

LA GESTIONE DELL'IVA "PER CASSA"

CAPITOLO I – REGISTRAZIONI CONTABILI

1) LA REGISTRAZIONE DI UNA FATTURA DI VENDITA

Le fatture emesse con IVA differita vanno registrate come tutte le altre fatture di vendita, **salvo ricordarsi di marcare il flag FATTURA CON IVA DIFFERITA**

nota di credito cliente

Tasti funzione HELP

one automatica

Tipo documento: Fattura

Cliente di prova

N° doc.: 1 Protocollo: 1

Scadenza: 30fm 30 gg fm

Modalità: Bonifico Conto: banca

Codice registro: 2

Fattura con IVA differita:

Fattura con ritenuta:

Cessione compensativa:

Registrazione transitoria:

Scadenze Pagamenti Cespiti Ritenute Plafond Regime autotrasporto Regimi speciali Allegato

Il programma considererà esigibile l'IVA esposta nella fattura SOLO nel momento in cui verrà registrato l'incasso relativo alla fattura. Per informazioni di carattere generale sulla procedura per la registrazione di incassi e pagamenti, si rimanda al videocorso 4.06.

2) LA REGISTRAZIONE DI UNA FATTURA DI ACQUISTO

La registrazione di una fattura di acquisto con IVA a detraibilità differita avviene in modo del tutto analogo alla registrazione di una fattura di vendita.

Per informazioni di carattere generale sulla registrazione delle fatture, si rimanda al videocorso 4.02.

3) UN PICCOLO ACCORGIMENTO...

Se da un fornitore si ricevono abitualmente fatture con IVA a detraibilità differita, è possibile indicarlo nella sezione DATI ABITUALI della sua scheda anagrafica. Così, ogni volta che registreremo una fattura di quel fornitore, il programma marcherà automaticamente il flag FATTURA CON IVA DIFFERITA, velocizzando così i tempi di registrazione.

Scheda fornitore

Scheda fornitore

Fornitore di prova

Dati anagrafici (F5) Dati abituali (F6) Dati aggiuntivi (F7) Contatti Annotazioni Unità

Fatture - Sezione IVA

Contropartita abituale: matpri Materie prime

Cod. IVA abituale: 20 Iva 20%

Ricl. IVA abituale: beniservizi Acquisto d

IVA differita:

Discorso analogo per il clienti.

CAPITOLO II – IL PAGAMENTO DI FATTURE CON IVA DIFFERITA OLTRE I 12 MESI

1) FATTURE DI ACQUISTO IMPAGATE DA OLTRE DODICI MESI

Come noto, anche in assenza del pagamento, dopo 12 mesi l'IVA esposta in una fattura di acquisto diviene comunque detraibile.

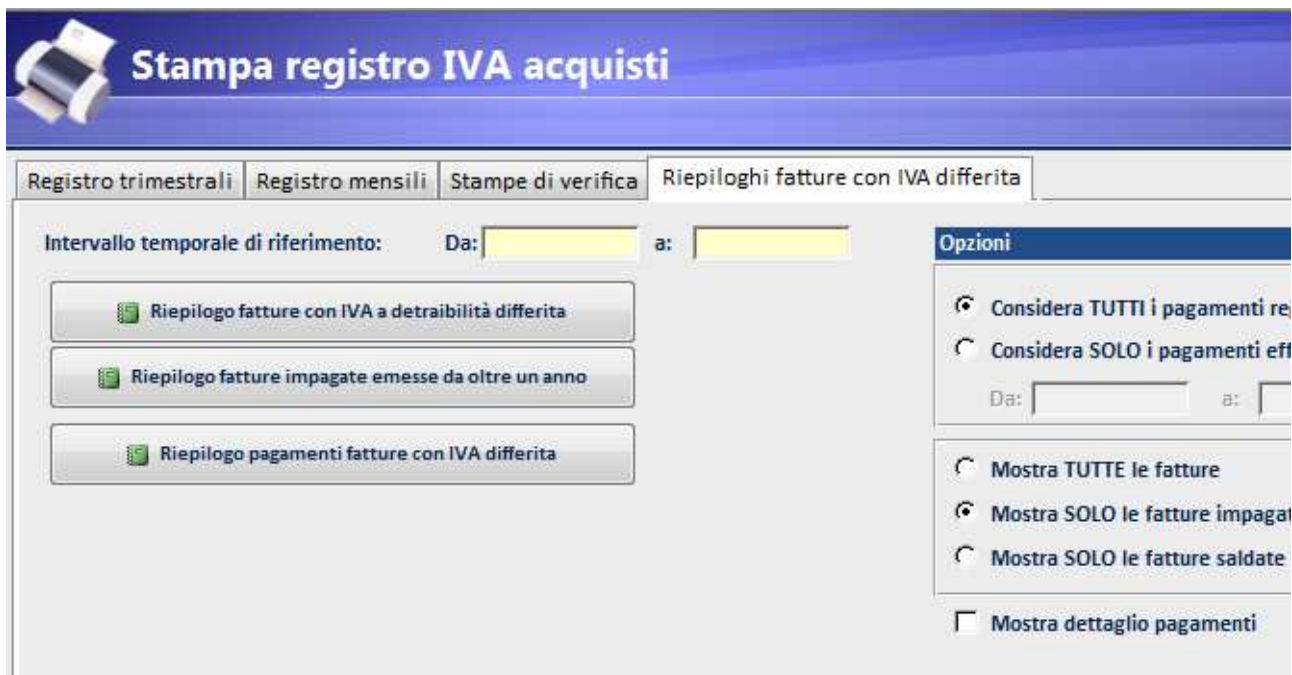
Anche se si tratta di una circostanza piuttosto rara, il programma consente di verificare rapidamente l'eventuale presenza di fatture con IVA a detraibilità differita impagate da oltre un anno.

Dal menu stampe, selezioniamo il comando ACQUISTI.



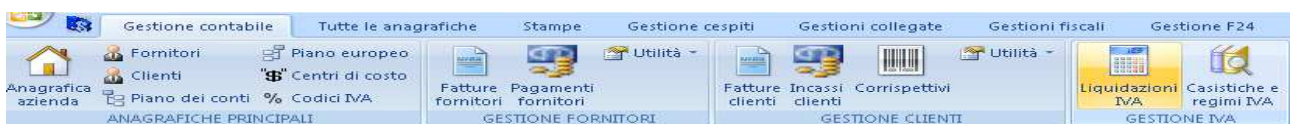
Quindi, selezioniamo la sezione RIEPILOGHI FATTURE CON IVA DIFFERITA.

Come è facile osservare, il programma ci offre diverse stampe per gestire le fatture con IVA differita. Per il nostro scopo, sarà sufficiente cliccare sul pulsante RIEPILOGO FATTURE IMPAGATE EMESSE DA OLTRE UN ANNO.



A titolo di esempio, supponiamo che al secondo trimestre 2009, risulti impagata da un anno una fattura con 200,00 EURO di IVA. Per detrarre i 200,00 EURO di IVA, dovremo riportarli nella liquidazione IVA del periodo di riferimento.

Pertanto, **selezioniamo il comando liquidazioni IVA e dopo aver attivato l'opzione REGISTRAZIONE LIBERA, clicchiamo sul pulsante REGISTRA UN NUOVO MOVIMENTO IVA.**



Registra un nuovo movimento IVA

Liquidazione IVA periodica
 Liquidazione IVA riepilogativa
(per il metodo alternativo di gestione delle cont. separate)
 Prorata provvisorio
 Ventilazione IVA
 Detrazione forfettaria

Registrazione libera
 Acconto IVA

A questo punto, dobbiamo riportare i 200,00 EURO di IVA in detrazione nella liquidazione IVA del periodo di riferimento (che nel nostro esempio è il secondo trimestre 2009). Pertanto, compiliamo opportunamente i campi proposti, utilizzando la causale IVA DIVENUTA DETRAIBILE.

Registrazione libera

Data	Anno	Periodo	Causale	Importo	Descrizione libera
30/06/2009	2009	Il trim	IVA divenuta detraibile	€ 200,00	Detrazione IVA relativa a fattura Rossi Mario n°xxx del xxxxxx

2) LA LIQUIDAZIONE IVA

Poi, per la registrazione della liquidazione IVA, si procederà normalmente.

Nuova Liquidazione periodica

Parametri fondamentali:

Data liquidazione: 30/06/2009
 Periodo di riferimento: Il trim
 Anno di riferimento: 2009
 Data registraz.: 30/06/2009

Opzioni standard **Opzioni avanzate**

Versamento minimo: € 25,82
 Interessi trimestrali: 1
 Registro in cui riportare la liquidazione: 2

Liquidazione IVA relativa a contabilità con prorata
 Liquidazione IVA relativa a contabilità con venti

Per informazioni di carattere generale sulla registrazione della liquidazione IVA, si rimanda al videocorso 4.10.

1) LA REGISTRAZIONE DEL PAGAMENTO DI FATTURE CON IVA DIFFERITA OLTRE I 12 MESI

Come anticipato nel primo paragrafo del primo capitolo, il programma considera detraibile l'IVA esposta nella fattura con IVA differita nel momento in cui ne viene registrato il pagamento.

Pertanto, se il pagamento avviene dopo i 12 mesi, avendo già portato l'IVA in detrazione con la procedura esaminata nei paragrafi precedenti, dobbiamo "neutralizzare" gli effetti del pagamento ai fini della detrazione dell'IVA.

Per farlo, è sufficiente marcare il flag "NO IVA" del rigo utilizzato per la registrazione del pagamento della fattura.

Registrazione pagamento o incasso fornitori

Data: 30/04/2009 Tipo movimento: Pagamento

Conto: cassa Modalità: AB:

Dettaglio contabile Allegato Utilità

Fornitore	Importo	No IVA(*)	Data doc.	Numero doc.	Scadenza
prova Fornitore di prova	€ 1.200,00	<input checked="" type="checkbox"/>	01/04/2008	555	01/04/2008
		<input type="checkbox"/>			

Per informazioni di carattere generale sulla procedura per la registrazione dei pagamenti, si rimanda al videocorso 4.06.

NB: per le fatture di vendita si procede in modo del tutto analogo.

CAPITOLO III – STAMPE DI VERIFICA

1) STAMPE DI VERIFICA PER GLI ACQUISTI

Come anticipato nel corso del capitolo precedente, il programma consente di verificare la gestione delle fatture con IVA differita con delle stampe specificamente previste. Dal menu stampe, selezioniamo il comando ACQUISTI, e poi, la sezione RIEPILOGHI FATTURE CON IVA DIFFERITA.



Stampa registro IVA acquisti

Registro trimestrali Registro mensili **Stampa di verifica** Riepiloghi fatture con IVA differita

Intervallo temporale di riferimento: Da: / / a: / /

Riepilogo fatture con IVA a detraibilità differita

Riepilogo fatture impagate emesse da oltre un anno

Riepilogo pagamenti fatture con IVA differita

Opzioni

Considera TUTTI i pa

Considera SOLO i pa

Da: / /

Mostra TUTTE le fat

Mostra SOLO le fat

2) STAMPE DI VERIFICA PER LE VENDITE

Analogamente agli acquisti, per le vendite, dal menu stampe selezioniamo il comando VENDITE, e poi, la sezione RIEPILOGHI FATTURE CON IVA DIFFERITA.

