

Regime Iva per Cassa Art. 32-bis D.L. 83/2012

[1 – Riferimento Normativo](#)

[2 – Abilitazione del Regime Iva per cassa](#)

[3 – Come si creano le fatture con Iva per Cassa](#)

[4 – Come si registrano le fatture con Iva per cassa](#)

[5 – Come si liquida l'iva che diviene esigibile/detraibile](#)

[5.1 – Tramite riscossione/pagamento della fattura](#)

[5.1.1 – Casi particolari di inserimento, modifica e cancellazione](#)

[5.2 - Trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione senza aver riscosso/pagato](#)

[6 – L'iva per cassa in liquidazione](#)

[7 – La stampa dei registri Iva](#)

[8 – Il riepilogo delle operazioni non riscosse e non pagate](#)

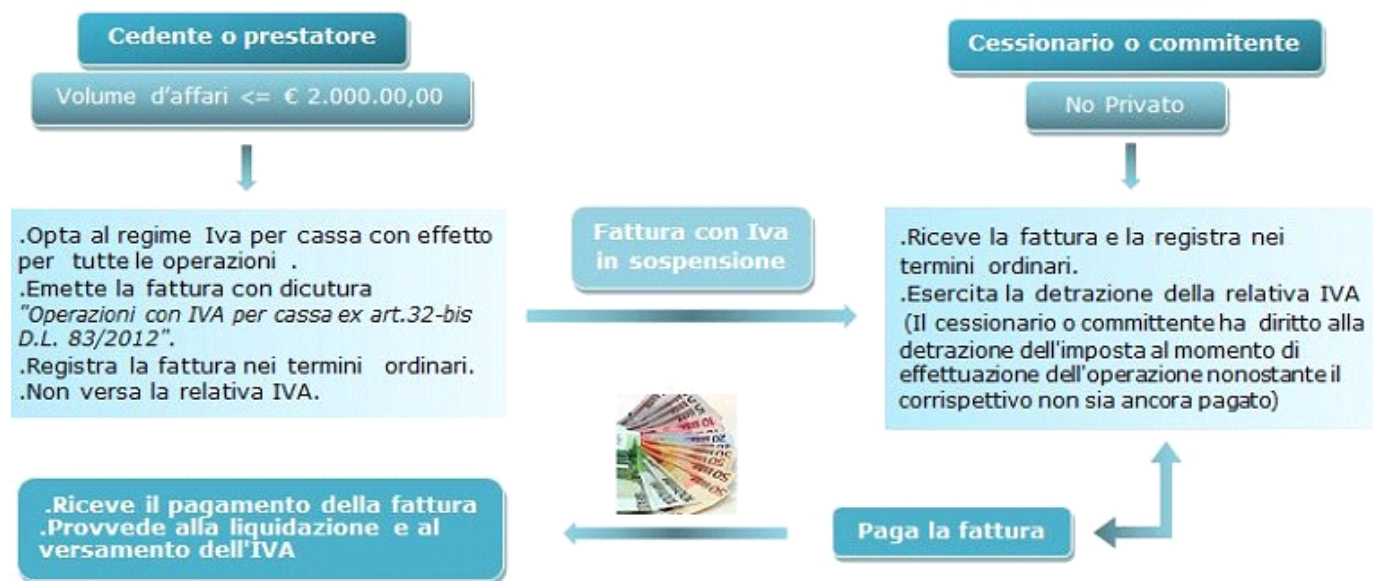
[9 – Uscita dal regime Iva per Cassa](#)

1 – Riferimento Normativo

L'art. 32-bis D.L. 83/2012 dispone che, per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate da soggetti passivi con volume d'affari non superiore a 2 milioni di euro nei confronti di cessionari o committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione, l'IVA diviene esigibile al momento del pagamento dei relativi corrispettivi. L'imposta diventa, in ogni caso, esigibile dopo il decorso del termine di un anno dal momento di effettuazione dell'operazione; tale limite annuale non si applica nel caso in cui il cessionario o committente, prima del decorso del termine, sia stato assoggettato a procedure concorsuali. Per i medesimi soggetti che liquidano l'IVA secondo la contabilità di cassa, il diritto alla detrazione dell'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi effettuati sorge con il pagamento dei relativi corrispettivi.

La stessa norma prevede, infine, che per i cessionari e committenti, il diritto alla detrazione dell'imposta sorge al momento di effettuazione dell'operazione anche se il corrispettivo non è stato ancora pagato. Il regime in questione è applicabile, previo esercizio di un'opzione da parte del soggetto passivo interessato, alle operazioni effettuate *dal 1.12.2012*; dalla stessa data sono abrogate le disposizioni previste dall'art.7 del D.L. [185/2008](#), che disciplinavano il regime dell'IVA per cassa per soggetti con volume d'affari fino a € 200.000.

Schema di sintesi



Soggetti interessati

Cedente o prestatore sono coloro che operano nell'esercizio di impresa, arti e professioni, con la facoltà di differire l'esigibilità dell'IVA effettuando cessioni di beni o prestazioni di servizi nel territorio dello Stato nei confronti di cessionari o committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arti o professioni.

Il regime può essere adottato se:

- nell'anno solare precedente il volume d'affari non abbia superato 2 milioni di €
- in caso di inizio attività si prevede di non superare tale limite.

### Esigibilità dell'IVA

L'iva diviene esigibile al momento *dell'effettiva riscossione del corrispettivo* o comunque decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione. Il suddetto limite temporale non si applica nel caso in cui il cessionario/committente sia stato assoggettato a procedure concorsuali prima del decorso del termine annuale.

In pratica, trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione senza aver riscosso/pagato, l'IVA a debito diventa esigibile mentre l'IVA a credito può essere detratta.

### Cessionari o committenti

I cessionari e committenti sono:

- Soggetti Iva: Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi devono essere effettuate nei confronti di cessionari o committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione;
- Non titolare di partita Iva: La possibilità di applicare l'IVA differita è esclusa:
  - se l'acquirente/committente non agisce nell'esercizio d'impresa o arte e professione (*privati consumatori* residenti in Italia o all'estero);
  - nei confronti di cessionari o committenti che assolvono l'imposta mediante l'applicazione dell'inversione contabile (reverse charge).

### Esclusioni dal diritto alla detrazione

- Acquisti di beni o servizi soggetti all'Iva con il metodo dell'inversione contabile;
- Acquisti intracomunitari di beni;
- Importazioni di beni;
- Estrazioni di beni da depositi IVA;

### Soggetti esclusi

Non possono aderire al regime IVA per Cassa i soggetti con REGIMI SPECIALI:

- Regime del margine dei beni usati;
- Regime delle agenzie di viaggio e turismo;
- Regime monofase;
- Regime speciale dell'agricoltura, attività connesse e Agriturismo;

Inoltre sono escluse da regime di cassa le operazioni:

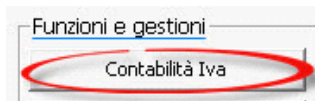
- nei confronti di cessionari o committenti che assolvono l'imposta mediante l'applicazione del reverse charge;
- a esigibilità differita di cui all'[art. 6, c.5, 2° p. D.P.R. 633/72](#) (forniture Enti Pubblici)

[Torna su](#) 

## 2 – Abilitazione del Regime Iva per cassa

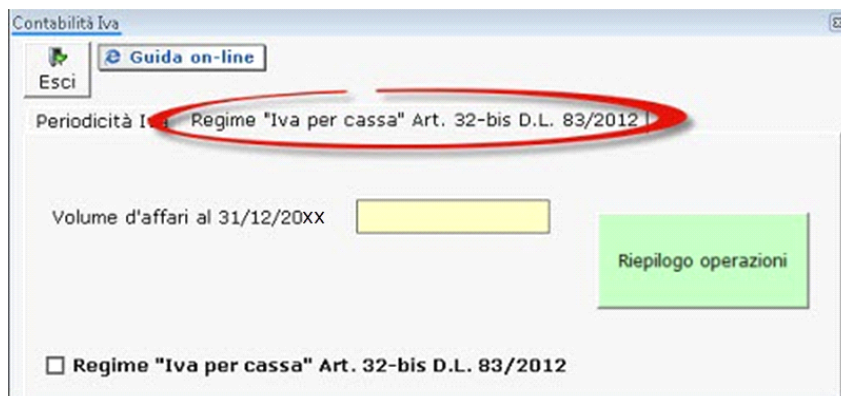
Il nuovo "[Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L. 83/2012](#)" nel software si abilita da:

- Applicazione Contabilità 2013 (in poi)
- Prima Nota

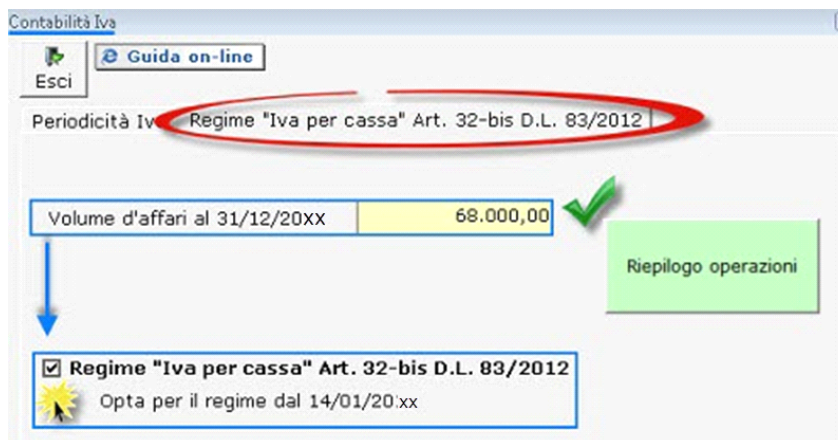


- Pulsante funzioni e gestioni "CONTABILITA IVA"

- Form "[Regime Iva per Cassa Art.32-bis D.L. 83/2012](#)"

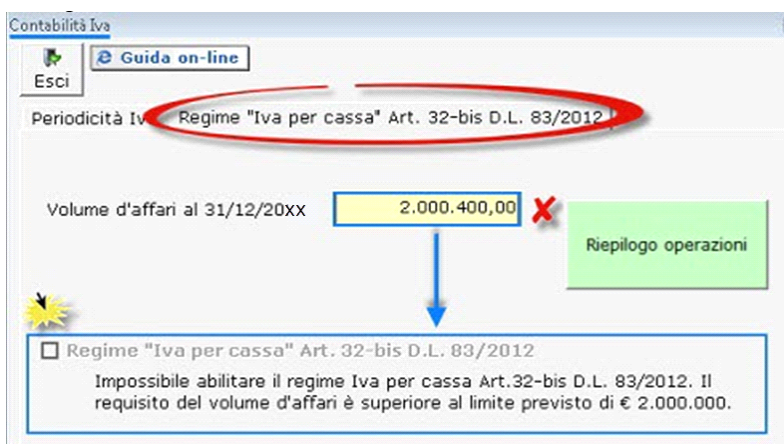


Per aderire a tale regime, l'utente dovrà imputare il Volume del Volume d'affari al 31/12/dell'anno precedente e selezionare la relativa dicitura.



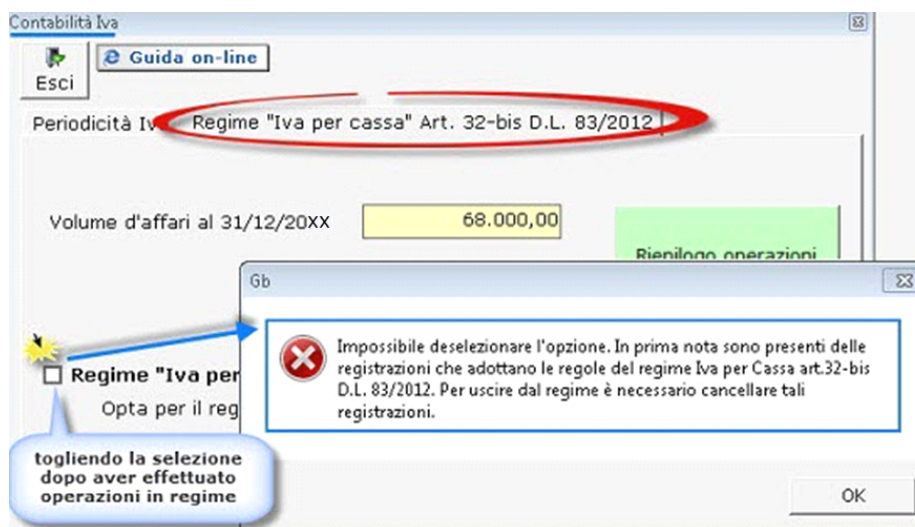
Se l'importo inserito è inferiore alla soglia dei 2 milioni di €, l'utente potrà selezionare il check e il nuovo regime avrà inizio con la prima registrazione.

Altrimenti, se l'importo supera la soglia, il software comunica all'utente che è impossibile aderire a tale regime.



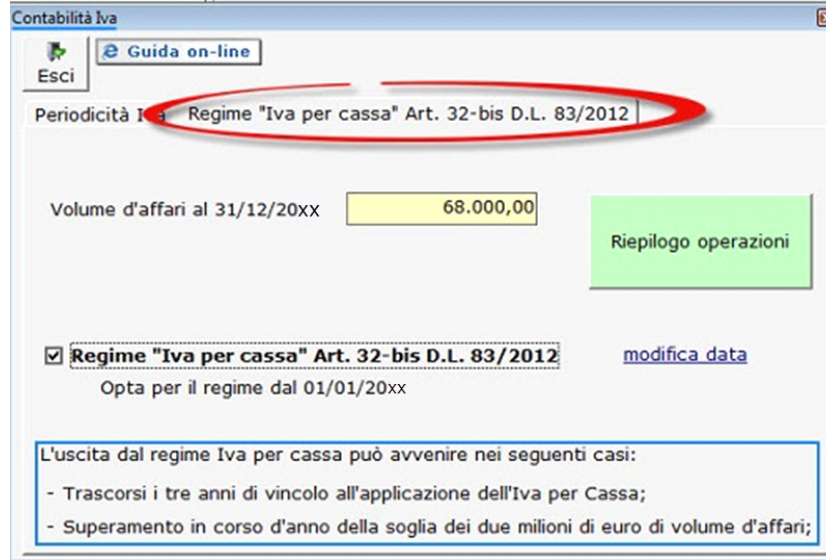
NB: L'indicazione del volume d'affari non è obbligatoria. Si tenga comunque conto che tale valore costituisce requisito discriminante per l'adozione del regime.

Una volta confermata l'adesione a tale regime non si potrà più deselezionare l'opzione se sono state effettuate delle registrazioni di fatture con Iva per Cassa.



Per togliere il regime se selezionato per errore, sarà necessario eliminare tutte le registrazioni presenti. Altrimenti l'uscita dal regime può avvenire solo nei seguenti casi:

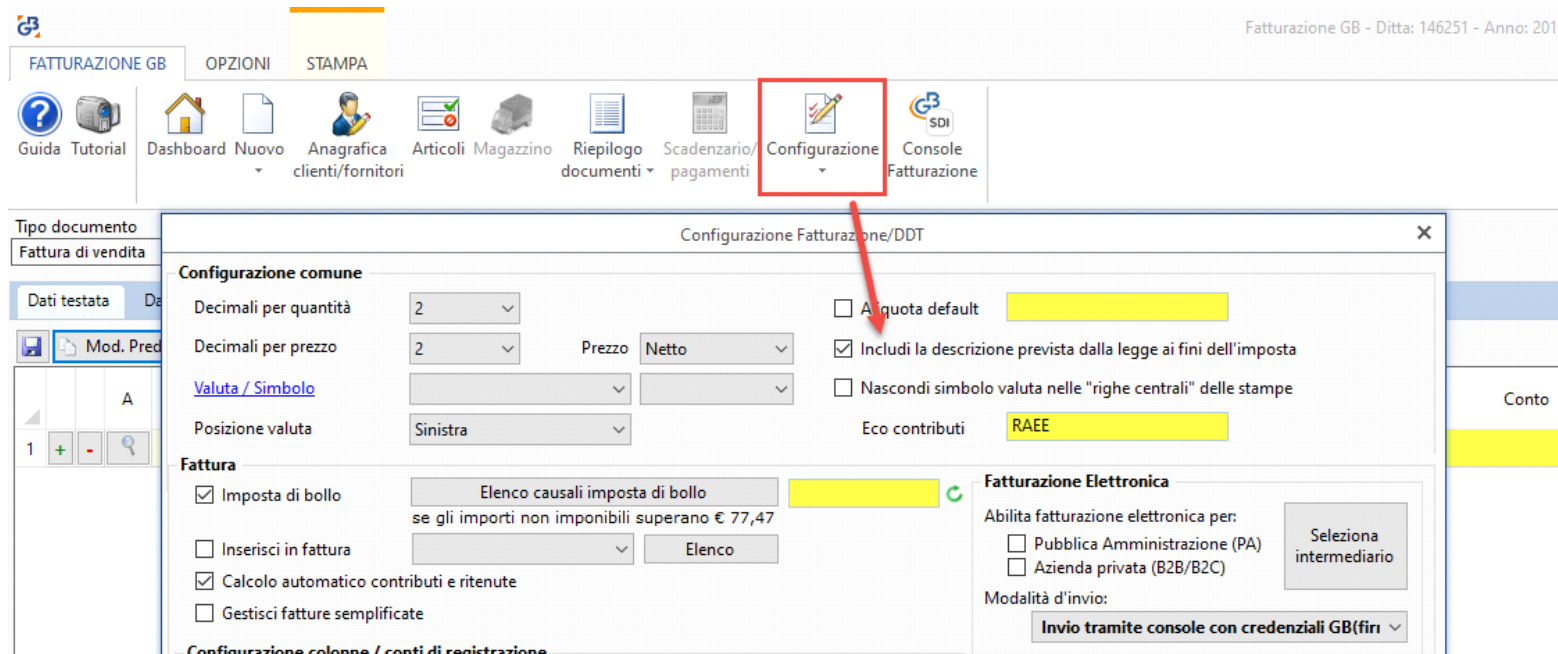
- Trascorsi i tre anni di vincolo all'applicazione dell'Iva per Cassa;
- Superamento in corso d'anno della soglia dei due milioni di euro di volume d'affari;



[Torna su](#)

### 3 – Come si creano le fatture con Iva per Cassa

Per effettuare fatture in Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L.83/2012, come previsto dal decreto, dalla gestione "Fatturazione", pulsante "Configurazione" > "Fatturazione/DDT", selezionare l'opzione "Includi la descrizione prevista dalla legge ai fini dell'imposta".



Tale funzionalità permette l'inserimento in fattura, utilizzando le aliquote con proprietà "Iva per Cassa", della dicitura prevista per legge "Operazione con Iva per Cassa, ai sensi dell'art. 32-bis D.L. 22.06.2012, n.83 conv. L. 7.08.2012, n.134".

[Torna su](#)

### 4 – Come si registrano le fatture con Iva per cassa

Aderito al regime l'utente non dovrà far altro che registrare le fatture soggette all'Iva per cassa con le stesse regole di prima nota di quelle ordinarie.

Nella fase di registrazione è stato inserito il campo data operazione , nel quale l'utente inserirà il valore se la data non coincide con quella di emissione. Il campo permette di controllare l'avvenuta esigibilità dell'iva della fattura nel caso in cui decorso un anno non sia stata riscossa/pagata.

Un'altra caratteristica principale della registrazione delle fatture con Iva per Cassa, è l'utilizzo di Causali Iva con proprietà nel Piano dei Conti\Causali Iva – "Iva per Cassa".

Piano dei conti | Causali contabili | Causali IVA

[Guida online](#) | [Stampa](#) | [Inserisci/Modifica](#)

Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
22			Aliquota 22%
225C			Al.22% Rev.Ch.Oro Inv. (art.17, c.5)
22C			Al.22% Rev.Ch.Edil. (art.17,c.6,lett.a)
22C5			Al.22% R.Ch.Oro Ind.e Arg. (art.17, c.5)
22AA			22% Rev.Ch.(art.17,c.6,lett.a-ter)
22AI			22% Rev.Ch.ind.(art.17,c.6,lett.a-ter)
22BI			Al.22% ind.Rev.Ch.Cell.App. art17,c.6,lb
22CI			22% Rev.Ch.ind. (art.17,c.6,lett.a)
22DB			Al.22% Rev.Ch.(art.17,c.6,lett.d-bis)
22DQ			22% Rev.Ch. (art.17,c.6,lett.d-quater)
22DT			22% Rev.Ch.al.gas(art.17,c.6,lett.d-ter)
22CA			Al.22%Rev.Ch.Fab.str.art.17,c.6,la-bis)
22CB			Al.22% Rev.Ch.Cell.e App.art.17,c.6,lb)
22CC			Al.22% Rev.Ch.PC e comp. art.17,c.6,lc)
22DI			22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93
22E			22% Acq.da sogg.non residenti
22EI			22% acq.da sogg.non residenti indetr.
22EV			22% Acq.da sog.non resid.(ventil)
22F2			Aliq.22% Forfetaria 2/3
22F1			Aliq.22% Forfetaria 50%
22I			Aliq.22% indetr.100% Art.19
22M			Aliq.22% margine beni usati
22P4			Aliquota 22% detraib.40%
22P5			Aliquota 22% detraib.50%
22R			Aliquota 22% Rev.Ch.Art.74 c.7 e 8
22V			22% Acq.Città Vaticano
22FT			Aliq.22% Fattura Tax Free
22TF			Aliq.22% rett.ft.operaz.art.38 quater

Proprietà | Guida

Codice GB: 22 Aliquota 22%

Codice Numerico GB:  Codice utente:

Proprietà della causale selezionata (dati non modificabili)

Aliquota: 22 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](#)

L'abbinamento delle causali al regime è stato eseguito da GBsoftware. Se l'utente verifica che qualche causale non sia stata raccordata correttamente lo dovrà comunicare tramite richiesta di assistenza specificandone la motivazione.

Questa proprietà permette di catalogare le operazioni con Iva ad esigibilità differita da non confluire in liquidazione nel mese di emissione, ma nel mese effettivo di riscossione/pagamento parziale o totale.

NB: nella registrazione della fattura è possibile utilizzare sia le aliquote iva ordinarie che quelle con proprietà "Iva per cassa". Queste hanno esigibilità in momenti diversi, la prima contestuale alla registrazione e la seconda nel mese del pagamento/riscossione della fattura.

Nella registrazione della fattura acquisto/vendita, da prima nota standard o da gestione "Fatturazione", si dovrà procedere da input a inserire:

- data di registrazione, causale contabile, numero e data documento;
- Selezione del fornitore/cliente: per i soggetti non titolari di partita iva, si ricorda che tale regime non può essere adottato, quindi, anche se nella prima nota si utilizza una causale con proprietà "Iva per Cassa", l'iva diventa esigibile nel mese di registrazione;
- Totale registrazione: l'importo totale della fattura;

107110 - (P) Produzione di prodotti di panetteria freschi. | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata..

[Guida online](#) | [Stampa](#) | [Inserisci/Modifica](#)

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento:

01/01/20xx FV  1 01/01/20xx

Fattura di vendita n.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva

Vendite 1 1

Codice cliente: 40MT01  Totale registrazione:

Rossi Mario  
Via Roma 1 87050 LAPPANO CS  
01312950155 Saldo: 0,00

Descr. conto

Stato della registrazione n. 20xx-01/2

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi			NO	Reg. Iva Irpef NO
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale Inventari NO
<a href="#">Note</a>				

- Data operazione: compilare tale campo se la data di consegna della merce è diversa da quella del documento di emissione, altrimenti proseguire con Invio/Tab che in automatico verrà riportata la data del documento;
- Registro Iva: se è presente solo un registro iva per Acquisti/Vendite il campo non è mai editabile, ma viene proposto in automatico dalla procedura; se ci sono più "Sezional" per registri Iva Acquisti e Vendite, in fase di registrazione il focus viene posizionato anche su questo campo per effettuare la scelta del registro;
- Protocollo Iva: è il numero progressivo con il quali il documento viene indicato sul registro Iva. Dopo avere inserito il codice cliente/fornitore il protocollo Iva viene inserito automaticamente successivo all'ultimo progressivo registrato o non proposto in base all'opzioni di scelta su "Opzioni di Utilizzo";
- Causale Iva - "Reg": inserire la causale iva specifica per la fattura. Se la proprietà, "Iva per Cassa" è selezionata, in automatico, il nuovo campo "Reg." verrà compilato con la sigla "C- Cassa". Questa proprietà permette di liquidare l'iva al momento del pagamento/riscossione, infatti l'importo dell'iva non confluisce nel conto 45041/2 - IVA acquisti/vendite ma nei nuovi conti introdotti nel 2013 per tale normativa 450433/4 - IVA acquisti/vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012.

Questi sono dei conti di transito in cui l'iva viene inserita al momento della registrazione della fattura e successivamente stornata in fase di

annotazione alla registrazione alla registrazione alla registrazione 45041/2 - IVA acquisti/vendite;

- **Imponibile Iva:** viene proposto automaticamente dalla procedura dopo aver inserito la causale Iva. Nel caso in cui si voglia modificare è necessario posizionarsi sul campo e digitare il nuovo imponibile;
- **Imposta:** viene proposto automaticamente dalla procedura dopo aver inserito la causale Iva. Nel caso in cui si voglia modificare è necessario posizionarsi sul campo e digitare il nuovo imponibile;

Esce | Guida online | 107110 - (P) Produzione di prodotti di panetteria freschi.. | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata..

Stato della registrazione n. 20xx-01/2

Selezione data/causale contabile		Codice cliente		Totale registrazione:		Cespiti		Ratei/risc.		DDT		NO		Stato delle stampe:	
Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:													
01/01/20xx	FV	1	01/01/20xx	40MT01	1.540,35										
Fattura di vendita n.			Rossi Mario			Cospiti		Leasing		Fattura		NO		Liquidazione Iva	
Data operazione			Via Roma 1 87050 LAPPANO CS			Corrispettivi				Bilancio CEE		NO		Reg. Iva Irpef	
01/01/20 xx			01312950155			Paghe				Saldo:		0,00		Giornale Inventari	
Registro Iva			Descr. conto			Note								NO	
Vendite														NO	
1														NO	
Protocollo Iva														NO	
1														NO	

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

	IVA	Reg.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Cess. b.amm.
1	22	C	Aliquota 22% Art. 32bis D.L. 83/2012	1.262,58	277,77	277,77	0,00	X	<input type="checkbox"/>
2								X	

- **Conto:** è la contropartita di costo/ricavo in cui confluire l'imponibile da registrare nel bilancio dell'anagrafica selezionata;
- **Imponibile:** viene riportato automaticamente. E' possibile modificarlo digitando l'importo desiderato.

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc	DisMESSO
1	40MT01	Rossi Mario	D		1.540,35	Vendita materie prime			
2	450434	Iva Vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012		A	277,77	Rossi Mario			
3	70000	Vendita materie prime		A	1.262,58	Rossi Mario		X	
4								X	

Ultimata la compilazione della registrazione, l'utente può procedere al salvataggio.

5 – Come si liquida l'iva che diviene esigibile/detraibile

5.1 – Tramite riscossione/pagamento della fattura

5.2 - Trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione senza aver riscosso/pagato (disponibile nei prossimi aggiornamenti)

L'iva delle fatture registrate con Iva per Cassa diviene esigibile/detraibile al momento dell'effettiva riscossione del corrispettivo o comunque decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione.

Quindi si possono verificare due modalità per far divenire l'iva esigibile/detraibile:

- Tramite riscossione/pagamento della fattura anche se parziale;
- Trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione senza aver riscosso/pagato;

[Torna su](#)

5.1 - Tramite riscossione/pagamento della fattura

Effettuando la registrazione della riscossione/pagamento di una fattura con Iva per cassa (pulsante Paga/Riscuoti all'interno dell'Elenco Prima Nota oppure dalla prima nota registrata pulsante "Pagamento/Riscossione), in fase di salvataggio, anche se il corrispettivo è stato percepito/pagato in parte, viene creata ai fini iva (per le sole aliquote iva per cassa) la relativa annotazione nel registro "Annotazioni Iva Vendite/Acquisti per Cassa" proporzionalmente tra la somma pagata ed il corrispettivo complessivo dell'operazione.

Esci Guida online 107110 - (P) Produzione di prodotti di panetteria freschi.. | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata..

\* Visualizz

**Selezione data/causale contabile**

Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 01/01/20XX IN 1 01/01/20XX

Riscossa fattura

Data operazione

Stato della registrazione n. 20XX01/3

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

Doc. collegati  FE

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT01	Rossi Mario	A	1.540,35	1	2019	IN	Fattura di vendita n. 1 01/01/20XX		X
2	50100	Banca c/c ordinario	D	1.540,35			IN	Rossi Mario 1 01/01/20XX		X
3										X

Totale Dare: 1.540,35 Totale Avere: 1.540,35 Saldo registrazione: 0,00

Questa registrazione chiude la partita relativa alla fattura n.1 del 01/01/2019 di Rossi Mario

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

Salva come modello.. Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva Esc: salva o chiudi

Per ogni singola/o riscossione/pagamento effettuata/o in merito ad una fattura, la procedura crea in automatico la relativa annotazione per far divenire l'iva esigibile/detraibile.

L'annotazione creata viene compilata automaticamente dalla procedura e non può essere modificata. Essa riporta:

- **Data registrazione:** la data in cui è stato eseguito il pagamento;
- **Causale Contabile:** è diversa in base all'operazione:
  - Annotazione Iva vendite: FV74 - Iva per cassa esigibile fattura emessa;
  - Nota accredito Annotazione Iva vendite: FV75 - Nota accred. Iva per cassa esig.ft.vend.;
  - Annotazione Iva acquisti: FA74 - Iva per cassa detraibile fattura acquisto;
  - Nota accredito Annotazione Iva acquisti: FA75 - Nota accred. Iva per cassa detr.ft.acq.;
- **Numero, data documento e cod.cli/forn:** riporta gli stessi della fattura di provenienza;
- **Totale registrazione:** importo a zero;

Esci Guida online 107110 - (P) Produzione di prodotti di panetteria freschi.. | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata..

\* Visualizz

La registrazione risulta salvata e non modificabile, premere ESC per uscire.

**Selezione data/causale contabile**

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 01/01/20XX FV74 1 01/01/20XX 40MT01 0,00

Iva per cassa esigibile ft.emessa

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva  
 01/01/20XX n. Iva p.c. 1

Rossi Mario  
 Via Roma 187050 LAPPANO CS  
 01312950155 Saldo: 0,00  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20XX01/4

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

- **Data operazione:** riporta la data inserita nella fattura;
- **Registro Iva:** è diverso in base all'operazione:
  - Registro I - Annotazione Iva vendite per cassa;
  - Registro S - Annotazione Iva acquisti per cassa;

Il numero del registro iva dell'annotazione segue il sezionale utilizzato nella registrazione della fattura, quindi se è stata registrata nel registro iva n.3 anche l'annotazione sarà effettuata nel registro iva n. 3.

- **Protocollo Iva:** il protocollo non viene indicato automaticamente per non vincolare l'utente alla registrazione degli incassi/pagamenti in ordine di data per quel registro iva. Per procedere con il riordino è necessario accedere alla gestione "Protocolli" all'interno della Prima nota, selezionare il registro con la progressività errata e cliccare nel pulsante "Riordina Protocolli". Salvare le modifiche.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva  
 01/01/20XX n. Iva p.c. 1

NB: La presenza di protocollazione non regolare non permette il salvataggio della liquidazione Iva né la stampa dei registri Iva.

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA Integrati | Fatturato/Volume d'affari | Riepilogo operazioni Iva | Riep. adempimenti 193/2016

Esci | 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 registrazione: GBsoftware

Visualizza dettagli | Rimborsamento/compens. infrannuale | Pro-rata di detraibilità: modifica | 100,00

Esistono dei registri nei quali la progressività dei protocolli non è corretta.  
Per effettuare il salvataggio della liquidazione occorre impostare la numerazione progressiva Iva corretta.

OK

Causale/descrizione	imponibile	iva acq. vent.
<b>TOTALI ACQUISTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- **Causale Iva – "Reg"**: vengono riportate solo le causali iva presenti nella fattura con proprietà Iva per Cassa; per le restanti, l'annotazione non viene effettuata in quanto la loro esigibilità avviene nel momento della registrazione originaria.

Per far sì che l'iva per cassa diventi esigibile/detraibile il software riporta:

1° Riga: L'aliquota\campo "Reg" E – Iva esigibile/detraibile dell'anno con l'imponibile positivo

2° Riga: L'aliquota\campo "Reg" C – Iva esigibile/detraibile dell'anno corrente con l'imponibile negativo

Oppure

L'aliquota\campo "Reg" P – Iva esigibile/detraibile dell'anno precedente con l'imponibile negativo

*NB: l'inserimento del valore C o P viene effettuato in base a dei controlli tra la data dell'operazione e la data della riscossione/pagamento. Se data operazione risulta essere minore all'anno, in automatico, verrà inserita la seconda opzione, altrimenti se appartiene allo stesso sarà indicata la prima.*

- **Imponibile**: viene ripartito in base proporzionale tra la somma riscossa e il corrispettivo complessivo dell'operazione;
- **Imposta**: viene ripartita in base proporzionale tra la somma riscossa e il corrispettivo complessivo dell'operazione;

L'imposta in contabilità viene riportata in conti specifici che sono :

- per la 1° Riga: 45041/2 - IVA acquisti/vendite
- per la 2° Riga: 450433/4 - Iva acquisti/vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012.

- **% di Incidenza**: indica il rapporto di incidenza della quota riscossa/pagata sul totale della fattura; calcolata la percentuale (importo riscosso-pagato / totale fattura \* 100), verranno calcolati in automatico l'imponibile e l'imposta (Imponibile totale per l'aliquota \* %incidenza / 100 - Imposta totale per l'aliquota \* %incidenza / 100).

Registrazione ai fini Iva: **Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli** | Documenti collegati

	IVA	Reg.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	% incid.	Canc
1	10	E	Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	759,00	75,90	75,90	0,00	100,00	X
2	10	C	Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	-759,00	-75,90	-75,90	0,00	100,00	X
3	21	E	Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	540,00	113,40	113,40	0,00	100,00	X
4	21	C	Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	-540,00	-113,40	-113,40	0,00	100,00	X
40MT01 - Via Delle Viole - ROMA - 00100 (RM)				Totale	0,00	Sbilancio Iva:	0,00		

In presenza di questi dati la registrazione è completa e viene salvata automaticamente dalla procedura.



Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc	Dismesso
1	40MT01	Rossi Mario	D		0,00				
2	450434	Iva Vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012	D		277,77	Rossi Mario			
3	45042	IVA vendite		A	277,77	Rossi Mario			
4								X	

Totale Dare  Totale Avere  Sbilancio contabilità:

Registrazioni collegate:

Esempio di riscossione parziale

Fattura n.1 del 15/01/2013 per un totale di € 1.540,35 riscossa per € 680,00. L'annotazione iva creata sarà riproporzionata al totale delle fatture.

Selezione data/causale contabile

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

Iva per cassa esigibile ft.emessa

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva

Rossi Srl  
 01312950155 Saldo: 860,35  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20: 01/9

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

Note

Registrazione ai fini Iva: **Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli** Documenti collegati

IVA	Reg.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	% incid.	Canc
1	10	E Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	335,07	33,51	33,51	0,00	44,14	X
2	10	C Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	-335,07	-33,51	-33,51	0,00	44,14	X
3	21	E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	238,39	50,06	50,06	0,00	44,14	X
4	21	C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	-238,39	-50,06	-50,06	0,00	44,14	X

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

Registrazione in contabilità:

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT01	Rossi Srl	D		0,00			
2	450434	Iva Vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012	D		83,57	Rossi Srl		
3	45042	IVA vendite		A	83,57	Rossi Srl		
4								X

Totale Dare  Totale Avere  Sbilancio contabilità:

Registrazioni collegate:

[Torna su](#)

### 5.1.1 – Casi particolari di inserimento, modifica e cancellazione

Nell'andamento produttivo di un'azienda si possono verificare dei processi che comportano inserimenti, modifiche o cancellazioni di operazioni da registrare o già presenti.

Con il nuovo Regime Iva per cassa, anche le registrazioni NON IVA di riscossione/pagamento che generano Annotazioni Iva, seguono i controlli vigenti per le prime note iva.

Questo significa che l'utente non potrà effettuare un'operazione del genere se per il periodo inserito è stata salvata la liquidazione iva o stampati i vari registri.

#### 1. Inserimento di riscossioni/pagamenti che generano annotazioni iva nei periodi iva o nei registri salvati/stampati in definitiva

Per le registrazioni di riscossioni/pagamenti sono previsti dei controlli che non ne permettono l'inserimento se è stata eseguita la liquidazione iva o stampati i vari registri. Il controllo viene eseguito in fase di salvataggio della prima nota. Se la data di registrazione risulta essere compresa in un periodo salvato/stampato in definitiva, l'utente viene avvisato tramite il seguente messaggio:

107110 - (P) Produzione di prodotti di panetteria freschi.. | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata..

Esce Guida online

Stato della registrazione n. 20xx-01/3

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento:

01/01/20xx IN 1 01/01/20xx

Riscossa fattura

Data operazione

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

Doc. collegati  FE

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT01	Rossi Mario		A	1.540,35	1	2019	IN	Fattura di vendita n. 1 01/01/2019		X
2 50100	Banca c/c ordinario	D		1.540,35			IN	Rossi Mario 1 01/01/2019		X
3										X

GBsoftware

Impossibile effettuare il pagamento/riscossione della fattura con Iva per Cassa in quanto la data inserita genera un'annotazione Iva nel periodo di liquidazione Iva/Registri già salvato. Per procedere è necessario annullare tali liquidazioni/registri.

OK

Totale Dare: 1.540,35    Totale Avere: 1.540,35    Saldo registrazione: 0,00

Questa registrazione chiude la partita relativa alla fattura n.1 del 01/01/2019 di Rossi Mario

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti

Salva come modello.. Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

Se è necessario registrare tale operazione occorrerà cliccare "OK" al messaggio ed annullare per il periodo di riferimento il salvataggio della liquidazione e la stampa dei registri.

## 2. Modifica di una riscossione/pagamento con relativa annotazione iva collegata

La modifica di una registrazione di riscossione/pagamento con relativa annotazione iva collegata può avvenire in diverse casistiche:

- Nella fase di controllo della situazione provvisoria di gestione
- Nella fase definitiva di gestione

Nel primo caso l'utente non trova nessun problema a modificare tale registrazione: dovrà riaprirla, variarla e salvarla. In automatico poi, la relativa annotazione collegata verrà sovrascritta e aggiornata.

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 15/01/20XX IN 1 15/01/20XX  
 Riscossa fattura

la registrazione risulta modificabile in quanto ne la liquidazione iva e ne i registri sono definitivi

Stato della registrazione n. 20XX01/8

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

Documenti collegati

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT01	Rossi Srl		A	1.540,35	1	2013	IN	Fattura di vendita n. 1 15/01/20XX		X
2	50100	Banca c/c ordinario	D		1.540,35			IN	Rossi Srl 1 15/01/20XX		X

Totale Dare: 1.540,35 Totale Avere: 1.540,35 Saldo registrazione:

apportare le modifiche e salvare

Registrazioni collegate: Questa registrazione chiude la partita relativa alla fattura n.1 del 15/01/20XX di Rossi Srl #ID# 2013017

Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** Pagamento o riscossione **Salva**  
 Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Ratei/risconti F7: Spesometro Esc: salva o chiudi

Al salvataggio in automatico l'annotazione iva verrà aggiornata e sovrascritta.

Esdi Guida on-line 310910 - Fabbricazione di mobili per arredo domestico... | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata.. TCiva 2 IdCont 1 IpC Yero

La registrazione non può essere modificata.

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 15/01/20 FV74 1 15/01/20 40MT01 0,00  
 Iva per cassa esigibile ft.emessa  
 Rossi Srl  
 Data operazione Registro Iva Protocollo Iva 01312950155 Saldo: 0,00  
 15/01/20 Ann. Iva 1 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20: 01/13

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

Registrazione ai fini Iva: **Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli** Documenti collegati

Iva	Reg.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	% incid.	Canc
1	10	E Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	759,00	75,90	75,90	0,00	100,00	X
2	10	C Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	-759,00	-75,90	-75,90	0,00	100,00	X
3	21	E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	540,00	113,40	113,40	0,00	100,00	X
4	21	C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	-540,00	-113,40	-113,40	0,00	100,00	X

40MT01 - Via Delle Viole - ROMA - 00100 (RM)

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo
1	40MT01	Rossi Srl	D	0,00
2	450434	Iva Vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012	D	189,30
3	45042	Iva vendite	A	189,30
4				

Totale Dare 189,30 Totale Avere 189,30 Sbilancio contabilità: 0,00

Registrazioni collegate: Annotazione relativa al pagamento/riscossione della fattura n.1 del 15/01/20 di Rossi Srl #ID# 20130112

Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** Pagamento o riscossione **Salva**  
 Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Ratei/risconti F7: Spesometro Esc: salva o chiudi

Gb  
 E' stata variata la registrazione relativa al pagamento/riscossione. In automatico verrà sovrascritta l'annotazione Iva per cassa collegata.  
 OK

Nel secondo caso, invece, la prima nota risulta bloccata e non è possibile modificarla in quanto sono state eseguite stampe o salvataggi di liquidazioni iva o registri in definitiva.

ale situazione è ricordata tramite messaggio in rosso nella form.

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento:

15/01/20 IN 1 15/01/20

Riscossa fattura

La registrazione non è modificabile in quanto appartiene al nuovo Regime Iva per Cassa e risulta salvata/stampata in definitiva nella liquidazione iva/registro iva del periodo. Per apportare l'intera modifica accedere alle gestioni relative e procedere con l'annullamento.

Stato della registrazione n. 20 -01/8

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	<input checked="" type="checkbox"/>	Liquidazione Iva SI
Corrispettivi		Scadenziario	NO	Registri Iva NO
F24				Giornale NO
				Inc. e pag. NO
				Mov. fin. NO

Note

Documenti collegati

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT01	Rossi Srl		A	1.540,35	1	2013	IN	Fattura di vendita n. 1 15/01/20		X
2	50100	Banca c/c ordinario	D		1.540,35			IN	Rossi Srl 1 15/01/20		X

Totale Dare: 1.540,35 Totale Avere: 1.540,35 Saldo registrazione: 0,00

Registrazioni collegate: Questa registrazione chiude la partita relativa alla fattura n.1 del 15/01/20 di Rossi Srl #ID# 2013017

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

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Ratei/riscotti F7: Spesometro Esc: salva o chiudi

non è possibile modificare, il pulsante Salva è disabilitato

Per poter effettuare tali variazioni è necessario procedere con l'annullamento delle stampe/salvataggi di liquidazioni/registri in definitiva per il periodo di riferimento.

### 3. Cancellazione di una riscossione/pagamento con relativa annotazione iva collegata

La cancellazione di una registrazione di riscossione/pagamento con relativa annotazione iva collegata può avvenire in diverse casistiche:

- Nella fase di controllo della situazione provvisoria di gestione
- Nella fase definitiva di gestione

Nel primo caso l'utente non trova nessun problema a cancellare tale registrazione: dovrà riaprirlo e cliccare su "Elimina". Cancellando la riscossione/pagamento, in automatico viene eliminata anche la relativa annotazione collegata.

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 15/01/20 IN 1 15/01/20  
 Riscossa fattura

la registrazione risulta eliminabile in quanto ne la liquidazione iva e ne i registri sono definitivi

Stato della registrazione n. 20 -01/8

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

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT01	Rossi Srl		A	1.540,35	1	2013	IN	Fattura di vendita n. 1 15/01/20		X
2 50100	Banca c/c ordinario	D		1.540,35			IN	Rossi Srl 1 15/01/20		X

Gb

Eliminare la registrazione selezionata?  
 Si ricorda che verrà eliminata anche la relativa annotazione Iva per cassa collegata.

Totale Dare: 1.540,35    Totale Avere: 1.540,35    Saldo registrazione: 0,00

Registrazioni collegate: Questa registrazione chiude la partita relativa alla fattura n.1 del 15/01/20 di Rossi Srl #ID# 2013017

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

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Ratei/risconti F7: Spesometro    Esc: salva o chiudi

Nel secondo caso invece la prima nota risulta bloccata, quindi non è possibile cancellarla in quanto sono state eseguite stampe o salvataggi di liquidazioni iva o registri in definitiva. Tale situazione è ricordata tramite messaggio in rosso nella form.

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 15/01/20 IN 1 15/01/20  
 Riscossa fattura

La registrazione non è modificabile in quanto appartiene al nuovo Regime Iva per Cassa e risulta salvata/stampata in definitiva nella liquidazione iva/registo iva del periodo. Per apportare l'intera modifica accedere alle gestioni relative e procedere con l'annullamento.

Stato della registrazione n. 20 -01/8

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

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT01	Rossi Srl		A	1.540,35	1	2013	IN	Fattura di vendita n. 1 15/01/20		X
2 50100	Banca c/c ordinario	D		1.540,35			IN	Rossi Srl 1 15/01/20		X

non è possibile eliminarla, il pulsante Elimina è disabilitato

Totale Dare: 1.540,35    Totale Avere: 1.540,35    Saldo registrazione: 0,00

Registrazioni collegate: Questa registrazione chiude la partita relativa alla fattura n.1 del 15/01/20 di Rossi Srl #ID# 2013017

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

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Ratei/risconti F7: Spesometro    Esc: salva o chiudi

Per poter effettuare tali cancellazioni è necessario procedere con l'annullamento delle stampe/salvataggi di liquidazioni/registri in definitiva per il periodo di riferimento.

L'imposta per l'Erario diviene esigibile/detraibile all'atto della riscossione/pagamento del corrispettivo. Se questo non avviene, comunque *decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione*, a meno che, prima del decorso di tale termine, il cessionario o committente sia stato assoggettato a procedure concorsuali, *l'iva diviene esigibile/detraibile*.

Tale adempimento al momento non è gestito in automatico dalla procedura. Verrà rilasciato nei prossimi aggiornamenti del Regime Iva per Cassa.

[Torna su](#) 

## 6 – L'iva per cassa in liquidazione

Con il regime dell'Iva per cassa art.32-bis D.L. 83/2012, la liquidazione Iva viene composta, oltre che dai dettagli già previsti per il regime ordinario (Iva acquisti - Iva vendite – Annotazioni), da:

- *DETTAGLIO ACQUISTI IVA PER CASSA*
- *DETTAGLIO VENDITE IVA PER CASSA*
- *DETTAGLIO ANNOTAZIONI IVA ACQUISTI PER CASSA*
- *DETTAGLIO ANNOTAZIONI IVA VENDITE PER CASSA*

Nei primi due dettagli vengono riportate tutte le registrazioni effettuate delle fatture emesse e ricevute soggette al regime con l'iva in sospensione d'imposta, quindi non esigibili/detraibili.

DETTAGLIO ACQUISTI IVA PER CASSA							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
10 C Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	451,82	45,18	0,00	45,18		
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	3.724,79	782,21	0,00	782,21		
<b>TOTALI ACQUISTI</b>		<b>4.176,61</b>	<b>827,39</b>	<b>0,00</b>	<b>827,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DETTAGLIO VENDITE IVA PER CASSA							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
10 C Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	759,00	75,90	0,00	0,00	0,00	0,00
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	540,00	113,40	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI VENDITE</b>		<b>1.299,00</b>	<b>189,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Negli ultimi due, invece, vengono inserite tutte le annotazioni derivanti da riscossioni/pagamenti con il rigo dell'iva divenuta esigibile/detraibile e con quello in rettifica dell'iva sospesa con segno negativo.

DETTAGLIO ANNOTAZIONI IVA ACQUISTI PER CASSA				
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile
21 E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	1.959,50	411,50	411,50
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	-1.959,50	-411,50	0,00
<b>TOTALI ANNOTAZIONI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>411,50</b>

DETTAGLIO ANNOTAZIONI IVA VENDITE PER CASSA							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
10 E Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	759,00	75,90	75,90			
21 E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	540,00	113,40	113,40			
10 C Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	-759,00	-75,90	0,00			
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	-540,00	-113,40	0,00			
<b>TOTALI ANNOTAZIONI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>189,30</b>			

Nel prospetto di riepilogo dell'iva del periodo sono presenti le seguenti diciture nelle quali confluisce la somma dell'iva per cassa a debito/credito divenuta esigibile:

- *Iva a debito annotazioni Iva per cassa*
- *Iva detraibile annotazioni Iva per cassa*

Riepilogo IVA del periodo			
	Iva detraibile del periodo		0,00
	Iva detraibile annotazioni Iva per cassa		411,50
	Iva acq. non detr. prorata		0,00
Iva a debito del periodo	<b>0,00</b>	Iva al netto del prorata	<b>411,50</b>
Iva a debito annotazioni Iva per cassa	<b>189,30</b>	Differenza	-222,20
		Utilizzo credito Iva 2012	0,00
		Variazioni	
<b>Totale Iva a debito</b>	<b>189,30</b>	<b>Totale Iva detraibile</b>	<b>411,50</b>
		<b>Credito</b>	<b>222,20</b>

Una volta ultimate le registrazioni per il periodo, l'utente può procedere al salvataggio della liquidazione per far confluire il debito nell'F24 oppure il credito nel periodo successivo.

Per poter procedere al salvataggio è necessario che le prime note appartenenti al periodo abbiano una protocollazione iva corretta, altrimenti al click su "Salva", il software avverte l'utente, tramite messaggio, che essendo presente una progressività iva dei protocolli non regolare, il salvataggio della liquidazione non può essere eseguito.

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | 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 |

Esci | Guida on-line | Salva | Invia a F24 | Annulla liquidazione | Stampa | Credito da F24:  |  Abilita controlli 6099 | Importo compensato:

Selezione periodo e tipo di stampa  
 Periodo:  a registro:   Visualizza dettagli | Pro-rata di detraibilità:  modifica

21 C	Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1	540,00	113,40	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI VENDITE</b>			<b>1.299,00</b>	<b>189,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DETTAGLIO ANNOTAZIONI IVA ACQUISTI PER CASSA</b>								
Causale/descrizione	Reg.							
21 E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1							
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1							
<b>TOTALI ANNOTAZIONI</b>								
<b>DETTAGLI</b>								
Causale/descrizione	Reg.							
10 E Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	1							
21 E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1							
10 C Aliquota 10% Art. 32bis D.L. 83/2012	1							
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	1							
<b>TOTALI ANNOTAZIONI</b>								
<b>Riepilogo IVA del periodo</b>								
	Iva detraibile del periodo		0,00					
	Iva detraibile annotazioni Iva per cassa		411,50					
	Iva acq. non detr. prorata		0,00					
Iva a debito del periodo	<b>0,00</b>	Iva al netto del prorata	<b>411,50</b>	Differenza	-222,20			
Iva a debito annotazioni Iva per cassa	<b>189,30</b>							
		Utilizzo credito Iva 2012	0,00					
		Variazioni						
<b>Totale Iva a debito</b>	<b>189,30</b>	<b>Totale Iva detraibile</b>	<b>411,50</b>	<b>Credito</b>	<b>222,20</b>			

Esistono dei registri nei quali la progressività dei protocolli non è corretta.  
 Per effettuare il salvataggio della liquidazione occorre impostare la numerazione progressiva Iva corretta.

OK

Al click su "Ok" del messaggio, in automatico si accede alla gestione dei "Protocolli" nel registro iva errato.

L'utente non dovrà far altro che cliccare nel pulsante "Riordina Protocolli" e salvare le modifiche apportate.

Liquidazioni Iva | Accanto Iv | Gestione protocolli Iva

Esce | Guida on-line | Guida on-line | Stampa | Numero registro: 1 | Registro IVA | I - Annotazioni Iva vendi | Numero di protocollo iniziale: 1

Data reg	Protocollo attuale	Protocollo corretto	Stampe definitive			Num doc	Data doc	Importo	CO	Cl/Forn	Descrizione	ID
			Liq	Riva	Gio							
15/01/2013		1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1	15/01/2013	0,00 FV74	Rossi Srl	Iva per cassa esigibile ft.	20130113	
<b>TOTALI VENDITE</b>												
Causale/descrizione												
21 E Aliquota 21% Art. 32bis D.L.												
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L.												
<b>TOTALI ANNOTAZIONI</b>												
Causale/descrizione												
10 E Aliquota 10% Art. 32bis D.L.												
21 E Aliquota 21% Art. 32bis D.L.												
10 C Aliquota 10% Art. 32bis D.L.												
21 C Aliquota 21% Art. 32bis D.L.												
<b>TOTALI ANNOTAZIONI</b>												
Iva a debito del pe												
Iva a debito annotazioni Iva per c												
Totale Iva a d												

**I protocolli non sono ordinati: è necessario modificare i protocolli non progressivi, evidenziati in rosso.**

N.B. Non è possibile modificare i protocolli per le registrazioni che sono state stampate (v. colonne Liq, Riva, Gio)

[Riordina protocolli](#) [Salva tutte le modifiche](#)

Successivamente, se presente un altro registro iva con protocollazione errata, viene subito ricaricato, permettendo così anche il riordino di esso.

Con la progressività iva corretta l'utente potrà procedere al salvataggio.

[Torna su](#)

### 7 - La stampa dei registri Iva

Nei registri iva per il regime Iva per Cassa art.32-bis D.L. 83/2012 le novità introdotte sono :

- Il riporto della dicitura *Art.32-bis D.L. 83/2012* a fianco dell'aliquota iva con proprietà "Iva per Cassa";
- la stampa di controllo o definitiva del Registro I - Annotazione Iva vendite per cassa;
- la stampa di controllo o definitiva del Registro S - Annotazione Iva acquisti per cassa;



Esci | Guida on-line

Dt registr. Prot. IVA	Data doc. Num. doc.	Cliente	Imponibile	Imposta	Totale doc	Tipo documento Descrizione Aliquota	Stampato
15/01/2013 1	15/01/2013 1	Rossi Srl PI 01312950155 CF 01312950155	759,00 -759,00 540,00 -540,00	75,90 -75,90 113,40 -113,40	0,00	Iva per cassa esigibile R. aliquota 10% art.32-bis aliquota 10% art.32-bis aliquota 21% art.32-bis aliquota 21% art.32-bis	2013 <input type="checkbox"/>
<b>TOTALI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

**Opzioni di Stampa**

Tipo stampa: Controllo

Tipo registro: I=Annot. Iva Vi

Registro: A=Acquisti  
V=Vendite  
C=Corrispettivi  
R=Annotazioni  
T=Autotrasporti

Periodo:

Dalla data: S=Annot. Iva Acqu.  
I=Annot. Iva Vend.

**Registri - periodi stampati**

= STAMPATO  
 = DA STAMPARE  
 = SENZA OPERAZIONI

1

	V	Ann	S	I
I° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
II° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
III° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
IV° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Stampa

[Torna su](#)

8 – Il riepilogo delle operazioni non riscosse e non pagate

Il regime *Iva per Cassa* di cui al D.L. 83/2012 prevede il differimento del termine di pagamento dell'Iva sulle fatture attive e passive per l'aderente, senza aver ripercussioni sul cliente, che con la disciplina di cui al previgente Regime Iva per cassa disposta dall'art.7, D.L. 185/2008, poteva invece detrarre l'Iva solo nel momento in cui a sua volta pagava la fattura del fornitore rientrando nel regime peculiare.

L'Iva diventa esigibile al momento dell'effettiva riscossione/pagamento del corrispettivo.

L'imposta diviene, comunque, esigibile decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione, salvo che nei confronti del cliente non sia stata avviata nel frattempo una *procedura concorsuale*: a tali fini è però necessario che il provvedimento di apertura della procedura sia avvenuto entro il termine annuale dell'effettuazione dell'operazione. In caso di successiva revoca della procedura concorsuale, l'Iva diverrà pertanto esigibile immediatamente, se è già passato un anno dall'effettuazione dell'operazione.

Nel software, per visualizzare le operazioni in Regime Iva di Cassa accedere a:

- “Contabilità”
- Prima Nota
- Contabilità Iva
- Sezione “Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L. 83/2012”
- Pulsante “Riepilogo Operazioni”

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

Esce | Guida on-line | 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Visualizz

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 24/01/20

**Contabilità Iva**

Periodicità Iva **Regime "Iva per cassa" Art. 32-bis D.L. 83/2012**

Volume d'affari al 31/12/2013 **72.000,00**

**Riepilogo operazioni**

**Regime "Iva per cassa" Art. 32-bis D.L. 83/2012** [modifica data](#)  
 Opta per il regime dal 01/01/2013

L'uscita dal regime Iva per cassa può avvenire nei seguenti casi:

- Trascorsi i tre anni di vincolo all'applicazione dell'Iva per Cassa;
- Superamento in corso d'anno della soglia dei due milioni di euro di volume d'affari;

Funzioni e gestioni -  
 Contabilità Iva  
 Opzioni di utilizzo  
 Elenco prima nota  
 Protocolli  
 Ratei / Risconti

Moduli aggiuntivi  
 Corrispettivi  
 Regime del margine  
**Spesometro**  
 Acquisti RSM

Nel caso in cui la ditta selezionata abbia delle fatture con Iva differita il cui termine di versamento è scaduto, all'apertura della Prima Nota sarà visualizzato il seguente messaggio:

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

Esce | Guida on-line | 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Visualizz

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 24/01/20

a) con la **imputazione libera** ( in tal caso l'ut  
 b) Selezionando le **"Registrazioni tipo"** disp

Registrazioni tipo imprese

FV - Fattura vendita	IP - Imposte
FA - Fattura acquisto	RR - Ratei e riscon
IN - Incassi	FI - Finanziamenti
PA - Pagamenti	PN - Patrimonio net
RM - Rimanenze	CO - Conti d'ordine
IM - Immobilizzazioni	OS - Op. straordinarie
LA - Lavoro	AL - Altre registrazioni

Registrazione tipo minimi  
 Ricavi e Compensi  
 Spese

Le novità del mese  
 Ratei / Risconti

Moduli aggiuntivi  
 Corrispettivi  
 Regime del margine  
**Spesometro**  
 Acquisti RSM

**GB**

?

Sono presenti delle registrazioni effettuate in Regime Iva per Cassa la cui imposta è divenuta esigibile in quanto trascorso un anno dal momento effettivo dell'operazione. E' obbligatorio effettuare la scrittura in prima nota per far confluire l'Iva in liquidazione. Accedere alla gestione per visualizzarle?

**Si** No

Confermandolo, si accede alla maschera "Riepilogo delle Operazioni".

Tale maschera è suddivisa in due sezioni: "Clienti" e "Fornitori".

All'interno sono presenti dei filtri per visualizzare le registrazioni che hanno l'esigibilità differita dell'Iva.

Vediamo in dettaglio cosa è possibile eseguire all'interno del riepilogo...

#### FILTRI DI RICERCA:

Sono presenti quattro tipologie di ricerche per ogni sezione:

- Iva differita con versamento dovuto (= >12 mesi): permette il caricamento delle fatture con Iva differita il cui termine di versamento è scaduto, cioè è decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione, ma ancora non sono state né pagate né riscosse. Per queste operazioni, l'utente, in questo caso deve far divenire l'Iva esigibile nel mese successivo alla scadenza dell'anno.

The screenshot shows the 'Riepilogo delle operazioni in regime Iva per cassa - Ditta 999' window. The 'Clienti' tab is active. The filter 'Iva differita con versamento dovuto (>= 12 mesi)' is selected. The table below shows a record for 'Verdi Giovanni'.

	ID prima nota		Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.nota Ann. Iva		Clausola di esclusione	
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
<input type="checkbox"/>	20130128	40MT08			Verdi Giovanni					Revoca procedura	
	15/02/20	FV	3bis	15/02/20	4.124,00	31/01/20	21	V	3.408,26	715,74	0,00

- Iva differita con versamento in scadenza (=11 mesi): permette la visualizzazione delle fatture con Iva differita il cui termine di versamento è prossimo alla scadenza, ovvero il versamento deve essere eseguito il mese successivo;

The screenshot shows the 'Riepilogo delle operazioni in regime Iva per cassa - Ditta 999' window. The 'Clienti' tab is active. The filter 'Iva differita con versamento in scadenza (= 11 mesi)' is selected. The table below shows a record for 'Alfa Sas'.

	ID prima nota		Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.nota Ann. Iva		Clausola di esclusione	
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
<input type="checkbox"/>	2013016	40MT04			Alfa Sas						
	28/02/20	FV	6	28/02/20	2.322,00	28/02/20	21	V	1.919,01	402,99	0,00

- Iva differita non ancora esigibile (<11 mesi): permette il caricamento delle registrazioni con Iva differita con normale regolarità di scadenza. E' utile all'utente per compiere un controllo delle operazioni che al momento non sono state ancora né riscosse e né pagate;

Guida on-line

Stampa

Esci

Clienci Fornitori

- Iva differita con versamento dovuto (=> 12mesi)
- Iva differita non ancora esigibile (< 11mesi)
- Iva differita con versamento in scadenza (= 11mesi)
- Iva differita divenuta esigibile nell'anno

Seleziona tutto

	ID prima nota		Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione	
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
<input type="checkbox"/>	2013017		40MT01		Rossi Srl						
	31/03/20	FV	7	31/03/20	1.500,00	31/03/20	21	V	1.239,67	260,33	0,00
<input type="checkbox"/>	2013018		40MT17		Ppp Srl						
	31/03/20	FV	8	31/03/20	15.400,00	31/03/20	21	V	12.727,27	2.672,73	5400,00
<input type="checkbox"/>	2013019		40MT01		Rossi Srl						
	31/03/20	FV	9	31/03/20	656,00	31/03/20	21	V	542,15	113,85	0,00
<input type="checkbox"/>	20130110		40MT27		Neve Impianti Sas						
	30/04/20	FV	10	30/04/20	2.332,00	30/04/20	21	V	1.927,27	404,73	0,00
<input type="checkbox"/>	20130114		40MT01		Rossi Srl						
	31/05/20	FV	14	31/05/20	565,00	31/05/20	21	V	466,94	98,06	0,00
<input type="checkbox"/>	20130115		40MT08		Verdi Giovanni						
	30/06/20	FV	15	30/06/20	1.504,00	30/06/20	21	V	1.242,98	261,02	0,00
<input type="checkbox"/>	20130118		40MT01		Rossi Srl						
	31/07/20	FV	18	31/07/20	5.444,00	31/07/20	21	V	4.499,17	944,83	0,00
<input type="checkbox"/>	20130119		40MT15		Big Ben Srl						
	31/08/20	FV	19	31/08/20	2.323,00	31/08/20	21	V	1.919,83	403,17	0,00
<input type="checkbox"/>	20130121		40MT27		Neve Impianti Sas						
	30/09/20	FV	21	30/09/20	6.666,00	30/09/20	21	V	5.509,09	1.156,91	0,00

- Iva differita divenuta esigibile nell'anno: permette la visualizzazione di tutte le Annotazioni Iva relative alle fatture che nel corso dell'anno hanno avuto la loro esigibilità/detraibilità dell'Iva, ovvero che sono state riscosse o pagate nell'anno in corso oppure è *decorso un anno* dal momento di effettuazione dell'operazione.

Guida on-line

Stampa

Esci

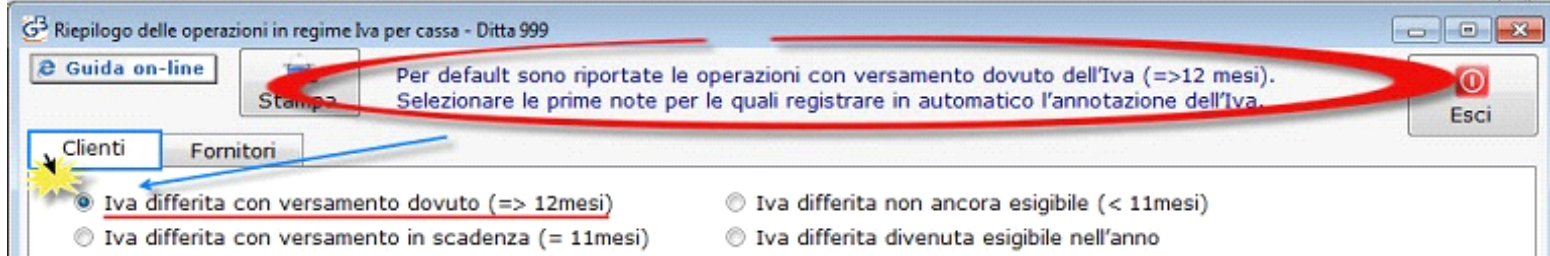
Clienci Fornitori

- Iva differita con versamento dovuto (=> 12mesi)
- Iva differita con versamento in scadenza (= 11mesi)
- Iva differita divenuta esigibile nell'anno
- Iva differita non ancora esigibile (< 11mesi)

Seleziona tutto

	ID prima nota		Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione	
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
<input type="checkbox"/>	2014013		40MT01		Rossi Srl				2014012		
	31/01/20	FV74	14	31/05/20	0,00	31/05/20	21E 21C	I	466,94 -466,94	98,06 -98,06	0,00
<input type="checkbox"/>	2014014		40MT04		Alfa Sas				2013012		
	31/01/20	FV74	2	31/01/20	0,00	31/01/20	21E 21P	I	6.942,15 -6.942,15	1.457,85 -1.457,85	0,00
<input type="checkbox"/>	2014015		40MT15		Big Ben Srl				2013013		
	31/01/20	FV74	3	31/01/20	0,00	31/01/20	10E 10P 04E 04P	I	511,00 -511,00 3.650,00 -3.650,00	51,10 -51,10 146,00 -146,00	0,00

In automatico, all'apertura della maschera, in presenza di registrazioni con versamento Iva scaduto viene selezionato il primo filtro per i Clienti, altrimenti quello dei Fornitori.



Vediamo in dettaglio i DATI che sono riportati all'interno della gestione ...

- Nella prima riga:
  - *Id prima nota*: numero d'identificazione della prima nota riportata;
  - *Codice Cliente/Fornitore*: stringa alfanumerica attribuita al soggetto in fase di creazione;
  - *Descrizione Cliente/Fornitore*: è riportata la denominazione del soggetto;
  - *Id P.Nota Ann.Iva*: numero d'identificazione dell'annotazione Iva collegata alla fattura;
  - *Clausola di esclusione*: indicare se il cessionario o committente è assoggettato a *procedure concorsuali* (fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi). Questo è abilitato solamente nella sezione "Clienti" e permetterà di non versare l'iva poiché è correttamente sospesa.

ID prima nota		Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione	
Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
		2013016	40MT04	Alfa Sas						
28/02/20	FV	6	28/02/20	2.322,00	28/02/20	21	V	1.919,01		

Procedure concorsuali  
 Revoca procedura  
 Fallimento  
 Concordato preventivo  
 Liquidazione coatta amm.va  
 Amm.ne straordinaria delle grandi im

- Nella seconda riga:
  - *Data registrazione*: data di annotazione del documento ai fini contabili;
  - *"CO"*: causale contabile con cui si esegue la registrazione;
  - *Numero Documento*: numero progressivo, unico assegnato in fase di fatturazione;
  - *Data Documento*: data di emissione del documento;
  - *Totale registrazione*: importo complessivo della fattura;
  - *Data operazione*: se non coincide con quella di emissione, è la data di consegna/spedizione dei beni o prestazione di servizi;
  - *Caus.Iva*: aliquota Iva a cui è assoggettata la fattura;
  - *Reg*: indica il numero del registro Iva in cui è salvata la registrazione;
  - *Imponibile*: importo fatturato al netto dell'Iva;
  - *Imposta*: Iva calcolata in base all'aliquota sull'imponibile;
  - *Totale Riscosso/Pagato*: indica l'importo parziale/totale riscosso/pagato della fattura.

ID prima nota		Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione	
Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
		2013016	40MT04	Alfa Sas						
28/02/20	FV	6	28/02/20	2.322,00	28/02/20	21	V	1.919,01	402,99	0,00

All'interno della maschera, la ricerca dei dati avviene tramite la barra gialla posta in alto negli spazi in corrispondenza della colonna corretta.

Con doppio click nel rigo è possibile ricaricare la registrazione di prima nota.

#### COME FAR DIVENIRE L'IVA ESIGIBILE/DETRAIBILE

La selezione dei primi due filtri permette di far divenire l'Iva esigibile all'Erario, ma solo nel primo caso è obbligatorio eseguire le registrazioni essendo scaduto il termine di versamento dell'Iva.

Per far questo l'utente dovrà:

- Selezionare la registrazione;

ID prima nota	Codice Cliente		Descrizione Cliente				ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione			
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso	
<input checked="" type="checkbox"/>	2013012	40MT04	Alfa Sas									
31/01/20	FV	2	31/01/20	15.400,00	31/01/20	21	V	12.727,27	2.672,73	7000,00		

**Registra in prima nota**

- cliccare nel pulsante
- Inserire la data se quella proposta non è corretta e confermare il messaggio.

**Inserimento data registrazione**

Le registrazioni saranno effettuate con data:

31/01/20

OK Cancel

In automatico, in Prima Nota, si esegue la registrazione dell'Annotazione Iva che fa divenire esigibile/detraibile l'Iva differita delle fatture in Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L. 83/2012.

I dati riportati nell'annotazione si riferiscono alla fattura collegata: l'imponibile è dato come differenza tra il totale fattura e ciò che in precedenza è stato già riscosso/pagato.

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

Guida on-line 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Esci

Seleziona data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 31/01/20 FV74 2 31/01/20 40MT04 0,00

Iva per cassa esigibile ft.emessa

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Alfa Sas Saldo: 17.509,00  
 31/01/20 Ann. Iva 1 00906801006 Descr. conto 0

Stato della registrazione n. 2014-01/4

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

Registrazione ai fini Iva: **Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli** Documenti collegati

IVA	Reg.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	% incid.	Canc
1	21	E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	6.942,15	1.457,85	1.457,85	0,00	54,54	X
2	21	P Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	-6.942,15	-1.457,85	-1.457,85	0,00	54,54	X

40MT04 - Via Dei Pini - ROMA - 00100 (RM) Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

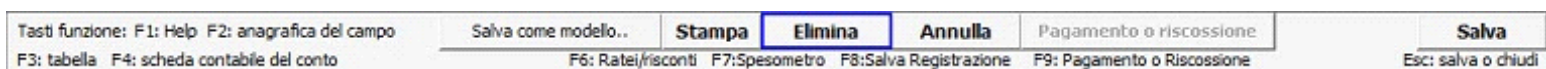
Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT04 Alfa Sas	D		0,00	0		
2	450434 Iva Vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012	D		1.457,85	Alfa Sas		
3	45042 IVA vendite		A	1.457,85	Alfa Sas		
4							X

Totale Dare 1.457,85 Totale Avere 1.457,85 Sbilancio contabilità: 0,00

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.2 del 31/01/20 di Alfa Sas #ID# 2013012

NB: tramite il check "Seleziona Tutto"  **Seleziona tutto**, è possibile selezionare l'elenco delle fatture presenti nella maschera in base al filtro prescelto (tranne quelle soggette a procedure concorsuali) ed eseguire contemporaneamente in automatico tutte le registrazioni dell'Annotazioni Iva.

Per eliminare la prima nota creata è necessario accedere alla registrazione e cliccare nel pulsante "Elimina" posto in fondo alla maschera.



### CLAUSOLA DI ESCLUSIONE

Le fatture di vendita possono essere selezionate tutte ad eccezione di quelle soggette a procedure concorsuali, in quanto si ritiene che l'esigibilità dell'imposta sia sospesa a beneficio di tutti i cedenti o prestatori che abbiano emesso fatture con Iva per cassa, fino all'effettivo incasso del corrispettivo, momento in cui l'imposta diviene esigibile limitatamente all'ammontare di quest'ultimo.

In caso di *revoca* della procedura concorsuale, l'Iva diviene comunque esigibile e deve essere computata nella prima liquidazione successiva alla data di revoca, a meno che non sia ancora decorso un anno dalla data di effettuazione dell'operazione (in questo caso infatti rimane fermo il termine annuale).

Nella maschera di Riepilogo delle Operazioni con Iva per Cassa, nel caso in cui per alcune fatture di vendita sia prevista la "Clausola di Esclusione", è necessario impostare nella riga in corrispondenza della fattura, tramite combo, la tipologia di procedura concorsuale a cui il cedente o prestatore è stato assoggettato.

Riepilogo delle operazioni in regime Iva per cassa - Ditta 999

Guida on-line Stampa Per default sono riportate le operazioni con versamento dovuto dell'Iva (=>12 mesi). Selezionare le prime note per le quali registrare in automatico l'annotazione dell'Iva. Esci

Clienci Fornitori

Iva differita con versamento dovuto (=> 12mesi)
  Iva differita non ancora esigibile (< 11mesi)
  Iva differita con versamento in scadenza (= 11mesi)
  Iva differita divenuta esigibile nell'anno

Seleziona tutto

ID prima nota	Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.nota Ann. Iva		Clausola di esclusione			
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
<input type="checkbox"/>	20130128	40MT08	Verdi Giovanni								
	15/02/20	FV	3bis	15/02/20	4.124,00	31/01/20	21	V	3.408,26		

Procedure concorsuali  
 Revoca procedura  
**Fallimento**  
 Concordato preventivo  
 Liquidazione coatta amm.va  
 Amm.ne straordinaria delle grandi im

Se la descrizione specifica non è prevista tra quelle riportate, inserire la dicitura generica "Procedura Concorsuale".

Inserendo tale proprietà, in automatico, il check per eseguire la registrazione che rende l'Iva esigibile sarà nascosto.

Riepilogo delle operazioni in regime Iva per cassa - Ditta 999

Guida on-line | Stampa | Per default sono riportate le operazioni con versamento dovuto dell'Iva (=>12 mesi). Selezionare le prime note per le quali registrare in automatico l'annotazione dell'Iva. | Esci

Clienti | Fornitori

Iva differita con versamento dovuto (=> 12mesi)   
 Iva differita non ancora esigibile (< 11mesi)  
 Iva differita con versamento in scadenza (= 11mesi)   
 Iva differita divenuta esigibile nell'anno

Seleziona tutto

ID prima nota	Codice Cliente		Descrizione Cliente				ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione		
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
20130128	FV	40MT08	3bis	15/02/20	4.124,00	31/01/20	21	V	3.408,26		
15/02/20	FV	40MT08	3bis	15/02/20	4.124,00	31/01/20	21	V	3.408,26		

non possibile da selezionare

Fallimento  
 Procedure concorsuali  
 Revoca procedura  
 Fallimento  
 Concordato preventivo  
 Liquidazione coatta amm.va  
 Amm.ne straordinaria delle grandi in

L'iva non potrà divenire esigibile finché non sarà indicata la dicitura "Revoca Procedura" o sarà tolta la clausola.

Riepilogo delle operazioni in regime Iva per cassa - Ditta 999

Guida on-line | Stampa | Per default sono riportate le operazioni con versamento dovuto dell'Iva (=>12 mesi). Selezionare le prime note per le quali registrare in automatico l'annotazione dell'Iva. | Esci

Clienti | Fornitori

Iva differita con versamento dovuto (=> 12mesi)   
 Iva differita non ancora esigibile (< 11mesi)  
 Iva differita con versamento in scadenza (= 11mesi)   
 Iva differita divenuta esigibile nell'anno

Seleziona tutto

ID prima nota	Codice Cliente		Descrizione Cliente				ID p.note Ann. Iva		Clausola di esclusione		
	Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
20130128	FV	40MT08	3bis	15/02/20	4.124,00	31/01/20	21	V	3.408,26		
15/02/20	FV	40MT08	3bis	15/02/20	4.124,00	31/01/20	21	V	3.408,26	715,74	0,00

Revoca procedura

In tal caso, selezionare la registrazione ed eseguire l'annotazione Iva.

[Torna su](#)

### 9 – Uscita dal regime Iva per Cassa

Il sistema dell'Iva per cassa è opzionale, ma una volta espressa la scelta, il soggetto passivo (con volume d'affari non superiore a due milioni di euro) non ha alternativa: è obbligato ad applicare il regime a tutte le operazioni attive e passive effettuate e non può scegliere se assoggettare ad esigibilità immediata o differita ciascun'operazione.

NB: l'opzione, inoltre, vincola il contribuente all'applicazione dell'Iva per Cassa almeno per un triennio, salvi i casi di superamento della soglia dei due milioni di euro di volume d'affari che comportano la cessazione del regime.

In Contabilità GB, nella maschera Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L.83/2012, le possibilità di uscita sono state elencate nella form in basso.



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

Esce Guida on-line 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Visualizz

Selezione data/causale contabile  
Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
24/01/20

**Contabilità Iva**

Esce Guida on-line

Periodicità Iva **Regime "Iva per cassa" Art. 32-bis D.L. 83/2012**

Volume d'affari al 31/12/20 XX **72.000,00** **Riepilogo operazioni**

**Regime "Iva per cassa" Art. 32-bis D.L. 83/2012** [modifica data](#)  
Opta per il regime dal 01/01/20XX

L'uscita dal regime Iva per cassa può avvenire nei seguenti casi:

- 1 **Trascorsi i tre anni di vincolo all'applicazione dell'Iva per Cassa;**
- 2 **Superamento in corso d'anno della soglia dei due milioni di euro di volume d'affari;**

Funzioni e gestioni  
Contabilità Iva  
Opzioni di utilizzo  
Elenco prima nota  
Protocolli  
Ratei / Risconti

Moduli aggiuntivi  
Corrispettivi  
Regime del margine  
Spesometro  
Acquisti RSM

Negli anni successivi all'introduzione del nuovo Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L.83/2012, nel caso in cui all'utente sia concesso (perché superato il triennio) o dovuto (perché superata la soglia dei 2 milioni di € del volume d'affari) uscire dal regime deve:

- Togliere il check "Regime Iva per Cassa art.32-bis D.L.83/2012";

Deselezionando l'opzione, il software dà il seguente messaggio:

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

256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Guida on-line | Esci

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 24/01/20

Contabilità Iva

Periodicità Iva **Regime "Iva per cassa" Art. 32-bis D.L. 83/2012**

Volume d'affari al 31/12/20XX **72.000,00** **Riepilogo operazioni**

**Regime "Iva per cassa" Art. 32-bis D.L. 83/2012** **modifica data**

Funzioni e gestioni: Contabilità Iva, Opzioni di utilizzo, Elenco prima nota, Protocolli, Ratei / Risconti

Moduli aggiuntivi: Corrispettivi, Regime del margine, Spesometro, Acquisti RSM

Togliendo il check 'Regime Iva per Cassa' si procede alla revoca dal regime.  
 Sicuro di procedere all'uscita del Regime Iva per Cassa?  
 Confermando il messaggio con 'Sì', sarà necessario cliccare nella scritta 'modifica data' per variare la data di uscita e far confluire l'Iva di tutte le registrazioni non riscosse e non pagate nella liquidazione riguardante l'ultimo mese in cui è stata applicata l'Iva per cassa dall'apposito pulsante 'Riepilogo delle Operazioni'.

Si | No

*NB: è importante ricordare che, in caso di uscita dal regime, è necessario variare la data di uscita riportata e far confluire l'Iva di tutte le registrazioni non riscosse e non pagate nella liquidazione riguardante l'ultimo mese in cui è stata applicata l'Iva per cassa!*

Per far questo occorre:

1. Accedere alla maschera:

- Contabilità Iva;
- Regime "Iva per Cassa" art. 32-bis D.L. 83/2012;

**Riepilogo operazioni**

- Riepilogo Operazioni

2. Cliccare nel filtro "Iva differita non ancora esigibile (<11 mesi)";

Riepilogo delle operazioni in regime Iva per cassa - Ditta 999

Guida on-line | Stampa

Esci

Clienti | Fornitori

Iva differita con versamento dovuto (=> 12mesi)  
 Iva differita con versamento in scadenza (= 11mesi)  
 Iva differita non ancora esigibile (< 11mesi)  
 Iva differita divenuta esigibile nell'anno

Seleziona tutto

ID prima nota	Codice Cliente		Descrizione Cliente			ID p.note	Ann. Iva	Clausola di esclusione		
Data registrazione	CO	Numero documento	Data documento	Totale registrazione	Data operazione	Caus. Iva	Reg.	Imponibile	Imposta	Totale riscosso
31/03/20	FV	7	31/03/20	1.500,00	31/03/20	21	V	1.239,67	260,33	0,00

3. Selezionare tutte le registrazioni tramite la funzione  Seleziona tutto ;

**Registra in prima nota**

4. Cliccare su **Registra in prima nota** per produrre le annotazioni Iva;

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

256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Esci | FV74 - Iv.

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 31/01/20 FV74 2 31/01/20 40MT04 0,00

Iva per cassa esigibile ft.emessa

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 17.509,00  
 31/01/20 Ann. Iva 1 Alfa Sas Descr. conto 0

Stato della registrazione n. 2014-01/4

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

Registrazione ai fini Iva: **Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli** | Documenti collegati

IVA	Reg.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	% incid.	Canc
1	21	E Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	6.942,15	1.457,85	1.457,85	0,00	54,54	X
2	21	P Aliquota 21% Art. 32bis D.L. 83/2012	-6.942,15	-1.457,85	-1.457,85	0,00	54,54	X

40MT04 - Via Dei Pini - ROMA - 00100 (RM) Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT04 Alfa Sas	D		0,00	0		
2	450434 Iva Vendite Art.32-Bis D.L. n.83/2012	D		1.457,85	Alfa Sas		
3	45042 IVA vendite		A	1.457,85	Alfa Sas		
4							X

Totale Dare 1.457,85 Totale Avere 1.457,85 Sbilancio contabilità: 0,00

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.2 del 31/01/20 di Alfa Sas #ID# 2013012

NB: inoltre, se presenti, eseguire anche le annotazioni Iva delle Prime Note con scadenza = 11 mesi o => 12 mesi (primo e secondo filtro).

[Torna su](#)

N° doc. 24856 - aggiornato il 28/01/2014 - Autore: GBsoftware S.p.A

## Documenti correlati

### Articolo

- 16/11/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Decreto-legge del 22 giugno 2012 n. 83 - Art.32-Bis
- 16/11/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Decreto-legge del 29 novembre 2008 n. 185