

DETRAZIONE IVA – ADHOC REVOLUTION

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 registrati nel 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 competenza del periodo precedente" non facendo partecipare i correlati imponibili ed imposta ai totali di periodo, non partecipando quindi alla liquidazione di periodo.
 - 1.4. A seguito della stampa di tale registri IVA la procedura segnala, con messaggio di solo warning, la presenza di operazioni aventi data competenza iva antecedente alla data registrazione.

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

The screenshot shows the 'Nuovo | Primanota' window. The 'Reg. n.' field is 1/0, 'De.' is 12/01/2018, 'Esercizio' is 2018, and 'Stato' is Confermato. The 'Causale' is PRF (Ricevimento Fattura). 'Doc.N.' is 1, 'Del.' is 31/12/2017, and 'Prot.N.' is 1. The 'Fornitore' is BETACOMP (Beta Computers SRL (BO36)). 'Mese' is 12 and 'Anno' is 2017. 'Competenza IVA' is 31/12/2017 and 'Plafond' is 12/01/2018. The 'Valuta' is EUR with a 'Cambio' of 1,000000. 'Importo' is 0,00 EU. 'Pagam.' is Bonifico a 30 gg. The 'Primanota IVA' table is as follows:

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22	1.000,00 *	220,00 *	Acq =ac	1	0
10	0,00 *	0,00 *	Acq =ac	1	0
4	0,00 *	0,00 *	Acq =ac	1	0
20in5	0,00 *	0,00 *	Acq =ac	1	60
	1.000,00	220,00			

The 'Descr.' field shows '22'. The 'Omagg.' dropdown is set to 'No'.

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	IVA detr.periodo	IVA indet.periodo	Registro Iva Dicembre 2017		
22	22,0	22						
		Doc. registrati nel periodo:	0,00	0,00	0,00			
		+ Doc. regis. nel periodo seg.:	1.000,00	220,00				
		= Doc. competenza del periodo:	1.000,00	220,00	0,00			
						Imponibile progr.	IVA detr.progr.	IVA indet.progr.
		Totale a credito:	1.000,00	220,00	0,00	1.000,00	220,00	0,00
		Totale altre aliquote:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale complessivo:	1.000,00	220,00	0,00	1.000,00	220,00	0,00

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

Registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

N=numero fuori sequenza *D*=data fuori sequenza *R*=registrazione non confermata

Dal: 01/01/2018 al: 31/01/2018 Importi espressi in: EU Euro, moneta emu

Credito IVA anno precedente: 0,00 Registro Iva Gennaio 2018

Data doc.	N.prot.	Ditta denominaz. o rag. sociale	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Comp.
31/12/2017	1	Beta Computers SRL (BO36)	FA	1.000,00	220,00	22,0 22	12-2017

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

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	IVA detr.periodo	IVA indet.periodo			
22	22,0	22						
		Doc. registrati nel periodo:	1.000,00	220,00	0,00			
		- Doc. comp. del periodo prec.:	1.000,00	220,00				
		= Doc. competenza del periodo:	0,00	0,00	0,00			
						Imponibile progr.	IVA detr.progr.	IVA indet.progr.
		Totale a credito:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale altre aliquote:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale complessivo:	0,00	0,00	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, non facendo partecipare i correlati imponibili ed imposta ai totali di periodo e non partecipando quindi alla liquidazione di periodo.

2.4. A seguito della stampa di tale registri IVA la procedura segnala, con messaggio di solo warning, la presenza di operazioni aventi data competenza Iva antecedente alla data registrazione.

2.5. La stampa della Dichiarazione annuale IVA 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

Primanota Elenco

Reg. n.: 2 / 0 De: 25/04/2018 Esercizio: 2018 Stato: Confermato

Causale: PRF Ricevimento Fattura

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

Note:

Fornitore: BETACOMP
Beta Computers SRL (BO36)

Mese: 12 Anno: 2017

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

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 gg

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22	2.000,00 *	440,00 *	Acq = ac.	1	0
2.000,00		440,00	Omagg.: No		

Descr.: 22

Registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

N=numero fuori sequenza *D*=data fuori sequenza *R*=registrazione non confermata

Dal: 01/04/2018 at: 30/04/2018 Importi espressi in: EU Euro, moneta emu

Data doc.	N. prot.	Ditta denominaz. o rag. sociale	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Comp.
31/12/2017	1	Beta Computers SRL (BO36)	FA	2.000,00	440,00	22,0 22	12-2017

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato
Registro Iva Aprile 2018

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**

Primanota Elenco

Reg. n.: 3 / 0 Del: **01/05/2018** Esercizio: 2018 Stato: Confermato

Causale: PRF Ricevimento Fattura

Doc.N.: 12 / Del: 31/12/2017 Prot.N.: 3 /

Note:

Fornitore: **BETACOMP** Beta Computers SRL (BO36)

Mese: 12 Anno: 2017

Primanota 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

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 gg

Descr.: 22% indetraibile 100%

Registro IVA acquisti num. 1 anno: 2018

N=numero fuori sequenza *D*=data fuori sequenza *R*=registrazione non confermata

Dat: 01/05/2018 al: 31/05/2018 Importi espressi in: EU Euro, moneta emu **Registro Iva Maggio 2018**

Data doc.	N.prot.	Ditta denominaz. o rag. sociale	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Comp.
31/12/2017	3	Beta Computers SRL (BO36)	FA	3.000,00	660,00	22,0 22% indetraibile 100%	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

Dal: 01/05/2018 al: 31/05/2018 Importi espressi in: EU Euro, moneta emu

C.I.	%	Descrizione	Imponibile periodo	IVA detr.periodo	IVA indet.periodo	Imponibile progr.	IVA detr.progr.	IVA indet.progr.
22in	22,0	22% indetraibile 100%						
Doc. registrati nel periodo:			3.000,00	0,00	660,00			
- Doc. competenza del periodo:			3.000,00	0,00	660,00			
Totale a credito:			3.000,00	0,00	660,00	3.000,00	0,00	660,00
Totale altre aliquote:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo:			3.000,00	0,00	660,00	3.000,00	0,00	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.