

# DETRAZIONE IVA – ADHOC ENTERPRISE

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, ad esempio il 12/01/2018.

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 considererà questa operazione in funzione della Competenza IVA, rubricando gli importi sotto la Voce “Documenti del periodo seguente” e i correlati imponibile ed imposta parteciperanno alla liquidazione di periodo

1.3. La stampa dei registri IVA relativi a Gennaio 2018 considererà questa operazione in funzione della data di registrazione, stampando quindi tutti dati della fattura, e rubricando gli importi sotto la Voce “Documenti del periodo preced.” non facendo partecipare i correlati 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.

Nuovo | Primanota

Generale | Elenco

Reg. n.: 1 / 0 Del: 12/01/2018 Esercizio: 2018 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: RF Ricevimento fattura Note:

Doc. N.: 1 / Del: 31/12/2017 Mese: 12 Anno: 2017 Prot. N.: 1 /

Beni deperibili

Fornitore: BERTOLINI

BERTOLINI  
VIA ROMA 789  
19025 LA SPEZIA

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Pag.: Bonifico a 30 gg

Registrazioni IVA

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22	1.000,00 *	220,00 *	Acq=ac	1	0

Competenza IVA: 31/12/2017 Plafond: 12/01/2018

Descr.: Iva 22%

Omagg.: No

Riepilogo registro IVA acquisti num. 1 anno: 2017

Registro Iva di Dicembre 2017

Importi espressi in EU Euro, moneta em u

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	Imposta periodo	Imponibile progr.	Imposta prog.
22	22,00	22	0,00	0,00		
		+Documenti del periodo seguente	1.000,00	220,00	0,00	0,00
		=Documenti competenza nel periodo	1.000,00	220,00	1.000,00	220,00
		<b>Totale a credito</b>	1.000,00	220,00	1.000,00	220,00
		<b>Totale indebitabile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale altre aliq.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale complessivo</b>	1.000,00	220,00	1.000,00	220,00

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

Registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

Dal: 01/01/2018 al: 31/01/2018

Importi espressi in EU Euro, moneta em u

Data doc.	Num. prof.	Ditta denominazione o ragione sociale	Tipo	Imponibile	Imposta Aliquota IVA	Competenza
31/12/2017	1	BERTOLINI	FA	1.000,00	220,00 2222	12-2017

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

Registro Iva di Gennaio 2018

Riepilogo registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

Importi espressi in EU Euro, moneta em u

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	Imposta periodo	Imponibile progr.	Imposta prog.
22	22,00	22				
		Documenti stampati nel periodo	1.000,00	220,00	0,00	0,00
		-Documenti del periodo prec.	1.000,00	220,00	0,00	0,00
		=Documenti competenza nel periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale a credito</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale indebitabile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale altre aliq.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale complessivo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

## SECONDO CASO

2. Ricevuta dopo il termine della liquidazione IVA di Dicembre 2017 e prima del termine di presentazione della DAI 2018 (anno 2017), ad esempio 25/04/2018 (in realtà tutte le date comprese tra il 17/01 e il 30/04)

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 e non dovrà essere riaperta: in ogni caso tali registrazioni non verranno mai considerate anche provando a riaprire il periodo.

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 rubricando gli importi sotto la Voce "Documenti del periodo preced." non facendo partecipare i correlati imponibili ed imposta ai totali di periodo e non partecipando quindi alla liquidazione di periodo.

2.4. La liquidazione del 13mo periodo potrà essere lanciata solo dopo che l'ultima registrazione detraibile in DAI venga operata. Le procedure, a seguito di aggiornamento, dovranno aggiungere le operazioni registrate come al caso 2.1.

Nuovo | Primanota

Generale Elenco

Reg. n.: 2 / 0 Del: 25/04/2018 Esercizio: 2018 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: RF Ricevimento fattura Note:

Doc. N.: 3 / Del: 31/12/2017 Mese: 12 Anno: 2017 Prot. N.: 1 /

Beni deperibili

Fornitore: BERTOLINI

Registrazioni IVA: Competenza IVA: 31/12/2017 Plafond: 25/04/2018

Cod. IVA	Imponibile	Imposta	Reg. IVA	N.	% Ind.
22	2.000,00 *	440,00 *	Acq = ac.	1	0

Descr.: Iva 22%

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Pag.: Bonifico a 30 gg

### Registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

Data doc.	Num. prot.	Ditta denominazione o ragione sociale	Tipo	Imponibile	Imposta Aliquota IVA	Competenza
31/12/2017	1	BERTOLINI	FA	2.000,00	440,00 22 22	12-2017

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

### Registro Iva di Aprile 2018

### Riepilogo registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	Imposta periodo	Imponibile progr.	Imposta prog.
22	22,00	22				
		Documenti stampati nel periodo	2.000,00	440,00	0,00	0,00
		-Documenti del periodo prec.	2.000,00	440,00	0,00	0,00
		=Documenti competenza nel periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale a credito	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale indetraibile	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale altre aliq.	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale complessivo	0,00	0,00	0,00	0,00

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

# TERZO CASO

3. Ricevuta dopo il termine di presentazione della DAI 2018 (anno 2017), ad esempio 01/05/2018

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.

**Nuovo | Primanota**

Generale | Elenco

Reg. n.: 3 / 0 Del: **01/05/2018** Esercizio: 2018 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: RF Rricevimento fattura Note:

Doc.N.: 12 / Del: 31/12/2017 Mese: 12 Anno: 2017 Prot.N.: 1 /

Beni deperibili

Fornitore: BERTOLINI

BERTOLINI  
VIA ROMA 789  
19025 LA SPEZIA

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Pag.: Bonifico a 30 gg

Registrazioni IVA

Competenza IVA: **01/05/2018** Plafond: **01/05/2018**

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22in	3.000,00 *	660,00 *	Acq =ac	1	100

Descr.: 22 ind 100%

3.000,00 660,00 Omagg.: No

## Registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

Dal: 01/05/2018 al: 31/05/2018

Importi espressi in EU Euro, moneta em

Data doc.	Num. prot.	Ditta denominazione o ragione sociale	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Competenza
31/12/2017	1	BERTOLINI	FA	3.000,00	660,00	22in 22in	5-2018

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

## Riepilogo registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

Importi espressi in EU Euro, moneta em

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	Imposta periodo	Imponibile progr.	Imposta prog.
22in	22,00	22in				
		Documenti stampati nel periodo	3.000,00	660,00	0,00	0,00
		=Documenti competenza nel periodo	3.000,00	660,00	3.000,00	660,00
		<b>Totale a credito</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale indebitabile</b>	3.000,00	660,00	3.000,00	660,00
		<b>Totale altre aliq.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale complessivo</b>	3.000,00	660,00	3.000,00	660,00

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

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.

Sarebbe auspicabile l'utilizzo di codici Iva dedicati al fine di ben circoscrivere le fattispecie in parola.

**E' stato rilasciato un aggiornamento per:**

1. Rendere manutenibile all'utente la data di registrazione fino alla quale far concorrere in liquidazione dell'ultimo periodo dell'anno precedente le registrazioni di cui al caso 1.1. Segnaliamo tuttavia come sia già operativo il funzionamento descritto al punto 1. Nelle procedure rilasciate vengono considerate le registrazioni operate nei primi 15 gg del mese successivo. Con l'aggiornamento di prossima pubblicazione verranno considerate quelle fino alla data specificata dall'utente (se valorizzata), potendo quindi l'utente anche restringere tale intervallo.

2. Aggiornare la Dichiarazione Annuale IVA per comprendere anche le registrazioni di cui al caso 2.1.

3. Aggiornare le procedure di generazione giroconto IVA per ricomprendervi tutti i casi possibili circa le diverse competenze IVA sopramenzionate.

**CONTATTACI AL NUMERO 031/6180100, OPPURE AL PROPRIO REFERENTE COMMERCIALE, PER RICHIEDERE L'AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA.**

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.