

Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 83/2012

L'articolo **32 bis del D.L. n. 83/2012** introduce il nuovo regime dell'IVA per cassa (o Cash Collective).

Si prevede che:

- per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate da soggetti passivi con volume d'affari **non superiore a 2 milioni di euro**, nei confronti di cessionari o di committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione, **l'Iva diviene esigibile al momento del pagamento** dei relativi corrispettivi;
- per i medesimi soggetti l'esercizio del diritto alla detrazione dell'imposta relativa agli acquisti dei beni o dei servizi sorge al momento del pagamento dei relativi corrispettivi.
- Questo regime comporta da un lato, che l'imposta sulle operazioni imponibili fatturate è dovuta nel momento in cui il cliente paga il corrispettivo, dall'altro che il diritto di detrarre l'IVA può essere esercitato solo dopo aver pagato i fornitori o comunque trascorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione.

Il regime dell'IVA per cassa mira a non far anticipare al cedente l'IVA nei casi in cui l'acquirente o il committente non abbiano ancora pagato le fatture.

Non possono rientrare nel regime Iva per cassa le seguenti operazioni:

- cessioni/acquisti effettuate in regimi speciali (regime del margine, agenzie viaggio, editoria...),
- cessioni/acquisti verso consumatori finali,
- operazioni verso soggetti in reverse charge,
- operazioni ad esigibilità differita,
- acquisti intracomunitari,
- importazioni extra cee,
- estrazione di beni da depositi Iva.

A seguito della scelta del regime dell'IVA per cassa, il provvedimento dispone che il contribuente dovrà riportare **nelle fatture l'annotazione** che si tratta di operazione con IVA per cassa, **ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. 22 giugno 2012, n. 83**.

Trascorso un anno dalla "**data di effettuazione dell'operazione**" (=data consegna per le merci e data fattura per le prestazioni di servizio o per gli acconti fatturati prima della fornitura) l'iva va comunque versata/detratta anche se non si è incassato/pagato il corrispettivo.

L'unica eccezione si verifica quando il cliente è stato sottoposto a procedure concorsuali o esecutive (fallimento, liquidazione, concordato preventivo, etc.).

L'opzione vincola il contribuente all'applicazione dell'IVA per cassa per **almeno tre anni**, salvo il caso di superamento della soglia dei due milioni di euro di volume d'affari.

Predisposizione archivi di base per attivare il regime di Iva per cassa.

1. Le aziende che a partire dal **1° dicembre 2012**, hanno aderito al nuovo regime dell'IVA. per cassa, dovranno spuntare, in **Ragione Sociale Utenti (C 1-1-9)**, il **campo Gestione IVA DL 83/12** e impostare la data **inizio** del nuovo regime IVA.

2. Piano dei conti (C 1.1.1): accedere al programma e creare due nuovi conti contabili, associarli poi nei parametri dedicati **Codici Conto fissi (C 1-1-A)**, per gestire correttamente l'importazione (fatture attive) e la contabilizzazione (fatture passive) delle fatture in regime di IVA per cassa.

- IVA ESIGIBILE PER CASSA (es.2180 00040 o il primo codice libero nella sezione Patrimoniale Passività).
- IVA DETRAIBILE PER CASSA (es.1100 00003 o il primo codice libero nella sezione Patrimoniale Attività).

3. Codici Conto fissi (C 1-1-A): memorizzare i nuovi conti in IVA per cassa, rispettivamente in:

- **A009 – IVA ESIGIBILE PER CASSA** inserire il codice conto impostato per le vendite (es. 2180 0040), il programma utilizzerà questo conto in automatico durante l'importazione delle fatture di vendita,

IVA			
IVA conto vendite	A004	218000010	Iva su vendite
IVA c/vendite da ft acq. CEE	A011	218000020	IVA C/VENDITE SU FATT CEE
IVA c/acquisti detraib.	A005	115000010	Iva c/acquisti
IVA c/acquisti da fatt. CEE	A012	115000020	IVA C/ACQUISTI SU FATT CEE
IVA c/acquisti indetraib.	A006	310000010	Abbonamenti e pubblicazioni
IVA conto corrispettivi	A007	218000030	Iva su corrispettivi
IVA in sospensione imposta	A009	218000040	IVA ESIGIBILE PER CASSA

- **A034 - IVA DETRAIBILE PER CASSA** inserire il codice conto impostato per gli acquisti (es. 1100 00003), il programma li utilizzerà questo conto per la registrazione automatico delle fatture passive tramite la procedura **Verifica Fatture Fornitori (C 5-1-5)**.

Conto di giro			
Conto giro per iva CEE	A013	115000030	Conto di giro per Iva Cee
IVA detraibilità differita	A034	115000081	IVA DETRAIBILE PER CASSA

4. Causali di Contabilità (C 1-1-6): le causali contabili che interagiscono con il sistema di IVA per cassa sono le causali relative a :

- **EMISSIONE FATTURA**
- **RICEVIMENTO FATTURA**

- **INCASSO FATTURA**
- **PAGAMENTO FATTURA**

- **EMISSIONE RIBA**
- **RIBA INSOLUTA**

NOTE OPERATIVE

In fase di emissione o contabilizzazione di fatture attive e passive, il programma esegue un controllo confrontando **la data di emissione del documento** con la **data di Inizio del regime in Iva per cassa** definita nei parametri generali (**punto 1**).

- Se la data del documento è **antecedente** alla data di inizio regime, l'automatismo dell'IVA per cassa non si attiva.
- Se la data del documento è **uguale o successiva**, il sistema applica le regole del regime di cassa e devia l'imposta sui conti transitori.

Per semplificare la gestione quotidiana e non appesantire la tabella delle causali, il software non richiede codici specifici per il regime IVA per cassa.

L'emissione dei documenti di vendita e la registrazione delle fatture di acquisto si effettuano con le **causali standard utilizzate ordinariamente** (es. 0001 per fatture vendite, 0002 per fatture acquisti), senza necessità di crearne di apposite.

Lo stesso principio di semplificazione si applica alle registrazioni dei movimenti finanziari di incasso e pagamento e dell'importazione degli effetti/tratte.

5. SE SI IMPORTANO LE FATTURE IN CONTABILITA'

Se le fatture emesse vengono importate automaticamente tramite la procedura **Importazione fatture (C 5-1-1)**, saranno contabilizzate utilizzando la contropartita indicata nella tabella dei **Codici Conto Fissi** come indicato al (**punto 3**), **Tabella A009 – IVA ESIGIBILE PER CASSA**.

Durante la fase di importazione dei documenti in regime IVA per cassa, il sistema attiva all'interno della schermata "Registrazione in Prima Nota", un campo specifico denominato "**IVA DL 83/12**". Il campo viene impostato di default a **S** (Si), è possibile modificarlo impostandolo a **N** (No).

Nota l'impostazione su **N** deve essere utilizzata per contabilizzare correttamente quelle fatture di vendita che, pur emesse nel periodo di validità del regime, non rientrano per legge nell'IVA per cassa (**vedere la sezione esclusioni**).

6. SE SI UTILIZZA IL PROGRAMMA DI VERIFICA FATTURE FORNITORI

Se si utilizza la procedura **Verifica Fatture Fornitori (C 5-1-5)**, per registrare le fatture di acquisto ricevute, saranno contabilizzate in automatico utilizzando la contropartita indicata nella tabella dei **Codici Conto Fissi** come indicato al (**punto 3**), **A034 - IVA DETRAIBILE PER CASSA**.

Durante la fase di contabilizzazione in regime Iva per cassa il sistema attiva all'interno della schermata "Registrazione in Prima Nota", un campo specifico denominato "**IVA DL 83/12**". Il campo viene impostato di default a **S** (Si), è possibile modificarlo impostandolo a **N** (No).

Nota l'impostazione su **N** deve essere utilizzata per contabilizzare correttamente quelle fatture di acquisto che, pur emesse nel periodo di validità del regime, non rientrano per legge nell'IVA per cassa (**vedere la sezione esclusioni**).

7. SE SI IMPORTANO GLI EFFETTI/TRATTE IN CONTABILITA'

Quando gli effetti o le tratte vengono registrati automaticamente tramite i programmi di **Importazione effetti (C 5-1-2)** e **Importazione tratte (C 5-1-3)**, il programma eseguirà un controllo sulla fattura di origine, se il flag **IVA DL 83/12** è uguale a **S**, compilerà in automatico la colonna **IVA incassata** all'interno della registrazione contabile dell'effetto.

Sarà generato un movimento contabile come da esempio riportato:

In **DARE C/PORTAFOGLIO EFFETTI** (es. Unicredit) **Totale fattura**
 In **AVERE Cliente xxxxx Totale Fattura** - Colonna **IVA INCASSATA** Importo **IVA**.

Modifica registrazione: 168576

Sezione Causale EMISSIONE R.B. del Disabilita riclassificazione Competenza anno precedente

Cliente Num. prog. del Num. document. Totale documento

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	IVA incassata	Num. prog. del	Num. fatt. Ri
PURATOS FINARDI S.R. scad. 30-06-26 n. 111613	107000003	UNICREDIT C/PORTAFOGLIO	1 527.03	D	0.00	598 29-05-26	00598 Ni
	104003025		1 527.03	A	275.37	598 29-05-26	00598 Ni

Scadenze Controllo di gestione Ritenute d'acconto Tesoreria Ratei/risconti Cespiti

Sbilancio scadenze

C/F	Cli/For	Descrizione Cli/For	Anno	Protocollo	Importo	Dt. Scad.	Segno	Tipo pag.	Serie pag.	Descrizione aggiuntiva	Age
C	03025		26	598	1 527.03	30-06-26	A				

Durante l'elaborazione dell'**Annotazione periodica IVA (C 3-2)**, il software verifica che la data di scadenza degli effetti/tratte (nel nostro esempio la data scadenza è 30/06) transitate in IVA per Cassa rientri nel periodo di liquidazione selezionato.

Nel caso in cui vengano rilevati effetti o tratte in scadenza nel mese richiesto, subito dopo la selezione della stampante il sistema mostra il seguente messaggio: "**effettuare il movimento contabile relativo alle R.B./tratte maturate per un totale di**".

Rispondendo **Si** sarà richiesto l'inserimento manuale della **Data registrazione**, della **Causale contabile** e sarà generato un movimento di giroconto del tipo **IVA ESIGIBILE PER CASSA a IVA C/VENDITE** :

in AVERE sarà **rilevata l' IVA C/VENDITE** per il totale dell'operazione,

in DARE sarà chiusa **l' IVA ESIGIBILE PER CASSA** creando un movimento con i riferimenti alla fattura e al codice cliente (es: "Ft.224 del 16-02-26 cl.02608").

Sezione 1 Causale 0301 G/C IVA ESIGIBILE ASC. del 31-05-26

Totale documento 4 501.43

Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti
G/C IVA ESIGIBILE A SC. R.B.	111000002	IVA C/VENDITE	4 501.43	A	224	16-02-26	No
Ft. 224 del 16-02-26 cl.02608	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	138.37	D	224	16-02-26	No
Ft. 236 del 19-02-26 cl.00114	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	335.50	D	236	19-02-26	No
Ft. 281 del 04-03-26 cl.02514	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	78.10	D	281	04-03-26	No
Ft. 282 del 04-03-26 cl.02832	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	4.62	D	282	04-03-26	No
Ft. 283 del 04-03-26 cl.00150	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	59.84	D	283	04-03-26	No
Ft. 292 del 10-03-26 cl.06799	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	35.86	D	292	10-03-26	No
Ft. 293 del 10-03-26 cl.02871	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	426.58	D	293	10-03-26	No
Ft. 294 del 10-03-26 cl.01862	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	118.14	D	294	10-03-26	No

Se il movimento è già stato eseguito il programma ripropone il messaggio:

"Il movimento contabile automatico relativo alle R.B./tratte maturate è già stato registrato con il numero xxxx, Si desidera rigenerarlo per un totale di yyyy ?"

8. REGISTRAZIONI CONTABILI DI INSOLUTI DI FATTURE IN IVA PER CASSA

La registrazione contabile degli insoluti si effettua tramite il programma **Registrazione in Prima Nota (C 2-1)**. E' necessario inerire una registrazione distinta per ogni RIBA INSOLUTA. Inserire la data di registrazione uguale alla data scadenza, compilare negli appositi campi il numero e la data della fattura. L'inserimento corretto di questi dati permetterà al programma di riaprire la partita del cliente, rilevare in automatico, sul campo Iva incassata, la parte di Iva esigibile per cassa (che comparirà con segno negativo) come nell'esempio che segue:

Modifica registrazione: 168235

Sezione 1 Causale 0630 R.B. INSOLUTA UNICRE del 30-04-26

Totale documento 125.66

Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	IVA incassata	Num. prog.	del	Num. fatt.	Ri
R.B.	104002857		125.66	D	-22.66	347	23-03-26	00347	Ni
	108000004	EFFETTI INSOLUTI	125.66	A	0.00	347	23-03-26	00347	Ni
	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	22.66	A	0.00	347	23-03-26	00347	Ni
	111000002	IVA C/VENDITE	22.66	D	0.00	347	23-03-26	00347	Ni

Sbilancio scadenze 0.00

C/F	Cli/For	Descrizione Cli/For	Anno	Protocollo	Importo	Dt. Scad.	Segno	Tipo pag.	Serie pag.	Descrizione aggiuntiva	Age
C	02857		26	347	125.66	30-04-26	D				0

9. REGISTRAZIONI CONTABILI IN IVA PER CASSA SE SI UTILIZZA IL PROGRAMMA DI REGISTRAZIONE IN PRIMA NOTA

Gli utenti che registrano le fatture di vendita o acquisto in **Iva per Cassa**, tramite il programma **Registrazione in Prima Nota (C 2-1)**, possono operare con le consuete modalità. La novità consiste nel nuovo campo **IVA DL 83/12** che sarà proposto in automatico in base alla **data di registrazione**: se la data rientra nel range indicato in Ragione Sociale Utente sarà valorizzato a "S" altrimenti a "N".

Segue un esempio di una **fattura di acquisto** registrata "con Iva per cassa":

Modifica registrazione: 168202

Sezione 1 Causale 0180 RICEVUTA FATTURA del 30-04-26

Documenti riepilogativi: Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Acquisto avvenuto nel periodo IVA precedente

Fornitore 05818 Num. doc. A26/00664 del 30-04-26 Protocollo 168 Forma pagamento 13 R.D. 60 GG. F.M. Totale documento 1 199.02

IVA MADL 83/12 S

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Let. intento	Anno
37.80	0122	IVA 22%	NO	NORMALE	8.32	Aliquota 22.00	46.12	0	0
945.00	0122	IVA 22%	CP	CASSA PREVIDENZA	207.90	Aliquota 22.00	1 152.90	0	0

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	IVA pagata	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
RICEVUTA FATTURA	201005818		1 199.02	A	0.00	A26/00664	30-04-26	No	-1 199.02
	111000008	IVA A DETRAIBILITA' DIFFERITA	216.22	D	0.00	A26/00664	30-04-26	No	52 944.08
	311000003	ELABORAZIONE PAGHE E CONTRIBUT	982.80	D	0.00	A26/00664	30-04-26	No	1 542.80

Il documento viene regolarmente inserito nel registro Iva acquisto del periodo di registrazione della fattura, l'imposta non viene conteggiata tra l'IVA a credito nella stampa dell'Annotazione IVA.

Segue un esempio di una **fattura emessa** registrata "con Iva per cassa":

Modifica registrazione: 168377

Sezione 1 Causale 0310 EMESSA FATTURA del 15-05-26

Documenti riepilogativi: In procedura concorsuale
 Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente 02989 Num. prog. 552 del 15-05-26 Num. document. 00552 Forma pagamento 51 RI.BA. 30 gg. F.M. Totale documento 531.92

IVA MADL 83/12 S Rif. contratto Inv.Forz. N

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
436.00	0122	IVA 22%	NO	NORMALE	95.92		531.92

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	IVA incassata	Num. prog.	del	Num. fatt.	Ratei/ Risconti	Saldo conto
EMESSA FATT	104002989		531.92	D	0.00	552	15-05-26	00552	No	0.00
	111000005	IVA AD ESIGIBILITA' DIFFER	95.92	A	0.00	552	15-05-26	00552	No	-49 759.22
	403000013	RINNOVI CONTRATTI EQU	433.00	A	0.00	552	15-05-26	00552	No	-94 376.87
	404000002	RIVALSA SPESE INCASSO	3.00	A	0.00	552	15-05-26	00552	No	- 515.00

Il documento viene regolarmente inserito nel registro Iva vendite del periodo di registrazione della fattura, l'imposta non viene conteggiata tra l'IVA a debito nella stampa dell'Annotazione Iva.

10. REGISTRAZIONI INCASSI/PAGAMENTI DI FATTURE IN IVA PER CASSA

La registrazione degli incassi e dei pagamenti per le fatture con IVA per cassa deve essere eseguita **OBBLIGATORIAMENTE** attraverso le seguenti procedure dedicate:

- **Incasso clienti (C 4-B),**
- **Pagamento fornitori (C 4-C)**

L'utilizzo di queste procedure è indispensabile per la corretta gestione fiscale e contabile dell'imposta.

Incasso clienti (C 4-B): dopo aver inserito l'importo effettivamente incassato, il programma calcola in automatico il valore del campo "**Iva incassata**", (se il campo non è visibile nella griglia, cliccare su "**Visualizza colonna**" per attivarlo).

Il calcolo della quota IVA varia in base al tipo di incasso:

- **Incasso totale:** il campo viene compilato con l'intero importo dell'IVA della fattura.
- **Incasso parziale:** il campo viene valorizzato in maniera proporzionale rispetto all'importo incassato.

Al salvataggio della registrazione, il sistema esegue in automatico le seguenti operazioni:

- **Giroconto contabile:** storna l'importo dal sottoconto "*IVA esigibile per cassa*" e lo inserisce nel sottoconto "*IVA a debito*".
- **Liquidazione IVA:** l'importo viene incluso nell'annotazione IVA periodica del periodo di riferimento come IVA a debito esigibile.

Pagamento fornitori (C 4-C): dopo aver inserito l'importo effettivamente pagato, il programma calcola in automatico il valore del campo "**Iva pagata**", (se il campo non è visibile nella griglia, cliccare su "**Visualizza colonna**" per attivarlo).

Il calcolo della quota IVA varia in base al tipo di pagamento:

- **Pagamento totale:** il campo viene popolato con l'intero importo dell'IVA della fattura.
- **Pagamento parziale:** il campo viene valorizzato in maniera proporzionale rispetto all'importo pagato.

Al salvataggio della registrazione, il sistema esegue in automatico le seguenti operazioni:

- **Giroconto contabile:** storna l'importo dal sottoconto "IVA detraibile per cassa" e lo inserisce nel sottoconto "IVA a credito".
- **Liquidazione IVA:** l'importo viene incluso nell'annotazione IVA periodica del periodo di riferimento come IVA a credito detraibile

Per visualizzare alcuni esempi di registrazioni contabili in regime di Iva per cassa ed il relativo effetto su contabilità ed annotazione periodica [cliccare qui](#).