

Nuovo Regime IVA PER CASSA

La procedura permette la gestione delle fatture ad esigibilità differita (vendita e acquisto).

La gestione è applicabile sia alla registrazione di documenti verso gli Enti pubblici, sia alla nuova gestione (c.d. "IVA per cassa") modificata dall'art. 32 bis del decreto legge 22 giugno 2012 n.83 convertito dalla legge 7 agosto 2012 n.134.

Secondo la nuova norma, per il soggetto passivo che decida di optare per tale regime, l'esigibilità dell'imposta è posticipata al momento dell'incasso del corrispettivo. Inoltre, a differenza del previgente regime disciplinato dall'articolo 7 del DL n. 185 del 2008, per il beneficiario, il regime ha effetti anche sul diritto di detrazione dell'imposta: la detrazione dell'IVA sugli acquisti è posticipata al momento del relativo pagamento.

Il regime dell'IVA per cassa può essere fruito dagli operatori che nell'anno solare precedente abbiano realizzato un **volume d'affari non superiore a 2.000.000 euro**; in caso di superamento di tale soglia nel corso dell'anno, l'opzione per il differimento cessa immediatamente di avere applicazione.

Sono escluse dalla disciplina dell'IVA per cassa:

1. le operazioni effettuate nell'ambito dei regimi speciali di determinazione dell'IVA;
2. le operazioni Reverse Charge
3. le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di soggetti che non agiscono nell'esercizio di imprese, arti o professioni;

MODALITA' OPERATIVE

RIEPILOGO CAUSALI (Iva x Cassa)	
VERC	Vendite (Iva per cassa)
VSRC	Vendite Beni Strum. (Iva per cassa)
NCRC	Nota Credito (Iva per cassa)
INRC	Incassi di fatture (Iva per cassa)
INEP	Incassi di fatture ad esig. diff. di anni prec.
IN12	Esigibilità differita non incass. >12 m
AARC	Acquisti (Iva per cassa)
AMRC	Acquisti Merce (Iva per cassa)
ASRC	Acquisti Beni Strum. (Iva per cassa)
NFRC	Nota Credito Forn. (Iva per cassa)
PFRC	Pagamento di fatture (Iva per cassa)
PFEP	Pagam. di fatture ad esig. diff. anni prec.
PF12	Esigibilità differita non pagata

RIEPILOGO CAUSALI (Enti Pubblici)	
VEED	Vendite ad esigibilità differita
INED	Incassi di fatture ad esigibilità differita
INEP	Incassi di fatture ad esig. diff. di anni prec.
NCED	Nota Credito ad esigibilità differita
PGED	Pagam.to di Note credito ad esig. differita
ACED	Acquisti ad esigibilità differita
PFED	Pagamento di fatture ad esigibilità differita
PFEP	Pagam. di fatture ad esig. diff. anni prec.
NFED	Note di credito fornitori ad esig. differita
PNFE	Pagam.to Note credito fornitori a Es. diff.

DOCUMENTI EMESSI O RICEVUTI

Il conto utilizzato per la registrazione dell'IVA sospesa viene recuperato automaticamente dai codici indicati nei CONTI FISSI relativamente a "Iva c/vendite ad esigibilità differita" e "Iva c/acquisti ad esigibilità differita".

Il dato è presente nella palette relativa ai "conti rilevanti" visibile negli avanzamenti contabili dell'archivio ditta contabile.

IVA c/vendite ad esigibilità differita	556030	IVA C/VENDITE SOSPESA
IVA c/acquisti ad esigibilità differita	141020	IVA C/ACQUISTI SOSPESA

Le registrazioni relative ai documenti emessi o ricevuti vengono memorizzati con i seguenti trattamenti IVA:

3 = operazioni ad esigibilità differita (Documenti emessi o ricevuti nei confronti degli enti pubblici)

10 = operazioni del nuovo regime IVA per CASSA (Documenti emessi o ricevuti iva per cassa)

INCASSO/PAGAMENTO DEI DOCUMENTI EMESSI O RICEVUTI

La registrazione **effettua automaticamente il giroconto dal conto Iva ad esigibilità differita al conto Iva vendite o acquisti.**

Per poter gestire in maniera corretta il modello iva 11 è necessario utilizzare le corrette causali in caso di incasso o pagamento di documenti relativi ad anni precedenti.

Esempio:

Per incassi e pagamenti di documenti **dell'anno utilizzare le causali:**

INRC	Incassi di fatture (Iva per cassa)
PFRC	Pagamento di fatture (Iva per cassa)

Oppure in presenza di operazioni con **Enti Pubblici**

INED	Incassi di fatture ad esigibilità differita
PFED	Pagamento di fatture ad esigibilità differita

Per incassi e pagamenti di documenti **degli anni precedenti utilizzare le causali:**

INEP	Incassi di fatture ad esig. diff. di anni prec.
PFEP	Pagam. di fatture ad esig. diff. anni prec.

sia nel caso di **Iva per cassa** che di documenti relativi a **Enti Pubblici.**

Le registrazioni relative ai pagamenti vengono memorizzati con i seguenti trattamenti IVA:

4 = incasso/pagamento di fatture con IVA ad esigibilità differita dell'anno in corso (nei confronti degli enti pubblici)

5 = incasso/pagamento di fatture con IVA ad esigibilità differita degli anni precedenti (sia enti pubblici che iva per cassa)

11 = incasso/pagamento di fatture con IVA per CASSA (nuovo regime iva per cassa)

DOCUMENTI NON PAGATI TRASCORSI I 12 MESI

Nel caso di operazioni **con il nuovo regime per cassa**, nel caso passino 12 mesi dall'emissione della fattura e questa non viene pagata/incassata, l'iva diventa comunque esigibile. (Tale norma non vale per le operazioni nei confronti degli enti pubblici)

Per rendere esigibile l'iva, usare le causali **IN12, PF12**.

Con **IN12 verrà rilevata l'Iva da versare**, chiuso il cliente del tipo 'C' e aperto il credito con la Tipologia Anagrafica **IVC** "Clienti esig.diff.non incassata".

Con **PF12 verrà rilevata l'Iva da detrarre**, chiuso il Fornitore del tipo 'F' e aperto il debito con la Tipologia Anagrafica **IVD** "Fornitori esig.diff.non pagata".

La regolarizzazione della fattura avverrà, al momento dell'effettivo pagamento, con una semplice registrazione contabile del tipo IN01 o PF01.

Nota Bene

La stampa di [Controllo movimenti ad esigibilità differita](#) permette di individuare i documenti che rientrano in questa fattispecie.

01 Contabilità --> 01 Gestione Prima Nota --> 13 Controllo movimenti ad esigibilità differita

Nell'esempio, la stampa, richiesta il 20/11/2012, segnala le operazioni con Iva differita ancora da pagare e registrate nei due anni precedenti.

In questo caso, è necessario rendere esigibili la fattura del cliente 290742 e quella del fornitore 1.

Non è necessario rendere esigibile la fattura emessa nei confronti del Ministero, anche se ha una data antecedente i 12 mesi: **infatti tale obbligo riguarda le operazioni del nuovo regime di Iva per cassa e non le operazioni con iva ad esigibilità differita nei confronti dello Stato ecc.**

CONTROLLO MOVIMENTI AD ESIGIBILITA' DIFFERITA							
Tipo: Da pagare		(Fatture con data registrazione dal 01/01/2010 al 30/11/2011)					Data stampa: 20/11/2012
Ditta: 0003 Att.: 1 PRIAMO DI C.ETTORE & C S.N.C.							
Cli/For	Denominazione	N. Reg.	Data reg.	N. Doc	Data doc.	Totale	Tipo documento
C	283472 MINISTERO DELL'ECONOMIA E	144	15/10/2011	802	15/10/2011	1.210,00	Fattura IVA Diff. (oper. con Stato ecc.)
C	283472 MINISTERO DELL'ECONOMIA E	147	30/11/2011	802	15/10/2011	500,00	Pagato IVA Diff. (oper. con Stato ecc.)
						Da pagare:	710,00
C	290742 LOS POETAS	143	01/10/2011	800	01/10/2011	18.150,00	Fattura IVA per cassa
C	290742 LOS POETAS	146	30/11/2011	800	01/10/2011	5.000,00	Pagato IVA per cassa
						Da pagare:	13.150,00
F	1 AGRIGENTO MARE SPA	137	01/10/2011	50	01/10/2011	9.680,00	Fattura IVA per cassa
F	1 AGRIGENTO MARE SPA	148	30/11/2011	50	01/10/2011	3.000,00	Pagato IVA per cassa
						Da pagare:	6.680,00
Nota							
Per un corretto funzionamento del controllo è necessario che - quando si effettuano le registrazioni dei pagamenti (causali INED e PFED) o le registrazioni per passare ad esigibilità immediata le fatture non pagate entro 12 mesi (causali IN12 e PF12) - si indichino, come numero e data documento, i dati della fattura originaria. ATTENZIONE: non è necessario utilizzare le causali IN12 e PF12 per le fatture non pagate entro 12 mesi relative ad operazioni con lo Stato ecc.							