

## **IVA per cassa ex art. 7 D.L. n 185/2008** (parte prima)

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.

In particolare è da considerarsi che il differimento dell'esigibilità determina anche il 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".

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.

L'implementazione in AdHoc sarà suddivisa in due parti:

- 1) Con la prima parte (aggiornamento FastPatch 41) verrà allineato AdHoc Windows per la gestione manuale del ricevimento fattura ad esigibilità differita per cassa;
- 2) 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.

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 apposito.

Riportiamo di seguito un esempio.

## Causali Contabili

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

**CAUSALI CONTABILI / Interroga**

**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

Dare  Avere  Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Differita DL 313/97 - DL185/2008

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori:

**-Test**

N. Documento: Obbligatorio **Partite:** Crea Partite  Data Competenza

Insoluti

Data Documento: Obbligatoria **Cash Flow:** Fornitori  Saldo Iniziale

Saldo Finale

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

**CAUSALI CONTABILI / Interroga**

**Codice:** 021 PAG IVA DIFF X CASSA

**-Tipo Registro IVA** Acquisti **-Num.Registro** 1 **-Tipo Documento** Fattura

Sottoconto: 0202002 IVA C/ACQUISTI

Dare  Avere  Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Pagamento Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori:

**-Test**

N. Documento: Obbligatorio **Partite:** Chiude Partite  Data Competenza

Insoluti

Data Documento: Obbligatoria **Cash Flow:** Non Gestito  Saldo Iniziale

Saldo Finale

## Sottoconto Iva ad esigibilità differita per cassa

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

The screenshot shows a software window titled "PIANO DEI CONTI / Interroga". The main header displays "Codice: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA PER CASSA". Below this, there are two rows of input fields: "Gruppo: 0200000 PASSIVITA'" and "Conto: 0202000 ERARIO C/IVA".

Further down, there are several dropdown menus and a checkbox:

- "Sez. Bilancio:" with a dropdown menu set to "Passivita'".
- "Tipo Sottoconto:" with a dropdown menu set to "IVA".
- A checked checkbox labeled "Partite".
- "Sez. Bil. CEE:" with a dropdown menu set to "Attivo".
- "Codice C.E.E.:" with a text field containing "CII 5".
- "Codice Cee Alternativo:" with an empty dropdown menu.
- A text field containing "Crediti verso altri".

At the bottom left, there is a small icon with the number "1470" and the word "Saldi". To its right is a logo for "Studio".

## Codice Iva

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

The screenshot shows a software window titled "CODICI IVA / Interroga". The main header displays "Codice: 20". Below this, there is a list of fields and their values:

- Descr.: 20%ExArt7 DL185/2008
- % IVA: 20,00
- IVA Ind. S/N: N
- Monte Acquisti S/N: N
- Cod. IVA Monte Acq: [empty]
- 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.: [empty]
- 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.

## Esempi di RegISTRAZIONI Contabili

Esempio di registrazione di Primanota di ricevimento fattura con 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		1200,00	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

Esempio di registrazione 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	1200,00		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