

Modifiche nei termini di annotazione delle fatture emesse e liquidazione dell'imposta - DL 119/2018

[Art.12 DL 119/2018](#)

[Normativa](#)

[In Contabilità GB](#)

[Art.14 DL 119/2018](#)

[Normativa](#)

[In Contabilità GB](#)

Art.12 DL 119/2018

Normativa

Il decreto Legge 119/2018 ha introdotto delle modifiche sia ai termini di registrazione delle fatture emesse che alla modalità di detrazione dell'Iva a credito.

L'art.12 DL 119/2018 ha modificato l'art.23 del DPR 633/72, prevedendo un unico termine di registrazione per tutte le tipologie di fattura di vendita:

- Immediate
- Emesse entro 10 giorni
- Differite

In tutti i casi la registrazione deve avvenire, nell'ordine della loro numerazione, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.

	Termini di registrazione	Liquidazione
Fattura Immediata	Entro il 15° giorno del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni	Mese di effettuazione dell'operazione
Fatture emessa entro 10 giorni		
Fattura differita		

In Contabilità GB

Nel modulo contabile, in particolare in fase di registrazione della prima nota è stato inserito un controllo che segnala quando la data di registrazione è successiva al 15 del mese successivo alla data di effettuazione dell'operazione.

Esempio

Data operazione 31/01/2019

Data documento 11/02/2019



La data di registrazione non può essere successiva al 15/02/2019!

201309 - (P) Fabbricazione di altri prodotti chimici di base inorganici.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Escl

Guida online

Stato della registrazione n. 2019-01/5

Selezione data/causale contabile

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

17/02/2019 FV 2 11/02/2019 40MT03 2.600,00

Fattura di vendita n.

Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo

31/01/2019 Gennaio Vendite 1 2

Verdi Snc
Via Dei Pionieri 00100 ROMA RM
03976881007 Saldo: 54.250,36

Descr. conto Vendita materie prime

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

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Cess. b.amm.	Pass. interni
1 22	Aliquota 22%	2.131,15	468,85	468,85	0,00	X		
2						X		

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT03	Verdi Snc	D		2.600,00	Vendita materie prime		
2 45042	IVA vendite		A	468,85	Verdi Snc		
3 70000	Vendita materie prime		A	2.131,15	Verdi Snc		X
4							X

Totale Dare 2.600,00 Totale Avere 2.600,00 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

Esc: salva o chiudi

GBsoftware

La data di registrazione non rispetta il termine per l'annotazione delle fatture di vendita, che deve avvenire entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Procedere?

Si No

201309 - (P) Fabbricazione di altri prodotti chimici di base inorganici.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Escl

Guida online

Stato della registrazione n. 2019-01/5

Selezione data/causale contabile

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

15/02/2019 FV 2 11/02/2019 40MT03 2.600,00

Fattura di vendita n.

Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo

31/01/2019 Gennaio Vendite 1 2

Verdi Snc
Via Dei Pionieri 00100 ROMA RM
03976881007 Saldo: 54.250,36

Descr. conto Vendita materie prime

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

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Cess. b.amm.	Pass. interni
1 22	Aliquota 22%	2.131,15	468,85	468,85	0,00	X		
2						X		
Totali		2.131,15	468,85	468,85	0,00			

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT03	Verdi Snc	D		2.600,00	Vendita materie prime		
2 45042	IVA vendite		A	468,85	Verdi Snc		
3 70000	Vendita materie prime		A	2.131,15	Verdi Snc		X
4							X

Totale Dare 2.600,00 Totale Avere 2.600,00 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

Esc: salva o chiudi

Art.14 DL 119/2018

Normativa

L'art.14 invece stabilisce che entro il giorno 16 di ciascun mese possa essere esercitato il diritto alla detrazione dell'IVA relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi a operazioni effettuate nell'anno precedente.

Questa novità è stata introdotta, modificando il comma 1 dell'art. 1 DPR 100/1998, in seguito alle modifiche concesse per i termini di emissione della fattura (in particolare di quella cd "differita") e dei tempi di recapito della fattura elettronica, evitando che il cessionario/committente subisca il "pregiudizio" finanziario derivante dal rinvio della detrazione.

Data documento**Data registrazione****Liquidazione imposta****In Contabilità GB**

Al fine di gestire le modifiche introdotte con il decreto legge 119/2018, in fase di registrazione delle fatture di acquisto sono stati inseriti i campi:

- Data operazione
- Mese esigibilità a che sarà utilizzato per il riporto dei dati in liquidazione Iva



Il campo "mese esigibilità" non è visualizzato se le registrazioni vengono effettuate nel registro del [DL 50/2017](#).

Vediamo con degli esempi la valorizzazione del campo "esigibilità"...

Documento dell'esercizio in cui sto lavorando

1) Data di registrazione precedente al 15 del mese:

a) data operazione nel mese di registrazione --> mese detraibilità è uguale al mese della data di registrazione

Selezione data/causale contabile				Codice fornitore		Totale registrazione:	
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:		41MT06	1.250,00		
10/02/2019	FA	546	10/02/2019	Gamma Sas			
Fattura acquisto n.				Via Roma 00100 ROMA RM			
Data operazione Mese detraib.		Registro Iva	Protocollo	10209790152		Saldo:	0,00
10/02/2019	Febbraio	Acquisti 1	2	Descr. conto		Acquisto di materie prime	

b) data operazione del mese precedente a quello della data di registrazione à mese detraibilità è uguale al mese della data operazione

Selezione data/causale contabile				Codice fornitore		Totale registrazione:	
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:		41MT06	1.250,00		
10/02/2019	FA	546	10/01/2019	Gamma Sas			
Fattura acquisto n.				Via Roma 00100 ROMA RM			
Data operazione Mese detraib.		Registro Iva	Protocollo	10209790152		Saldo:	0,00
10/01/2019	Gennaio	Acquisti 1	2	Descr. conto		Acquisto di materie prime	

c) data operazione in mesi precedenti a quello della data di registrazione à mese detraibilità è uguale al mese della data di registrazione.

Selezione data/causale contabile				Codice fornitore		Totale registrazione:	
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:		41MT06	1.250,00		
18/03/2019	FA	546	10/01/2019	Gamma Sas			
Fattura acquisto n.				Via Roma 00100 ROMA RM			
Data operazione Mese detraib.		Registro Iva	Protocollo	10209790152		Saldo:	0,00
10/01/2019	Marzo	Acquisti 1	2	Descr. conto		Acquisto di materie prime	

2) Data di registrazione successiva al 15 del mese

Selezione data/causale contabile				Codice fornitore	Totale registrazione:
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:		41MT06	1.250,00
28/02/2019	FA	546	31/01/2019		
Fattura acquisto n.					
Data operazione	Mese detraib.	Registro Iva	Protocollo	Gamma Sas	
31/01/2019	Febbraio	Acquisti 1	2	Via Roma 00100 ROMA RM	
				10209790152	Saldo: 0,00
				Descr. conto	Acquisto di materie prime

Documento dell'esercizio precedente

1) Se non sto utilizzando un registro dedicato alle fatture di cui al DL 50/2017, il campo "mese detraibilità" sarà valorizzato con quello della data di registrazione.

Selezione data/causale contabile				Codice fornitore	Totale registrazione:
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:		41MT15	2.500,00
15/01/2019	FA	546	31/12/2018		
Fattura acquisto n.					
Data operaz.	Mese esig.	Registro Iva	Protocollo	Big Ben Srl	
31/12/2018	Gennaio	Acquisti 1	78	Via Londra 20100 MILANO MI	
				03513760722	Saldo: 0,00
				Descr. conto	

2) Se utilizzo il registro dedicato alle fatture di cui al DL 50/2017:

- Non sono visualizzati i campi "data operazione" e "mese detraibilità"
- E' visualizzato il campo "Anno detraibilità"

Selezione data/causale contabile				Codice fornitore	Totale registrazione:
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:		41MT06	1.900,00
08/01/2019	FA	159	29/12/2018		
Fattura acquisto n.					
Anno detraib.	Registro Iva	Protocollo	Gamma Sas		
2018	Acquisti * 2	1	Via Roma 00100 ROMA RM		
				10209790152	Saldo: 0,00
				Descr. conto	Acquisto di materie prime