

Registrare o emettere fatture I.V.A. per cassa, esigibilità differita, sospensione iva

Le fatture ad esigibilità differita devono essere annotate nel registro iva entro i termini ordinari, ma il pagamento dell'imposta avviene nella liquidazione IVA del periodo di effettiva riscossione.

Sospensione iva per forniture ad enti pubblici: il regime di sospensione dell'IVA per le forniture alla Pubblica Amministrazione, prevede la sospensione del versamento dell'IVA a tempo indeterminato fino alla riscossione delle fatture.

Iva per cassa per aziende fino a 200.000 euro: il D.M. del 26/03/2009 ha reso operativo il regime dell'IVA per cassa per le aziende con volume d'affari annuo fino a 200.000 Euro. Tale regime è opzionale e l'esigibilità differita non può superare l'anno dalla data delle singole forniture.

- Il cessionario che riceve la fattura in regime di esigibilità differita potrà detrarre l'I.V.A. sugli acquisti solo al momento del pagamento
- Chi emette la fattura con la dicitura *fattura con I.V.A. ad esigibilità differita* potrà versare l'iva al momento dell'incasso.

WinCoge prevede la possibilità di gestire sia le fatture passive che le fatture emesse in tali regimi evidenziandole e conteggiandole opportunamente nella stampa registri iva e nelle liquidazioni.

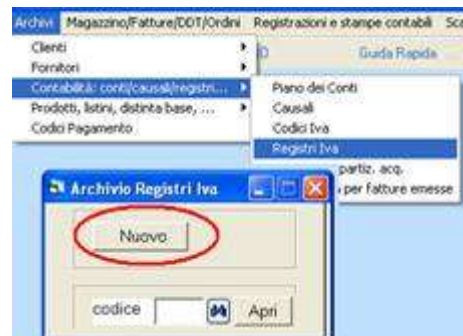
In pratica: bisogna selezionare una apposita casella quando si registrano o si emettono tali fatture.

Al momento del pagamento bisogna aprire la fattura ed inserire la data incasso.

Nota: è possibile emettere le fatture in sospensione iva con una numerazione separata dalle altre fatture. Per questo bisogna creare un apposito registro iva di tipo 01=vendite e creare un apposito tipo documento per l'emissione.

Prima di tutto è necessario creare i registri iva che servono per inserire nella liquidazione iva le fatture pagate: per le vendite è necessario un registro di tipo 08, per gli acquisti di tipo 08A

Per creare questi registri aprire il menu *archivi > contabilità > registri iva*



Premere **nuovo** ed impostare:

Codice: per esempio 8

Tipo: 08 per incassi vendita oppure 08° per pagamenti acquisti

Descrizione:

Fatture vendita esigib.differita incassate

Oppure

Fatture acquisto esigib.differita pagate

Conto iva: codice del conto iva su vendite o acquisti



Emettere o registrare una fattura con iva ad esigibilità differita

Nelle fatture emesse o ricevute si dovrà **spuntare la apposita casella iva ad esigibilità differita**.

La data lasciarla a 01/01/80, si inserirà al momento del pagamento.

Nuovo/Apri nuovo documento: FATTURA libera e/o differita dei ddt
 N. Documento: 123
 Data: 05/11/09
 Cliente: 1001 OFFICINE MECCANICHE U.F.V. DI VERDI FRANCESCO E C.
 destinazione:
 Pagamento: 03 RiBa 60 gg F.M.
 Stampa Scadenze Pagamento sulla fattura
 Sconto finale: 0. Agente:
 Iva ad esigibilità differita (sosp.iva)
 data incasso: 01/01/80

Incasso o pagamento di una fattura con iva ad esigibilità differita

Al momento del pagamento bisogna **aprire la fattura** tramite la schermata con la quale era stata registrata ed **inserire la data incasso**.

/Apri FATTURA libera e/o differita dei ddt n.123
 N. Documento: 123
 Data: 05/11/09
 Cliente: 1001 OFFICINE MECCANICHE U.F.V. DI VERDI FRANCESCO E C.
 destinazione:
 Pagamento: 03 RiBa 60 gg F.M.
 Stampa Scadenze Pagamento sulla fattura
 Sconto finale: 0. Agente:
 Iva ad esigibilità differita (sosp.iva)
 data incasso: 31/01/10

Nota: L'inserimento della data incasso non genera la registrazione contabile del pagamento, quindi si dovrà registrare in contabilità il pagamento.

Stampa registri iva

Andare dal menu *registrazioni e stampe contabili > registri iva e giornale > registro iva unico*

Stampa Registro Iva Unico
 Esempio liquidazione IVA
 Periodo 01 GENNAIO 2007
 Registro 1: Vendite Da N. protocollo 1 05/01/07 A 17 05/01/07
 Registro 2: Corrispettivi Da N. protocollo 1 31/01/07 A 25 31/01/07
 Registro 3: Acquisti Da N. protocollo 1 08/01/07 A 12 20/01/07
 Registro 4: Fatt. Sospens. IVA incassate GENNAIO 2007
 Liquidazione Periodica
 Altri importi da dedurre dal versamento:
 Credito precedente: 0.
 Altro:
 Acconto versato:
 Registrare contabili automatiche
 Altri importi da sommare al versamento:
 Altro:
 Pro-Rata: % su iva acquisti: 0.
 Interessi %: 0.
 Stampa indirizzo e partita iva clienti e fornitori
 Stampa Totale
 Anno / N. prima pagina: 2007 / 45
 Conferma

Il programma prevede a:

- **Elencare le fatture contrassegnate con la spunta nei rispettivi registri vendite o acquisti** evidenziandole con la scritta *iva ad esigibilità differita*
- **Elencare le fatture sulle quali è stata inserita la data incasso** negli appositi registri di tipo 08 o 08A

- **Conteggiare opportunamente la liquidazione** del periodo escludendo le fatture in sospensione non ancora pagate ed includendo quelle dove sia stata inserita una data incasso compresa nel periodo

Di seguito un esempio di registro iva con relativa liquidazione periodica

T1 1° TRIMESTRE 2008

1 VENDITE da n.prot. 1 a 2

data reg. n.prot.	conti ed estremi documento	imponibile	IVA	Iva N.D.	% IVA / esi	totale docum.
01.01.08 1	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V. Di VERDI FRANCESCO E C. VIA DEI MILLE N. 359 10100 GENOVA GE Partita IVA 01235678910 700.010 MERCI C/ VENDITE FATT.1 Del 01/01/80 no sosp	1.000,00	200,00		20 20%	1.200,00
01.01.08 2	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V. Di VERDI FRANCESCO E C. VIA DEI MILLE N. 359 10100 GENOVA GE Partita IVA 01235678910 700.010 MERCI C/ VENDITE FATT.2 Del 01/01/08 sosp <u>- IVA ad esigibilità differita -</u>	1.100,00	220,00		20 20%	1.320,00
	TOTALI per codice IVA	1.000,00	200,00		20 20%	1.200,00
	TOTALE	1.000,00	200,00			1.200,00
	TOTALI per cod.IVA esigibilità differita	1.100,00	220,00		20 20%	1.320,00
	TOTALE	1.100,00	220,00			1.320,00