

8) RegISTRAZIONI fatture con Iva per cassa D.L. 185/08

L'art.7 del D.L. n.185/2008 ha esteso la possibilità di effettuare cessioni di beni e prestazioni di servizi di imposta esigibile al momento dell'incasso del corrispettivo anche nei confronti di cessionari o committenti che agiscono nell'esercizio d'impresa, arte o professione. In questo caso il differimento dell'esigibilità è limitato nel tempo, in quanto l'imposta diviene comunque esigibile trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione.

Per gestire questo tipo di situazione devono essere utilizzate apposite causali Iva:

- al momento di registrazione della fattura emessa:
 - SC04 – Aliq.4% Iva per cassa D.L. 185/2008
 - SC10 – Aliq.10% Iva per cassa D.L. 185/2008
 - SC20 - Aliq.20% Iva per cassa D.L. 185/2008
- che hanno la proprietà "Iva in sospensione":

Quadri | Piano dei conti / Causali | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Piano dei conti | Bilancio di apertura | Causali contabili | **Causali IVA**

Esdi | Guida on-line | Stampa

SC	Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
SC04	019			Aliq.4% Iva per cassa DL 185/08
SC10	070			Aliq.10% Iva per cassa DL 185/08
SC20	137			Aliq.20% Iva per cassa DL 185/08

Proprietà | Guida

Codice GB: **SC04** Aliq.4% Iva per cassa DL 185/08

Codice Numerico GB: 019 Codice utente: []

Proprietà della causale selezionata:

Aliquota: 4 Scorporo: [] Ventilazione Corrispettivo da ventilare

Detraibilità: 100 Abbattimento: 0 Causale reverse charge: []

Iva in sospensione

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata - Art. 79 Dpr 917/86	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Impresa in regime sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo	<input type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
25	Professionista in regime di contabilità sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	<input checked="" type="checkbox"/>

Funzionamento: []

Visualizzazione espansa

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

30/04/20 FV 1 30/04/20 40MT01 1.500,00

Fattura di vendita n. []

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Vendite 1 3

Rossi Srl Saldo: 50.762,50

Descr. conto Ricavi vendite

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi	Partite	Scadenzario	NO	Registri Iva NO
F24				Giornale NO
				Inc. e pag. NO
				Mov. fin. NO

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
SC20	Aliq.20% Iva per cassa DL 185/08	1.250,00	250,00	250,00	0,00	X

40MT01 - Via Delle Viole - ROMA - 00100 (RM) Totale 250,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Ded. imp. dir.	Ded. Irap	Descrizione	R&R	Canc	Nc
1 40MT01	Rossi Srl	D		1.500,00			Ricavi vendite			
2 45042	IVA vendite		A	250,00			Rossi Srl			
3 70000	Ricavi vendite		A	1.250,00	1.250,00	1.250,00	Rossi Srl		X	
4									X	

Totale Dare 1.500,00 Totale Avere 1.500,00 Sbilancio contabilità: 0,00

In questo modo l'Iva relativa a queste fatture non concorre a formare il debito Iva da versare nel periodo.

Quadri | Piano dei conti / Causal | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespi | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | **Iva** | Libri | Bilancio

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Fatturato | Elenco Clienti / Fornitori

Esdi | Guida on-line | Salva | Invia a F24 | Annulla liquidazione | Stampa | Credito da F24: Residuo: 0,00 | Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa: Periodo: aprile | a registro | Visualizza dettagli | Pro-rata di detrabilità: modifica | 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detrabile	non detrabile	imponibile	iva acq. ventilar
TOTALI ACQUISTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
SC20 Aliq. 20% Iva per cassa DL 185/08	1	1.250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		1.250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO ANNOTAZIONI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
TOTALI ANNOTAZIONI		0,00	0,00	0,00			

Riepilogo IVA del periodo							
					Iva detrabile del periodo	0,00	
					Iva acq. non detrabile	0,00	
					Iva al netto del prorata	0,00	Differenza 0,00
					Debito periodo precedente	0,00	
					Credito periodo precedente	0,00	
					Credito Iva anno precedente	0,00	
							Variazioni
					Totale Iva a debito	0,00	Totale Iva detrabile 0,00 Debito 0,00
							Residuo da pagare 0,00

- al momento dell'incasso della fattura, o comunque dopo un anno dall'effettuazione dell'operazione, oltre alla registrazione della riscossione, deve essere effettuata una registrazione Iva, per far confluire l'Iva esigibile della fattura nella liquidazione Iva del periodo:

a) incasso di una fattura con Iva per cassa emessa nell'anno in corso: devono essere utilizzate le causali Iva

EC04 - Iva esigibile 4% D.L.185/2008

EC10 - Iva esigibile 10% D.L. 185/2008

EC20 - Iva esigibile 20% D.L. 185/2008

con segno positivo e le causali Iva

SC04 - Aliq.4% Iva per cassa D.L. 185/2008

SC10 - Aliq.10% Iva per cassa D.L. 185/2008

SC20 - Aliq.20% Iva per cassa D.L. 185/2008

con segno negativo e la registrazione da effettuare deve avere come totale registrazione "zero":

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

30/06/20 FV73 1 30/06/20 40MT01 0,00

Iva esigibile fatt.emessa

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Vendite 1 4

Rossi Srl Saldo: 52.262,50

Descr. conto

Cespi	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi	Partite	Scadenario	NO	Registri Iva Giornale NO
F24				Inc. e pag. Mov. fin. NO

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 EC20	Iva esigibile 20% DL 185/08	1.250,00	250,00	250,00	0,00	X
2 SC20	Aliq.20% Iva per cassa DL 185/08	-1.250,00	-250,00	-250,00	0,00	X
3						X

40MT01 - Via Delle Viole - ROMA - 00100 (RM) Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Ded. imp. dir.	Ded. Irap	Descrizione	R&R	Canc	Nc
1 40MT01	Rossi Srl	D		0,00						
2 45042	IVA vendite		A	0,00			Rossi Srl			
3									X	

Totale Dare 0,00 Totale Avere 0,00 Sbilancio contabilità: 0,00

- b) in caso di una fattura con Iva per cassa emessa l'anno precedente: devono essere utilizzate le causali Iva
 EC04 – Iva esigibile 4% D.L.185/2008
 EC10 – Iva esigibile 10% D.L. 185/2008
 EC20 – Iva esigibile 20% D.L. 185/2008
 con segno positivo e le causali
 DC04 – Iva 4% ft.an.prec.D.L.185/2008
 DC10 – Iva 10% ft.an.prec.D.L.185/2008
 DC20 – Iva 20% ft.an.prec.D.L.185/2008
 Con segno negativo e la registrazione da effettuare deve avere come totale registrazione "zero":

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:
 31/07/20 FV73 1 31/07/20 40MT01 0,00
 Iva esigibile fatt.emessa
 Registo Iva Protocollo Iva Documenti collegati
 Vendite 1 4
 Rossi Srl Saldo: 52.262,50
 Descr. conto

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi	Partite	Scadenzario	NO	Registri Iva Giornale
F24				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 EC20	Iva esigibile 20% DL 185/08	1.250,00	250,00	250,00	0,00	X
2 DC20	Iva esig.20% ft.an.prec. DL 185/08	-1.250,00	-250,00	-250,00	0,00	X
3						X

40MT01 - Via Delle Viole - ROMA - 00100 (RM) Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Ded. imp. dir.	Ded. Irap	Descrizione	R&R	Canc	Ne
1 40MT01	Rossi Srl	D		0,00						
2 45042	Iva vendite		A	0,00			Rossi Srl			
3									X	

Totale Dare 0,00 Totale Avere 0,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Esempio di liquidazione nel caso in cui si effettua una registrazione di una fattura con Iva per cassa emessa l'anno precedente.

Quadri Piano dei conti / Causali Clienti / Fornitori / Percipienti Cespiti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio

Liquidazioni Iva Acconto Iva Dicembre Riepilogo liquidazioni Registri IVA Fatturato Elenco Clienti / Fornitori

Guida on-line Esci Salva Invia a F24 Annulla liquidazione Stampa Credito da F24 Residuo: 0,00 Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa Periodo: luglio a registro Visualizza dettagli Pro-rata di detraibilità modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg	imponibile	iva acquisti	detrabile	non detrabile	imponibile	iva acq. ventilar
TOTALI ACQUISTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
EC2(Iva esigibile 20% DL 185/08	1	1.250,00	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00
DC2(Iva esig.20% ft.an.prec. DL 185/08	1	-1.250,00	-250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		0,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO ANNOTAZIONI							
Causale/descrizione	Reg	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
TOTALI ANNOTAZIONI		0,00	0,00	0,00			

Riepilogo IVA del periodo							
					Iva detrabile del periodo	0,00	
					Iva acq. non detrabile	0,00	
					Iva a debito del periodo	250,00	
					Iva al netto del prorata	0,00	Differenza 250,00
					Debito periodo precedente	0,00	
					Credito periodo precedente	0,00	
					Credito Iva anno precedente	0,00	
					Variazioni		
					Totale Iva a debito	250,00	Totale Iva detrabile
						0,00	Debito 250,00
							Residuo da pagare 250,00

14/09/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A.

Legge 7 agosto 2012 n. 134 (di conversione del DL del 22 giugno 2012 n. 83) - Art. 32-bis - Liquidazione dell IVA secondo la contabilità di cassa