

Iva Per Cassa Esigibilità Differita Dl 185/08

La possibilità di emettere le fatture con la cosiddetta **IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA** è riservata alle sole aziende che hanno realizzato nell'anno solare precedente o, in caso di inizio di attività prevedono di realizzare nell'anno in corso, un volume d'affari **NON SUPERIORE A quello previsto dal DL 185/08 e successive modificazioni.**

Rimangono escluse da questa possibilità le operazioni verso soggetti che operano in regime di reverse charge o in uno dei regimi speciali iva (agenzie viaggio e turismo, agriturismi, venditori di beni usati, etc.) e in generale chi opera verso consumatori finali.

Si tratta di una facoltà e non di un obbligo e coloro che sono nella possibilità di farlo potranno scegliere per ogni singola operazione se emettere fattura ad esigibilità differita con l'accorgimento assolutamente importante d'indicare sul documento la dicitura "OPERAZIONE CON IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA EX ART. 7 DL 185/08".

Nel momento in cui il cliente salderà in tutto o in parte la fattura, l'iva relativa diventerà "Iva a debito" del mese o trimestre in cui è stata incassata e, nel caso di incasso parziale, in proporzione al valore incassato.

Se si immagina di effettuare una fornitura di 1.200 euro con pagamento 60-90-120gg tale fattura verrà annotata in contabilità per ben 4 volte.

- emissione fattura ad esigibilità differita
- incasso prima rata e storno di 666,66 per iva diventata esigibile
- incasso seconda rata e storno di 666,66 per iva diventata esigibile.
- incasso terza rata e storno di 666,67 per iva diventata esigibile.

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 anche se non si è incassato il corrispettivo.

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

Predisposizione archivi di base

1.Ragione Sociale Utenti (C1.1.9), Dati fissi: Impostare

Gestione IVA ven. DL 185/08 a SI se di desidera emettere fatture a esigibilità differita ex art. 7 DL 185/08.

Gestione IVA acq. DL 185/08 a SI se di desidera registrare fatture ricevute con IVA a detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08.

ISCRIZ.REGISTRO IMPRESE			
Citta'	TORINO	Numero	
Gest.IVA	esigibil. diff.	<input type="checkbox"/>	ven. DL 185/08 <input type="checkbox"/>
	detraibil.diff.	<input type="checkbox"/>	acq. DL 185/08 <input type="checkbox"/>

Lasciati i campi vuoti il valore attribuito dal programma sarà N = NO.

In questo caso anche se presenti registrazioni con iva ven. DL 185/08 e/o acq. DL 185/08, i dati non verranno riportati in fase di stampa annotazione periodica iva.

2. Piano dei conti (C 1.1.1): se si desidera imputare contabilmente l'IVA ad esigibilità / detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08 in un apposito conto (**consigliabile**) è necessario creare i due nuovi sottoconti.

3. Codici Conto fissi (1.1.A): compilare i seguenti campi in cui vengono definiti i conti dell'Iva ad esigibilità / detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08:

IVA in sospensione imposta	A009	203000144	...	IVA ESIGIBILITA' DIFFERITA DL 185/08
IVA detraibilità differita	A034	103010042	...	IVA DETRAIBILITA' DIFFERITA DL 185/08

Indicare, rispettivamente per l'Iva a debito e per l'Iva a credito, gli appositi sottoconti del piano dei conti creati al punto 2.

4. Causali di Contabilità (1.1.6) per il ciclo passivo: inserire la causale per la registrazione di **fattura fornitore con Iva a detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08**, come da schema seguente:

Causali di Contabilità - 97

Stampante selezionata: VIDEO

CONTABILITA

Codice Causale 0215

Descrizione FT.FOR ESIG.DIF.DL 185/08

Appartenenza F Tipo Documento 5 ➔ Fattura DL 185/08

Forza <TipoDocumento> su file XML

Descr.reg.IVA CASSA

Verifica IVA S

Codice Partita 201000000 DEBITI V/FORNITORI D/A A

Codice Controp. 300530002 ACQUISTO MATERIE PRIME BIO

Rif. contratto N Cau. controp. Sezione IVA 0

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

Nella tabella viene indicato il sottoconto dell'Iva a detraibilità differita ex art.7 dl 185/08, in quanto l'imposta a credito verrà rilevata soltanto al momento del pagamento della fattura:

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA	
201000000	T	A		FORNITORE
103010042	D	D		IVA ACQ. ESIG. DIFFER. DL 185/08
300530002	I	D	S	CONTO DI COSTO

Inserire una causale **Pagamento Fattura Iva detraibilità Differita ex art. 7 DL 185/08** come segue:

Causali di Contabilita' - 97

CONTABILITA Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale 0216

Descrizione PAG.FT ESIG.DIF.DL 185/08

Appartenenza F Tipo Documento 6  Pagamento DL 185/08

Forza <TipoDocumento> su file XML

Descr.reg.IVA CASSA

Verifica IVA N

Codice Partita 201000000 DEBITI V/FORNITORI D/A D

Codice Controp. 100500000 BANCHE C/C

Rif. contratto N Cau. controp. Sezione IVA 0

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA	
201000000	T	D		FORNITORE
100500000	T	A		BANCA/CASSA
103010042	D	A		IVA ACQ. ESIG.DIFF. DL 185/08
103010040	D	D		IVA A CREDITO

5.Causali di Contabilità (1.1.6) per il ciclo attivo: inserire la causale per la registrazione di **fattura emessa con Iva ad esigibilità differita ex art.7 dl 185/08**, come da schema seguente:

Causali di Contabilita' - 97

CONTABILITA Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale 1050

Descrizione EM.FATT.ESIG.DIF DL185/08

Appartenenza C Tipo Documento 5  Fattura DL 185/08

Forza <TipoDocumento> su file XML

Descr.reg.IVA

Verifica IVA S

Codice Partita 101500000 CLIENTI NAZIONALI D/A D

Codice Controp.

Rif. contratto N Cau. controp. Sezione IVA 0

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
101500000	T	D	
203000144	D	A	S
402000001	I	A	

CLIENTE
IVA VEN. ESIG.DIFF. DL 185/08
CONTO DI RICAVO

Inserire una causale **Incasso Fattura Iva esigibilità Differita ex art.7 di 185/08**, come segue:

Causali di Contabilita' - 97

CONTABILITA Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale 1060

Descrizione INC.FT ESIG.DIF.DL 185/08

Appartenenza C Tipo Documento 6 **Incasso DL 185/08**

Forza <TipoDocumento> su file XML

Descr.reg.IVA

Verifica IVA N

Codice Partita 101500000 CLIENTI NAZIONALI D/A A

Codice Controp. 100500000 BANCHE C/C

Rif. contratto N Cau. controp. Sezione IVA 0

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA	
101500000	T	A		CLIENTE
100500000	T	D		BANCA/CASSA
103010041	D	A		IVA A DEBITO
203000144	D	D		IVA DEB. ESIG. DIFF. DL 185/08

REGISTRAZIONE CONTABILE FATTURA DI ACQUISTO

La registrazione in prima nota della fattura con Esigibilità differita viene effettuata con la normale operatività. Si consiglia l'utilizzo di un apposito sezionale Iva per l'indicazione del documento con Iva ad esigibilità differita ex art.7 dl 185/08. Segue un esempio di una fattura di acquisto:

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226421

Sezione **1** Causale **0215** FT.FOR ESIG.DIF.DL 18 del **14-02-20**

Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Acquisto avvenuto nel periodo IVA precedente

Fornitore **05490** FORNITORE DI PROVA
 Num. doc. **20** del **01-02-20** Protocollo **4** Forma pagamento **RD02** RIMESSA DIRETTA 60 GG
 Totale documento **1 220.00**

IVA

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

CONTROPARTITE Sbilancio contabile **0.00**

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/Riscont	Saldo conto
FT.FOR IVA X CASSA DL 185	201005490	FORNITORE DI PROVA	1220.00	A	20	01-02-20	No	0.00
FORNITORE DI PROVA	103010042	IVA DETRAIBILITA' DIFFERITA	220.00	D	20	01-02-20	No	0.00
FORNITORE DI PROVA	305030104	PUBBLICITA'	1000.00	D	20	01-02-20	No	0.00

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

```

=====
Totale delle varie sezioni
----- Acquisti ----- Vendite -----
COD % DESCRIZIONE IMPONIBILE IVA DETRAIB. IVA INDETR. IMPONIBILE IMPORTO IVA
-----
22 22 IVA 22% 1.000,00 220,00 0,00
-----
TOTALI 1.000,00 220,00 0,00 0,00 0,00
=====
  
```

fatt. DL 185/08	parziali	
	FATTURE RICEVUTE	FATTURE EMESSE
al mese precedente	0,00	0,00
fatture del mese	220,00	0,00
inc/pag.del mese	0,00-	0,00-
progressiva.....	220,00	0,00

```

Iva da versare ..... 0,00
Iva da versare (CEE)..... 0,00
-----
Totale Iva esigibile (VP4) ..... 0,00
  
```

```

-----
Iva da detrarre..... 0,00-
Iva da detrarre (CEE) ..... 0,00-
-----
Totale Iva detratta (VP5) ..... 0,00-
  
```

```

-----
Totale Iva a debito..... 0,00
  
```

PAGAMENTO FATTURA DI ACQUISTO

La registrazione del pagamento di una fattura con Esigibilità differita deve essere eseguita con la procedura **Registrazione in Prima nota (C 2-1)**, inserendo la causale contabile creata appositamente. Ipotizzando il pagamento della fattura sopra indicata, dopo l'inserimento del codice fornitore, del numero e della data del documento pagato, viene richiesto l'importo dell'Iva pagata: se il pagamento della fattura è totale occorre indicare l'importo dell'Iva sul documento; altrimenti sarà proporzionato all'importo pagato. Successivamente, digitare l'importo del pagamento nel campo "Totale documento". Viene generata una registrazione contabile che si presenta simile a quello dello schema seguente:

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226425

Sezione Causale PAG.FT ESIG.DIF.DL 18: del Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente

Fornitore FORNITORE DI PROVA
 Num. doc. del Totale documento

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	Iva pagata	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
PAG.FT ESIG.DIF.DL 185/08	201005490	FORNITORE DI PROVA	1220.00	D	20	220.00	01-02-20	No	-1 220.00
FORNITORE DI PROVA	100500000	BANCHE C/C	1220.00	A	20	0.00	01-02-20	No	50 788.56
PAG.FT ESIG.DIF.DL 185/08	103010042	IVA DETRAIBILITA' DIFFER	220.00	A	20	0.00	01-02-20	No	220.00
FORNITORE DI PROVA	103010040	IVA C/ACQUISTI	220.00	D	20	0.00	01-02-20	No	52 242.62

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

Totale delle varie sezioni		parziali	
fatt. DL 185/08		FATTURE RICEVUTE	FATTURE EMESSE
	al mese precedente	220,00	0,00
	fatture del mese	0,00	0,00
	inc/pag.del mese	220,00-	0,00-
	progressiva.....	0,00	0,00
Iva da versare		0,00	
Iva da versare (CEE).....		0,00	
Totale Iva esigibile (VP4)		0,00	
Annotazione periodica del mese : Marzo 2020			
Iva da detrarre.....		0,00-	
Iva da detrarre (CEE)		0,00-	
Iva da detrarre (pagamenti fatture IVA differ)		220,00-	
Totale Iva detratta (VP5)		220,00-	
Totale iva a credito.....		220,00	

REGISTRAZIONE CONTABILE EMessa FATTURA

La registrazione in prima nota della fattura con Iva Esigibilità differita viene effettuata con la normale operatività. Si consiglia l'utilizzo di un apposito sezionale Iva per l'indicazione del documento con Iva ad esigibilità differita ex art.7 dl 185/08. Segue un esempio di una fattura emessa registrata :

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 226426

Sezione Causale EMES.FAT.ESIG.DIF DL1 del Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente CLIENTE PROVA
 Num. prog. del Num. document. Forma pagamento BONIFICO 30 GG DF
 Totale documento

IVA IVADL 83/12

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
2000.00	22	IVA 22%	NO	NORMALI	440.00		2440.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	del	Num. prog.	Num. fatt.	Ratei/ Risconti	Sc
EMES.FAT.ESIG.DIF DL185/8	101599291	CLIENTE PROVA	2440.00	D	18-02-20	15	15/1/2020	No	00
CLIENTE PROVA	203000144	IVA ESIGIBILITA' DIFFERITA	440.00	A	18-02-20	15	15/1/2020	No	00
CLIENTE PROVA	402000001	RICAVI DIVERSI	2000.00	A	18-02-20	15	15/1/2020	No	51

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 specchio, come da stralcio di stampa che segue:

=====
 Annotazione periodica del mese : Febbraio 2020
 =====

Totale delle varie sezioni

COD %	DESCRIZIONE	Acquisti			Vendite	
		IMPONIBILE	IVA DETRAIB.	IVA INDETR.	IMPONIBILE	IMPORTO IVA
22	22 IVA 22%	1.000,00	220,00	0,00	2.000,00	440,00
TOTALI		1.000,00	220,00	0,00	2.000,00	440,00

=====
 parziali

fatt. DL 185/08	FATTURE RICEVUTE		FATTURE EMESSE	
al mese precedente	0,00		0,00	
fatture del mese	220,00		440,00	
inc/pag.del mese	0,00-		0,00-	
progressiva.....	220,00		440,00	

Iva da versare 0,00
 Iva da versare (CEE)..... 0,00

 Totale Iva esigibile (VP4) 0,00

=====
 Annotazione periodica del mese : Febbraio 2020
 =====

Iva da detrarre.....	0,00-
Iva da detrarre (CEE)	0,00-
Totale Iva detratta (VP5)	0,00-
Totale Iva a debito.....	0,00

INCASSO FATTURA

La registrazione dell'incasso di una fattura Iva Esigibilità differita deve essere eseguita con la procedura **Registrazione in Prima nota (C 2-1)**, inserendo la causale contabile creata appositamente. Ipotizzando l'incasso della fattura sopra indicata, dopo l'inserimento del codice cliente, del numero e della data del documento incassato, viene richiesto l'importo dell'Iva incassata: se l'incasso della fattura è totale occorre indicare l'importo dell'Iva sul documento; altrimenti sarà proporzionato all'importo incassato. Successivamente, digitare l'importo dell'incasso nel campo "Totale documento". Viene generata una registrazione contabile che si presenta simile a quello dello schema seguente:

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226427

Sezione Causale INC.FT ESIG.DIFF.DL 185/8 del Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

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

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	IVA incassata	Num. prog. del	Num. fatt.	Ratei/Risconti
INC.FT ESIG.DIFF.DL 185/8	101599291	CLIENTE PROVA	2440.00	A	440.00	15 18-02-20	15/1/2020	No
CLIENTE PROVA	100500000	BANCHE C/C	2440.00	D	0.00	15 18-02-20	15/1/2020	No
INC.FT ESIG.DIFF.DL 185/8	103010041	IVA C/VENDITE	440.00	A	0.00	15 18-02-20	15/1/2020	No
CLIENTE PROVA	203000144	IVA ESIGIBILITA' DIFFERIT	440.00	D	0.00	15 18-02-20	15/1/2020	No

La registrazione dell'incasso esegue il giroconto contabile tra il sottoconto dell'Iva a detraibilità 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:

```

=====
Totale delle varie sezioni                                parziali
fatt. DL 185/08          FATTURE RICEVUTE          FATTURE EMESSE
                          al mese precedente          220,00          440,00
                          fatture del mese          0,00          0,00
                          inc/pag.del mese          220,00-          440,00-
                          -----
                          progressiva.....          0,00          0,00

Iva da versare .....          0,00
Iva da versare (CEE).....          0,00
Totale Iva esigibile (VP4)          440,00
=====

Annotazione periodica del mese : Marzo 2020
-----
Iva da detrarre.....          0,00-
Iva da detrarre (CEE) .....          0,00-
Iva da detrarre (pagamenti fatture IVA differ)          220,00-
-----
Totale Iva detratta (VP5)          220,00-
-----
Totale Iva a debito.....          220,00
=====
  
```

Per la contabilizzazione delle note di credito attive e/o passive iva per cassa DL 185/08, caricare la causale come da punto [4](#) e [5](#) modificando solo la descrizione, per la contabilizzazione impostare gli imponibili Iva col segno meno e verificare i segni sulla sezione contropartite.