

IVA ESIGIBILITA' DIFFERITA D.P.R. N. 633/1972

In ragione dei tempi di pagamento talvolta eccessivi (come noto) riferibili allo Stato e agli enti pubblici in genere, il legislatore del decreto IVA ha previsto un meccanismo finalizzato a differire il versamento dell'imposta. **L'art. 6, comma 5, secondo periodo, D.P.R. n. 633/1972** prevede, infatti, che per le **cessioni di beni** e le **prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato**, organi dello Stato ed enti pubblici, l'esigibilità dell'imposta possa essere **differita al momento del pagamento dei corrispettivi dovuti**, fermo restando il momento di effettuazione dell'operazione ai fini dei relativi obblighi di fatturazione.

Predisposizione archivi di base

1.Ragione Sociale Utenti (C 1-1-9): Impostare a **Si** il campo per la gestione dell'iva a esigibilità differita.

Gest. IVA esigibil. diff.

Lasciati i campi vuoti il valore attribuito dal programma sarà N = NO.
In questo caso anche se presenti registrazioni con iva a esigibilità differita, i dati non verranno riportati in fase di stampa annotazione periodica iva.

2.Codici Conto fissi (1.1.A): nella tabella occorre collegare il seguente conto:

IVA in sospensione imposta A009

3.Causali di Contabilità (1.1.6): caricare la causale per la registrazione della fattura a esigibilità differita:

Descrizione	EMESSA FAT.ESIG.DIFFERITA		
Appartenenza	<input type="checkbox" value="C"/>	Tipo Documento	<input type="checkbox" value="D"/> Descr.reg.IVA <input type="checkbox"/>
Verifica IVA	<input type="checkbox" value="S"/>		
Codice Partita	104000000	CLIENTI	D/A)D
Codice Controp.	<input type="checkbox"/>		
Rif. contratto (S/N)	<input type="checkbox" value="N"/>	Cau.contr.	<input type="checkbox"/>

D = Ft IVA esig. differita

	Conto	Tipo	Segno	Ver.		
				IVA		
TIPO IMPORTO	104000000	T	D			
T = Tot. docum.	205000010	D	A	S		
D = Iva detraibile	400000000	I	A			
N = Iva non detra.						
I = Imponibile						
O = Importo libero						
R = Reverse charge						
	Descr:IVA C/SOSPENSIONE ES					

Clienti	T (tot.docum.)	D(are)
Iva c/sosp.	D (Iva detraib.)	A(vere)
Ricavo	I (imponibile)	A(vere)

IVA ESIGIBILITA' DIFFERITA D.P.R. N. 633/1972

L'iva a debito verrà rilevata al pagamento della fattura. Inserire una causale Incasso Fattura Iva esigibilità differita come segue:

Descrizione	INC.FATT.ESIG.DIFFERITA		
Appartenenza	C	Tipo Documento	X
Verifica IVA	S	Descr.reg.IVA	
Codice Partita	104000000	CLIENTI	D/A)A
Codice Controp.			
Rif. contratto (S/N)	N	Cau.contr.	

X= Inc.ft IVA esig. differita

	Conto	Tipo	Segno	Ver. imp.	Ver. IVA	
TIPO IMPORTO						
T = Tot. docum.	104000000	T	A			Clienti
D = Iva detraibile	102000000	T	D			Banca
N = Iva non detra.	205000001	D	A	S		Iva Vendite
I = Imponibile	205000010	D	D	S		Iva c/sosp.
O = Importo libero						T (tot.docum)
R = Reverse charge						T (tot.docum)
						D(iva detraib.)
						D(iva detraib.)
						A(vere)
						A(vere)
						D(are)
						D(are)

Descr:IVA C/SOSPENSIONE ES

Registrazione in prima nota fattura ad esigibilità differita e incasso a esigibilità differita.

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 66886

Sezione 1 Causale 0100 EMESSA.FAT.ESIG.DIFFERIT del 30-08-12

Cliente 00012 CLIENTE Num. doc. 3 del 30-08-12 Valuta

Forma pagamento 11 RIMESSA DIRETTA 60 GG. Totale documento 1210.00

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
1000.00	21	IVA 21%	NO	NORMALE	210.00		1210.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
EMESSA.FAT.ESIG.DIFFER	104000012	CLIENTE	1210.00	D	3	30-08-12	No	0.00
CLIENTE	205000010	IVA C/SOSPENSIONE	210.00	A	3	30-08-12	No	0.00
CLIENTE	401000001	VENDITE	1000.00	A	3	30-08-12	No	-248738.12

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 66887

Sezione 1 Causale 0101 INC.FATT.ESIG.DIFFERITA del 10-09-12

Cliente 00012 CLIENTE Num. doc. 3 del 10-09-12 Valuta

IVA incassata 210.00 Totale documento 1210.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
INC.FATT.ESIG.DIFFERITA	104000012	CLIENTE	1210.00	A	3	10-09-12	No	0.00
CLIENTE	102000005	BANCA POPOLARE E	1210.00	D	3	10-09-12	No	-22802.81
INC.FATT.ESIG.DIFFERITA	205000001	IVA C/ VENDITE	210.00	A	3	10-09-12	No	-266173.88
CLIENTE	205000010	IVA C/SOSPENSIONE	210.00	D	3	10-09-12	No	0.00



IVA ESIGIBILITA' DIFFERITA D.P.R. N. 633/1972

Il documento viene elencato nel registro Iva vendite del periodo di registrazione della fattura ma non viene conteggiato tra l'Iva a debito nella stampa dell'Annotazione Iva, dove viene indicato separatamente nell'apposito specchietto, come da stralcio di stampa che segue:

COD %	DESCRIZIONE	IMPONIBILE IVA	DETRAIB. IVA	INDETR.	IMPONIBILE IMPORTO IVA	IMPONIBILE IMPORTO IVA
21	21 IVA 21%				1000.00	210.00
TOTALI		0.00	0.00	0.00	1000.00	210.00
	Iva da versare			0.00		
	Iva da versare (CEE).....			0.00		
	Iva da detrarre.....			0.00-		
	Iva da detrarre (CEE)			0.00-		
	Totale iva a debito.....			0.00		
	Iva a esigibilita' differita al mese precedente			0.00		
	fatture del mese			210.00		
	incassi del mese			0.00-		
	Iva a esigibilita' differita progressiva.....			210.00		

La registrazione del pagamento esegue il giroconto contabile tra il sottoconto dell'Iva a esigibilità differita e l'Iva a debito ed ha effetto sull'annotazione Iva periodica, dove verrà conteggiato tra l'Iva a debito del periodo, come da esempio seguente:

COD %	DESCRIZIONE	Acquisti			Vendite		Corrispettivi	
		IMPONIBILE IVA	DETRAIB. IVA	INDETR.	IMPONIBILE IMPORTO IVA	IMPONIBILE IMPORTO IVA	IMPONIBILE IMPORTO IVA	
TOTALI		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Iva da versare			0.00				
	Iva da versare (CEE).....			0.00				
	Iva da versare (incassi su fatture IVA differ.)			210.00				
	Iva da detrarre.....			0.00-				
	Iva da detrarre (CEE)			0.00-				
	Totale iva a debito.....			210.00				
	Iva a esigibilita' differita al mese precedente			210.00				
	fatture del mese			0.00				
	incassi del mese			210.00-				
	Iva a esigibilita' differita progressiva.....			0.00				

IVA ESIGIBILITA' DIFFERITA D.P.R. N. 633/1972

Per contabilizzare una nota di accredito in esigibilità differita oppure stornare l'incasso, caricare le causali (C 1-1-6) come da punto **3**, modificando solo la descrizione, inserire le registrazioni impostando gli imponibili col segno meno come da esempio sotto riportato.

Registrazione in prima nota, nota di accredito esigibilità differita e storno incasso a esigibilità differita.

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 66888

Sezione Causale N.C. IVAESIGIB.DIFFERITA del

Disab. riclassificazione
 Competenza anno prec.

Cliente CLIENTE
 Num. doc. del
 Valuta

Form. pagamento RIMESSA DIRETTA 60 GG.
 Totale documento

IVA

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
-1000.00	21	IVA 21%	NO	NORMALE	-210.00		-1210.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
N.C. IVA ESIGIB.DIFFERITA	104000012	CLIENTE	-1210.00	D	3	31-08-12	No	0.00
CLIENTE	205000010	IVA C/SOSPENSIONE	-210.00	A	3	31-08-12	No	0.00
CLIENTE	401000001	VENDITE	-1000.00	A	3	31-08-12	No	-247738.12

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 66889

Sezione Causale STORNO INC.ESIGIB.DIFFE del

Disab. riclassificazione
 Competenza anno prec.

Cliente CLIENTE
 Num. doc. del
 Valuta

IVA incassata
 Totale documento

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
STORNO INC.ESIGIB.DIFFE	104000012	CLIENTE	-1210.00	A	3	31-08-12	No	0.00
CLIENTE	102000005	BANCA POPOLARE E	-1210.00	D	3	31-08-12	No	-24012.81
STORNO INC.ESIGIB.DIFFE	205000001	IVA C/ VENDITE	-210.00	A	3	31-08-12	No	-265963.88
CLIENTE	205000010	IVA C/SOSPENSIONE	-210.00	D	3	31-08-12	No	0.00