



## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

L'articolo **32 bis del D.L. n. 83/2012** ha introdotto il nuovo regime dell'Iva per cassa.

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.

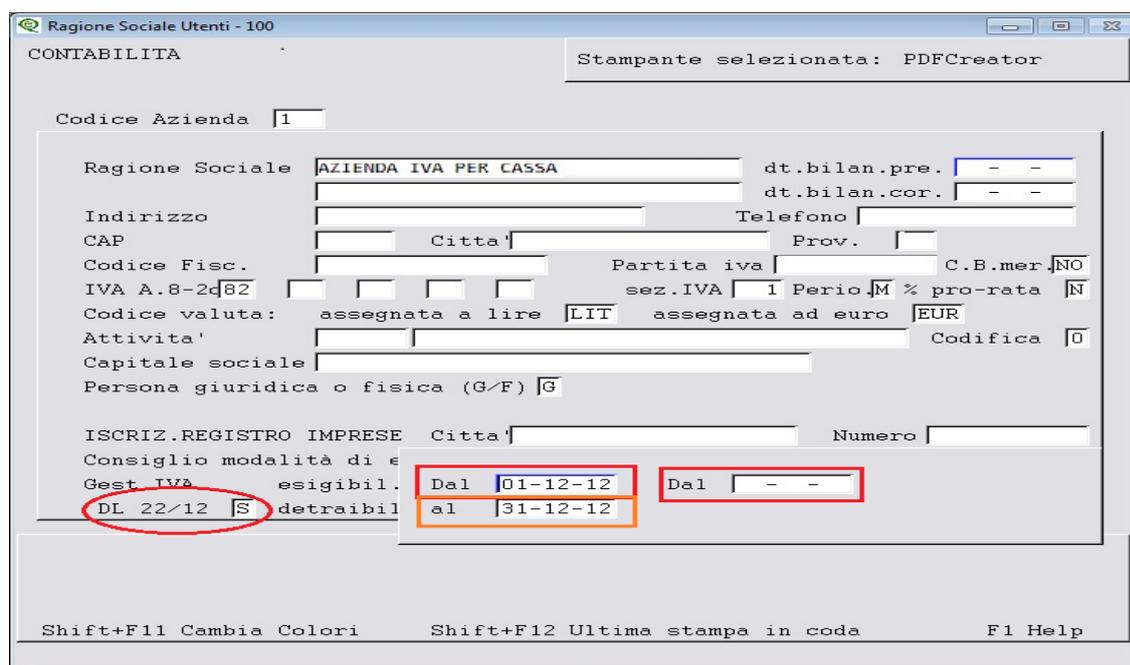
L'unica eccezione si verifica quando il cliente è stato sottoposto a procedure concorsuali o esecutive (fallimento, liquidazione, concordato preventivo, etc.).

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.

## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

### 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'I.V.A. per cassa, dovranno indicare, in **Ragione Sociale Utenti (C1.1.9)**, nel **campo Gestione IVA DL 22/12** il valore **S**, il programma richiederà la data **inizio** del nuovo regime IVA.



2. **Piano dei conti (C 1.1.1):** creare due conti nuovi da utilizzare per contabilizzare l'Iva per cassa sulle fatture di vendita e sulle fatture di acquisto.

- IVA ESIGIBILE PER CASSA (ad esempio: 2100 00002)
- IVA DETRAIBILE PER CASSA (ad esempio: 1100 00003)

3. **Codici Conto fissi (1.1.A):** memorizzare i nuovi conti in Iva per cassa, nei codici conti fissi, rispettivamente in **A009 - IVA SU ESIGIBILE PER CASSA** e **A034 - IVA DETRAIBILE PER CASSA**. Il programma li utilizzerà in fase di importazione delle fatture di vendita e in fase di contabilizzazione delle fatture di acquisto tramite il programma di **Verifica Fatture Fornitori (C 5.1.5)**.

IVA in sospensione imposta A009 210000002

IVA detraibilità differita A034 110000003

## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

**4. Causali di Contabilità (1.1.6):** le causali che interagiscono con il sistema di Iva per cassa sono le causali relative a :

- ✓ **EMISSIONE FATTURA**
- ✓ **RICEVIMENTO FATTURA**
  
- ✓ **INCASSO FATTURA**
- ✓ **PAGAMENTO FATTURA**

### NOTE OPERATIVE

In fase di emissione e/o contabilizzazione di fatture attive/passive il programma controlla la data di emissione del documento confrontandolo con la data di Inizio del regime in Iva per cassa (**punto 1**).

L'emissione dei documenti di vendita e la registrazione delle fatture di acquisto è possibile effettuarle con le causali che vengono solitamente utilizzate senza doverne creare di apposite.

Lo stesso concetto vale anche per le registrazioni degli incassi/pagamenti e l'importazione degli effetti/tratte.

### 5. SE SI IMPORTANO LE FATTURE IN CONTABILITA'

Se le fatture emesse sono importate automaticamente dal programma di **Importazione fatture (C 5-1-1)**, le stesse saranno contabilizzate in automatico utilizzando la contropartita indicata nella tabella dei **Codici Conto Fissi** come indicato al (**punto 3**). L'importazione fatture in regime Iva per cassa, attiva un nuovo campo "**art. 32 DL 22/12**" impostato a **S**, è possibile modificarlo impostando a **N** per contabilizzare delle fatture di vendita che non rientrano nel regime di Iva per cassa (**vedi esclusioni**).

### 6. SE SI UTILIZZA IL PROGRAMMA DI VERIFICA FATTURE FORNITORI

Se le fatture ricevute sono contabilizzate automaticamente dal programma di **Verifica Fatture Fornitori (C 5-1-5)**, le stesse saranno contabilizzate in automatico utilizzando la contropartita indicata nella tabella dei **Codici Conto Fissi** come indicato al (**punto 3**). La contabilizzazione tramite Verifica Fatture Fornitori in regime Iva per cassa, attiva un nuovo campo "**art. 32 DL 22/12**" impostato a **S**, è possibile modificarlo impostando a **N** per contabilizzare delle fatture di acquisto che non rientrano nel regime di Iva per cassa (**vedi esclusioni**).

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

Se gli effetti/tratte sono contabilizzate automaticamente dal programma di **Importazione effetti (C 5-1-2)** e **Importazione tratte (C 5-1-3)**, il programma compilerà sulla registrazione il campo **IVA incassata** in automatico, se sulla relativa fattura il flag **IVA DL 22/12** è uguale a **S**.

In fase di elaborazione dell'annotazione periodica Iva il programma verificherà che la scadenza di tutti gli effetti/tratte contabilizzati in Iva per Cassa corrisponda al periodo richiesto della liquidazione Iva. Nel caso in cui il programma per tale periodo verifica l'esistenza di effetti/tratte, verrà effettuata una registrazione contabile, tramite la conferma di un messaggio, l'Iva per cassa verrà chiusa girocontandola in Iva conto vendite.

## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

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

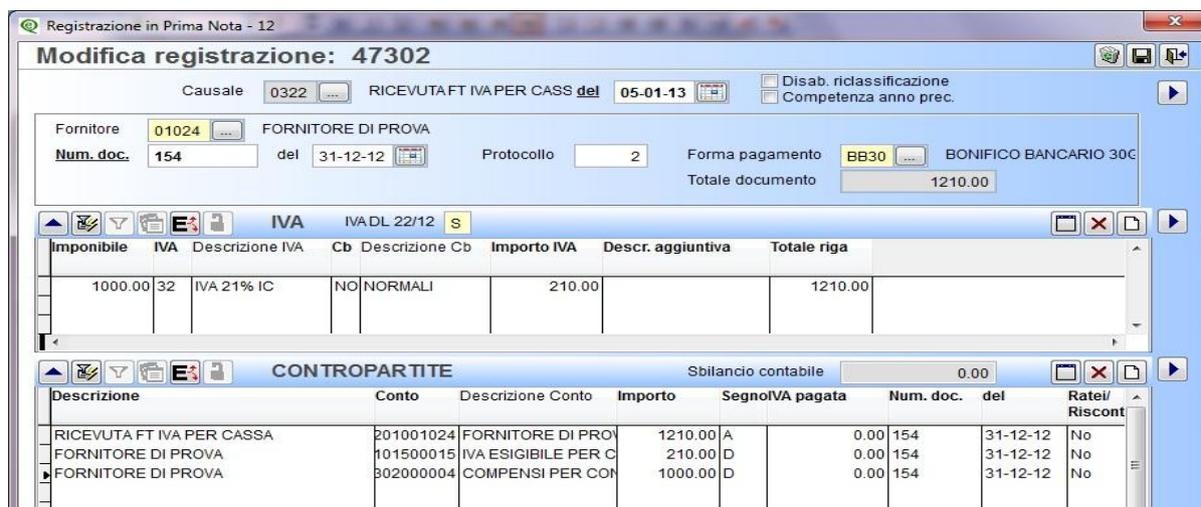
La registrazione contabile degli insoluti tramite il programma **Registrazione in Prima Nota (C 2-1)**, deve essere effettuata una per una con data registrazione uguale alla data scadenza. Inserendo il numero e la data della fattura, il programma riaprirà la partita del cliente rilevando in automatico, sul campo Iva incassata la parte di Iva esigibile per cassa.

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

Gli utenti che contabilizzano le fatture di vendita/acquisto in Iva per Cassa, tramite il programma **Registrazione in Prima Nota (C 2-1)**, possono eseguirle con la normale operatività. La novità consiste nel nuovo campo **IVA DL 22/12** che sarà proposto automaticamente 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":

REGISTRO UN A FATTURA ACQUISTO IN GENNAIO			conti contabili		annotazione iva del mese			
	FORNITORE	1.210,00	IVA DET DIFF L.22/12	210,00	IVA ACQ MESE	210,00	IVA VEN MESE	-
COSTO		1.000,00	IVA/ACQUISTI	-	IN IVA ACQ DIFF	210,00	IVA VEN DIFF MESE	-
IVA DET DIFF		210,00			IVA DET PAG.MESE	-	IVA VERS INC.MESE	-
					TOT IVA DETR.	-	TOT IVA VERS.	-
					TOT IVA ACQ. DIFF	210,00	TOT IVA VEND. DIFF	-



**Registrazione in Prima Nota - 12**

**Modifica registrazione: 47302**

Causale: 0322 RICEVUTA FT IVA PER CASS del 05-01-13

Disab. riclassificazione  
Competenza anno prec.

Fornitore: 01024 FORNITORE DI PROVA  
Num. doc.: 154 del 31-12-12 Protocollo: 2 Forma pagamento: BB30 BONIFICO BANCARIO 30C  
Totale documento: 1210.00

**IVA** IVA DL 22/12 **S**

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
1000.00	32	IVA 21% IC	NO	NORMALI	210.00		1210.00

**CONTROPARTITE** Sbilancio contabile: 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno IVA pagata	Num. doc.	del	Ratei/Riscont
RICEVUTA FT IVA PER CASSA	201001024	FORNITORE DI PRO	1210.00	A	0.00	154	31-12-12 No
FORNITORE DI PROVA	101500015	IVA ESIGIBILE PER C	210.00	D	0.00	154	31-12-12 No
FORNITORE DI PROVA	302000004	COMPENSI PER COR	1000.00	D	0.00	154	31-12-12 No

Il documento viene elencato nel registro Iva acquisto del periodo di registrazione della fattura ma non viene conteggiato tra l'Iva a credito nella stampa dell'Annotazione Iva.

## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

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

REGISTRO UNA FATTURA DI VENDITA EMESSA A GENNAIO								
			conti contabili		annotazione iva del mese			
CLIENTE		9.000,00	IVA DET DIFF L.22/12	753,22	IVA ACQ MESE	840,00	IVA VEN MESE	1.561,98
	RICAVO	7.438,02	IVA/ACQUISTI	86,78	IVA DIFF MESE	753,22	IVA VEN DIFF MESE	1.561,98
	IVA ESIG DIFF	1.561,98	IVA ESIG.DIFF L.22/12	1.561,98	IVA DET PAG.MESE	86,78	IVA VERS INC.MESE	-
			IVA C/VENDITE	-	TOT IVA DETR.	86,78	TOT IVA VERS.	-
					TOT IVA DIFF	753,22	TOT IVA VEND. DIFF	1.561,98



**Registrazione in Prima Nota - 12**  
**Modifica registrazione: 47305**

Causale: 2020 EMISSIONE FT.ESIG.X CASSA del 15-01-13

Cliente: 04348 CLIENTE DI PROVA  
 Num. doc. 1 del 15-01-13

Forma pagamento: BB30 BONIFICO BANCARIO 30G  
 Totale documento: 9000.00

**IVA** IVA DL 22/12 S

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
7438.02	32	IVA 21% IC	NO	NORMALI	1561.98		9000.00

**CONTROPARTITE** Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno/IVA incassata	Num. del doc.	del	Ratei/Risconti	Saldo conto
EMISSIONE FT.ESIG.X CASSA	101004348	CLIENTE DI PROVA	9000.00	D	1	15-01-13	No	9650.00
CLIENTE DI PROVA	101500015	IVA ESIGIBILE PER C	1561.98	A	1	15-01-13	No	-588.34
CLIENTE DI PROVA	400500008	RICAVI DIVERSI	7438.02	A	1	15-01-13	No	-7438.02

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.

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

La registrazione dell'incasso/pagamento di una fattura con Iva per cassa viene eseguita **AUTOMATICAMENTE** con le procedure **Incasso clienti (C 4-B)** **Pagamento fornitori (C 4-C)**, procedure obbligatorie.

Ipotizzando l'**incasso** parziale della fattura sopra indicata, dopo l'inserimento dell'importo incassato, il programma valorizzerà automaticamente il campo "**Iva incassata**" (per attivarlo cliccare su "visualizza colonna"), se la fattura viene incassata totalmente il campo "Iva incassata" verrà compilato con l'intero importo Iva della fattura in questione altrimenti sarà proporzionato all'importo incassato.

## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

INCASSO UN PEZZO DI FATTURA DI GENNAIO (OBBLIGATORIAMENTE DA SALDACONTO)

			conti contabili		annotazione iva del mese			
BANCA		5.000,00	IVA DET DIFF L.22/12	774,04	IVA ACQ MESE	246,45	IVA VEN MESE	-
	CLIENTE	5.000,00	IVA/ACQUISTI	225,63	IVA ACQ DIFF MESE	107,60	IVA VEN DIFF MESE	-
IVA DET DIFF L.22/12		867,77	IVA ESIG.DIFF L.22/12	694,21	IVA DET PAG.MESE	138,85	IVA VERS INC.MESE	-
	IVA C/VENDITE	867,77	IVA C/VENDITE	867,77	TOT IVA DETR.	225,63	TOT IVA VERS.	867,77
					TOT IVA ACQ. DIFF	774,04	TOT IVA VEND. DIFF	694,21

Incasso clienti - 46

Intervalli: Scadenze dal 01-01-13 al 31-12-13

Opzioni (eQuilibra)

T.doc	Partita	N.doc	Dt.doc	Dt.scad.	In scadenza	Incassato	Iva incassata	Arrotond	Spese bancarie	Descr	Cliente	Ragione sociale
0	13/ 1	1	15-01-13	14-02-13	9000,00	5000,00	867,77	0,00	0,00	04348	CLIENTE DI PROVA	
0	13/ 2	2	20-02-13	22-03-13	5650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	04348	CLIENTE DI PROVA	

Tot. scadenza: 14650,00    Tot. incassato: 5000,00    Differenza: 9650,00    Tot. arr.: 0,00

(Doppio click o Invio sulla riga copia importo in scadenza su importo incassato)

La registrazione dell'incasso esegue il giroconto contabile tra il sottoconto dell'Iva esigibile per cassa e l'Iva a debito ed ha effetto sull'annotazione Iva periodica, dove verrà conteggiato tra l'Iva a debito del periodo.

Ipotizzando il **pagamento** parziale della fattura sopra indicata, dopo l'inserimento dell'importo pagato il programma valorizzerà automaticamente il campo **"Iva pagata"** (per attivarlo cliccare su "visualizza colonna"), se la fattura viene pagata totalmente il campo "Iva pagata" verrà compilato con l'intero importo Iva della fattura in questione altrimenti sarà proporzionato all'importo pagato.

PAGO UN PEZZO DELLA FATTURA A GENNAIO (DA SALDACONTO OBBLIGATORIAMENTE)

			conti contabili		annotazione iva del mese			
FORNITORE		500,00	IVA DET DIFF L.22/12	123,22	IVA ACQ MESE	210,00	IVA VEN MESE	-
	BANCA	500,00	IVA/ACQUISTI	86,78	IVA DIFF MESE	123,22	IVA VEN DIFF MESE	-
IVA/ACQUISTI		86,78			IVA DET PAG.MESE	86,78	IVA VERS INC.MESE	-
	IVA DET DIFF	86,78			TOT IVA DETR.	86,78	TOT IVA VERS.	-
					TOT IVA DIFF	123,22	TOT IVA VEND. DIFF	-

Pagamento fornitori - 179

Intervalli: Scadenze dal 01-01-13 al 31-12-13

Opzioni (eQuilibra)

Partita	N.doc	Dt.doc	Dt.scad.	In scadenza	Pagato	Iva pagata	Arrotondamento	Fornitore	Ragione sociale	T.doc	Desc.	Tipo doc.	T.pag.	Desc.	Tipo pag.	Protocollo
12/ 154	154	31-12-12	30-01-13	1210,00	500,00	86,78	0,00	01024	FORNITORE DI PR	0	Fatt.	B	Bonifico			2
13/ 890	890	10-01-13	09-02-13	3630,00	0,00	0,00	0,00	01024	FORNITORE DI PR	0	Fatt.	B	Bonifico			3
13/ 900	900	01-02-13	03-03-13	620,00	0,00	0,00	0,00	01024	FORNITORE DI PR	0	Fatt.	B	Bonifico			4

Tot. scadenza: 5460,00    Tot. pagato: 500,00    Differenza: 4960,00    Tot. arr.: 0,00

(Doppio click o Invio sulla riga copia importo in scadenza su importo pagato)



## Iva Per Cassa Art.32-bis D.L. 22/06/2012

La registrazione del pagamento esegue il giroconto contabile tra il sottoconto dell'Iva detraibile per cassa e l'Iva a credito ed ha effetto sull'annotazione Iva periodica, dove verrà conteggiato tra l'Iva a credito del periodo.

Per visionare un esempio di registrazioni contabili in Regime in Iva per Cassa e le relative liquidazioni Iva vi demandiamo alla documentazione **Annotazione Periodica Iva**.