

Detrazione dell'Iva – modifiche introdotte dall'art.2 del DL 50/2017

Il Decreto Legge n.50 del 2017, con l'art.2, ha modificato gli artt. 25 e 19 del testo unico Iva rettificando i termini entro cui il contribuente può esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta sul valore aggiunto.

L'art.25 dispone che la registrazione delle fatture di acquisto deve essere eseguita entro la liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta.

E' l'art.19 a specificare che il diritto alla detrazione può essere esercitato, al più tardi, entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva annuale. (Per l'esercizio 2017 entro il 30/04/2018).

I nuovi tempi per il diritto alla detrazione dell'imposta riguardano solo i documenti emessi a partire dal 1° gennaio 2017; gli acquisti che risultano dalle fatture 2015 e 2016 seguono la vecchia normativa secondo cui il diritto alla detrazione poteva essere esercitato entro la presentazione della dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello di esigibilità dell'imposta.

Una fattura di acquisto ricevuta nel 2017 relativa a operazioni effettuate in tale anno andrà registrata entro il 31/12/2017 oppure entro il 30/04/2018, dandone evidenza nei registri Iva e detraendo l'imposta nella dichiarazione Iva 2018 relativa al periodo d'imposta 2017.

Nel caso in cui la fattura di acquisto, ricevuta nel 2017, venga registrata nel 2018 entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva questa concorrerà alla determinazione del saldo Iva 2017.

Ricordiamo che con la circolare n. 1/E/2018 l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i presupposti per la detrazione dell'imposta sono:

- l'esigibilità dell'imposta
- il possesso della fattura di acquisto

Per poter esercitare il diritto alla detrazione entrambi i requisiti devono essere soddisfatti; nel caso in cui il possesso del documento avvenga nell'esercizio successivo a quello in cui si è verificata l'esigibilità, la detrazione viene esercitata in base alla data in cui il contribuente è venuto in possesso del documento che attesta l'acquisto.

Data fattura	2017	2017	2017
Data ricezione	2017	2017	2018
Data registrazione	2017	2018 (entro 30/04)	2018
Esercizio detrazione Iva	2017	2017	2018

1. Creazione di un registro acquisti apposito
2. Prima nota
3. Liquidazione Iva annuale
4. Stampa registri Iva
5. Dichiarazione Iva

Aggiornamento del modulo Contabilità GB 2018

Al fine di una corretta gestione delle modifiche introdotte dalla normativa sono stati inseriti dei controlli specifici a partire dalla gestione della Contabilità 2018.

1. Creazione di un registro acquisti apposito

Le fatture di acquisto relative all'anno 2017 possono essere registrate fino al 30/04/2018 e partecipare alla determinazione del saldo Iva annuale previa registrazione delle stesse in un apposito registro Iva acquisti.

In contabilità > Prima Nota > pulsante "Opzioni di utilizzo" è necessario attivare il registro per la gestione di questa tipologia di fatture.

Per farlo è necessario cliccare in corrispondenza del primo numero disponibile della riga "Acquisti DL 50/2017".

Opzioni di registrazione

[Guida online](#)

COD. ATT.: 473000 - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione
 REGIME CONT.: 1 - Impresa in contabilità ordinaria

Registri Iva | Num. Prima nota | Nuova registrazione | Causali | Conti | Protocollo | Visualizzazione/Stampa |

Registri Iva

- Multi-Registro Iva Utilizzo gestione Corrispettivi

Tipologia / N.ro	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acquisti	ESISTENTE - SENZA REGISTRAZIONI	ESISTENTE - SENZA REGISTRAZIONI	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)
Acquisti DL 50/2017	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	ESISTENTE - CON REGISTRAZIONI	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)
Vendite	ESISTENTE - SENZA REGISTRAZIONI	ESISTENTE - SENZA REGISTRAZIONI	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)
Corrispettivi	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)
Fatture Corr	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)	DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)

----- LEGENDA -----

- = ESISTENTE - CON REGISTRAZIONI
- = ESISTENTE - SENZA REGISTRAZIONI
- = DISPONIBILE (NON ASSEGNATO)
- = NON DISPONIBILE

Verifica registri

2. Prima nota

Una volta attivato l'apposito registro degli acquisti, in fase di registrazione di prima nota, sarà necessario indicarlo nel menù a tendina "Registro Iva".

Una volta impostato il software visualizza:

- 1) Il campo "Anno detraib." dove in automatico sarà riportato l'anno-1 rispetto all'esercizio contabile in cui siamo posizionati
- 2) Un messaggio a video che indica che il registro Iva selezionato deve essere utilizzato per registrare le fatture di acquisto datate "anno-1" pervenute entro la fine dell'esercizio, la cui Iva deve essere detratta nella dichiarazione Iva dell'anno-1.

GBS999

2018 473000 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase Sc 770 SeP ContBil Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture SE

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

Guida online 473000 - (P) Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.. TCiIva 1 IdCont 1 IpC Falso

Esce

Selezione data/causale contabile

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

05/01/2018 FA 156 30/12/2017 41MT02 1.600,00

Fattura acquisto n. Bianchi Srl Saldo: 0,00

Anno detrah. 1 Registro Iva Protocollo Iva 01515921201 Descr. conto Macchinario

2017 Acquisti 3 1

Stato della registrazione n. 2018-01/3

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

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 22	Aliquota 22%	1.311,48	288,52	288,52	0,00	X	0
2						X	

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto
1 41MT02	Bianchi Srl
2 45041	Iva acquisti
3 21120	Macchinario
4	

Documento collegati

Sbilancio Iva: 0,00

Totale Dare 1.600,00 Totale Avere 1.600,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

GBsoftware

2

Il registro Iva 3 deve essere utilizzato per registrare fatture datate 2017 e pervenute entro la fine dell'esercizio, la cui Iva deve essere detratta nella dichiarazione Iva 2017. Pertanto le fatture registrate in questo registro non partecipano alla liquidazione Iva dell'anno in cui si sta registrando (2018).

OK



Attenzione! Se la data di registrazione è successiva all'ultimo giorno utile per la presentazione della dichiarazione Iva dell'anno-1, il software visualizza un messaggio che avvisa l'utente della necessità di presentare una dichiarazione integrativa a favore.

Guida online

Esce

Selezione data/causale contabile

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

02/05/2018 FA 325 31/12/2017 41MT05 4.586,00

Fattura acquisto n. Beta Srl Saldo: -14.653,77

Registro Iva Protocollo Iva 00748930153 Descr. conto

Acquisti * 3 2

Stato della registrazione n. 2018-01/3

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Canc
1				X

GBsoftware

Il termine ultimo per registrare le fatture ricevute nel 2017 è il 30/04/2018, pertanto nel caso di registrazione oltre tale data sarà necessario inviare una dichiarazione Iva integrativa a favore.

OK

Inoltre non sarà possibile registrare nel registro acquisti DL 50/2017:

- se la liquidazione annuale dell'anno-1 è stata salvata.

563000 - Bar e altri esercizi simili senza cucina.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.. TCiva 1 IdCont 2 IpC Falso

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:
 02/02/2018 FA 3112 31/12/2017 41MT04 2.500,00

Fattura acquisto n. Alfa Sas
 Registro Iva 00906801006 Saldo: 0,00
 Acquisti * 3 Protocollo Iva 2 Descr. conto

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc	Rip. Acq./Imp.
1						X	

GBSoftware

Impossibile usare il registro Iva n.3 (DL 50/2017) in quanto risulta già stampata la liquidazione Iva relativa all'anno 2017.

OK

- se l'anno indicato nella data del documento corrisponde all'esercizio contabile in cui siamo posizionati.

GBS999

2018 473000 -

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase Sc 770 SeP ContBil Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture SE

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

473000 - (P) Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.. TCiva 1 IdCont 1 IpC Falso

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:
 01/05/2018 FA 11 01/05/2018 41MT07 500,00

Fattura acquisto n. Bianchi Mario
 Registro Iva 00777280157 Saldo: 0,00
 Acquisti * 3 Protocollo Iva 2 Descr. conto Locazioni operative

Stato della registrazione n. 2018-01/4

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

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc	Rip. Acq./Imp.
1	22 Aliquota 22%					X	0
2						X	

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	R&R	Canc	millometr	Dismess
1	41MT07 Bianchi Mario						
2	45041 IVA acquisti	D	90,16 Bianchi Mario				
3	60900 Locazioni operative	D	409,84 Bianchi Mario		X		
4					X		

Totale Dare 500,00 Totale Avere 500,00 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

GBSoftware

Impossibile utilizzare il registro Iva n. 3 (DL 50/2017) per questa registrazione.

OK

3. Liquidazione Iva

Nella liquidazione Iva annuale dell'anno-1...

Una volta salvata la registrazione questa sarà riportata nella liquidazione annuale dell'anno-1: tali operazioni sono distinte dalla dicitura "DL 50/2017" (1) e la relativa imposta concorrerà alla determinazione del saldo Iva annuale (2).

GBS999 2017 473000 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase Sc 770 SeP ContBil Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture SE

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori Cespi 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 |

Esce 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: Annuale 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%	1	7.440,97	1.637,03	1.637,03	0,00			
P22 22% Acq.intracomunitari di beni	1	491,80	108,20	108,20	0,00			
22 Aliquota 22% (DL 50/2017)	3	1.311,48	288,52	288,52	0,00			
data reg. prot. iva data doc. n. doc. data oper. descrizione								
05/01/18 1 30/12/17 156 Bianchi Srl		1.311,48	288,52	288,52	0,00			
TOTALI ACQUISTI		9.244,25	2.033,75	2.033,75	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE								
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito	
74R Escluso Art.74 comma 7 e 8	1	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Aliquota 22%	1	177.776,71	39.110,87	39.110,87	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		181.276,71	39.110,87	39.110,87	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo IVA del periodo				
			Iva detraibile del periodo	2.033,75
			Iva acq. non detr. prorata	0,00
Iva a debito del periodo		39.110,87	Iva al netto del prorata	2.033,75
			Differenza	37.077,12
Totale Iva a debito		39.110,87	Totale Iva detraibile	2.033,75
			Debito	37.077,12

riepilogo multiattività

Nella liquidazione periodica dell'esercizio di registrazione...

Le fatture di acquisto che concorrono alla determinazione del saldo Iva annuale dell'anno-1 non sono riportate nella liquidazione periodica del periodo in cui sono state registrate.

4. Stampa registri Iva

In fase di stampa dei registri Iva i registri degli acquisti creati per gestire la detraibilità dell'imposta così come previsto dal DL 50/2017 sono distinti da un'apposita dicitura.

REGISTRO IVA ACQUISTI DL 50/2017 - Anno 2018 / Pag. 1 - Registro: 3
Periodo: dal 01/01/2018 al 31/01/2018

DemoCont

Via delle Rose n. 150 - 00100 Roma RM
C.Fisc. 06363391001 P.IVA 06363391001

Codice attività 473000

Dt registr. Prot. IVA	Data doc. Num. doc.	Fornitore	Imponibile	Imposta	Totale doc	Tipo documento Aliquota	Descrizione
05/01/2018 1	30/12/2017 156	Bianchi Srl PI 01515921201 CF 01515921201	1.311,48	288,52	1.600,00	Fatt. acq. n. aliquota 22%	
		TOTALI	1.311,48	288,52	1.600,00		

5. Dichiarazione Iva

Nel quadro VF della dichiarazione Iva/Iva base le fatture di acquisto registrate nel 2018 ma inerenti operazioni fattura nel 2017 quindi registrate nell'apposito registro acquisti di cui al DL50/2017 saranno ugualmente riportate, in modo da determinare l'iva detraibile.

GBS999 Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

2017 473000

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase Sc 770 SeP ContBil Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture SE

Quadri Frontespizio VA-VB-VE VF VJ-VI VH-VL VX-VT Pagamenti

Guida online Controlli 473000 - Commercio al dettaglio di carburante

Periodo d'imposta 2017

CODICE FISCALE 06363391001

agenzia **QUADRO VF - Operazioni passive e Iva ammessa in detrazione**

Dichiarazione Iva Base - Anno 2017 - VF13 col.1 - Acquisti e importazioni imponibili (22%)

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero

CodAtt	DataReq	Anno detr. Iva	Conto	CO	NumDoc	Descrizione	Protocollo	R	Imponibile	Impon.Iva detr.	IV	Iva detraibile	POSTA
473000	10/04/2017		45041	FA52	11	Rossi Srl	2	A	1.229,51	-1.229,51	22	-270,49	00
473000	10/04/2017		45041	FA	222	Ebay Europe S.a.rl	4	A	491,80	491,80	22	108,20	00
473000	10/04/2017		45041	FA	22	Rossi Srl	5	A	98,36	98,36	22	21,64	00
473000	31/05/2017		45041	FA	6	Big Ben Srl	6	A	1.188,52	1.188,52	22	261,48	00
473000	30/06/2017		45041	FA	7	Big Ben Srl	7	A	3.688,52	3.688,52	22	811,48	00
473000	31/10/2017		45041	FA	8	Carburanti Snc	8	A	1.027,87	1.027,87	22	226,13	00
473000	31/12/2017		45041	FA	9	Moto Sas	9	A	2.667,21	2.667,21	22	586,79	00
473000	31/12/2017		45041	FA52	10	Moto Sas	10	A	491,80	-491,80	22	-108,20	00
473000	05/01/2018	2017	45041	FA	156	Bianchi Srl	1	A	1.311,48	1.311,48	22	288,52	00
Totale										8.752,45			00
Forzatura										Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro			
												Chiudi	

8.752,45

8.752,00

1.925,00

modello ministeriale

VF13

VF15 Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali

VF16 Acquisti esenti (art. 10)
Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi

VF17 art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014

VF18 Acquisti non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati

VF19 Acquisti per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)

Matrice: 27 Form aperte: 1 ni:\Gb\App\2017\IVABASE\Mdb\Struttura\Mdb\ni:\Gb\App\Dati? 100%

N° doc. 35413 - aggiornato il 05/02/2018 - Autore: GBsoftware S.p.A.