

Nuova gestione Liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa (IVA per Cassa) art.32-bis del d.l. n.83/ del 22 giugno 2012

Premessa

Viene abilitata la gestione della liquidazione dell'IVA secondo le nuove modalità e alle condizioni stabilite dal d.l.

Al menù Archivi – Tabelle di configurazione – Attività IVA è stato inserito un nuovo campo 'opzione IVA x Cassa'. Per attivare la gestione del nuovo regime a partire dall'esercizio 2013 è necessario 'spuntare' il campo relativo e salvare la modifica. In tal modo si attiva la gestione dell'IVA ad esigibilità per Cassa sia per il modulo Diogene contabilità che per il modulo Diogene vendite; l'annotazione che compare nel riquadro è quella che viene riportata nelle fatture emesse da Diogene vendite con IVA ad esigibilità differita.

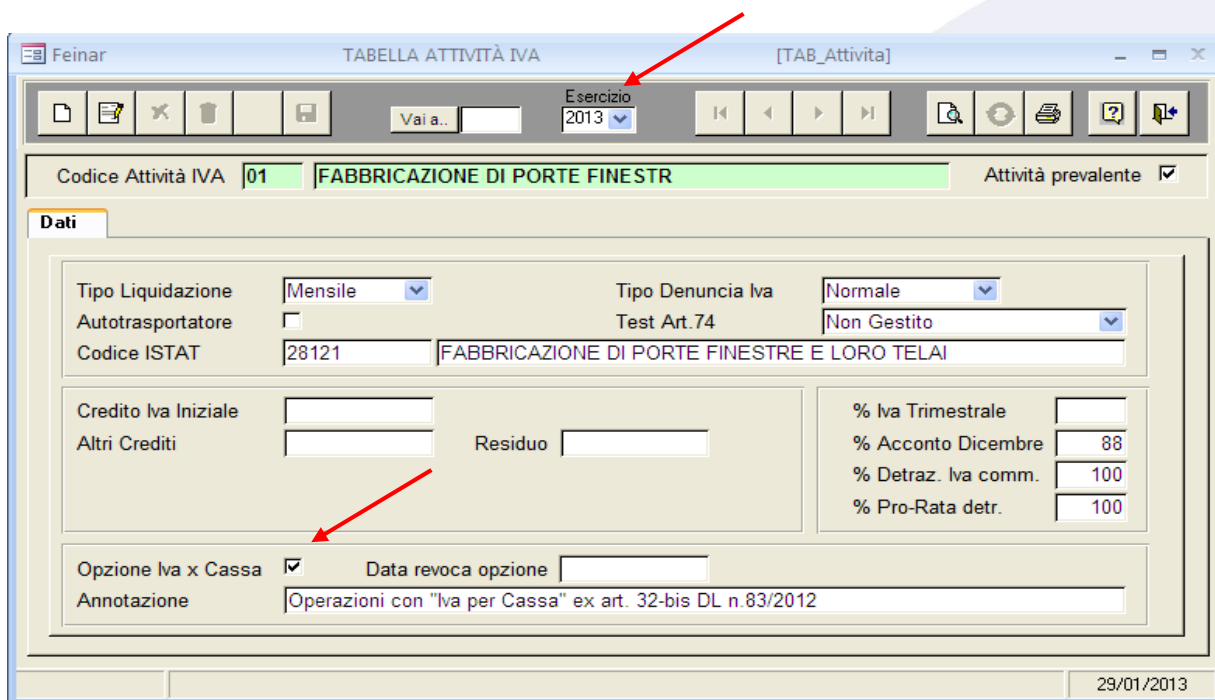


fig. 1

N.B. Indipendentemente dalla scelta di gestione del nuovo regime IVA per Cassa (quindi senza "spuntare" il campo opzione IVA per Cassa), sarà sempre possibile gestire come di consueto le fatture di vendita agli Enti Pubblici (utilizzo delle causali contabili S3 – S7)

Registrazione della fattura

Al menù Contabilità Generale – Gestione Prima Nota è stato inserito un campo "**IvaDiff**" (fig. 2) che verrà spuntato per poter gestire il differimento dell'IVA. Tale campo è attivo, per la registrazione delle fatture di acquisto e vendita, solo se è stata precedentemente selezionata in Esercizi Contabili l'opzione per l'IVA per Cassa (fig.1).

fig. 2

In fase di registrazione di fatture con IVA per cassa – sia di acquisto che di vendite - è sufficiente sia selezionata 'IVADiff', in tal modo, al momento della memorizzazione della registrazione, verrà aperta la maschera dello scadenziario come in fig. 3 (anche se la gestione dello scadenziario non è attiva). La particolare tipologia della fattura viene segnalata tramite il messaggio 'ATTENZIONE: Fattura con IVA per Cassa (art. 32-bis DL 83/2012)'.

Ovviamente l'IVA relativa a queste fatture non sarà esigibile/detraibile nella liquidazione del mese/trimestre di registrazione.

fig.3

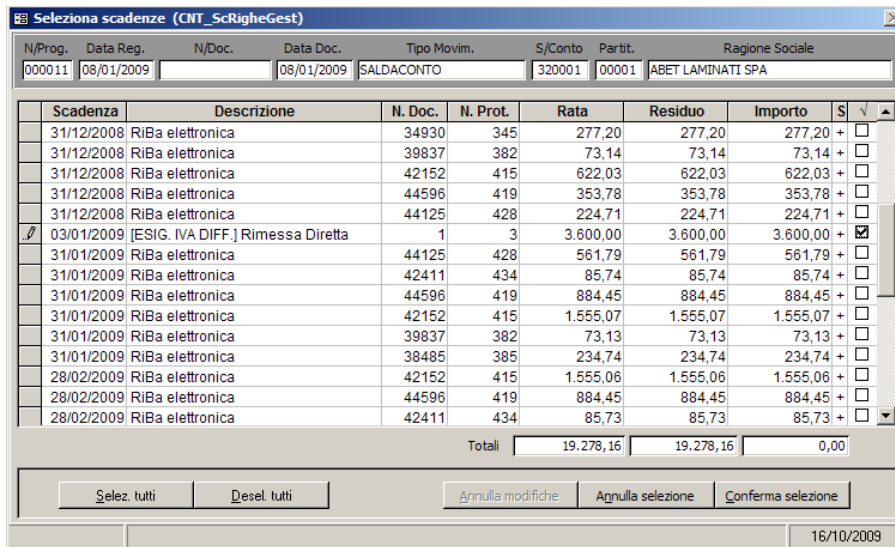
Incasso/pagamento della fattura

Nelle registrazioni di incasso o pagamento di fatture registrate con il regime IVA per cassa viene aperta la maschera dello scadenziario per la selezione delle fatture ancora da incassare e/o pagare (fig.4-5); la maschera è unica sia per le scadenze relative a fatture con esigibilità immediata che per quelle con esigibilità differita, per queste ultime però, nel campo della descrizione, viene evidenziato che trattasi di fatture registrate con IVA ad esigibilità differita.

Attenzione: la selezione dell'incasso o pagamento della fattura ad "Esig.IVA Diff.", a differenza di quanto avviene per l'incasso delle Fatture ad esigibilità differita Enti Pubblici, NON GENERA IL CASTELLETTO IVA nella maschera di prima nota, in quanto per il momento è un semplice

saldaconto scadenza, la generazione della relativa IVA esigibile o detraibile avverrà infatti solo nella fase di simulazione o liquidazione IVA.

Sono consentiti pagamenti/incassi multipli sulla stessa registrazione, anche di natura diversa.



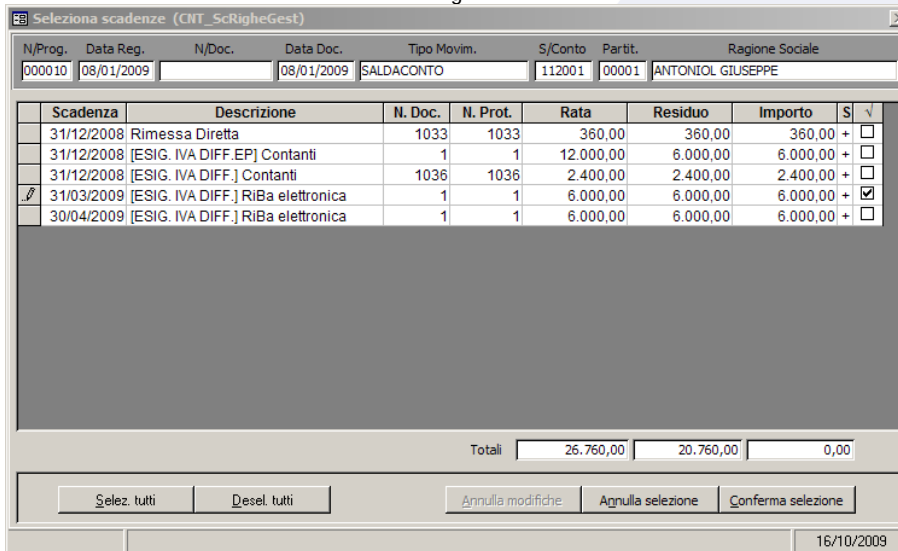
N/Prog.	Data Reg.	N/Doc.	Data Doc.	Tipo Movim.	S/Conto	Partit.	Ragione Sociale
000011	08/01/2009		08/01/2009	SALDACONTI	320001	00001	ABET LAMINATI SPA

Scadenza	Descrizione	N. Doc.	N. Prot.	Rata	Residuo	Importo	S	✓	▲
31/12/2008	RiBa elettronica	34930	345	277,20	277,20	277,20	+	☐	
31/12/2008	RiBa elettronica	39837	382	73,14	73,14	73,14	+	☐	
31/12/2008	RiBa elettronica	42152	415	622,03	622,03	622,03	+	☐	
31/12/2008	RiBa elettronica	44596	419	353,78	353,78	353,78	+	☐	
31/12/2008	RiBa elettronica	44125	428	224,71	224,71	224,71	+	☐	
03/01/2009	[ESIG. IVA DIFF.] Rimessa Diretta	1	3	3.600,00	3.600,00	3.600,00	+	☒	
31/01/2009	RiBa elettronica	44125	428	561,79	561,79	561,79	+	☐	
31/01/2009	RiBa elettronica	42411	434	85,74	85,74	85,74	+	☐	
31/01/2009	RiBa elettronica	44596	419	884,45	884,45	884,45	+	☐	
31/01/2009	RiBa elettronica	42152	415	1.555,07	1.555,07	1.555,07	+	☐	
31/01/2009	RiBa elettronica	39837	382	73,13	73,13	73,13	+	☐	
31/01/2009	RiBa elettronica	38485	385	234,74	234,74	234,74	+	☐	
28/02/2009	RiBa elettronica	42152	415	1.555,06	1.555,06	1.555,06	+	☐	
28/02/2009	RiBa elettronica	44596	419	884,45	884,45	884,45	+	☐	
28/02/2009	RiBa elettronica	42411	434	85,73	85,73	85,73	+	☐	
Totali				19.278,16	19.278,16	0,00			

Selez. tutti Desel. tutti Annulla modifiche Annulla selezione Conferma selezione

16/10/2009

fig.4



N/Prog.	Data Reg.	N/Doc.	Data Doc.	Tipo Movim.	S/Conto	Partit.	Ragione Sociale
000010	08/01/2009		08/01/2009	SALDACONTI	112001	00001	ANTONIOL GIUSEPPE

Scadenza	Descrizione	N. Doc.	N. Prot.	Rata	Residuo	Importo	S	✓	▲
31/12/2008	Rimessa Diretta	1033	1033	360,00	360,00	360,00	+	☐	
31/12/2008	[ESIG. IVA DIFF. EP] Contanti	1	1	12.000,00	6.000,00	6.000,00	+	☐	
31/12/2008	[ESIG. IVA DIFF.] Contanti	1036	1036	2.400,00	2.400,00	2.400,00	+	☐	
31/03/2009	[ESIG. IVA DIFF.] RiBa elettronica	1	1	6.000,00	6.000,00	6.000,00	+	☒	
30/04/2009	[ESIG. IVA DIFF.] RiBa elettronica	1	1	6.000,00	6.000,00	6.000,00	+	☐	
Totali				26.760,00	20.760,00	0,00			

Selez. tutti Desel. tutti Annulla modifiche Annulla selezione Conferma selezione

16/10/2009

fig. 5

Liquidazione dell'IVA

Dal menù Contabilità Generale – Stampe Fiscali – Simulazione IVA (oppure) Liquidazione IVA in fase di creazione della simulazione/liquidazione IVA per il periodo, oppure di accesso alla simulazione già memorizzata o, infine, in fase di ricalcolo della liquidazione IVA memorizzata, vengono segnalate le fatture, con IVA per Cassa, registrate nel periodo di liquidazione o in periodi precedenti e non ancora incassate o pagate.

Viene anche segnalato il superamento del termine massimo di differimento previsto dalla normativa fiscale.

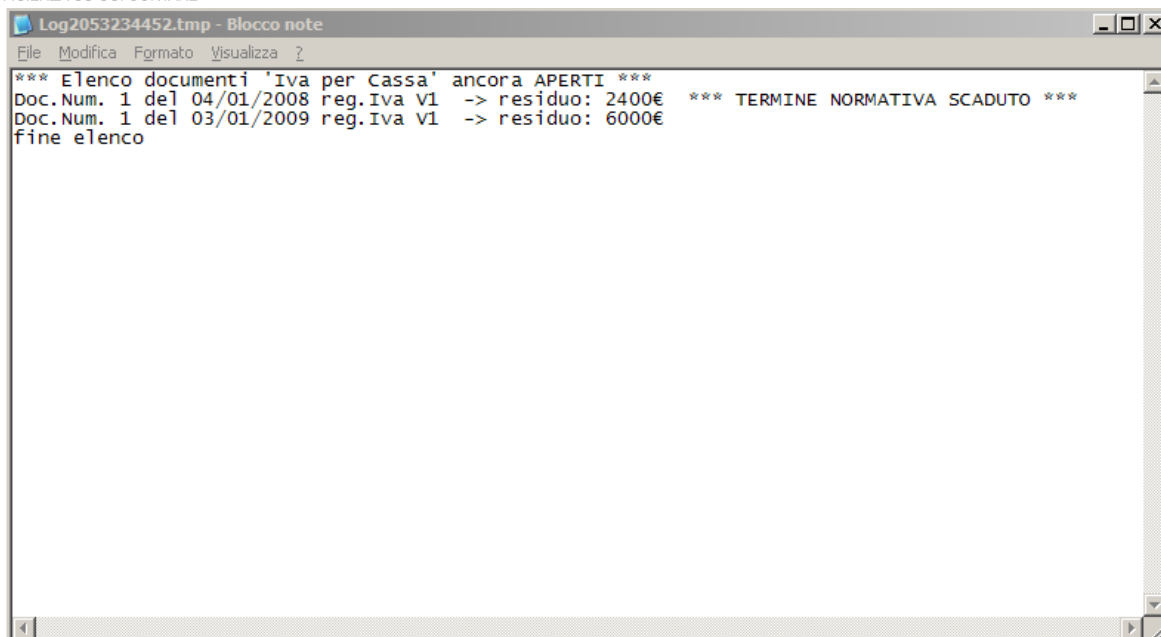


fig. 6

Manutenzione incassi e pagamenti



Dal tasto funzioni presente all'interno della maschera della Simulazione IVA o della Liquidazione IVA è possibile accedere alla

maschera di visualizzazione movimenti IVA esigibilità differita 'Manutenzione IVA per Cassa'

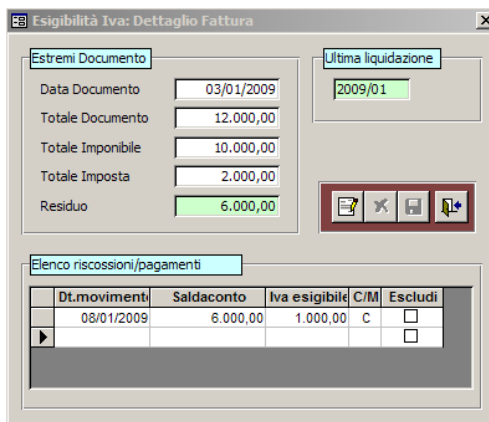
In questa maschera sono visibili i riferimenti dei movimenti relativi alle fatture di acquisto e vendita con IVA esigibilità differita registrate nell'anno (fig. 7). Agendo opportunamente sui filtri messi a disposizione sarà possibile selezionare solo alcuni tipi di fatture.

Feinar VISUALIZZA MOVIMENTI ESIGIBILITÀ DIFFERITA [CNT_MovEsigIva]								
Anno	2009	Tipo Registro	Tutti	Stato Fattura	Tutte			
N° Reg.	Data Reg.	R.Iva	Rag. Sociale	Data Doc.	N° Prot.	Tot.Doc.	Da incassare	Iva Esigibile
000004	03/01/2009	A	ABET LAMINATI SPA	03/01/2009	3	3.600,00	0,00	600,00
000006	03/01/2009	V	ANTONIOL GIUSEPPE	03/01/2009	1	12.000,00	6.000,00	1.000,00
000009	05/02/2009	V	CASANOVA LEGNO DI CASANOVA B	05/02/2009	2	24.000,00	0,00	4.000,00

22/10/2009

fig. 7

una volta selezionata una registrazione, tramite il tasto  (o il doppio click del tasto destro del mouse), si accede alla maschera di visualizzazione del dettaglio della fattura. Nella maschera 'Dettaglio Fattura' sono visibili gli estremi della fattura e dell'eventuale elenco riscossioni e/o pagamenti se presenti (fig. 8).



Esigibilità Iva: Dettaglio Fattura

Estremi Documento

Data Documento: 03/01/2009
 Totale Documento: 12.000,00
 Totale Imponibile: 10.000,00
 Totale Imposta: 2.000,00
 Residuo: 6.000,00

Ultima liquidazione
 2009/01

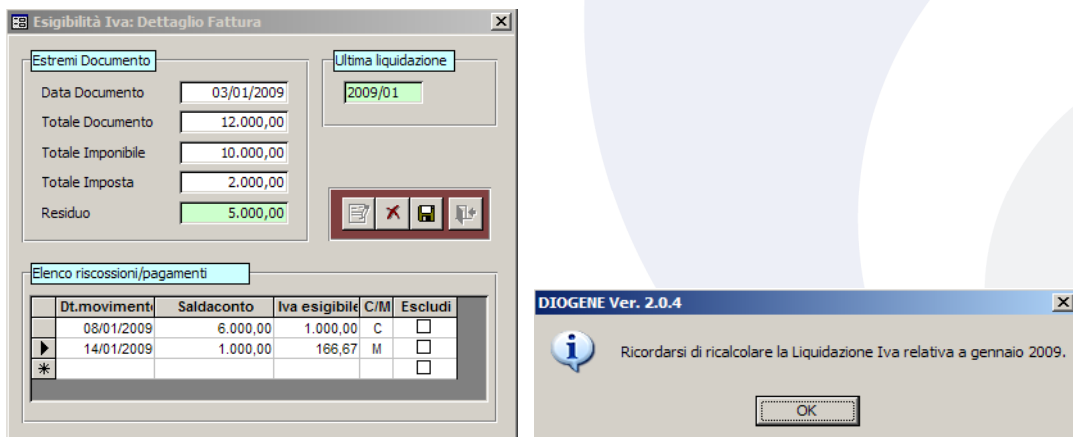
Elenco riscossioni/pagamenti

Dt.movimenti	Saldaconto	Iva esigibile	C/M	Escludi
08/01/2009	6.000,00	1.000,00	C	☐

fig. 8

Il tasto di modifica  dà la possibilità di escludere, per qualsiasi motivo, dalla liquidazione IVA un movimento di incasso o pagamento generato dalla prima nota (contraddistinto dalla lettera "C") oppure di inserire manualmente gli estremi di una riscossione o di un pagamento fattura (movimento contraddistinto dalla lettera "M"); questo tipo di movimenti influisce esclusivamente sul calcolo della liquidazione IVA e non genera alcuna scrittura in prima nota, sarà utile, come precisato di seguito, per rendere esigibile o detraibile l'IVA relativa a fatture di vendita e di acquisto non ancora saldate decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione (fig.9).

Nel caso in cui la data del movimento modificato sia compresa in un periodo per il quale è già memorizzata la liquidazione, verrà segnalata la necessità di ricalcolare la liquidazione stessa.



Esigibilità Iva: Dettaglio Fattura

Estremi Documento

Data Documento: 03/01/2009
 Totale Documento: 12.000,00
 Totale Imponibile: 10.000,00
 Totale Imposta: 2.000,00
 Residuo: 5.000,00

Ultima liquidazione
 2009/01

Elenco riscossioni/pagamenti

Dt.movimenti	Saldaconto	Iva esigibile	C/M	Escludi
08/01/2009	6.000,00	1.000,00	C	☐
14/01/2009	1.000,00	166,67	M	☐

DIOGENE Ver. 2.0.4

Ricordarsi di ricalcolare la Liquidazione Iva relativa a gennaio 2009.

OK

fig. 9

Una volta provveduto al ricalcolo della liquidazione IVA ; viene presentato il log della nuova situazione incassi e pagamenti fatture con IVA ad esigibilità differita (fig. 10).

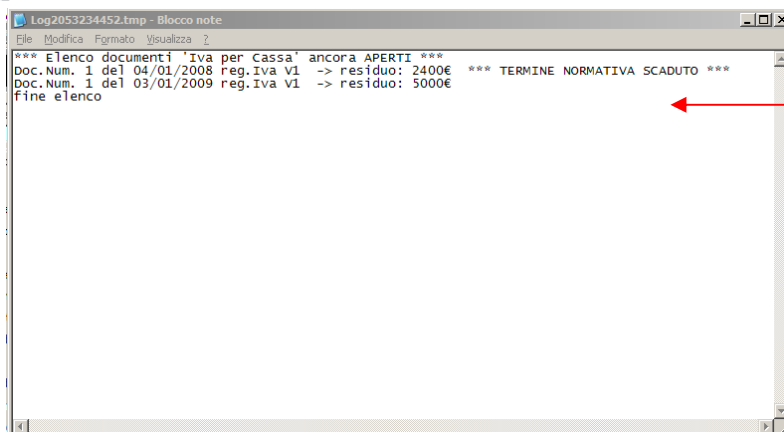


fig. 10

Feinar LIQUIDAZIONI IVA [CNT_LiquidIVA]

Esercizio: 2009

Mese Cod. Attività Trim. Stato liquidazione Stato periodica

01 01 COMMERCIO ALL'INGROSSO DI LEGN ☐ PROVVISORIA PROVVISORIA

Liquidazione

	1 DEBITI	2 CREDITI	VERSAMENTO
IVA esigibile per il periodo	1.000,00		
IVA detratta per il periodo		60,00	
IVA a debito o a credito per il periodo	940,00		
Variazioni d'imposta relative a periodi precedenti			
IVA non versata comprensiva degli interessi o versata in eccesso			
Debito non sup. a Lire 50 mila o 26 Euro o Credito da periodo pre.			
Credito IVA compensabile			
IVA dovuta o a credito per il periodo	940,00		
Crediti speciali d'imposta detratti			
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
Acconto versato			
Importo da versare (o da trasferire)	940,00		
			Importo versato 940,00
			Data versamento
			Codice Azienda
			CAB

07/10/2009

fig. 11

(Liquidazione prima della registrazione incassi/pagamenti dalla maschera 'Dettaglio Fatture' e Ricalcolo Liquidazione - fig. 11).

Feinar LIQUIDAZIONI IVA [CNT_LiquidIVA]

Esercizio: 2009

Mese Cod. Attività Trim. Stato liquidazione Stato periodica

01 01 COMMERCIO ALL'INGROSSO DI LEGN ☐ PROVVISORIA PROVVISORIA

Liquidazione

	1 DEBITI	2 CREDITI	VERSAMENTO
IVA esigibile per il periodo	1.166,67		
IVA detratta per il periodo		660,00	
IVA a debito o a credito per il periodo	506,67		
Variazioni d'imposta relative a periodi precedenti			
IVA non versata comprensiva degli interessi o versata in eccesso			
Debito non sup. a Lire 50 mila o 26 Euro o Credito da periodo pre.			
Credito IVA compensabile			
IVA dovuta o a credito per il periodo	506,67		
Crediti speciali d'imposta detratti			
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
Acconto versato			
Importo da versare (o da trasferire)	506,67		
			Importo versato 506,67
			Data versamento
			Codice Azienda
			CAB

16/10/2009

fig. 12

(Liquidazione DOPO registrazione incassi/pagamenti dalla maschera 'Dettaglio Fatture' e Ricalcolo Liquidazione - fig.12).

Stampa Liquidazione IVA

Nella stampa del prospetto di liquidazione IVA sono state inserite delle righe di dettaglio sia nei campi dell'IVA a debito che in quelli dell'IVA a credito.

Ad esempio: l'IVA relativa alle fatture con esigibilità differita emesse e non incassate nel periodo di liquidazione, vengono sommate nel campo "Totale IVA su fatture di Vendita/Corrispettivi" e poi detratte nel successivo campo "Totale IVA su fatture di Vend. Ad Esigibilità Differita", al "totale IVA ESIGIBILE per il periodo" viene inoltre sommata l'imposta relativa alle fatture con IVA per Cassa incassate nel periodo, imposta già evidenziata nel campo "Totale IVA incassata ad Esigibilità Differita".

Una situazione speculare viene proposta anche per le fatture di acquisto con esigibilità differita.

Situazione Iva mese Gennaio 2009

Pag. 2009/1

AA00615 - PROVA VIA DEL BOSCON 251 - 32100 BELLUNO QL

P.I. 00523940252

% %				CORRISPETTIVI		FATTURE VENDITA		FATTURE ACQUISTO		
Cd	Aliq	Detr	Descrizione	Imponibile	IVA	Imponibile	IVA	Imponibile	IVA Detr.	IVA Indetr.
020	20	100	IVA 20%	0,00	0,00	17.000,00	3.400,00	3.300,00	660,00	0,00
F15	0	0	Escluso 15/633	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00
TOTALI COMPLESSIVI				0,00	0,00	17.000,00	3.400,00	3.302,00	660,00	0,00

		DEBITI	CREDITI
Totale IVA su fatture di Vendita/Corrispettivi		3.400,00	
Totale IVA su fatture di Vend. ad Enti Pubblici		-1.400,00	
Totale IVA su fatture di Vend. ad Esigibilità Differita		-2.000,00	
Totale IVA incassata ad Esigibilità Differita		1.168,67	
Totale IVA ESIGIBILE per il periodo		1.168,67	
Totale IVA su fatture d'acquisto			660,00
Totale IVA su fatture d'acquisto ad Esigibilità Differita			-600,00
Totale IVA pagata ad Esigibilità Differita			600,00
Totale IVA DETRATTA per il periodo			660,00
IVA a DEBITO per il periodo		508,67	
IVA DOVUTA per il periodo		508,67	
IVA da versare (o da trasferire)		508,67	
*** ESTREMI DEL VERSAMENTO ***			
IMPORTO VERSATO		508,67	
Data del versamento			
Codice ABI - CAB Banca di versamento			

fig. 13

Dalla Dichiarazione IVA, nel menù stampe, è possibile visualizzare/stampare tutti i movimenti IVA per cassa del periodo. La voce di menù viene attivata solo se esistono movimenti IVA con differimento (come per Enti Pubblici).

Limite temporale al differimento IVA

"Trascorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione, l'imposta diviene comunque esigibile, salvo che, l'acquirente committente, prima del decorso di tale termine, sia assoggettato a procedure concorsuali od esecutive."

Per rendere esigibile o detraibile l'IVA relativa a fatture non ancora incassate o pagate, una volta trascorso il termine massimo di un anno dalla data di effettuazione dell'operazione, viene data la possibilità di inserire un movimento fittizio che incida solo sulla liquidazione IVA e non anche nei movimenti contabili come già specificato a pag. 5. (vedi anche l'esempio alle fig 14 e 15 Liquidazione IVA periodo gennaio 2010 con riferimento a fatture ad esigibilità IVA differita datate gennaio 2009 e non ancora incassate o pagate).

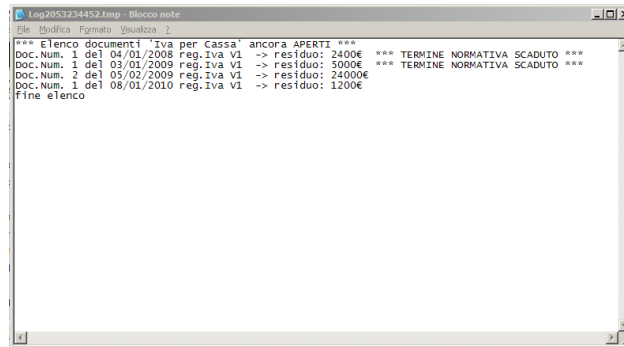


fig. 14

Esigibilità Iva: Dettaglio Fattura

Estremi Documento

Data Documento: 03/01/2009
 Totale Documento: 12.000,00
 Totale Imponibile: 10.000,00
 Totale Imposta: 2.000,00
 Residuo: 0,00

Ultima liquidazione

2010/02

Elenco riscossioni/pagamenti

Dt.movimenti	Saldaconto	Iva esigibile	C/M	Escludi
08/01/2009	6.000,00	1.000,00	C	☐
14/01/2009	1.000,00	166,67	M	☐
01/01/2010	5.000,00	833,33	M	☐
*				☐

fig. 15

M=inserimenti manuali da maschera Dettaglio Fattura
 C=Inserimento da registrazione contabile di incasso /pagamento non modificabile

Se in fase di inserimento saldaconto Manuale la data di incasso/pagamento supera l'anno dalla data emissione documento questo viene segnalato (fig. 16)

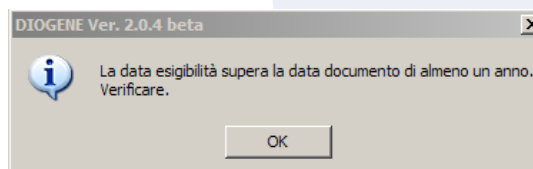


fig. 16

Se, successivamente all'inserimento manuale, viene registrato in prima nota l'effettivo incasso o pagamento della fattura, onde evitare la duplicazione dell'esigibilità/detraibilità della relativa imposta, la procedura scarnerà (ai soli fini della liquidazione IVA) l'ultimo movimento effettuato in ordine cronologico.

Per eliminare le righe inserite manualmente è sufficiente in fase di modifica selezionare la riga e utilizzare il CANC della tastiera.

Esigibilità Iva: Dettaglio Fattura

Estremi Documento

Data Documento: 03/01/2009
 Totale Documento: 12.000,00
 Totale Imponibile: 10.000,00
 Totale Imposta: 2.000,00
 Residuo: 0,00

Ultima liquidazione
 2010/01

Elenco riscossioni/pagamenti

	Dt.movimenti	Saldaconto	Iva esigibile	C/M	Escludi
▶	08/01/2009	6.000,00	1.000,00	C	☐
	14/01/2009	1.000,00	166,67	M	☐
	01/01/2010	5.000,00	833,33	M	☐
	04/02/2010	6.000,00	1.000,00	C	☒

fig. 17

In fase di creazione/ricalcolo della liquidazione IVA vengono evidenziate eventuali differenze/incongruenze tra gli importi delle fatture registrate in contabilità e gli importi dei saldaconti (fig. 18) qualora il sistema non riesca a quadrarli in automatico.

Log1559650217.tmp - Blocco note

*** Elenco documenti 'Iva per Cassa' ancora APERTI ***
 Doc.Num. 1036 del 31/12/2008 reg.Iva V1 -> residuo: 2400€
 Doc.Num. 2 del 05/02/2009 reg.Iva V1 -> residuo: 24000€
 Doc.Num. 1 del 01/01/2010 reg.Iva V1 -> residuo: 1200€
 fine elenco

Documento 1 del 03/01/2009 reg.Iva V1: Incasso maggiore del totale documento.

fig. 18