

Esempio di fattura Iva per cassa con Iva Indetraibile:

- importo totale 937,21;
- 175,56 con Iva FC (codice Iva 33);
- 467,07 con Iva al 21% detraibile (codice iva 21);
- 162,40 con Iva indetraibile (codice iva 201).

Registrazione in prima nota

PRAMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **1** Del: **31-01-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
Codice Causale: 020 RIC IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 31-01-2013
Documento Numero: 123 / Del: 31-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 1 /
Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA		937,21	C	
0202007		21	467,07	98,08		C	
0202002		33	175,56				
0303006		201	162,40	34,10			
0304003			TELEFONO E POSTALI	308,73			
0304015			SPESE CELLULARE	496,30			
Descrizione				Totale	937,21	937,21	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Come si può notare dall'immagine sopra riportata, sulle righe Iva sono stati movimentati tre diversi sottoconti contabili:

- per l'iva detraibile è stato movimentato il classico sottoconto "Iva ad esigibilità Iva per cassa" che come si vede ha attivo il flag "Iva per Cassa" e gestisce la partite (flag "partite").

PIANO DEI CONTI / Interroga

Codice: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA

Gruppo: 0200000 P A S S I V I T A'

Conto: 0202000 ERARIO C/IVA

Sez. Bilancio: Passivita'

Sez. Bil. CEE: Attivo

Codice Cee Alternativo:

Tipo Sottoconto: IVA

Codice C.E.E.: CII 5

Crediti verso altri

IVA per cassa

Partite

1200+
770±
1470 Saldi Studio

- Per il Fuori Campo Iva è stato movimentato un normale sottoconto "Iva c/Acquisti"

PIANO DEI CONTI / Interroga

Codice: 0202002 IVA C/ACQUISTI

Gruppo: 0200000 P A S S I V I T A'

Conto: 0202000 ERARIO C/IVA

Sez. Bilancio: Passivita'

Sez. Bil. CEE: Attivo

Codice Cee Alternativo:

Tipo Sottoconto: IVA

Codice C.E.E.: CII 5

Crediti verso altri

IVA per cassa

Partite

1200+
770±
1470 Saldi Studio

- per l'Iva indetraibile è stato movimentato un normale sottoconto contabile "Iva Indetraibile" codificato come costo.

PIANO DEI CONTI / Interroga

Codice: **0303006** IVA INDETRAIBILE

Gruppo: 0300000 COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO
 Conto: 0303000 COSTI DI PRODUZIONE

Sez. Bilancio: Costi Tipo Sottoconto: IVA IVA per cassa

Sez. Bil. CEE: Economico Codice C.E.E.: B 7 Partite
 Per servizi

Codice Cee Alternativo:

1200 +
770 =
1470 Saldi Studio

Oltre ad aver movimentato tre diversi sottoconti Iva, la particolarità di questa registrazione è che nei Dati Aggiuntivi di Riga in corrispondenza del Fuori Campo e dell'Iva Indetraibile, è stata cambiata la Causale Contabile (nella colonna PA premere F9 per aprire i dati aggiuntivi della prima nota). Come si può vedere dall'immagine sotto riportata, è stata inserita una normalissima causale contabile di Ricevimento Fattura .

PRIMA NOTA / Varia

Num. Registrazione: 1 Del: 31-01-2013 Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 020 RICEVIMENTO IVA DIFF A CASSA Competenza IVA: 31-01-2013
 Documento Numero: 123 Del: 31-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 1 /

Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000

SI/Conto	Clif/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA			937,21	C
0202007		21	467,07		98,08		C
0202002		33	175,56				
0303006		201	162,40		34,10		
0304003			TELEFONO E POSTALI		308,73		
0304015			SPESE CELLULARE		496,30		

Descrizione: IVA C/ACQUISTI Totali: 937,21
 Pagamento: FUORI CAMPO IVA Differenza D-A: IVA
 Saldo

PRIMA NOTA DATI AGGIUNTIVI / Varia

Descr. Aggiuntiva: RICEVIMENTO FATTURA Importi a Zero
 Causale: 008 RICEVIMENTO FATTURA
 Pagamento:
 -Importo Documento in Valuta Originaria-
 Codice Valuta: 6 EURO Simbolo: Eur
 Cambio: 1,000000
 Importo Riga:
 Importo Documento: 937,21 (per Transazioni INTRA; F9 «Calcola»)
 Interessi di Mora:
 F9 Esc

Agendo in questo modo, quando si effettua la stampa del registro Iva Acquisti, per il Fuori Campo Iva e per l'Iva Indetraibile, nella colonna "Competenza" non viene riportata la dicitura "Diff", e viene trattata come per i normali ricevimenti fattura.

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013

Dal 01-01-13 Al 31-01-13

Importi espressi in: Eur

AZIENDA ETA				Partita IVA: 04171890157					
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Codice Fiscale: 04171890157					
Data Reg.	Data Doc.	H.Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
31-01-13	31-01-13	1	ZUCCHETTI SPA	FA	467,07	98,08	21/VA21%	937,21	Diff.
					175,56	0,00	33/FUORI CAMPO IVA		31-01-13
					162,40	34,10	201/VA21% INDETRAIB.		31-01-13

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

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013

Dal 01-01-13 Al 31-01-13

Importi espressi in: Eur

AZIENDA ETA				Partita IVA: 04171890157					
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Codice Fiscale: 04171890157					
Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13									
Totali del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi		Imponibile	Imposta		
Riepilogo per IVA 21%									
Tot. mov. periodo:		467,07	98,08						
Tot. mov. esigibil. differita -		467,07	98,08						
Tot. IVA periodo									
Riepilogo per FUORI CAMPO IVA									
Tot. mov. periodo:		175,56							
Tot. IVA periodo		175,56				175,56			
Riepilogo per IVA 21% INDETRAIB.									
Tot. mov. periodo:		162,40	34,10						
Tot. IVA periodo		162,40	34,10			162,40	34,10		
Totale Detraibile		0,00	0,00	Totale Detraibile		0,00	0,00		
Totale Indetraibile		162,40	34,10	Totale Indetraibile		162,40	34,10		
Totale Complessivo		337,96	34,10	Totale Complessivo		337,96	34,10		

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

Ne consegue che quando si effettua la stampa della liquidazione Iva periodica, si otterrà la situazione sotto riportata:

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013

AZIENDA ETA			Partita IVA: 04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Codice Fiscale: 04171890157

Importi espressi in: [Eur]

Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1	33 FUORI CAMPO IVA	175,56			
		1201 IVA 21% INDE TRAI B.	162,40	34,10		34,10
		TOTALI:	337,96	34,10		34,10

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

L'Iva detraibile di questa fattura (98,08 euro) diventano rilevante ai fini Iva nel momento in cui si effettua il pagamento della fattura.

Supponiamo che in data 28/02/13 si effettua il pagamento della fattura.

Qui di seguito si riportano i due possibili modi di gestire questo caso.

Sia il primo che il secondo caso, però, devono essere gestiti manualmente dall'operatore direttamente da primanota.

1) Primo caso

Si effettua il pagamento della fattura e contestualmente si effettua il giroconto dell'Iva differita. Questa modalità può essere utilizzata se i pagamenti si registrano manualmente e non vengono generati da contabilizzazioni bonific o altro.

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013

AZIENDA ETA			Partita IVA: 04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Codice Fiscale: 04171890157

Importi espressi in: [Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO	Gennaio	ANNO 2013
Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
Totale IVA a Debito	:	0,00
Totale IVA a Credito	:	0,00
Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00

Data Versamento : - -

Codice azienda di credito :

Codice dipendenza :

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

Come si può notare, il Fuori Campo Iva e l'Iva Indetraibile vengono trattati come per i normali ricevimenti fattura anche se il risultato finale della stampa non cambia rispetto alla gestione descritta precedentemente.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **5** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: 123 / Del: 28-02-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 2 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA	937,21		S	
0101001			CASSA		937,21		
0202002		21	467,07	98,08			
0202007					98,08	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	1.035,29	1.035,29	
Pagamento 1 CONTANTI				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:	372,06		

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

In questo caso viene giustamente segnalata una differenza Iva che però può essere tranquillamente ignorata perchè non ha nessun impatto nella procedura.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **5** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: 123 / Del: 28-02-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 2 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA	937,21		S	
0101001			CASSA		937,21		
0202002		21	467,07	98,08			
0202007					98,08	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	1.035,29	1.035,29	
Pagamento 1 CONTANTI				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:	372,06		

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Ora vediamo la situazione che si presenta nel registro Iva e nella liquidazione Iva

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013

Dal 01-02-13 Al 28-02-13

Importi espressi in: Eur

AZIENDA ETA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Codice Fiscale: 04171890157		

Data Reg.	Data Doc.	N. Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
28-02-13	28-02-13	2	ZUCCHETTI SPA	FA	467,07	98,08	21/A21%	565,15	Pag.

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

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013

Dal 01-02-13 Al 28-02-13

Importi espressi in: Eur

AZIENDA ETA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Codice Fiscale: 04171890157		

Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13

Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 21%					
Tot. mov. periodo	467,07	98,08			
Tot. IVA periodo	467,07	98,08		467,07	98,08
Totale Detraibile	467,07	98,08	Totale Detraibile	467,07	98,08
Totale Complessivo	467,07	98,08	Totale Complessivo	467,07	98,08

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

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013

AZIENDA ETA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Codice Fiscale: 04171890157		

Importi espressi in: [Eur]

Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1	21 IVA 21%	467,07	98,08	98,08	
TOTALI:			467,07	98,08	98,08	

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

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013

AZIENDA ETA			Partita IVA: 04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Codice Fiscale: 04171890157

Importi espressi in: [Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013		
Debito Art. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
Totale IVA a Debito	:	0,00
Totale IVA a Credito	:	98,08
Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00
Importo a Credito	:	98,08

Data Versamento: - -

Codice azienda di credito:

Codice dipendenza:

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

Come si può notare, l'importo a credito risulta essere l'importo dell'iva detraibile.

2) Caso

Il giroconto dell'Iva si effettua separatamente al pagamento della stessa.

Quindi si registra il pagamento della fattura.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **6** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur

Codice Causale: 009 PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: 28-02-2013

Documento Numero: / / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / / Prot: / /

Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA	937,21		S	
0101001			CASSA		937,21		
Descrizione				Totale	937,21	937,21	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				Iva:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

E successivamente si effettua lo storno dell'Iva differita.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **8** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: 123 / Del: 31-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 2 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA			S	
0202002		21	467,07	98,08			
0202007					98,08	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	98,08	98,08	
Pagamento 1 CONTANTI				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:		-565,15	

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Nei dati aggiuntivi di riga in corrispondenza del fornitore è stato abilitato il flag "Importi a 0" (sulla colonna PA fare F9).

Anche in questo caso la registrazione segnala una mancata quadratura Iva che però non ha nessun impatto con la procedura.

PRIMANOTA / Varia

Num. Registrazione: **8** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: 123 / Del: 31-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 2 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA			S	
0202002		21	467,07				
0202007							

Descrizione: ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - Totale

Pagamento 1 CONTANTI

Saldo

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

PRIMA NOTA DATI AGGIUNTIVI / Varia

Descr. Aggiuntiva:

Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Importi a Zero

Pagamento: 1 CONTANTI

-Importo Documento in Valuta Originaria-

Codice Valuta: 6 EURO

Cambio: 1,000000 Simbolo: Eur

Importo Riga:

Importo Documento: 467,07 (per Transazioni INTRA; F9=Calcola)

Interessi di Mora: Non applicati

F10 Ok ESC Esci

La situazione che si presenta nei registri Iva e nella liquidazione Iva è la medesima riportata nel caso 1.

La registrazione nr. 8 riportata nella figura sopra poteva essere caricata anche in altro modo, ad esempio:

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **8** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: 123 / Del: 31-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 2 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA		467,07	S	
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA	467,07		S	
0202002		21	467,07	98,08			
0202007					98,08	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	565,15	565,15	
Pagamento 1 CONTANTI				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:		-98,08	

Auto Cash Flow Part. CIC Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Ovviamente nella colonna PA per le righe fornitore viene visualizzata la S di “Salda Partite” perchè la causale contabile è impostata per Chiudere le Partite, ma in questo caso sulle righe fornitori non si seleziona nessuna partita aperta.