



Piattaforma Applicativa Gestionale

## Documentazione Fast Patch Nr. 0050 Rel.7.0

### *IVA per cassa ex art.7 D.L. n 185/2008 Seconda Parte*

COPYRIGHT 1992 - 2010 by **ZUCCHETTI S.p.A.**







Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota.

# Indice

|   |   |            |
|---|---|------------|
| <b>1</b>  | <b>IVA per cassa ex art.7 D.L. n 185/2008 .....</b> | <b>1—1</b> |
|  | SPECIFICHE .....                                    | 1—2        |
|  | MODIFICHE E UTILIZZO AHW.....                       | 1—3        |
|  | Piano dei Conti .....                               | 1—3        |
|  | Anagrafica Fornitori .....                          | 1—4        |
|  | Generazione Primanota Esigibilità Differita.....    | 1—5        |
|  | ESEMPIO.....  | 1—9        |



# 1 IVA per cassa ex art.7 D.L. n 185/2008

 SPECIFICHE

 MODIFICHE ED UTILIZZO AHW

 ESEMPIO



## SPECIFICHE

Il D.L. nr. 185/2008 prevede una modifica della disciplina dell'esigibilità dell'IVA relativa alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi.

Si accorda ai contribuenti la facoltà di rendere l'IVA esigibile non già al momento di effettuazione dell'operazione, ma al momento del pagamento del corrispettivo.

Il Decreto attuativo prevede che tale facoltà, perché di opzione e non di obbligo si tratta, possa essere esercitata esclusivamente da soggetti rientranti in un volume di affari (come determinato dalle norme sul valore aggiunto) predeterminato che, secondo quanto attualmente conoscibile, è identificato in 200.000 Euro

Questo significa che i nostri clienti non saranno interessati dalla facoltà se non indirettamente, in quanto alcuni loro fornitori potrebbero optare per il differimento dell'esigibilità dell'iva.

In particolare è da considerarsi che il differimento dell'esigibilità determina anche in correlativo differimento della detraibilità.

Ciò significa che il cessionario non potrà portare in detrazione l'imposta addebitata in fattura fino a che il pagamento non sarà effettuato.

Sono altresì escluse dall'ambito applicativo della disciplina le operazioni poste in essere dai contribuenti "che si avvalgono di regimi speciali di applicazione dell'imposta".

Nell'interpretazione dell'operatività della nuova norma aiuta sicuramente il riferimento ad altra operatività simile (esigibilità differita dell'iva per le operazioni poste in essere con gli enti pubblici) per la quale negli anni si sono succedute interpretazioni di prassi mirate a definirne i profili maggiormente problematici.

Ad oggi è già prevista comunque una significativa differenza, il differimento dell'iva non è illimitato ma si verificherà in ogni caso decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione.

Ciò vale a dire che, ove il pagamento non intervenga entro un anno dall'effettuazione dell'operazione, l'iva confluirà nella liquidazione periodica del cedente/prestatore relativa al mese o trimestre che comprende il giorno in cui l'anno è decorso, quindi non prima di Aprile 2010.

In Ad Hoc Windows, l'implementazione a questa gestione, è stata suddivisa in due parti:

- con la **prima parte** (che per la rel.7.0 è stata rilasciata con la Fast Patch nr.0041), è stata implementata la gestione manuale del ricevimento fattura ad esigibilità differita per cassa;
- con la **seconda parte**, invece, è stata introdotta la possibilità di automatizzare il giroconto dell'Iva differita per cassa ad Iva normale al momento del pagamento e in mancanza del pagamento, decorso un anno dall'effettuazione dell'operazione.



## MODIFICHE E UTILIZZO AHW

L'installazione della Fast Patch nr. 0050 introduce la seconda parte di questa gestione e precisamente:



### Piano dei Conti

Nell'archivio del Piano dei Conti è stato introdotto il flag "Iva per cassa".

The screenshot shows a software window titled "PIANO DEI CONTI / Interroga". The main header displays the account code "0202007" and the description "IVA ACQUISTI CON DETRAIBILITA' DIFFERITA". Below this, there are fields for "Gruppo: 0200000" (PASSIVITA') and "Conto: 0202000" (ERARIO C/IVA). The "Sez. Bilancio:" is set to "Passivita'" and "Tipo Sottoconto:" is set to "IVA". Two checkboxes are visible: "Iva per cassa" (checked) and "Partite" (checked). Other fields include "Sez. Bil. CEE:" (Attivo), "Codice C.E.E.:" (CII 5), and "Crediti verso altri". At the bottom left, there are small icons for "Saldo" and "Studio".

Fig. 1-1 -Sottoconto Iva ad esigibilità differita per cassa

Tale flag è editabile solo per i sottoconti di tipo Iva.


Per i sottoconti di tipo Iva per i quali è stato attivato, è possibile effettuare la verifica dell'esigibilità per decorrenza termini come previsto dall'art.7 del D.L. nr.185/2008.

Ovviamente ha senso attivarlo sui sottoconti Iva che gestiscono le partite (flag "Partite" attivato).

## Anagrafica Fornitori

Nell'anagrafica dei fornitori è stato introdotto il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini Art.7 D.L. nr. 185/2008".

Tale flag va attivato per quei fornitori per i quali si deve gestire la verifica dell'esigibilità Iva per decorrenza termini come previsto dall'art. 7 del D.L. nr. 185/2008.



**FORNITORI / Varia**

Anagrafici    Contabili-C/C    Acquisti    Note

**Codice:** 0000001    ZUCCHETTI SPA  
- SEDE AULLA -

**-Dati Acquisto-**

Cod. Pagamento: 1    CONTANTI

Cod. Valuta:   

Cod. Listino: EUR    LISTINO AL LORDO IN EURO

Cod. Lingua:   

Cod. Vettore:   

Tipo Porto:   

**-Altri Dati-**

Prezzo in Bolla     Stampa Codifica FOR

Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini Art.7 D.L. nr. 185/2008

**-Dati Gestione C.Lavoro (Modulo Produzione)-**

Deposito:   

Listino:   

 Dest. Div.     Contratti

Fig. 1-2 - Anagrafica Fornitori



## Generazione Primanota Esigibilità Differita

Prima del seguente aggiornamento, l'utility "Generazione Primanota Esigibilità Differita", permetteva di generare automaticamente il movimento di storno dell'Iva ad esigibilità differita per gli incassi a parte di Enti Pubblici.

Attualmente con questa procedura, è possibile generare automaticamente:

- il movimento di storno dell'Iva ad esigibilità differita riguardante gli incassi da parte di enti pubblici;
- il movimento di storno dell'Iva ad esigibilità differita riguardane i pagamenti verso enti pubblici;
- il movimento di storno dell'Iva ad esigibilità differita come previsto dall'art.7 del D.L. nr.185/2008 riguardante sia gli incassi che i pagamenti;
- la verifica dell'esigibilità per decorrenza termini come previsto dall'art.7 del D.L. nr.185/2008 e la generazione del relativo movimento (solo per i pagamenti).

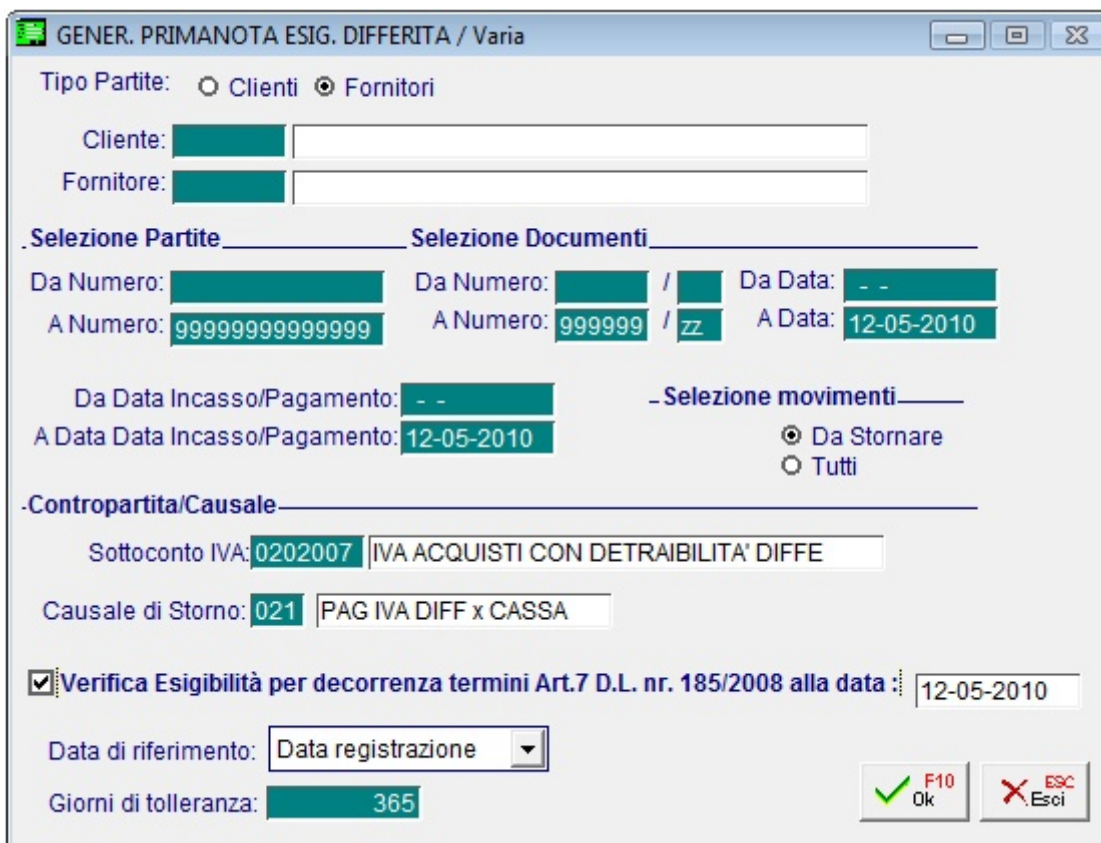


Fig. 1-3 - Generazione Primanota Esigibilità Differita

La selezione richiede il tipo partita che si desidera interrogare ovvero se una partita cliente o una partita fornitore, l'eventuale codice cliente o fornitore, l'intervallo delle partite, dei documenti e degli incassi/pagamenti.

## Selezione Movimenti

Da Stonare

Vengono visualizzati solamente gli incassi/pagamenti per i quali si deve ancora effettuare lo storno dell'iva.

Tutti

Vengono visualizzati anche gli incassi/pagamenti per i quali è già stato effettuato lo storno dell'iva

## Contropartita/Causale

### Sottoconto Iva

Sottoconto Iva movimentato nella registrazione di Emissione/Ricevimento fatture che deve obbligatoriamente gestire le partite.

### Causale di Storno

Causale contabile che la procedura deve utilizzare per generare il movimento di storno dell'Iva.

A seconda della causale di storno selezionata, la procedura filtrerà gli incassi/pagamenti relativi a documenti appartenenti allo stesso Tipo/Numero Registro Iva e Tipo Documento.

Selezionando ad esempio una Causale di Storno che movimentata il Registro Iva Vendite nr.2 e Tipo Documento "Fattura" verranno visualizzati solo gli incassi relativi a precedenti emissioni che hanno movimentato il Registro Iva Vendite 2 e il Tipo Documento "Fattura"..

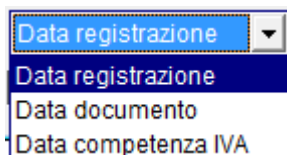
Ne consegue che per effettuare lo storno di eventuali note di credito generate e contabilizzate dal Modulo Vendite, dovrà essere utilizzata una causale appropriata

### Verifica Esigibilità per decorrenza termini art. 7 D.L. nr. 185/2008 alla data

Tale flag può essere attivato solo se il sottoconto Iva impostato precedentemente ha attivato il flag "Iva per cassa".

Attivandolo è possibile verificare quali sono le operazioni per le quali, alla data di sistema, essendo decorsi tot giorni dalla data di registrazione o dalla data del documento o dalla data di competenza IVA, non è avvenuto il pagamento e quindi per le quali è possibile generare il movimento di storno dell'Iva.

### Data di riferimento



Rappresenta la data sulla quale verrà effettuato il controllo per la decorrenza temporale dell'esigibilità in sospensione

### Giorni di tolleranza

Giorni utilizzati per il calcolo della maturazione temporale IVA in sospensione

In automatico vengono visualizzati 365 giorni.

Confermando la videata, verranno visualizzate le partite che rispecchiano le selezioni impostate.

Come visibile nella figura sotto riportata, le righe visualizzate possono essere di colore nero o di colore rosso.

Le righe di colore nero sono relative ad una partita pagata, non a caso su questo tipo è visualizzato l'importo pagato.

Le righe di colore rosso sono relative ad una partita non pagata, non a caso su questo tipo di righe è visualizzato l'importo da pagare.

STORNO PAGAMENTI ESIGIBILITÀ DIFFERITA

Fornitore: 0000026 PRISCO SNC

<F2> - Seleziona Tutto  
<F3> - Deseleziona Tutto

| Data Pagam. | Num. Partita | Num.Doc. | Del        | Importo Pagato | Importo da Pagare | Sel. | Dati Storno |
|-------------|--------------|----------|------------|----------------|-------------------|------|-------------|
| --          | 2009/001250  | 1250     | 30-03-2009 |                | 12.000,00         |      |             |
| --          | 2009/000115  | 115      | 09-04-2009 |                | 1.800,00          |      |             |
| 06-06-2009  | 2009/001250  | 1250     | 30-03-2009 | 6.000,00       |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |

Valuta: 6 EURO

NumPar+NumRe

F10 Ok ESC Esci

Fig. 1-4 - Storno Pagamenti Esigibilità Differita

E' quindi possibile selezionare le partite per le quali si vuole generare il movimento contabile di storno dell'Iva.

STORNO PAGAMENTI ESIGIBILITÀ DIFFERITA

Fornitore: 0000026 PRISCO SNC

<F2> - Seleziona Tutto  
<F3> - Deseleziona Tutto

| Data Pagam. | Num. Partita | Num.Doc. | Del        | Importo Pagato | Importo da Pagare | Sel. | Dati Storno |
|-------------|--------------|----------|------------|----------------|-------------------|------|-------------|
| --          | 2009/001250  | 1250     | 30-03-2009 |                | 12.000,00         | ✓    |             |
| --          | 2009/000115  | 115      | 09-04-2009 |                | 1.800,00          | ✓    |             |
| 06-06-2009  | 2009/001250  | 1250     | 30-03-2009 | 6.000,00       |                   | ✓    |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |
| --          |              |          |            |                |                   |      |             |

Valuta: 6 EURO

NumPar+NumRe

F10 Ok ESC Esci

Fig. 1-5 - Storno Pagamenti Esigibilità Differita

Confermando la selezione, appare il messaggio sotto riportato.

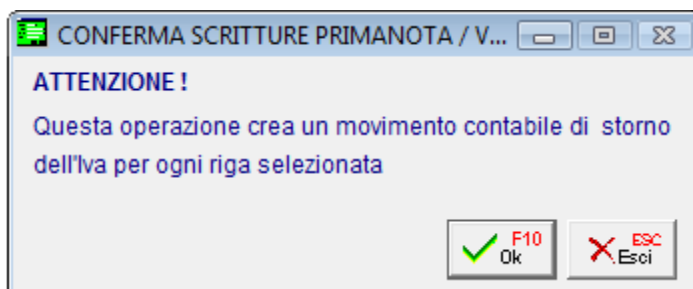


Fig. 1-6 – Conferma Scrittura primanota

Confermando, viene generato il movimento contabile.

Rieffettuando lo stesso giro, ma selezionando non solo i movimenti da stornare, ma tutti i movimenti, si noterà che per le partite per le quali è stato generato il movimento di storno dell'Iva, viene valorizzata la colonna "Dati Storno".

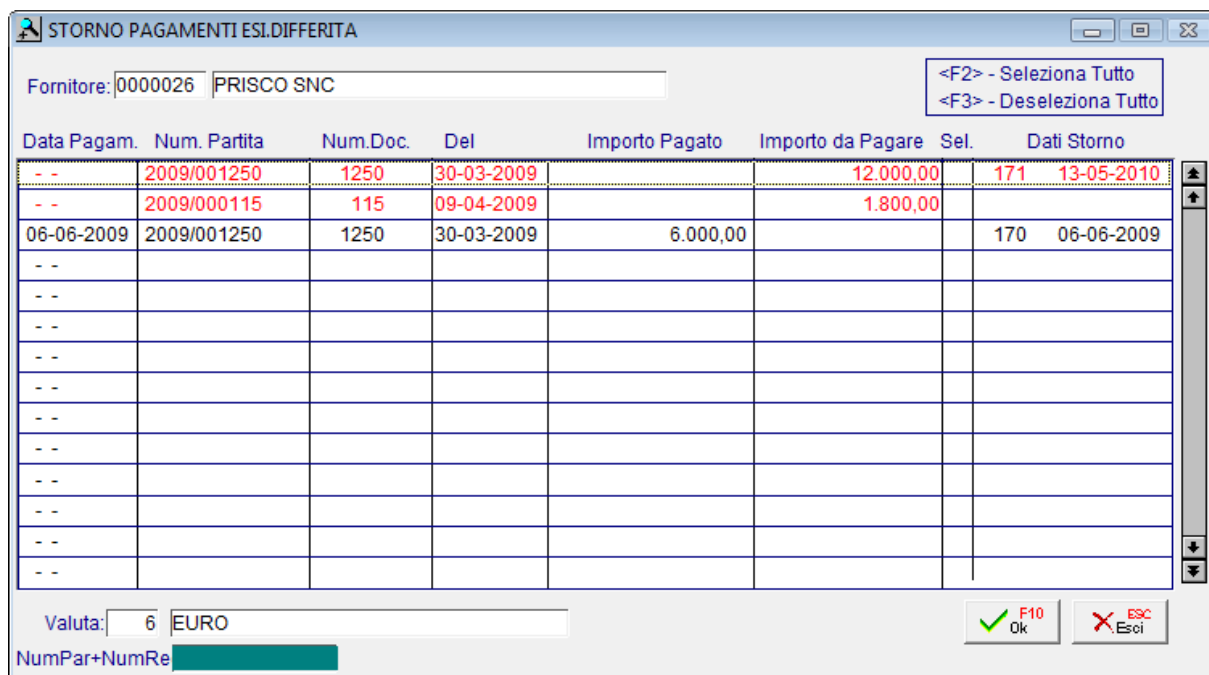


Fig. 1-7 - Storno Pagamenti Esigibilità Differita

Nella colonna "Dati Storno", vengono memorizzati i riferimenti della registrazione di storno dell'Iva relativa a quella determinata operazione.

Per la precisione:

- Sulle righe di colore nero (righe relative a parte pagata) viene memorizzato il nr. e la data di registrazione del pagamento.
- Sulle righe di colore rosso (righe relative alla parte non pagata), viene memorizzato il nr. e la data di registrazione dello storno dell'Iva.



## ESEMPIO

In questo paragrafo riportiamo un esempio pratico che dovrebbe facilitare a capire il funzionamento di questa gestione.

- Nell'anagrafica del fornitore Italiana Sistemi è stato attivato il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini Art.7 D.L. nr. 185/2008".
- In data 31/03/2009 si registra in primanota una sua fattura con Iva per Cassa. La fattura è datata 15/03/2009 e ha come pagamento 30/60/90 gg..

Nell'immagine sotto riportata, mostriamo la registrazione di primanota e la creazione delle relative partite.

PRIMANOTA / Carica

Num. Registrazione: 180 Del: 09-04-2009 Anno Competenza: 2009 Valuta Conto: Eur  
 Codice Causale: 020 RIC.FATT.IVA X CASSA Competenza IVA: 09-04-2009  
 Documento Numero: 123 / Del: 25-02-2009 Anno Rif.: 2009 Num. Protocollo: 53 /  
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 | 01-01-1999

| S/Conto | Cli/For | Cod. Iva | Imponibile           | Dare     | Avere    | PA | Diff. |
|---------|---------|----------|----------------------|----------|----------|----|-------|
| 0201001 | 0000012 |          | ITALIANA SISTEMI SPA |          | 1.200,00 | C  |       |
| 0202007 |         | 200      | 1.000,00             | 200,00   |          | C  |       |
| 0301001 |         |          | ACQUISTO COMPUTERS   | 1.000,00 |          |    |       |

CREAZIONE PARTITE

| T | Codice  | Riga | N. Partita  | Cau | DARE   | AVERE  | Scadenza   | So |
|---|---------|------|-------------|-----|--------|--------|------------|----|
| F | 0000012 | 1    | 2009/000123 | 020 |        | 400,00 | 31-03-2009 |    |
| F | 0000012 | 1    | 2009/000123 | 020 |        | 400,00 | 30-04-2009 |    |
| F | 0000012 | 1    | 2009/000123 | 020 |        | 400,00 | 31-05-2009 |    |
| P | 0202007 | 2    | 2009/000123 | 020 | 200,00 |        | 25-02-2009 |    |
|   |         |      |             |     |        |        | --         |    |
|   |         |      |             |     |        |        | --         |    |

Descrizione  
Pagamento  
Saldo

Num. Documento: 123 / Del: 25-02-2009 Valuta: Eur  
 Note: Saldata:  
 Tot. Documento: 1200,00 Cau. Cont.: RIC.FATT.IVA X CASSA  
 Pagamento: 4 RIC.BANC. 30/60/90 GG FM RB

Fig. 1-8 - Ricevimento fattura con Iva per Cassa

- In data 28/04/2009 si provvede a saldare le prime due rate (quella con scadenza 31/03/09 e quella con scadenza 30/04/2009) e si genera il movimento di storno dell'Iva per cassa.

Nelle immagini sotto riportate, mostriamo le registrazioni relative al pagamento della fattura e allo storno dell'Iva differita per cassa generata in automatico dalla procedura.

PRIMANOTA / Carica

Num. Registrazione: 205 Del: 28-04-2009 Anno Competenza: 2009 Valuta Conto: Eur  
 Codice Causale: 009 PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: 28-04-2009  
 Documento Numero: / Del: - - Anno Rif.: Num. Protocollo: /  
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 01-01-1999

| S/Conto           | Cli/For | Cod. Iva | Imponibile           | Dare            | Avere  | PA     | Diff. |
|-------------------|---------|----------|----------------------|-----------------|--------|--------|-------|
| 0201001           | 0000012 |          | ITALIANA SISTEMI SPA | 800,00          |        | S      |       |
| 0101001           |         |          | CASSA                |                 | 800,00 |        |       |
| Descrizione CASSA |         |          |                      | Totale          | 800,00 | 800,00 |       |
| Pagamento         |         |          |                      | Differenza D-A: |        |        |       |
| Saldo             |         |          |                      | IVA:            |        |        |       |

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Cattura Visualizza

Fig. 1-9 - Pagamento prima rata fattura

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: 206 Del: 28-04-2009 Anno Competenza: 2009 Valuta Conto: Eur  
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 28-04-2009  
 Documento Numero: 123 / Del: 25-02-2009 Anno Rif.: Num. Protocollo: 53 /  
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

| S/Conto   | Cli/For | Cod. Iva | Imponibile           | Dare            | Avere  | PA     | Diff. |
|---|---------|----------|----------------------|-----------------|--------|--------|-------|
| 0201001   | 0000012 |          | ITALIANA SISTEMI SPA |                 | 800,00 | N      |       |
| 0201001   | 0000012 |          | ITALIANA SISTEMI SPA | 800,00          |        | N      |       |
| 0202002   |         | 200      | 666,67               | 133,33          |        |        |       |
| 0202007   |         |          |                      |                 | 133,33 | S      |       |
| Descrizione IVA ACQUISTI CON DETRAIBILITA' DIFF |         |          |                      | Totale          | 933,33 | 933,33 |       |
| Pagamento                                       |         |          |                      | Differenza D-A: |        |        |       |
| Saldo 66,67                                     |         |          |                      | IVA:            |        |        |       |

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Cattura Visualizza

Fig. 1-10 - Storno Iva Differita per Cassa

- L'anno successivo, ed esattamente il 31/03/2010, si effettua la verifica dell'Esigibilità per Decorrenza Termini.

Come è visibile nelle figure sotto riportate, si possono presentare due diverse situazioni. Supponendo che i giorni di tolleranza vengano lasciati a 365, se come Data di riferimento si sceglie "Data Registrazione", la partita ancora aperta non viene visualizzata in quanto dalla Data di registrazione ( il 09/04/2009) non sono ancora trascorsi 365 giorni.

Fig. 1-11 – Generazione Primanota Esigibilità Differita

Fig. 1-12 – Storno pagamenti Esigibilità Differita





PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **1** Del: **31-03-2010** Anno Competenza: 2010 Valuta Conto: Eur  
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 31-03-2010  
 Documento Numero: 123 / Del: 25-02-2009 Anno Rif.: Num. Protocollo: 53 /  
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

| S/Conto   | Cli/For | Cod. Iva | Imponibile           | Dare            | Avere  | PA     | Diff. |
|---|---------|----------|----------------------|-----------------|--------|--------|-------|
| 0201001   | 0000012 |          | ITALIANA SISTEMI SPA |                 | 400,00 | N      |       |
| 0201001   | 0000012 |          | ITALIANA SISTEMI SPA | 400,00          |        | N      |       |
| 0202002   |         | 200      | 333,33               | 66,67           |        |        |       |
| 0202007   |         |          |                      |                 | 66,67  | S      |       |
| Descrizione IVA ACQUISTI CON DETRAIBILITA' DIFF |         |          |                      | Totale          | 466,67 | 466,67 |       |
| Pagamento                                       |         |          |                      | Differenza D-A: |        |        |       |
| Saldo   |         |          |                      | IVA:            |        |        |       |
|   |         |          |                      |                 | -66,67 |        |       |

Auto Cash Flow Part. CIC Cespiti Intra Cattura Visualizza

Fig. 1-15 – Movimento di primanota di storno dell'Iva per cassa

