

IVA per cassa¹



Il contenuto di questo documento **è riferito a:**

- START Multiuser
- START Client/Server



Il contenuto di questo documento **non è riferito a:**

- SIGLA Ultimate
- SIGLA Start Edition
- SIGLA

Introduzione

L'articolo 32-bis del Decreto Legge n. 83/2012 ha previsto l'introduzione del cosiddetto regime IVA per cassa per i soggetti IVA che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 2 milioni di euro. Per i dettagli della normativa si rimanda al citato D.L. mentre nel seguito saranno illustrati alcuni dettagli operativi per gestire in SIGLA e START questo regime.

SIGLA e START prevedono già la gestione delle fatture di vendita e acquisto a liquidazione IVA differita e questa casistica, IVA per cassa, rientra proprio nella medesima normativa generale dell'imposta a liquidazione differita. Questo tipo di fatture dovranno, pertanto, essere utilizzate per gestire la normativa introdotta del citato D.L..

Lo scopo principale di questo documento è di descrivere la corretta impostazione delle causali contabili da utilizzare e di fornire importanti precisazioni sulla gestione degli incassi /pagamenti delle fatture.

Opzioni di Configurazione

Per prima cosa **è necessario** accertarsi di aver selezionato l'opzione di configurazione **IVA in sosp. secondo circ. 328/E del 24.12.97** (presente nel menù Applicazione\Contabilità folder IVA) come mostrato in *Figura 1*.

Figura 1 - Opzione di Configurazione per IVA a liquidazione differita

¹ Data ultimo aggiornamento: 16 gennaio 2013.



Precisiamo che sebbene l'incasso/pagamento di una fattura a liquidazione differita sia esclusivamente un movimento di contabilità generale **deve** comunque essere eseguito dalla gestione prima nota IVA con apposita causale, descritta nel seguito, al fine di gestire in modo appropriato l'imposta da versare o detrarre in liquidazione periodica.

In generale non sarebbe necessario gestire lo scadenziario per le fatture ad esigibilità differita poiché l'individuazione delle fatture ancora da incassare o da pagare e dei relativi acconti ricevuti o pagati può essere agevolmente effettuata attraverso la funzione *Stampa lista fatture in sospensione* accessibile dal menù *Contabilità/Stampa*.

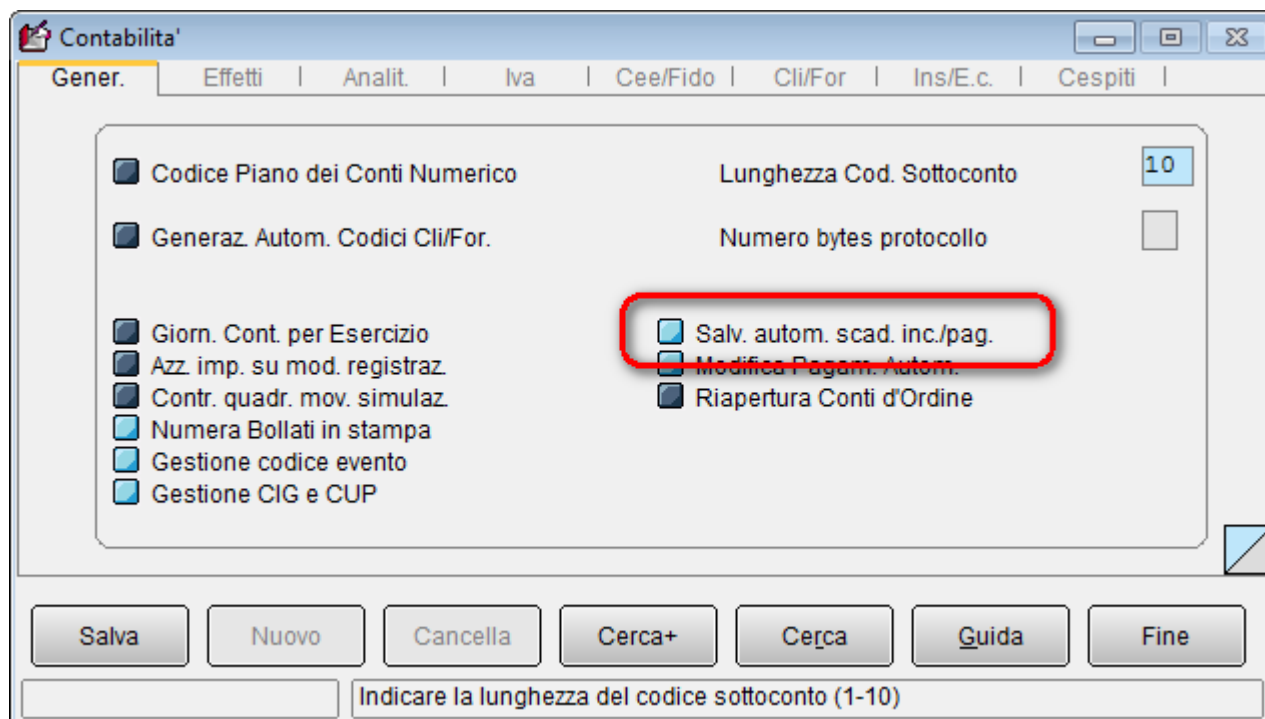


Figura 2 - Opzione di Configurazione per salvataggio scadenze

Nel caso sia attiva l'opzione **Salv. autom. scad. inc./pag.** (salvataggio automatico delle scadenze incassate/pagate) è invece possibile gestire lo scadenziario anche per le fatture ad esigibilità differita. In questo caso, infatti, l'incasso o il pagamento integrale di una fattura provvederà anche ad eliminare le corrispondenti scadenze, mentre in caso di incasso/pagamento parziale sarà possibile indicare la corrispondente scadenza da cancellare. Per maggiori dettagli si veda il paragrafo Gestione Prima Nota.



Ricordiamo che per accedere al regime di liquidazione IVA per cassa è necessario che il cedente o prestatore del servizio annoti in fattura "che si tratta di operazione con IVA per cassa con l'indicazione dell'articolo 32-bis del D.L. 22 giugno 2012 n.83" (articolo 4 comma 5 del decreto attuativo 11 ottobre 2012²).

Causali contabili

Nel seguito riportiamo esempi di impostazione delle causali contabili per la registrazione delle fatture di vendita e acquisto e per la registrazione dell'incasso e del pagamento in caso di IVA a liquidazione differita.

² Per riferimento: <http://www.fiscoetasse.com/upload/Decreto-IVA-per-Cassa.pdf> e <http://www.fiscoetasse.com/upload/Relazine-Illustrativa-Decreto-IVA-per-cassa.pdf>.

Causale contabile per la registrazione della **fattura di vendita a liquidazione differita**:

Causali Contabili: FVD

Generali Opzioni

Codice: FVD Descrizione: FT. LIQ. DIFF.

Docum.IVA

Regis.IVA: V1 REG. IVA VENDITE

Tipo Numer.: Fatture Tipo Doc.IVA: FD FT. A LIQ. DIFF.

Scorporo Iva

Segno Oper.in part.: Dare

Tipo Causale: Generica

Attivo

Nessuno
 Ratei
 Risconti

Nessuno

Salva Nuovo Salva&Stampa Cancella Esplosi Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA Inserire la descrizione della causale contabile

Figura 3 - Fattura di vendita 1

Causali Contabili: FVD

Generali Opzioni

Pagamento IVA in sosp.

Regis.IVA in sosp.

Acquisti intracomunitari

Regis.IVA vendite

Acquisti in regime di Reverse Charge

Regis.IVA vendite

Analit.+Cont.
 Solo Analit.
 Solo Cont.

Simulazione Scadenz.
 Insoluto Fattura Extra CEE
 Ctrl. Banche Gestione Cespiti
 Comp. Terzi

Mov. Sospeso
 Mov. in Valuta
 Fatt. in Sosp.

Salva Nuovo Salva&Stampa Cancella Esplosi Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA

Figura 4 - Fattura di vendita 2

Causale Contabile per **l'incasso della fattura di vendita a liquidazione differita:**

Causali Contabili: PFD

Generali Opzioni

Codice Descrizione

Docum.IVA

Regis.IVA

Tipo Numer. Tipo Doc.IVA

Scorporo Iva

Segno Oper.in part.

Tipo Causale

Attivo

Nessuno
 Ratei
 Risconti

MODIFICA

Figura 5 - Incasso fattura di vendita 1

Causali Contabili: PFD

Generali Opzioni

Pagamento IVA in sosp.

Regis.IVA in sosp.

Acquisti intracomunitari

Regis.IVA vendite

Acquisti in regime di Reverse Charge

Regis.IVA vendite

Analit.+Cont.
 Solo Analit.
 Solo Cont.

Simulazione
 Insoluto
 Ctrl.Banche
 Comp. Terzi

Scadenz.
 Fattura Extra CEE
 Gestione Cespiti

Mov.Sospeso
 Mov.in Valuta
 Fatt. in Sosp.

MODIFICA

Figura 6 - Incasso fattura di vendita 2

Causale contabile per la registrazione della **fattura di acquisto a liquidazione differita**:

Causali Contabili: FAD

Generali Opzioni

Codice: FAD Descrizione: FT.ACQ.LIQ.DIF.

Docum.IVA

Regis.IVA: A1 REGISTRO IVA ACQUISTI

Tipo Numer.: Fatture Tipo Doc.IVA: FD FT. A LIQ.DIFF.

Scorporo Iva

Segno Oper.in part.: Avere

Tipo Causale: Generica

Attivo

Nessuno
 Ratei
 Risconti

Nessuno

Salva Nuovo Salva&Stampa Cancella Esplosi Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA Inserire la descrizione della causale contabile

Figura 7 - Fattura di acquisto 1

Causali Contabili: FAD

Generali Opzioni

Pagamento IVA in sosp.

Regis.IVA in sosp.

Acquisti intracomunitari

Regis.IVA vendite

Acquisti in regime di Reverse Charge

Regis.IVA vendite

Analit.+Cont.
 Solo Analit.
 Solo Cont.

Simulazione
 Insoluto
 Ctrl.Banche
 Comp. Terzi

Scadenz.
 Fattura Extra CEE
 Gestione Cespiti

Mov.Sospeso
 Mov.in Valuta
 Fatt. in Sosp.

Salva Nuovo Salva&Stampa Cancella Esplosi Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA

Figura 8 - Fattura di acquisto 2

Causale Contabile per il **pagamento della fattura a liquidazione differita:**

Causali Contabili: PAD

Generali Opzioni

Codice Descrizione

Docum.IVA

Regis.IVA

Tipo Numer. Tipo Doc.IVA

Scorporo Iva

Segno Oper.in part.

Tipo Causale

Attivo

Nessuno
 Ratei
 Risconti

Salva Nuovo Salva&Stampa Cancella Esplosi Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA

Figura 9 - Pagamento fattura di acquisto 1

Causali Contabili: PAD

Generali Opzioni

Pagamento IVA in sosp.

Regis.IVA in sosp.

Acquisti intracomunitari

Regis.IVA vendite

Acquisti in regime di Reverse Charge

Regis.IVA vendite

Analit.+Cont.
 Solo Analit.
 Solo Cont.

Simulazione
 Insoluto
 Ctrl.Banche
 Comp. Terzi

Scadenz.
 Fattura Extra CEE
 Gestione Cespiti

Mov.Sospeso
 Mov.in Valuta
 Fatt. in Sosp.

Salva Nuovo Salva&Stampa Cancella Esplosi Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA

Figura 10 - Pagamento fattura di acquisto 2

Gestione Prima Nota

Registrazione della fattura

L'inserimento della fattura a liquidazione differita avviene come una normale operazione di Prima Nota Iva.

E' però opportuno sottolineare alcuni aspetti importanti per la gestione dello scadenzario associato alle fatture a liquidazione differita. In generale non sarebbe necessario gestire lo scadenzario per le fatture con imposta ad esigibilità differita poiché l'individuazione delle fatture ancora da incassare o da pagare, e dei relativi acconti ricevuti o pagati, può essere agevolmente effettuata attraverso la funzione *Stampa lista fatture in sospensione* accessibile dal menù *Contabilità/Stampe*.

Operando in regime dell'IVA per cassa si possono comunque gestire le scadenze associate alle fatture tenendo presente il comportamento della procedura in funzione del parametro di Configurazione **Salv. autom. scad. inc./pag.** (salvataggio automatico delle scadenze incassate/pagate).



Salv. autom. scad. inc./pag. non attivo.

In fase di immissione della fattura **non deve** essere inserito il codice del tipo di pagamento. In questo caso la determinazione delle fatture da incassare o pagare e dei relativi acconti viene eseguita attraverso la funzione di *Stampa lista fatture in sospensione*. Non è, pertanto, necessario creare delle scadenze da consultare attraverso la stampa dello scadenzario.

In ogni caso, la procedura di pagamento di una fattura a liquidazione differita **non cancella** le eventuali scadenze associate alla fattura.



Salv. autom. scad. inc./pag. attivo.

In fase di immissione della fattura **può** essere inserito il codice del tipo di pagamento in modo da creare le scadenze associate alla fattura.

In questo caso, infatti, l'incasso o il pagamento integrale di una fattura provvederà anche ad eliminare le corrispondenti scadenze, mentre in caso di incasso o pagamento parziale sarà possibile indicare la corrispondente scadenza da cancellare³.

In definitiva quindi si consiglia vivamente di attivare l'opzione di Configurazione **Salv. autom. scad. inc./pag.**. E' anche opportuno valutare se attivare o meno l'opzione **Modifica Pagam. Autom.**, che rende possibile la modifica dei movimenti di pagamento automatico.



In fase di immissione della fattura **non può** essere inserito un codice di pagamento che preveda l'emissione di effetti.

Registrazione del pagamento/incasso

Per registrare l'incasso o il pagamento di una fattura a liquidazione differita è necessario operare dalla gestione prima nota IVA utilizzando l'apposita causale contabile definita come indicato al paragrafo precedente.

³ Nel caso del ciclo attivo nessun automatismo è previsto se al posto delle scadenze vengono emessi degli effetti. In generale **si sconsiglia vivamente** l'utilizzo di codici pagamento che prevedono l'emissione di effetti.

Figura 11 - Immissione incasso

Il campo **Anno Iva** rappresenta l'anno solare di competenza IVA della fattura che si intende pagare/incassare. Per default viene proposto l'anno corrispondente alla data di registrazione indicata, ma può essere variato manualmente.

Il campo **Prot** rappresenta il numero di protocollo della fattura che si intende pagare/incassare. Attraverso la ricerca è possibile visualizzare tutte le fatture a liquidazione differita **non ancora saldate** registrate nell'anno IVA indicato nel campo **Anno Iva**, come mostrato in *Figura 12*.

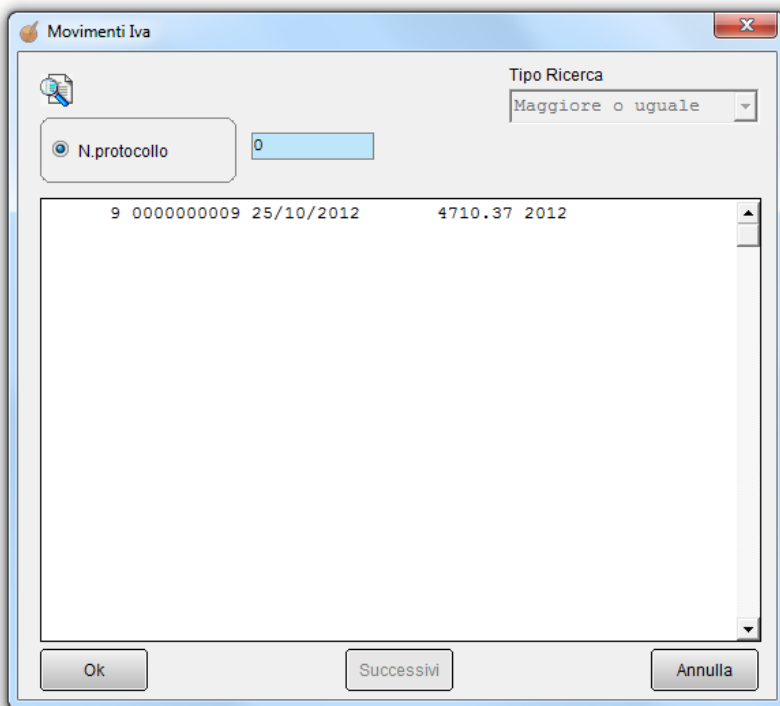


Figura 12 - Ricerca fatture

Dopo aver selezionato la fattura con il doppio click del mouse il campo **Importo** propone automaticamente il totale della fattura al netto di eventuali acconti precedenti. La cifra indicata può essere variata in modo da indicare l'effettivo importo dell'incasso/pagamento. Nell'esempio proposto la fattura n. 9 del 25/10/2012 di €4.710,37 viene pagata solo per una cifra pari a €1.000,00, come mostrato in *Figura 13*.

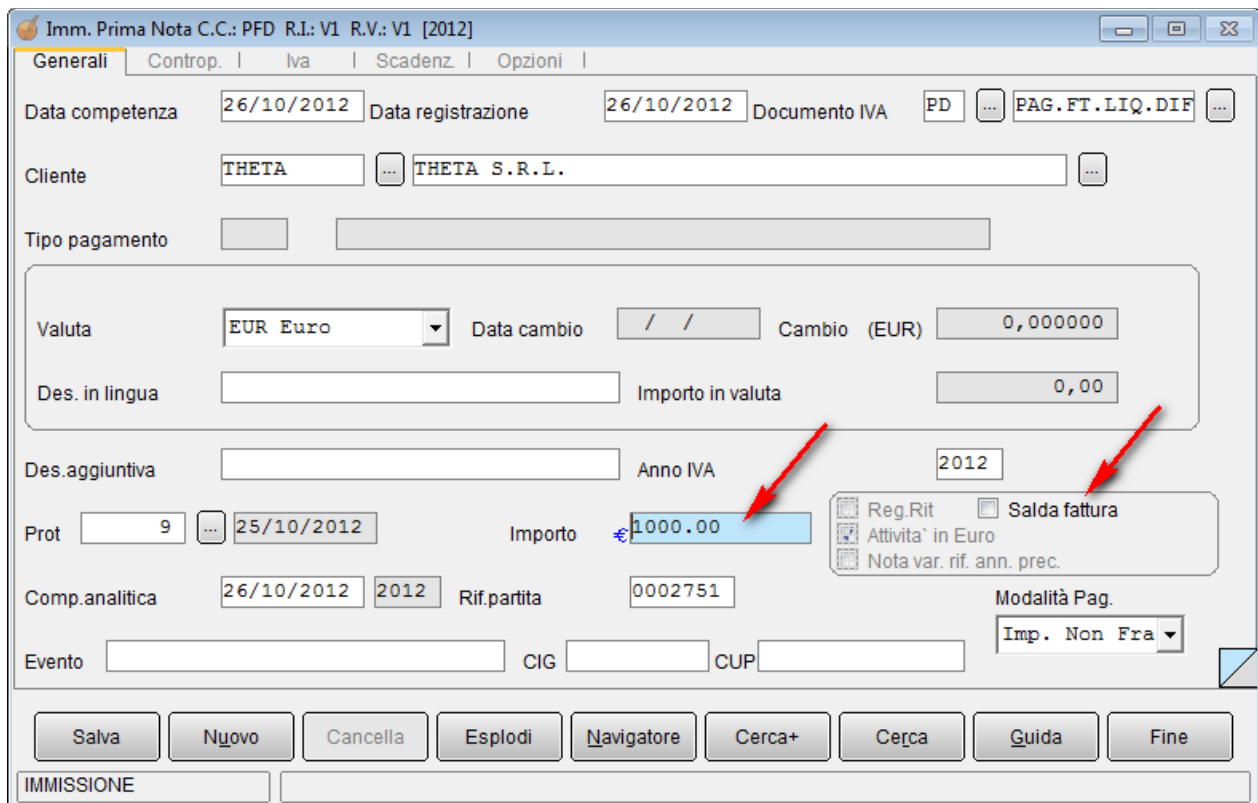


Figura 13 - Pagamento fattura folder Generali

L'opzione **Salda fattura** permette di forzare l'indicazione di *fattura saldata* anche se la stessa è stata incassata/pagata solo parzialmente. In ogni caso in liquidazione viene portata soltanto la quota di imposta corrispondente al pagamento e la fattura *forzata* non è più visualizzata nella ricerca sul campo **Prot.**

Per completare la registrazione è necessario indicare le contropartite (*Figura 14*) e il periodo di competenza IVA, mese/anno o trimestre/anno (*Figura 15*).

Imm. Prima Nota C.C.: PFD R.I.: V1 R.V.: V1 [2012]

Generali | Controp. | Iva | Scadenz. | Opzioni |

THETA THETA S.R.L. 9 Sbilancio € -1.000,00

TUTTI Sottoconto VENMAT VENDITE MATERIALE VARIO

Importo € 1000.00 Iva Dare

C.Costo 999999 NON CLASSIFICATI Ratei analit. 0 Da data / /

Des. Agg. Des.L. Escl. calcolo beni strum.

Sottoconto	C.Costo	D/A	Iva	Importo
------------	---------	-----	-----	---------

Competenza Ratei/Ris
Nessuno

Inizio / /
Fine / /

Aggiungi
Rimuovi

Salva Nuovo Cancella Esplosi Navigatore Cerca+ Cerca Guida Fine

IMMISSIONE

Figura 14 - Pagamento fattura folder Controp.

Imm. Prima Nota C.C.: PFD R.I.: V1 R.V.: V1 [2012]

Generali | Controp. | **Iva** | Scadenz. | Opzioni |

THETA THETA S.R.L. 9 Sbilancio € 0,00

Importo € 0,00 Iva Imposta € 0,00

Mese Comp. 0 Anno Comp. 0 Mese plaf. 0 Anno plaf. 0

Lit Lire I Valuta 0,00 Descrizione Aggiuntiva

Agente Capo zona

Imponibile Iva		Imposta	
372.90	21	ALIQUOTA 21% DETRAIBILE	78.31
498.90	10	ALIQUOTA 10% DETRAIBILE	49.89

Comunic. operaz. IVA

Usa criteri Std.
 Forza inclusione
 Forza esclusione

Aggiungi
Rimuovi

Salva Nuovo Cancellata Esplosi Navigatore Cerca+ Cerca Guida Fine

IMMISSIONE

Figura 15 - Pagamento fattura folder IVA



In caso di incasso/pagamento parziale di una fattura a liquidazione differita l'imposta viene automaticamente calcolata in proporzione tra il corrispettivo incassato/pagato e il totale della fattura stessa (cfr. **Figura 15**).

Stampa lista fatture in sospensione

Questa stampa consente di ottenere la lista delle fatture a liquidazione differita e dei rispettivi incassi o pagamenti.

Stampa lista pagamenti fatture in sospensione di imposta non evase [Euro]

Pag. 1 [Ditta: 10000 - 2012] Stampa lista pagamenti fatture in sospensione di imposta non evase [Euro]

29/10/2012 InterGross S.p.A.

Data Reg.-	N.Prot.	Data Doc.-	Registro Iva	Cliente	Importo
25/10/2012	0000009	25/10/2012	V1 REG.IVA VENDITE	THETA THETA S.R.L.	4.710,37
Pagamento del : 29/10/2012					1.000,00
Totale Pagamenti:					1.000,00
Residuo:					3.710,37
TOTALE THETA THETA S.R.L.					4.710,37
TOTALE PAGAMENTI					1.000,00
TOTALE GENERALE:					4.710,37

Gras.
 Cors. PNF
 Invio

F- F+ Archivia Stampa Blocca Mail Fine

CONSULTAZIONE

Figura 16 - Stampa lista fatture a liquidazione differita

In uno dei prossimi rilasci questa voce di menù diventerà *Stampa lista fatture a liquidazione differita*.

Liquidazione periodica

La stampa della liquidazione periodica elabora automaticamente le fatture a liquidazione differita registrate nel periodo di stampa (che però non partecipano alla liquidazione) e gli incassi/pagamenti delle fatture registrati nel periodo di stampa (che invece confluiscono nel calcolo della liquidazione), come mostrato in *Figura 18*.

Per agevolare il controllo delle operazioni è disponibile l'opzione **Dettaglio docum. a liquid. differita** in modo da ottenere nel prospetto di stampa il dettaglio degli incassi/pagamenti eseguiti (*Figura 19*).

The screenshot shows the 'Liquidazione Periodica IVA' dialog box. The 'Periodo' section has 'Mese' set to '10' and 'Anno' set to '2012'. The 'Tipo liquidazione' section has 'Stampa occupazione prorogata' and 'Dettaglio docum. a liquid. differita' checked. The 'Lit.' section has 'Euro' selected. Buttons at the bottom include 'Esegui', 'Nuovo', 'Cancella', 'Cerca+', 'Cerca', 'Guida', and 'Fine'. A text field at the bottom says 'Inserire il numero del relativo mese'.

Figura 17 - Liquidazione periodica

The screenshot shows the 'Totali Liquidazione Iva Mensile' report for October 2012. The report is for InterGross S.p.A. and includes a summary table and detailed sections for sales and purchases.

VENDITE			CORRISPETTIVI			ACQUISTI		
Imponibile	% Iva	Imposta	Imponibile	% Iva	Imposta	Imponibile	% Iva	Imposta
498,90	10.00%	49,89				500,00	10.00%	50,00
2.372,90	21.00%	498,31				1.000,00	21.00%	210,00
2.871,80		548,20	0,00		0,00	1.500,00		260,00

--DI CUI VENDITE A LIQUIDAZ. DIFFERITA--		
Imponibile	% Iva	Imposta
498,90	10.00%	49,89
372,90	21.00%	78,31
871,80		128,20

--VENDITE A LIQUIDAZIONE IVA DIFFERITA--			--ACQUISTI A LIQUIDAZIONE IVA DIFFERITA--		
Imponibile	% Iva	Imposta	Imponibile	% Iva	Imposta
2.850,00	10.00%	285,00	3.040,00	10.00%	304,00
1.756,50	21.00%	368,87	1.250,00	20.00%	250,00
4.606,50		653,87	4.290,00		554,00

RIEPILOGO IMPORTI NON IMPONIBILI, ESENTI, FUORI CAMPO APPLICAZIONE I.V.A.

Buttons at the bottom: F-, F+, Archivia, Stampa, Blocca, Mail, Fine.

Figura 18 - Stampa liquidazione periodica 1

Totale Liquidazione Iva Mensile

RIEPILOGO I.V.A.	CREDITO-----	DEBITO-----
CREDITO PRECEDENTE	0,00	
IVA PER ACQUISTI	260,00	
IVA PER VENDITE/CORRISPETTIVI		548,20
IVA A DEBITO		288,20
DIFFERENZA A DEBITO		288,20
VARIAZIONI D'IMPOSTA PERIODI PRECEDENTI		0,00
IVA NON VERSATA O VERSATA IN ECCESSO PERIODI PRECEDENTI		0,00
CREDITO IVA COMPENSABILE PORTATO IN DETRAZIONE IN LIQ.	0,00	
CREDITI SPECIALI D'IMPOSTA DETRATTI	0,00	
IMPORTO DA VERSARE (O DA TRASFERIRE)		288,20
TOTALE IVA DA VERSARE	288,20	
VERSAMENTO SU BANCA		
AGENZIA		IN DATA

>> [Pagina]
 InterGross S.p.A. (**PROVA**) LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA 2012/2
 via Delle Prove, 123
 50053 - EMPOLI FI
 Partita Iva: 03828620488 Codice Fiscale: 03828620488

* DETTAGLIO VENDITE A LIQUIDAZIONE DIFFERITA PORTATE IN LIQUIDAZIONE *

Data Doc.-	Num. Doc.-	Totale-----	Imponibile-----	Iva-----	Imposta-----
25/10/2012	0000000009	1.000,00	498,90	10.00%	49,89
			372,90	21.00%	78,31
			871,80		128,20

Gras.
 Cors.
 PDF
 Invio

F- F+ Archivia Stampa Blocca Mail Fine

CONSULTAZIONE

Questo è il dettaglio degli incassi/pagamenti delle fatture a liquidazione differita effettuati nel periodo, la cui corrispondente imposta è stata portata in liquidazione. Questo dettaglio è opzionale.

Figura 19 - Stampa liquidazione periodica 2

L'imposta diviene, comunque, esigibile decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione⁴, a meno che il cessionario o il committente, prima del decorso di detto termine, sia stato assoggettato a procedure concorsuali.

Gestione Documenti

Per l'emissione di fatture immediate di vendita dalla gestione documenti è necessario utilizzare un tipo documento cui è associata una causale contabile definita per la registrazione delle fatture di vendita a liquidazione differita (come indicato in precedenza) e inoltre si deve selezionare l'opzione **IVA in sosp.** (IVA in sospensione) presente nel folder "Testata2" dell'ambiente di immissione documenti (mostrata in **Figura 20**).



In fase di immissione della fattura **non può** essere inserito un codice di pagamento che preveda l'emissione di effetti.

⁴ Articolo 5 comma 1 del Decreto attuativo del 11 ottobre 2012.

Figura 20 - Immissione fattura immediata



Per accedere al regime di liquidazione IVA per cassa è necessario che il cedente o prestatore del servizio annoti in fattura "che si tratta di operazione con IVA per cassa con l'indicazione dell'articolo 32-bis del D.L. 22 giugno 2012 n.83" (articolo 4 comma 5 del decreto attuativo 11 ottobre 2012⁵).

Ricordiamo che annotazioni come la suddetta possono essere inserite nella stampa del documento direttamente nel modulo di stampa come "CAMPO LIBERO DEFINITO DALL'UTENTE" (cambiando opportunamente il campo descrizione) oppure direttamente nel file .src per le stampe di tipo testo o nel prospetto di stampa per le stampe di tipo grafico.

Fatturazione riepilogativa

In fase di fatturazione riepilogativa nel caso in cui sia utilizzato un tipo documento cui è associata una causale contabile definita per la registrazione delle fatture di vendita a liquidazione differita saranno fatturate soltanto le bolle che hanno attiva l'opzione **IVA in sosp.** presente nel folder *Testata2* (cfr. *Figura 20*).

Avvertenze

Questo documento illustra come gestire il nuovo regime dell'IVA per cassa con le versioni di START Multiuser e Client/Server attualmente in distribuzione. Non sono, al momento, previste modifiche in proposito alle suddette procedure.

⁵ Per riferimento: <http://www.fiscoetasse.com/upload/Decreto-IVA-per-Cassa.pdf> e <http://www.fiscoetasse.com/upload/Relazine-Illustrativa-Decreto-IVA-per-cassa.pdf>.