

DETRAZIONE IVA – INFINITY

Gestioni per Fattura Emessa dal fornitore nel 2017 (o Fattura differita emessa dal fornitore nel 2018) con riferimento ad operazioni effettuate nel 2017

PRIMO CASO

1. Ricevuta prima del termine della liquidazione IVA di Dicembre 2017 (entro il 16-01-2018), ad esempio il 12/01/2018.

Funzionalità già presente in Infinity.

1.1. La fattura verrà registrata con data 12/01/2018, Protocolli IVA 2018, Data competenza IVA 31/12/2017 (o una qualunque data relativa a dicembre 2017)

1.2. La stampa dei registri IVA relativa a Dicembre 2017 considera questa operazione in funzione della Competenza IVA, riportando gli importi sotto la Voce "Totali registrazioni del periodo successivo" e i correlati imponibile ed imposta parteciperanno alla liquidazione di periodo. Funzionalità già presente in Infinity.

1.3. La stampa dei registri IVA relativi a Gennaio 2018 considera questa operazione in funzione della data di registrazione, stampando quindi tutti dati della fattura, però riportando gli importi sotto la Voce "Totali registrazioni del periodo precedente" non facendo partecipare gli imponibili ed imposta ai totali di periodo, non partecipando quindi alla liquidazione di periodo.

I registri di dicembre e la correlata liquidazione non potranno essere stampati fino a che si opera registrando come al caso 1.1.

SECONDO CASO

2. Ricevuta dopo il termine della liquidazione IVA di Dicembre 2017 (dopo il 16-01-2018) e prima del termine di presentazione della Dichiarazione annuale iva 2018 (relativa all'anno 2017), che sarebbe il 30-04-2018, ad esempio ricevuta in data 25/04/2018.

Funzionalità attualmente non disponibile in Infinity.

2.1. La fattura verrà registrata con data 25/04/2018, Protocolli IVA 2018, Data competenza IVA 31/12/2017 (o una qualunque data relativa a dicembre 2017)

2.2. La stampa dei registri IVA relativa a Dicembre 2017 è già stata chiusa (stampata in definitiva) e non dovrà essere riaperta. In ogni caso tali registrazioni non verranno mai considerate anche provando a riaprire il periodo. Cancellando la stampa definitiva e rielaborandola comunque non vengono prese in considerazione queste fatture.

2.3. La stampa dei registri IVA relativi a Aprile 2018 considererà questa operazione in funzione della data di registrazione, stampando quindi tutti dati della fattura, e riportando opportuna indicazione sul registro ("Detrazione iva"). Gli importi di queste fatture verranno riportati sotto la Voce "Totali registrazioni del periodo precedente" non facendo partecipare gli imponibili ed imposta ai totali di periodo e non partecipando quindi alla liquidazione di periodo.

2.4. La liquidazione del tredicesimo periodo (Conguaglio del 2017) potrà essere lanciata solo dopo che l'ultima registrazione detraibile sia stata inserita.

TERZO CASO

3. Ricevuta dopo il termine di presentazione della Dichiarazione iva annuale 2018 (relativa all'anno 2017), ad esempio 01/05/2018.

Per il momento nessun intervento da fare.

3.1. La fattura verrà registrata con data 1/05/2018, Protocolli IVA 2018, Data competenza IVA 1/05/2018, utilizzando codici IVA INDETRAIBILI (stando alle attuali prevalenti interpretazioni)

3.2. La stampa dei registri IVA relativi a Maggio 2018 considererà questa operazione di normale competenza.

A livello operativo suggeriamo la creazione di causali specifiche quantomeno per la gestione della registrazione al caso 2.1. Questo in quanto la causale specifica, oltre alle consuete finalità di identificazione e tracciabilità di queste operazioni particolari sia sui registri che nelle registrazioni contabili, consente di valorizzare in automatico uno specifico conto IVA che accoglierà gli importi a credito che non troveranno evidenza nelle liquidazioni di periodo e che presumibilmente determineranno l'emersione di un credito IVA da Dichiarazione.

Stiamo predisponendo un aggiornamento per gestire il secondo caso:

1. Introdurre nei Dati annuali iva un intervallo di date detrazione iva (dal 17-01 al 30-04) utilizzate per far confluire nel conguaglio del 2017 le fatture registrate dopo il 17-01-2018 e di competenza di dicembre 2017 o ultimo trimestre.

2. Aggiornare la liquidazione del conguaglio 2017 per comprendere anche queste registrazioni.

3. Aggiornare le procedure di giroconto iva e prorata di conguaglio per includere queste registrazioni e i giroconti prorata ed erario di dicembre/ultimo trimestre per non considerarle anche se di competenza. Queste registrazioni vanno, infatti, registrate solo nel conguaglio.

Precisiamo che la rappresentazione delle fattispecie sopra esposte ed il loro trattamento traggono origine dalle posizioni interpretative prevalenti sulla stampa specializzata e non costituiscono ad alcun titolo indicazioni di tipo consulenziale circa i comportamenti da mettere in atto in tali situazioni. Ogni azienda verificherà in proprio quanto vorrà operare e, deciso questo, potrà eventualmente riferirsi a quanto sopra per declinare nelle impostazioni della procedura tali operatività.

Resta inteso che eventuali modifiche normative o la pubblicazione di documenti di prassi che modifichino il contesto condurranno ad una eventuale rivalutazione di quanto sopra scritto e delle eventuali implementazioni necessarie.

Sarà nostra cura comunicare con apposite news l'avvenuta pubblicazione degli aggiornamenti.