

7) Registrazione fatture con Iva in sospensione d'imposta Art.6 c.5 D.P.R. 633/72

L'imposta relativa alle operazioni di cessione di beni e alla prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, organi dello Stato, Camere di Commercio, enti pubblici territoriali e relativi consorzi, enti ospedalieri, ASL, enti di pubblica assistenza - beneficienza - previdenza e istituti universitari, diviene esigibile al momento del pagamento della fattura.

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

- al momento di registrazione della fattura emessa:

S04 – Aliq.4% Sospensione d'imposta

S10 – Aliq.10% Sospensione d'imposta

S22 - Aliq.22% Sospensione d'imposta

che hanno la proprietà "Iva in sospensione":

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

Piano dei conti | Causali contabili | Causali IVA

Esci | Guida online | Stampa | Inserisci/Modifica

Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
S04	018		Aliq.4% Sospensione d'imposta
SP04			4% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
SP05			5% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
S10	069		Aliq.10% Sospensione d'imposta
SP10			10% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
SA10			Aliq.10% Sosp.Iva Autotrasportatore
SA21			Aliq.21% Sosp. Iva Autotrasportatore
SA22			Aliq.22% Sosp. Iva Autotrasportatore
SD22			Al.22% Sosp. Iva Autotr.Op.Vs Cond.
S21			Aliq.21% Sospensione d'imposta
S22			Aliq.22% Sospensione d'imposta
SP22			22% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
U04	020		04% Ann.acq.intracomunitari
U10	071		10% Ann.acq.intracomunitari
U21			21% Ann.acq.intracomunitari
U22			22% Ann.acq.intracomunitari
T04			04% Iva indetr.RSM con add.Iva
T10			10% Iva indetr.RSM con add.Iva
T21			21% Iva indetr.RSM con add.Iva
T22			22% Iva indetr.RSM con add.Iva
V04	021		Aliquota 4% (ventilazione)
V040			Acq.extra-ue beni 4% (ventilazione)
V04P			Acq.intr.beni 4% (ventilazione)
V04Q			Al. 4% S.Marino add.Iva (ventilazione)
V04R			Al. 4% S.Marino senza Iva (ventil.ne)
V05	021		Aliquota 5% (ventilazione)
V10	072		Aliquota 10% (ventilazione)
V100	072		Acq.extra-ue beni 10% (ventilazione)

Proprietà | Guida

Codice GB: S04 Aliq.4% Sospensione d'imposta

Codice Numerico GB: 018 Codice utente:

Proprietà della causale selezionata (dati non modificabili)

Aliquota: 4 Scorporo: Causale reverse charge:

Detraibilità: 100 Abbattimento: 0 Ventilazione Corrispettivo da ventilare

Spesometro Iva in sospensione Iva per cassa

Adeguamento studi/parametri Regime del margine Split payment

Natura operazione:

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	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo (dal 2012 Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità)	<input type="checkbox"/>
15	Regime forfetario	<input type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>

Salva

Quadri | Pian dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

464910 - (P) Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.. TCiva 2 IdCont 1 IpC

Guida online

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 01/01/20xx FV 01 01/01/20xx

Fattura di vendita n.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva 01/01/20xx Vendite 2 1

Codice cliente 40TOTCLIGB Totale registrazione: 3.650,00

Totale clienti

Saldo: 0,00

Descr. conto Vendita materie prime

Stato della registrazione n.

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				Registri Iva
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale
Note				Inventari

Documenti collegati

Registrazione ai fini Iva:

	IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc.	Cess. b.amm.
1	S04	Aliq.4% Sospensione d'imposta	600,00	24,00	24,00	0,00	X	
2	S10	Aliq.10% Sospensione d'imposta	1.000,00	100,00	100,00	0,00	X	
3	S22	Aliq.22% Sospensione d'imposta	1.578,69	347,31	347,31	0,00	X	
4							X	
Totali			3.178,69	471,31	471,31	0,00		

Registrazione in contabilità:

Sbilancio Iva: 0,00

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc.	millimetr	Dismessi
1	40TOTCLIGB	Totale clienti	D		3.650,00	Vendita materie prime				
2	45042	Iva vendite		A	471,31	Totale clienti				
3	70000	Vendita materie prime		A	3.178,69	Totale clienti		X		
4								X		

Totale Dare 3.650,00 Totale Avere 3.650,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

Esci: salva o chiudi

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

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

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Riepilogo operazioni Iva | Riep. adempimenti 193/2016 |

Guida online

Salva Invia a F24 Annulla liquidazione Stampa

Credito da F24 Residuo: 0,00 Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa

Periodo: Trimestre 1 a registro

Registrazione giroconto Iva

Visualizza dettagli Rimborso/compens. infrannuale Pro-rata di detraibilità modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
22 Aliquota 22%	2	33.606,56	7.393,44	7.393,44	0,00		
TOTALI ACQUISTI		33.606,56	7.393,44	7.393,44	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
22 Aliquota 22%	1	206,54	45,43	45,43	0,00	0,00	0,00
S04 Aliq.4% Sospensione d'imposta	2	600,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S10 Aliq.10% Sospensione d'imposta	2	1.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S22 Aliq.22% Sospensione d'imposta	2	1.578,69	347,31	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		3.385,23	516,74	45,43	0,00	0,00	0,00

Riepilogo IVA del periodo					
			Iva detraibile del periodo	7.393,44	
			Iva acq. non detr. prorata	0,00	
	Iva a debito del periodo	45,43	Iva al netto del prorata	7.393,44	Differenza -7.348,01
	Debito periodo precedente	0,00	Credito periodo precedente	0,00	
			Utilizzo credito Iva 2016	0,00	
Variazioni					
	Totale Iva a debito	45,43	Totale Iva detraibile	7.393,44	Credito 7.348,01

- al momento dell'incasso della fattura, oltre alla registrazione della riscossione, deve essere effettuata una registrazione Iva, per far confluire l'Iva esigibile della fattura nella liquidazione Iva del periodo:

- incasso di una fattura con Iva ad esigibilità differita emessa nell'anno in corso: devono essere utilizzate le causali Iva E04 - Iva esigibile 4%

E10 - Iva esigibile 10%

E20 – Iva esigibile 20%

con segno positivo e le causali Iva

S04 – Aliquota 4% sospensione d’imposta

S10 – Aliquota 10% sospensione d’imposta

S20 - Aliquota 20% sospensione d’imposta

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:	Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
30/04/20 FV73	1 30/04/20	40MT01	0,00	Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Iva esigibile fatt.emessa				Corrispettivi	Partite	Scadenzario	NO	Registri Iva
Registro Iva	Protocollo Iva	Documenti collegati	Rossi Srl	F24				Giornale
Vendite 1	2		01312950155 Saldo: 50.762,50					Inc. e pag. Mov. fin.
Descr. conto								

Registrazione ai fini Iva:							
IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc	
1 E20	Iva esigibile 20%	1.000,00	200,00	200,00	0,00	X	
2 S20	Aliq.20% Sospensione d'imposta	-1.000,00	-200,00	-200,00	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	NO
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) incasso di una fattura con Iva ad esigibilità differita emessa in anni precedenti: devono essere utilizzate le causali Iva

E04 – Iva esigibile 4%

E10 – Iva esigibile 10%

E20 – Iva esigibile 20%

con segno positivo e le causali

D04 – Iva 4% fatt.a.prec.div.esigibile

D10 – Iva 10% fatt.a.prec.div.esigibile

D20 – Iva 20% fatt.a.prec.div.esigibile

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:	Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
30/05/20 FV73	1 30/05/20	40MT01	0,00	Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Iva esigibile fatt.emessa				Corrispettivi	Partite	Scadenzario	NO	Registri Iva
Registro Iva	Protocollo Iva	Documenti collegati	Rossi Srl	F24				Giornale
Vendite 1	2		01312950155 Saldo: 50.762,50					Inc. e pag. Mov. fin.
Descr. conto								

Registrazione ai fini Iva:							
IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc	
1 E20	Iva esigibile 20%	1.000,00	200,00	200,00	0,00	X	
2 D20	Iva 20% fatt.a.prec.div.esigib.	-1.000,00	-200,00	-200,00	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	NO
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 ad esigibilità differita emessa nell'anno in corso.

Quadri | Pian 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

Escl | 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 detraibilità: modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vendite
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
S20 Aliq 20% Sospensione d'imposta	1	-1.000,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20 Iva esigibile 20%	1	1.000,00	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		0,00	0,00	200,00	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 detraibile del periodo	0,00	
					Iva acq. non detraibile	0,00	
					Iva al netto del prorata	0,00	Differenza 200,00
					Debito periodo precedente	0,00	Credito periodo precedente 0,00
					Credito Iva anno precedente	0,00	
							Variazioni
					Totale Iva a debito	200,00	Totale Iva detraibile
						0,00	Debito
							200,00
							Residuo da pagare
							200,00

La distinzione delle causali S20 – D20 al momento dell'incasso viene fatta ai fini del riporto automatico degli importi nel dichiarativo Iva, che chiede l'evidenziazione delle operazioni effettuate in anni precedenti, ma con imposta esigibile nell'anno in corso, che non concorrono alla determinazione del volume d'affari ai fini Iva.

N° doc. 17462 - aggiornato il 18/11/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A