

# Registrazione di fatture con IVA per cassa

(riferimento Art.32-bis D.L. n.83/2012 convertito con modificazioni dalla Legge n.7/2012 n.134)

**N.B.** questa norma abroga l'Art.7 D.L.185/2008 convertito dalla Legge n.2/2009

## ATTENZIONE!

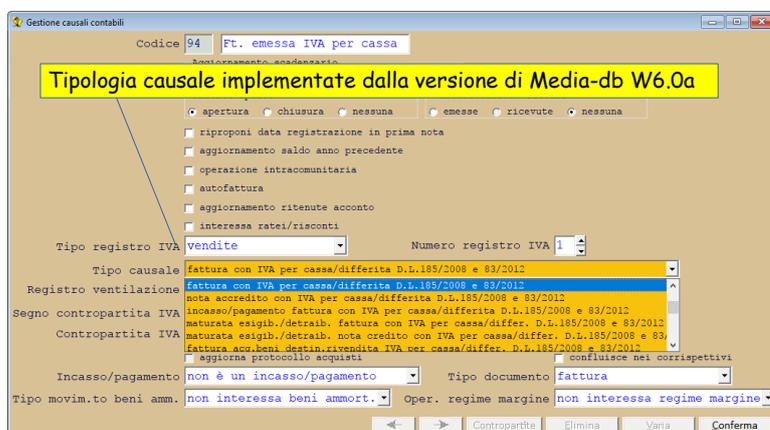
**Tutti i codici, le cifre, i numeri e le scelte riportate negli esempi sono puramente indicativi: l'utilizzatore di Media-db dovrà utilizzare i propri dati.**

**CP informatica non potrà essere ritenuta responsabile per l'improprio utilizzo delle indicazioni contenute in questo esempio.**

**Per ogni eventuale dubbio di tenuta contabile l'utilizzatore di Media-db dovrebbe rivolgersi al proprio consulente fiscale**

Media-db permette di gestire la seguenti tipologie di causali contabili per far seguito alle variazioni apportate alla legge sull'IVA dall'articolo 32-bis D.L. n.83/2012 convertito con modificazioni dalla Legge n.7/2012 n.134

- fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012



Tipologia causale implementate dalla versione di Media-db W6.0a

Codice 94 Ft. emessa IVA per cassa

Tipologia causale implementate dalla versione di Media-db W6.0a

apertura  chiusura  nessuna  emesse  ricevute  nessuna  
 riproposti data registrazione in prima nota  
 aggiornamento saldo anno precedente  
 operazione intracomunitaria  
 autofattura  
 aggiornamento ritenute acconto  
 interesse ratei/risconti

Tipo registro IVA vendite Numero registro IVA 1

Tipo causale fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012

Registro ventilazione fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012

Segno contropartita IVA incasso/pagamento fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012

Contropartita IVA matura esigib./destraib. fattura con IVA per cassa/differ. D.L.185/2008 e 83/2012

Incasso/pagamento non è un incasso/pagamento Tipo documento fattura

Tipo movim.to beni amm. non interessa beni ammort. Oper. regime margine non interessa regime margine

Conferma

- nota accredito con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012
- incasso/pagamento fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012
- matura esigibilità fattura con IVA per cassa/differ. D.L.185/2008 e 83/2012
- matura esigibil.nota credito con IVA per cassa/differ. D.L.185/2008 e 83/2012 )
- fattura acq.beni destin.rivendita IVA per cassa/differ. D.L.185/2008 e 83/2012
- nota accr.beni destin.rivendita IVA per cassa/differ. D.L.185/2008 e 83/2012

Le ultime due tipologie (relative agli acquisti di beni destinati alla rivendita) risultano utili soltanto per coloro che utilizzano la ventilazione dei corrispettivi in combinazione con acquisti con IVA per cassa.

## Esempi di causali contabili per la registrazione di fatture con IVA per cassa D.L.83/2012

Le causali contabili potranno essere inserite e/o modificate tramite la procedura:

- menù **Archivi**
- **Causali contabili**

*Fattura acquisto con IVA per cassa.*

The screenshot shows the 'Gestione causali contabili' window with the following configuration:

- Codice: 97 Ft. ricevuta IVA x cassa
- Aggiornamento scadenziario:  attivo  passivo  diverso  niente
- Partite aperte:  apertura  chiusura  nessuna
- Visualizzazione fatture:  emesse  ricevute  nessuna
- riproponi data registrazione in prima nota
- aggiornamento saldo anno precedente
- operazione intracomunitaria
- autofattura
- aggiornamento ritenute acconto
- interessa ratei/risconti
- Tipo registro IVA: acquisti
- Numero registro IVA: 1
- Tipo causale: fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012
- Registro ventilazione: 0
- Protocollo acquisti: 0
- Parte alfabetica associata: [dropdown]
- Segno contropartita IVA: dare
- Causale incasso/pagamento: 92 Pagam.ft. IVA per cassa
- Contropartita IVA: 0203002 Iva differita
- Causale autofattura: [dropdown]
- aggiorna protocollo acquisti
- confluisce nei corrispettivi
- Incasso/pagamento: non è un incasso/pagamento
- Tipo documento: fattura
- Tipo movim.to beni amm.: non interessa beni ammort.
- Oper. regime margine: non interessa regime margine

*Fattura vendita con IVA per cassa.*

The screenshot shows the 'Gestione causali contabili' window with the following configuration:

- Codice: 94 Ft. emessa IVA per cassa
- Aggiornamento scadenziario:  attivo  passivo  diverso  niente
- Partite aperte:  apertura  chiusura  nessuna
- Visualizzazione fatture:  emesse  ricevute  nessuna
- riproponi data registrazione in prima nota
- aggiornamento saldo anno precedente
- operazione intracomunitaria
- autofattura intraUE o reverse charge
- aggiornamento ritenute acconto
- interessa ratei/risconti
- Tipo registro IVA: vendite
- Numero registro IVA: 1
- Tipo causale: fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012
- Registro ventilazione: 0
- Protocollo acquisti: 0
- Parte alfabetica associata: [dropdown]
- Segno contropartita IVA: avere
- Causale incasso/pagamento: 99 Incasso ft. IVA x cassa
- Contropartita IVA: 0203002 Iva differita
- Causale autofattura: [dropdown]
- aggiorna protocollo acquisti
- confluisce nei corrispettivi
- Incasso/pagamento: non è un incasso/pagamento
- Tipo documento: fattura
- Tipo movim.to beni amm.: non interessa beni ammort.
- Oper. regime margine: non interessa regime margine

*Pagamento fattura acquisto con IVA per cassa.*

The screenshot shows the 'Gestione causali contabili' window with the following configuration:

- Codice: 92 Pagam.ft. IVA per cassa
- Aggiornamento scadenziario:  attivo  passivo  diverso  niente
- Partite aperte:  apertura  chiusura  nessuna
- Visualizzazione fatture:  emesse  ricevute  nessuna
- riproponi data registrazione in prima nota
- aggiornamento saldo anno precedente
- operazione intracomunitaria
- autofattura
- aggiornamento ritenute acconto
- interessa ratei/risconti
- Tipo registro IVA: acquisti
- Numero registro IVA: 1
- Tipo causale: incasso/pagamento fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012
- Registro ventilazione: 0
- Protocollo acquisti: 0
- Parte alfabetica associata: [dropdown]
- Segno contropartita IVA: dare
- Causale incasso/pagamento: [dropdown]
- Contropartita IVA: 0203001 Erario c/ iva
- Causale autofattura: [dropdown]
- aggiorna protocollo acquisti
- confluisce nei corrispettivi
- Incasso/pagamento: non è un incasso/pagamento
- Tipo documento: [dropdown]
- Tipo movim.to beni amm.: non interessa beni ammort.
- Oper. regime margine: non interessa regime margine

*Incasso fattura vendite con IVA per cassa.*

The screenshot shows the 'Gestione causali contabili' window with the following configuration:

- Codice: 99 Incasso ft. IVA x cassa
- Aggiornamento scadenziario:  attivo  passivo  diverso  niente
- Partite aperte:  apertura  chiusura  nessuna
- Visualizzazione fatture:  emesse  ricevute  nessuna
- riproponi data registrazione in prima nota
- aggiornamento saldo anno precedente
- operazione intracomunitaria
- autofattura
- aggiornamento ritenute acconto
- interessa ratei/risconti
- Tipo registro IVA: vendite
- Numero registro IVA: 1
- Tipo causale: incasso/pagamento fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012
- Registro ventilazione: 0
- Protocollo acquisti: 0
- Parte alfabetica associata: [dropdown]
- Segno contropartita IVA: avere
- Causale incasso/pagamento: [dropdown]
- Contropartita IVA: 0203001 Erario c/ iva
- Causale autofattura: [dropdown]
- aggiorna protocollo acquisti
- confluisce nei corrispettivi
- Incasso/pagamento: non è un incasso/pagamento
- Tipo documento: [dropdown]
- Tipo movim.to beni amm.: non interessa beni ammort.
- Oper. regime margine: non interessa regime margine

**Maturata esigibilità IVA per cassa.**  
(da Media-db versione W6.1)

**Esempi di registrazioni di prima nota di fatture con IVA per cassa D.L.83/2012**

**Fattura vendita con IVA per cassa**

Viene effettuata una registrazione come una normale fattura emessa. Da notare che la registrazione verrà stampata sul registro IVA vendite ma non verrà considerata ai fini della liquidazione IVA fino a che non verrà o incassata la fattura oppure maturerà l'esigibilità dell'imposta.

**Incasso fattura vendita con IVA per cassa.**

con la registrazione deve essere chiuso il sottoconto dell'IVA differita (o analogo) e deve essere aperto il sottoconto dell'IVA c/vendite (o analogo) La registrazione NON verrà stampata sul registro IVA vendite ma verrà conteggiata in fase di liquidazione IVA del periodo.

**Fattura acquisto con IVA per cassa**

Viene effettuata una registrazione come una normale fattura emessa. Da notare che la registrazione verrà stampata sul registro IVA acquisti ma non verrà considerata ai fini della liquidazione IVA fino a che non verrà o pagata e maturerà l'esigibilità dell'imposta.

### *Incasso fattura acquisti con IVA per cassa.*

con la registrazione deve essere chiuso il sottoconto dell'IVA differita (o analogo) e deve essere aperto il sottoconto dell'IVA c/acquisti (o analogo)

La registrazione NON verrà stampata sul registro IVA acquisti ma verrà conteggiata in fase di liquidazione IVA del periodo.

| C/Dare  | C/Avere | Cli/For | Descrizione        | Importo  | Causale                              |
|---------|---------|---------|--------------------|----------|--------------------------------------|
| 0201001 |         | 206     | Fornitore di prova | 1.220,00 | Pagam.ft. IVA per cassa Fornitore di |
|         | 0101001 |         | Cassa              | 1.220,00 | Pagam.ft. IVA per cassa Fornitore di |
|         | 0203002 |         | Iva differita      | 220,00   | Pagam.ft. IVA per cassa Fornitore di |

| Cod.IVA | Descrizione | % IVA | Imponibile | Imposta | % indet. | Differ. | Dif.dare/avere |
|---------|-------------|-------|------------|---------|----------|---------|----------------|
| 22      | IVA 22%     | 22,00 | 1.000,00   | 220,00  |          |         | 0,00           |
|         |             |       |            |         |          |         | Differ. IVA    |
|         |             |       |            |         |          |         | 0,00           |
|         |             |       |            |         |          |         | C/ IVA 0203001 |
|         |             |       |            |         |          |         | Erario c/ iva  |
|         |             |       |            |         |          |         | in dare        |

### *Maturata esigibilità fattura vendita con IVA per cassa.*

con la registrazione deve essere chiuso il sottoconto dell'IVA differita (o analogo) e deve essere aperto il sottoconto dell'IVA c/vendite (o analogo)

La registrazione NON verrà stampata sul registro IVA vendite ma verrà conteggiata in fase di liquidazione IVA del periodo.

| C/Dare  | C/Avere | Cli/For | Descrizione   | Importo | Causale                  |
|---------|---------|---------|---------------|---------|--------------------------|
| 0203002 |         |         | Iva differita | 440,00  | Maturata esigibilità IVA |

| Cod.IVA | Descrizione | % IVA | Imponibile | Imposta | % indet. | Differ. | Dif.dare/avere |
|---------|-------------|-------|------------|---------|----------|---------|----------------|
| 22      | IVA 22%     | 22,00 | 2.000,00   | 440,00  |          |         | 0,00           |
|         |             |       |            |         |          |         | Differ. IVA    |
|         |             |       |            |         |          |         | 0,00           |
|         |             |       |            |         |          |         | C/ IVA 0203001 |
|         |             |       |            |         |          |         | Erario c/ iva  |
|         |             |       |            |         |          |         | in avere       |

### **N.B.**

In Media-db lo storno automatico dell'IVA indetraibile NON avviene se la causale è di tipo **fattura con IVA per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012** in quanto lo storno avviene al momento della maturata esigibilità dell'IVA, cioè al momento del pagamento.

Quest'ultimo deve avvenire utilizzando una causale di tipo

**incasso/pagamento fattura con iva per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012.**

In questo caso lo storno dell'IVA indetraibile avviene utilizzando il sottoconto di costo richiesto all'utente al termine della registrazione.

Tale sottoconto dovrà coincidere con quello utilizzato nella registrazione della fattura di acquisto.

Potrebbe verificarsi che la fattura di acquisto o di vendita divenga esigibile prima del relativo pagamento o incasso. In tal caso occorre creare apposite causali con la specifica della tipologia **maturata esigibilità fattura con iva per cassa/differita D.L.185/2008 e 83/2012**

Il trattamento delle registrazioni di prima nota che utilizzano i tipi di causale suddetti è il seguente:

- i movimenti relativi a **fatture di acquisto e di vendita con iva per cassa D.L.83/2012 e nota accredito con iva per cassa D.L.83/2012**
  - movimentano i progressivi dei registri IVA al momento della stampa in definitiva del registro;
  - **non** influenzano, invece, i progressivi della liquidazione IVA
  - i movimenti vengono stampati sul registro IVA normalmente
- i movimenti di **incasso/pagamento di fatture con iva per cassa D.L.83/2012** e i movimenti di **maturata esigibilità fattura con iva per cassa D.L.83/2012**
  - **non** movimentano i progressivi del registro IVA vendite o acquisti al momento della stampa in definitiva del registro
  - influenzano, invece, i progressivi della liquidazione IVA
  - i movimenti non vengono stampati sul registro IVA ma vengono segnalati nella pagina riepilogativa del mese o trimestre stampato