



Piattaforma Applicativa Gestionale

Documentazione Fast Patch Nr. 0041 Rel.7.0

***IVA per cassa ex art.7 D.L. n 185/2008
Prima Parte***

COPYRIGHT 1992 - 2009 by **ZUCCHETTI S.p.A.**

Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota.

Indice

1	IVA per cassa ex art.7 D.L. n 185/2008	1—1
	 SPECIFICHE.....	1—2
	 MODIFICHE E UTILIZZO AHW	1—3
	 Causali Contabili.....	1—3
	 Sottoconto Iva ad esigibilità differita per cassa	1—4
	 Codice Iva.....	1—5
	 Registrazioni Contabili	1—5
	 Registri e liquidazione Iva	1—6
	 Registri e liquidazione iva in seguito alla registrazione di ricevimento	1—6
	 Registri e liquidazione iva in seguito alla registrazione di pagamento.....	1—8

1 IVA per cassa ex art.7 D.L. n 185/2008

 **SPECIFICHE**

 **MODIFICHE ED UTILIZZO AHW**



SPECIFICHE

Il D.L. n. 185/2008 prevede una modifica della disciplina dell'esigibilità dell'IVA relativa alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi. Si accorda ai contribuenti la facoltà di rendere l'IVA esigibile non già al momento di effettuazione dell'operazione, ma al momento del pagamento del corrispettivo.

Il Decreto attuativo prevede che tale facoltà, perché di opzione e non di obbligo si tratta, possa essere esercitata esclusivamente da soggetti rientranti in un volume di affari (come determinato dalle norme sul valore aggiunto) predeterminato che, secondo quanto attualmente conoscibile, è identificato in 200.000 Euro

Questo significa che i nostri clienti non saranno interessati dalla facoltà se non indirettamente, in quanto alcuni loro fornitori potrebbero optare per il differimento dell'esigibilità dell'iva.

In particolare è da considerarsi che il differimento dell'esigibilità determina anche in correlativo differimento della detraibilità. Ciò significa che il cessionario non potrà portare in detrazione l'imposta addebitata in fattura fino a che il pagamento non sarà effettuato. Sono altresì escluse dall'ambito applicativo della disciplina le operazioni poste in essere dai contribuenti "che si avvalgono di regimi speciali di applicazione dell'imposta".

Nell'interpretazione dell'operatività della nuova norma aiuta sicuramente il riferimento ad altra operatività simile (esigibilità differita dell'iva per le operazioni poste in essere con gli enti pubblici) per la quale negli anni si sono succedute interpretazioni di prassi mirate a definirne i profili maggiormente problematici.

Ad oggi è già prevista comunque una significativa differenza, il differimento dell'iva non è illimitato ma si verificherà in ogni caso decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione.

Ciò vale a dire che, ove il pagamento non intervenga entro un anno dall'effettuazione dell'operazione, l'iva confluirà nella liquidazione periodica del cedente/prestatore relativa al mese o trimestre che comprende il giorno in cui l'anno è decorso, quindi non prima di Aprile 2010.

Occorre quindi implementare in AdHoc Windows le modifiche alle gestioni interessate.

L'implementazione sarà suddivisa in due parti:

- con la **prima parte** verrà allineato AdHoc Windows per la gestione manuale del ricevimento fattura ad esigibilità differita per cassa;
- con la **seconda parte** verrà introdotta in AdHoc Windows la possibilità di effettuare il giroconto dell'iva differita per cassa ad iva normale in automatico al momento del pagamento ed in mancanza del pagamento decorso un anno dall'effettuazione dell'operazione.



MODIFICHE E UTILIZZO AHW

Una volta installata la Fast Patch 41 che introduce la **prima parte** della modifica è necessario e consigliabile caricare in AdHoc causali contabili nuove, sottoconto ad esigibilità differita per cassa ed eventualmente anche codice iva apposti.

Riportiamo qui di seguito un esempio.



Causali Contabili

Ricevimento Fattura ad esigibilità differita per Cassa Art.7 DL 185/2008

The screenshot shows the 'CAUSALI CONTABILI / Interroga' window with the following configuration:

- Codice:** 020 RIC IVA DIFF x CASSA
- Tipo Registro IVA:** Acquisti
- Num.Registro:** 1
- Tipo Documento:** Fattura
- Sottoconto:** 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA
- Radio buttons:** Dare, Avere
- Stampo Descrizione:**
- Esigibilita' IVA:** Differita DL 313/97 - DL185/2008
- GG.Differimento Competenza IVA:** [Empty field]
- Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori:** [Empty field]
- Test:**
 - N. Documento:** Obbligatorio
 - Partite:** Crea Partite
 - Data Documento:** Obbligatoria
 - Cash Flow:** Fornitori
 - Options:**
 - Data Competenza
 - Insoluti
 - Saldo Iniziale
 - Saldo Finale

Fig. 1-1 - Ricevimento Fattura ad esi. Diff. per cassa

Pagamento fattura ad esigibilità differita per Cassa Art.7 DL 185/2008

The screenshot shows the 'CAUSALI CONTABILI / Interroga' window. At the top, the code is '021' and the account name is 'PAG IVA DIFF X CASSA'. Below this, there are three dropdown menus: '-Tipo Registro IVA' set to 'Acquisti', '-Num.Registro' set to '1', and '-Tipo Documento' set to 'Fattura'. The 'Sottoconto' is '0202002' with the description 'IVA CIACQUISTI'. There are radio buttons for 'Dare' (selected) and 'Avere', and a checkbox for 'Stampo Descrizione' which is unchecked. The 'Esigibilita' IVA' dropdown is set to 'Pagamento Differita'. Below that, there are input fields for 'GG.Differimento Competenza IVA:' and 'Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori:'. A section titled '-Test-' contains several dropdown menus: 'N. Documento:' (Obbligatorio), 'Partite:' (Chiude Partite), 'Data Documento:' (Obbligatoria), and 'Cash Flow:' (Non Gestito). On the right side of the test section, there are four checkboxes: 'Data Competenza', 'Insoluti', 'Saldo Iniziale', and 'Saldo Finale', all of which are unchecked.

Fig. 1-2 – Pagamento fattura iva esi. Diff. per cassa



Sottoconto Iva ad esigibilità differita per cassa

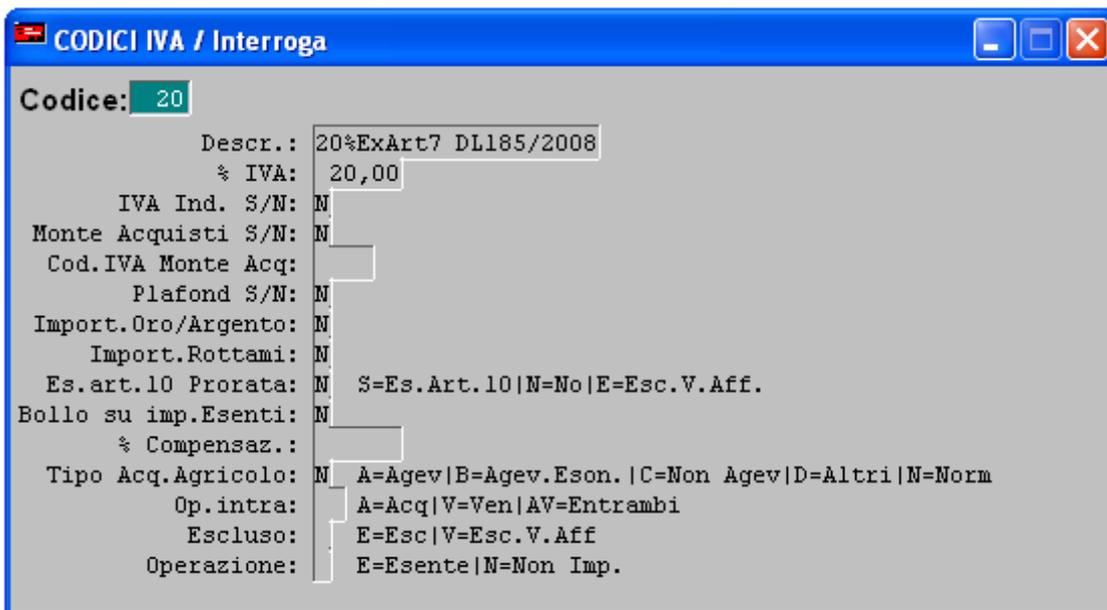
Sottoconto iva ad esigibilità differita per cassa già gestito a partite per future implementazioni.

The screenshot shows the 'PIANO DEI CONTI / Interroga' window. The code is '0202007' and the account name is 'IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA PER CASSA'. Below this, there are two rows of input fields: 'Gruppo:' (0200000) with description 'PASSIVITA'', and 'Conto:' (0202000) with description 'ERARIO C/IVA'. There are two dropdown menus: 'Sez. Bilancio:' set to 'Passivita'' and 'Tipo Sottoconto:' set to 'IVA'. A checkbox for 'Partite' is checked. Below these, there are more dropdown menus: 'Sez. Bil. CEE:' set to 'Attivo', 'Codice C.E.E.:' set to 'CII 5', and 'Crediti verso altri'. At the bottom left, there is a small calculator icon and a 'Saldi' button. At the bottom right, there is a 'Studio' button with a double-headed arrow icon.

Fig. 1-3 – Sottoconto Iva ad esigibilità differita per cassa

Codice Iva

Codice iva che permette di avere un indicazione distinta nei riepiloghi iva ed in liquidazione



CODICI IVA / Interroga

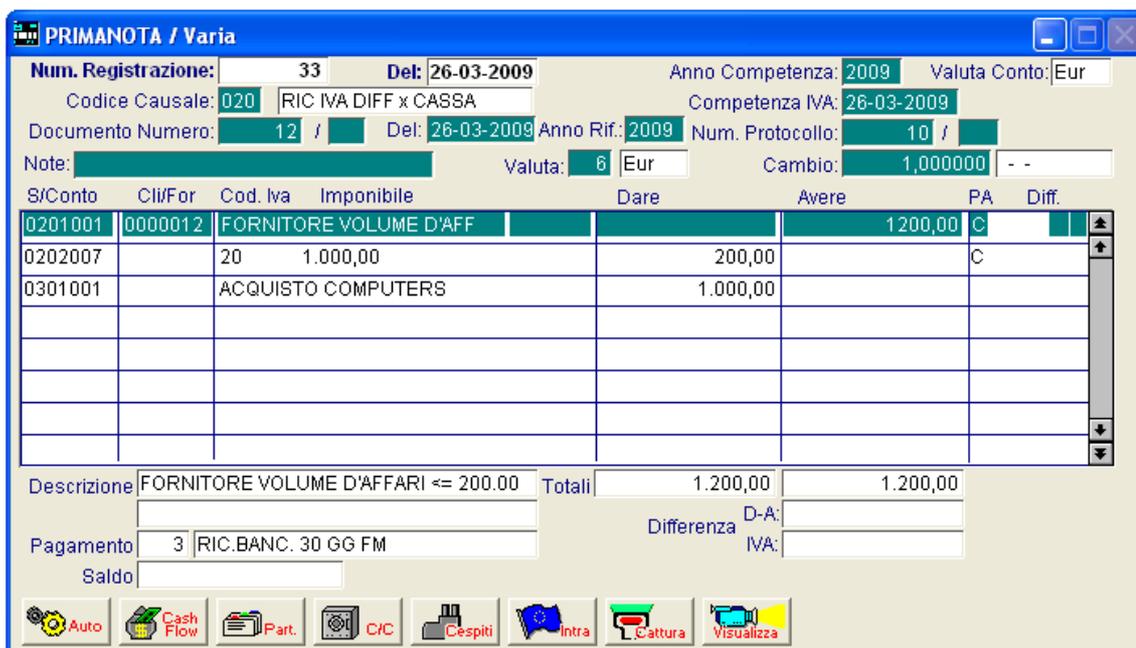
Codice: 20

Descr.: 20%ExArt7 DL185/2008
 % IVA: 20,00
 IVA Ind. S/N: N
 Monte Acquisti S/N: N
 Cod.IVA Monte Acq:
 Plafond S/N: N
 Import.Oro/Argento: N
 Import.Rottami: N
 Es.art.10 Prorata: N S=Es.Art.10|N=No|E=Esc.V.Aff.
 Bollo su imp.Esenti: N
 % Compensaz.:
 Tipo Acq.Agricolo: N A=Agev|B=Agev.Eson.|C=Non Agev|D=Altri|N=Norm
 Op.intra: A=Acq|V=Ven|AV=Entrambi
 Escluso: E=Esc|V=Esc.V.Aff
 Operazione: E=Esente|N=Non Imp.

Fig. 1-4 – Codice iva

RegISTRAZIONI Contabili

Registrazioni di Primanota di ricevimento fattura fattura iva ad esigibilità differita per cassa.



PRIMANOTA / Varia

Num. Registrazione: 33 Del: 26-03-2009 Anno Competenza: 2009 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 020 RIC IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 26-03-2009
 Documento Numero: 12 / Del: 26-03-2009 Anno Rif.: 2009 Num. Protocollo: 10 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000012	FORNITORE VOLUME D'AFF			1.200,00	C	
0202007		20	1.000,00	200,00		C	
0301001		ACQUISTO COMPUTERS		1.000,00			
Descrizione FORNITORE VOLUME D'AFFARI <= 200.00				Totale	1.200,00	1.200,00	
Pagamento 3 RIC.BANC. 30 GG FM				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Cattura Visualizza

Fig. 1-5 – Ricevimento fattura iva per cassa

Registrazioni di Primanota di pagamento fattura e giroconto iva differita per cassa a iva normale.

PRIMANOTA / Varia

Num. Registrazione: 36 Del: 01-04-2009 Anno Competenza: 2009 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 01-04-2009
 Documento Numero: 12 / Del: 26-03-2009 Anno Rif.: 2009 Num. Protocollo: 10 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000012		FORNITORE VOLUME D'AFF	1.200,00		S	
0101001			CASSA		1.200,00		
0202002		20	1.000,00	200,00			
0202007					200,00	S	
Descrizione FORNITORE VOLUME D'AFFARI <= 200.00				Totale	1.400,00	1.400,00	
Pagamento 3 RIC.BANC. 30 GG FM				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Cattura Visualizza

Fig. 1-6 – Pagamento fatt. esi. Diff per cassa e giroconto iva esi diff

Registri e liquidazione Iva

Registri e liquidazione iva in seguito alla registrazione di ricevimento

Anno: 2009 Pag 1

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2009 Dal 01-03-09 Al 31-03-09

Importi espressi in: Eur

CENTRO NUOVA FILANDA 47037 AULLA MS			Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901				
Data Doc.	Il.Prot.	Fornitori	Tipo Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
26-03-09	10	FORNITORE VO LUME D'AFFARI <= 200.000 EUR	FA 1000,00	200,00	20 20% ExArt7 DL185/20	1200,00	Diff.
26-03-09	11	ZUCCHETTI SPA	FA 100,00	20,00	200 IVA20%	120,00	26-03-09

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-7 – Registro iva mese di Ricevimento Fattura

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2009

Dal 01-03-09 Al 31-03-09

Importi espressi in: Eur

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901		
Riepilogo del periodo dal 01-03-09 al 31-03-09					
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per 20%ExArt7 DL185/2008					
Tot. mov. periodo	1.000,00	200,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	1.000,00	200,00			
Tot. IVA periodo					
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo	100,00	20,00			
Tot. IVA periodo	100,00	20,00		100,00	20,00
Totale Detraibile	100,00	20,00	Totale Detraibile	100,00	20,00
Totale Complessivo	100,00	20,00	Totale Complessivo	100,00	20,00

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-8 - Registro iva mese di Ricevimento Fattura

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Marzo ANNO 2009

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901		
Importi espressi in:[Eur]					
Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1200 IVA 20%	100,00	20,00	20,00	
TOTALI:		100,00	20,00	20,00	

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-9 - Liquidazione Iva mese di Ricevimento Fattura

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Marzo ANNO 2009

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901		
Importi espressi in:[Eur]					
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Marzo ANNO 2009					
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:		0,00	
	Totale IVA a Debito	:		0,00	
	Totale IVA a Credito	:		20,00	
	Credito IVA Periodo Precedente	:		0,00	
	Importo a Credito	:		20,00	
Data Versamento:	- -	Codice azienda di credito:		Codice dipendenza:	

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-10 - Liquidazione Iva mese di Ricevimento Fattura

Registri e liquidazione iva in seguito alla registrazione di pagamento

Anno: 2009 Pag 3

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2009 Dal 01-04-09 Al 30-04-09
 Importi espressi in: Eur

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901
----------------------	-------------	----	---

Data Doc.	Il.Prot.	Fornitori	Tipo Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
26-03-09	10	FORNITORE VO LUME D'AFFARI <= 200.000 EUR	FA	1000,00	20 20% ExArt7 DL185/20	1200,00	Pag.

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-11 - Registri Iva mese di Pagamento Fattura

Anno: 2009 Pag 4

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2009 Dal 01-04-09 Al 30-04-09
 Importi espressi in: Eur

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901
----------------------	-------------	----	---

Riepilogo del periodo dal 01-04-09 al 30-04-09

Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per 20%ExArt7 DL185/2008					
Tot. mov. periodo	1.000,00	200,00			
Tot. IVA periodo	1.000,00	200,00		1.000,00	200,00
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. IVA periodo				100,00	20,00
<hr/>					
Totale Detraibile	1.000,00	200,00	Totale Detraibile	1.100,00	220,00
Totale Complessivo	1.000,00	200,00	Totale Complessivo	1.100,00	220,00

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-12 – Registri Iva mese di Pagamento Fattura

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Aprile ANNO 2009

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901
----------------------	-------------	----	---

Importi espressi in: [Eur]

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	20 20%ExArt7 DL185/2008	1.000,00	200,00	200,00	
TOTALI:		1.000,00	200,00	200,00	

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-13 – Liquidazione Iva mese di Pagamento Fattura

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Aprile ANNO 2009

CENTRO NUOVA FILANDA	47037 AULLA	MS	Partita IVA: 12345678901 Codice Fiscale: 12345678901
----------------------	-------------	----	---

Importi espressi in:[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Aprile	ANNO 2009
Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:		0,00
Totale IVA a Debito	:		0,00
Totale IVA a Credito	:		200,00
Credito IVA Periodo Precedente	:		0,00
Importo a Credito	:		200,00

Data Versamento: - -

Codice azienda di credito:

Codice dipendenza:

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1-14 - Liquidazione Iva mese di Pagamento Fattura

