



Piattaforma Applicativa Gestionale

Documentazione Fast Patch Nr. 0009 Rel.9.0

Gestione Iva Autotrasportatori Differita

COPYRIGHT 1992 - 2013 by **ZUCCHETTI S.p.A.**

Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota.

Indice

1	Gestione Iva Autotrasportatori Differita	1—1
	 PREMESA	1—2
	 CAUSALE CONTABILE	1—3
	 GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ IVA DIFFERITA.....	1—6
	 ESEMPI PRATICI	1—7

1 Gestione Iva Autotrasportatori Differita

 **PREMESSA**

 **CAUSALE CONTABILE**

 **GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITA' IVA DIFFERITA**

 **ESEMPI PRATICI**



PREMESSA

In base alla circolare dell'Agenzia delle Entrate nr. 44 E del 26/11/2012, il regime dell'Iva per cassa è applicabile anche dagli autotrasportatori: *"L'applicabilità del regime in esame non è preclusa per le operazioni per le quali è già previsto un differimento del termine di registrazione e/o fatturazione in quanto tale differimento non deriva dalla applicazione di un regime speciale ma dall'applicazione di disposizioni che attengono alla tempistica degli adempimenti (vedi, ad esempio, il differimento della registrazione delle fatture previsto per gli autotrasportatori dall'articolo 74, quarto comma, del DPR n. 633 del 1972)"*.

Come ben sappiamo, per gli autotrasportatori è consentito posticipare l'Iva delle fatture emesse entro il trimestre successivo a quello di emissione (nel caso di liquidazione trimestrale) oppure nel periodo di fine trimestre successivo (nel caso di liquidazione mensile).

Se decidono di adottare il regime Iva per cassa, si possono verificare due distinti casi:

1) Riepilogo Iva trimestrale.

Fattura emessa/registrata il 20/1/2013 soggetta ad iva per cassa con differimento a Giugno (2° trimestre) ed incassata al 25/2/2013. In questo caso il differimento dei documenti autotrasportatori risulta più conveniente rispetto al differimento attuato in virtù dell'iva per cassa. Pertanto in questo caso l'iva sarà esigibile nella liquidazione del 2° trimestre, nonostante l'incasso sia avvenuto nel primo trimestre.

2) Riepilogo Iva trimestrale.

Fattura emessa/registrata il 20/1/2013 soggetta ad iva per cassa con differimento a Giugno (2° trimestre) ed incassata al 25/7/2013. In questo caso il differimento dei documenti autotrasportatori risulta meno conveniente rispetto al differimento attuato in virtù dell'iva per cassa. Pertanto in questo caso l'iva sarà esigibile nella liquidazione del 3° trimestre, nonostante il documento verrà stampato sul registro iva di aprile, ma con iva sospesa.

Tuttavia considerando che permangono dubbi circa il comportamento da tenere nel caso in cui una fattura soggetta ad entrambe le opzioni venga incassata nel trimestre di emissione, quindi prima del termine di registrazione, in attesa di un auspicato intervento chiarificatore da parte dell'Amministrazione Finanziaria, la presente fast patch introduce un parametro per gestire sia il caso in cui l'incasso debba prevalere sul differimento dei termini che viceversa.

Gli utenti dovranno quindi attivare/non attivare il parametro a seconda dell'interpretazione ritenuta corretta.

A tale scopo le modifiche apportate al gestionale sono state le seguenti:

- ♦ a livello di causale contabile è stata inserita una nuova scelta nel campo "Esigibilità Iva" che permette, appunto, di gestire l'Iva autotrasportatori in regime di Iva per Cassa;
- ♦ sulla videata "Generazione Primanota Esigibilità Differita" è stato aggiunto il flag "Rileva incasso a trimestre differito" che permette di gestire il differimento dell'Iva nel caso di fattura autotrasportatori pagata all'interno dello stesso trimestre di emissione della fattura.



CAUSALE CONTABILE

Come evidenziato in precedenza, la circolare nr. 44 del 26/11/12, ha reso compatibile il regime dell'Iva per cassa anche con i regimi che differiscono i termini (Iva autotrasportatori).

Nelle casuali contabili e precisamente nel campo "Esigibilità Iva", è stata implementata la scelta: "Iva Autotrasportatori in regime Iva diff" da impostare, appunto, per le causali contabili relative all'emissione di fatture/note di credito da parte di autotrasportatori che optano per il regime di Iva per cassa.

Come per la causale contabile relativa alle normali fatture/note di credito autotrasportatori, occorre specificare una serie alfanumerica per evitare fuori sequenza nella stampa dei registri Iva.

E' inoltre necessario inserire un conto Iva gestito a partite.

Fig. 1.1 – Fatt Autotrasportatori Iva Differita

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: 105 NC AUT IVA CASSA

-Tipo Registro IVA- Vendite **-Num.Registro-** 1 **-Tipo Documento-** Nota di Credito

Sottoconto: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Iva Autotrasportatori in regime Iva Diff.

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: AD Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio **Partite:** Crea Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria **Cash Flow:** Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.2 – Nota di credito Autotrasportatori Iva Differita

Per quanto riguarda lo storno dell'iva differita relative alle fatture/note di credito autotrasportatori con Iva differita, esse non hanno niente di diverso dalle causali utilizzati per gli storni dell'Iva differita tradizionali.

Vediamo due esempi

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: 005 INC. ESIGIBILITA DIF

-Tipo Registro IVA- Vendite **-Num.Registro-** 1 **-Tipo Documento-** Fattura

Sottoconto: 0202001 IVA CVENDITE

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Incasso Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio **Partite:** Chiude Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria **Cash Flow:** Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.3 – Storno Iva differita relativo alla fattura

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: 106 INC NC IVA CASSA

-Tipo Registro IVA- Vendite **-Num.Registro-** 1 **-Tipo Documento-** Nota di Credito

Sottoconto: 0202001 IVA CVENDITE

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Incasso Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio **Partite:** Chiude Partite Data Competenza

Insoluti

Data Documento: Obbligatoria **Cash Flow:** Non Gestito Saldo Iniziale

Saldo Finale

Fig. 1.4 - Storno Iva differita relativo alla nota di credito



GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ IVA DIFFERITA

Fig. 1.5 – Generazione Storno Iva Differita

Come visibile nella figura sopra riportata, nella videata relativa alla Generazione dello Storno dell'Iva differita, è stato implementato un nuovo check.

Rileva incasso a trimestre differito

Se attivato la data di registrazione del giroconto (e di conseguenza la data di competenza Iva) delle fatture/note di credito di autotrasportatori ad esigibilità differita viene posticipata alla fine del trimestre successivo all'emissione fattura se la data dell'incasso è presente nello stesso trimestre di emissione della fattura stessa.

Se disattivato non viene effettuato nessun differimento e il giroconto dell'Iva avrà la stessa data di registrazione dell'incasso.

La possibilità di avere questo duplice comportamento è dovuta dal fatto che attualmente ci sono dubbi circa il comportamento da tenere nel caso in cui una fattura soggetta ad entrambe le opzioni venga incassata nel trimestre di emissione, quindi prima del termine di registrazione.

In attesa di un auspicato intervento chiarificatore da parte dell'Amministrazione finanziaria, la presente fast patch introduce questo check che permette di gestire sia il caso in cui l'incasso debba prevalere sul differimento dei termini che viceversa.

ESEMPI PRATICI

Esempio nr. 1

Riepilogo Iva trimestrale

Supponiamo di registrare un'emissione fattura autotrasportatori ad esigibilità Iva differita a gennaio.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **1** Del: **05-01-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur

Codice Causale: 104 FATT AUT IVA CASSA Competenza IVA: 30-06-2013

Documento Numero: 1 / AD Del: 05-01-2013 Rif.Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: /

Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

SI/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN	12.000,00		C	
0202007		200	10.000,00		2.000,00	C	
0401001			VENDITA COMPUTERS		10.000,00		
				Totale	12.000,00		12.000,00

Descrizione: _____ Totale D-A: _____

Pagamento: _____ Differenza IVA: _____

Saldo: _____

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Santa Terzo sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.6 -Emissione fattura autotrasportatori Iva differita

Come potete vedere nell'immagine sopra riportata, la competenza Iva di questa fattura viene posticipata alla fine del trimestre successivo a quello della data registrazione (30/06/2013 - 2° trimestre).

Ne consegue che tale fattura viene stampata nel registro Iva vendite del secondo trimestre anche se finchè non viene incassata, quindi finchè non viene generato lo storno dell'Iva differita, non viene conteggiata nei progressivi Iva e di conseguenza nella Liquidazione Iva.

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Dal 01-04-13 Al 30-06-13							
Importi espressi in: Eur									
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157							
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA MS	Codice Fiscale:							
Data Reg.	Data Emis.	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
05-01-13	05-01-13	1/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	10000,00	2000,00	200/VAAL 20 %	12000,00	Diff.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.7 - Fig. 1.8 – Stampa registro Iva vendite secondo trimestre prima dello storno dell'Iva – Prima pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Dal 01-04-13 Al 30-06-13			
Importi espressi in: Eur					
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA MS	Codice Fiscale:			
Riepilogo del periodo dal 01-06-13 al 30-06-13					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA AL 20%					
Tot. mov. periodo	10.000,00	2.000,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	10.000,00	2.000,00			
Tot. IVA periodo					
Totale a Debito	0,00	0,00	Totale a Debito	0,00	0,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.9 - Stampa registro Iva vendite secondo trimestre prima dello storno dell'Iva – Seconda pagina

La fattura viene incassata in parte il 31/03 quindi nello stesso trimestre della fattura, in parte il 30/04 quindi nello stesso trimestre della competenza Iva della fattura (secondo trimestre).

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **2** Del: **31-03-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 002 INCASSO FATTURA Competenza IVA: 31-03-2013
 Documento Numero: / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / Prot: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN		8.000,00	S	
0101001			CASSA	8.000,00			
Descrizione				Totale	8.000,00	8.000,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.10 – Incasso parziale fattura a marzo

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **3** Del: **30-04-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 002 INCASSO FATTURA Competenza IVA: 30-04-2013
 Documento Numero: / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / Prot: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN		4.000,00	S	
0101001			CASSA	4.000,00			
Descrizione				Totale	4.000,00	4.000,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.11 – Incasso parte restante della fattura ad aprile

Relativamente all'incasso del 31/03, la data di registrazione dello storno dell'Iva è stata posticipata alla fine del trimestre successivo alla registrazione della fattura (30/06).

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **4** Del: **30-06-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 005 INC. ESIGIBILITA DIF Competenza IVA: 30-06-2013
 Documento Numero: 1 / AD Del: 05-01-2013 Rif.Mese/Anno: 0 / Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002			8.000,00		N	
0104001	0000002				8.000,00	N	
0202001		200	6.666,67	0401001			
0202007				1.333,33		S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	9.333,33	9.333,33	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. L.Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.13 – Storno Iva relativo al primo incasso

Relativamente all'incasso del 30/04, essendo l'incasso avvenuto nello stesso trimestre della registrazione della fattura, la procedura crea la registrazione con data uguale alla data di registrazione dell'incasso.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **5** Del: **30-04-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 005 INC. ESIGIBILITA DIF Competenza IVA: 30-04-2013
 Documento Numero: 1 / AD Del: 05-01-2013 Rif.Mese/Anno: 0 / Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002			4.000,00		N	
0104001	0000002				4.000,00	N	
0202001		200	3.333,33	0401001			
0202007				666,67		S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	4.666,67	4.666,67	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. L.Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.14 – Storno relativo al secondo incasso

Ora analizziamo la situazione che si presenta nel registro Iva a seguito dei movimenti sopra riportati.

Registro Iva secondo trimestre

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Dal 01-04-13 Al 30-06-13							
Importi espressi in: Eur									
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale:							
Data Reg.	Data Emis	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
05-01-13	05-01-13	1/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	10000,00	2000,00	200MAAL20%	12000,00	Diff.
30-04-13	05-01-13	1/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	3333,33	666,67	200MAAL20%	4000,00	Inc.
30-06-13	05-01-13	1/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	6666,67	1333,33	200MAAL20%	8000,00	Inc.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.15 – Stampa registro Iva vendite secondo trimestre dopo lo storno – Prima pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Dal 01-04-13 Al 30-06-13			
Importi espressi in: Eur					
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale:			
Riepilogo del periodo dal 01-04-13 al 30-06-13					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA AL 20%					
Tot. mov. periodo	20.000,00	4.000,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	10.000,00	2.000,00			
Tot. IVA periodo	10.000,00	2.000,00		10.000,00	2.000,00
Totale a Debito	10.000,00	2.000,00	Totale a Debito	10.000,00	2.000,00
Totale Complessivo	10.000,00	2.000,00	Totale Complessivo	10.000,00	2.000,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.16 – Stampa registro Iva vendite secondo trimestre dopo lo storno – Seconda pagina

Esempio nr. 2

Riepilogo Iva mensile

In data 01/02/13, si carica un'emissione fattura autotrasportatori ad esigibilità Iva.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **1** Del: **01-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 104 FATT AUT IVA CASSA Competenza IVA: 30-06-2013
 Documento Numero: 1 / AD Del: 01-02-2013 Rif. Mese/Anno: 2 / 2013 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN	1.800,00		C	
0202007		200	1.500,00		300,00	C	
0401001			VENDITA COMPUTERS		1.500,00		
Descrizione				Totali	1.800,00	1.800,00	
Pagamento				Differenza		D-A:	
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.17 – Registrazione di emissione fattura autotrasportatori Iva differita

In data 28/02 si emette una nota di credito a storno della precedente fattura.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **2** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 105 NC AUT IVA CASSA Competenza IVA: 30-06-2013
 Documento Numero: 2 / AD Del: 28-02-2013 Rif. Mese/Anno: 2 / 2013 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN		120,00	C	
0202007		200	100,00	20,00		C	
0401001			VENDITA COMPUTERS	100,00			
Descrizione				Totali	120,00	120,00	
Pagamento				Differenza		D-A:	
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.18 – registrazione di emissione nota di credito autotrasportatori Iva Differita

In data 31/03 si effettua l'incasso della fattura (ovviamente l'importo che si salda è decurtato dell'importo della nota di credito).

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **3** Del: **31-03-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 002 INCASSO FATTURA Competenza IVA: 31-03-2013
 Documento Numero: / Del: - - Rif.Mese/Anno: 0 / Prot: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN		1.680,00	S	
0101001			CASSA	1.680,00			
				Totali	1.680,00	1.680,00	

Descrizione: Differenza D-A:
 Pagamento: IVA:
 Saldo:

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.19 – Incasso fattura

Come possiamo vedere nelle immagini sotto riportate, sia la registrazione di storno dell'Iva relativo alla fattura che la registrazione dello storno dell'Iva relativo alla nota di credito, sono state effettuate con data 30/06.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **4** Del: **30-06-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 005 INC. ESIGIBILITA DIF Competenza IVA: 30-06-2013
 Documento Numero: 1 / AD Del: 01-02-2013 Rif. Mese/Anno: 0 / Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002			1.800,00		N	
0104001	0000002				1.800,00	N	
0202001		200	1.500,00	0401001	300,00		
0202007				300,00		S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	2.100,00	2.100,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.22 - Storno Iva differita relativo alla fattura

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **5** Del: **30-06-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 106 INC NC IVA CASSA Competenza IVA: 30-06-2013
 Documento Numero: 2 / AD Del: 28-02-2013 Rif. Mese/Anno: 0 / Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002			120,00		N	
0104001	0000002				120,00	N	
0202001		200	100,00	0401001	20,00		
0202007					20,00	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	140,00	140,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.23 - Storno Iva differita relativo alla nota di credito

Ora effettuiamo la stampa del registro Iva vendite di giugno.

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Dal 01-06-13 Al 30-06-13							
		Importi espressi in: Eur							
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157							
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA MS	Codice Fiscale:							
Data Reg.	Data Emis.	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
01-02-13	01-02-13	1/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	1500,00	300,00	200VAAL20%	1800,00	Diff.
28-02-13	28-02-13	2/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	NC	-100,00	-20,00	200VAAL20%	-120,00	Diff.
30-06-13	01-02-13	1/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	1500,00	300,00	200VAAL20%	1800,00	Inc.
30-06-13	28-02-13	2/AD	BIANCHI RENATO & C. SNC	NC	-100,00	-20,00	200VAAL20%	-120,00	Inc.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.24 – Stampa registro Iva vendite mese di giugno – Prima Pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Dal 01-06-13 Al 30-06-13			
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA MS	Codice Fiscale:			
Riepilogo del periodo dal 01-06-13 al 30-06-13					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA AL 20%					
Tot. mov. periodo	2.800,00	560,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	1.400,00	280,00			
Tot. IVA periodo	1.400,00	280,00		1.400,00	280,00
Totale a Debito	1.400,00	280,00	Totale a Debito	1.400,00	280,00
Totale Complessivo	1.400,00	280,00	Totale Complessivo	1.400,00	280,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.25 – Stampa registro Iva mese di giugno - Seconda pagina

Come potete notare sia nel caso di riepilogo Iva mensile che nel caso di riepilogo trimestrale il comportamento della procedura è il medesimo.