

Iva Esigibilità 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:

Clients / Fornitori	IVA/ Erario	Fatture emesse
IVA		
IVA in sospensione imposta	A009 103010044	IVA C/TO SOSPENSIONE

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 checked="" type="checkbox"/> C	Tipo Documento	<input checked="" type="checkbox"/> D
Verifica IVA	<input checked="" type="checkbox"/> S	Descr. reg. IVA	
Codice Partita	104000000	CLIENTI	D/A)D
Codice Controp.			
Rif. contratto (S/N)	<input checked="" type="checkbox"/> N	Cau. contr.	

D = Ft IVA esig. differita

	Conto	Tipo	Segno	Ver. IVA
	imp.			
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)

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 Descr.reg.IVA
 Verifica IVA S
 Codice Partita 104000000 CLIENTI D/A)A
 Codice Controp.
 Rif. contratto (S/N) N Cau.contr.
 X= Inc.ft IVA esig. differita

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
104000000	T	A	
102000000	T	D	
205000001	D	A	S
205000010	D	D	S

TIPO IMPORTO
 T = Tot. docum.
 D = Iva detraibile
 N = Iva non detra.
 I = Imponibile
 O = Importo libero
 R = Reverse charge

Descr:IVA C/SOSPENSIONE ES

Clienti	T (tot.docum)	A(vere)
Banca	T (tot.docum)	D(are)
Iva Vendite	D(lva detraib.)	A(vere)
Iva c/sosp.	D(lva detraib.)	D(are)

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

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 226415

Sezione 1 Causale 0092 EMESSA FAT.ESIG.DIFFI del 07-01-20

Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente 00360 CLIENTE 00360
 Num. prog. 13 del 07-01-20 Num. docum. 13/1/2020
 Forma pagamento CN01 CONTRASSEGNO
 Totale documento 1 220.00

IVA IVADL 83/12 N

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
1000.00	22	IVA 22%	NO	NORMALI	220.00		1220.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	del	Num. prog.	Num. fatt.
EMESSA FAT.ESIG.DIFFERITA	101500360	CLIENTE 00360	1220.00	D	07-01-20	13	13/1/2020
CLIENTE 00360	103010044	IVA IN SOSPENSIONE	220.00	A	07-01-20	13	13/1/2020
CLIENTE 00360	402000001	RICAVI DIVERSI	1000.00	A	07-01-20	13	13/1/2020

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226416

Sezione 1 Causale 0093 INC.FATT.ESIG.DIFFERI del 07-02-20

Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente 00360 CLIENTE 00360
 Num. prog. 13 del 07-02-20 Num. docum. 13/1/2020
 Totale documento 1 220.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. prog.	del	Num. fatt.	Ratei/ Risconti	Saldo conto	IVA incass
INC.FATT.ESIG.DIFFERITA	101500360	CLIENTE 00360	1220.00	A	13	07-02-20	13/1/2020	No	1 220.00	0.00
CLIENTE 00360	100510008	BANCA UNIC	1220.00	D	13	07-02-20	13/1/2020	No	-209 218.96	0.00
INC.FATT.ESIG.DIFFERITA	103010041	IVA C/VENDIT	220.00	A	13	07-02-20	13/1/2020	No	-65 377.99	0.00
CLIENTE 00360	103010044	IVA IN SOSP	220.00	D	13	07-02-20	13/1/2020	No	-220.00	0.00

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	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	0.00	0.00
	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	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				

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

Inserimento registrazione: 226417

Sezione 1 Causale 0094 NC IVA ESIG. DIFFERITA del 07-02-20

Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente 00360 CLIENTE 00360
 Num. prog. 14 del 07-02-20 Num. docum. 14/1/2020 Forma pagamento CN01 CONTRASSEGNO
 Totale documento -1 220.00

IVA

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
-1000.00	22	IVA 22%	NO	NORMALI	-220.00		-1220.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	del	Num. prog.	Num. fatt.
NC IVA ESIG. DIFFERITA	101500360	CLIENTE 00360	1220.00	A	07-02-20	14	14/1/2020
CLIENTE 00360	103010044	IVA IN SOSPENSIONE	220.00	D	07-02-20	14	14/1/2020
CLIENTE 00360	402000001	RICAVI DIVERSI	1000.00	D	07-02-20	14	14/1/2020

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226418

Sezione 1 Causale 0095 STORNO INC.ESIG.DIFI del 07-02-20

Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente 00360 CLIENTE 00360
 Num. prog. 14 del 07-02-20 Num. docum. 14/1/2020
 Totale documento -1 220.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. prog.	del	Num. fatt.	Rate/ Risconti	Saldo conto
STORNO INC.ESIG.DIFFERITA	101500360	CLIENTE 00360	-1220.00	A	14	07-02-20	14/1/2020	No	1 220.00
CLIENTE 00360	100510008	BANCA UNICREDIT SPA	-1220.00	D	14	07-02-20	14/1/2020	No	7 998.96
STORNO INC.ESIG.DIFFERITA	103010041	IVA C/VENDITE	-220.00	A	14	07-02-20	14/1/2020	No	5 597.99
CLIENTE 00360	103010044	IVA IN SOSPENSIONE	-220.00	D	14	07-02-20	14/1/2020	No	220.00