

Registrazione o emissione fatture IVA per cassa (Cash accounting) esigibilità differita o sospensione iva

Il regime **Iva per cassa** è stato esteso alle aziende con volume d'affari fino a 2 milioni di euro a partire dal 01 dicembre 2012.

Riferimenti alle circolari dell'Agenzia delle Entrate:

circolare [44/E del 26 novembre 2012](#)

circolare [165764/2012 del 21 novembre 2012](#)

WinCoge prevede la possibilità di gestire le fatture in tali regimi annotandole nei registri iva entro i termini ordinari e conteggiandole nella liquidazione IVA del periodo di effettiva riscossione o pagamento.

Nota: per le **fatture alla Pubblica Amministrazione ed enti pubblici** rimane in vigore la possibilità di differire il versamento dell'IVA a tempo indeterminato fino alla riscossione delle fatture. Tali fatture si registrano allo stesso modo delle fatture 'iva per cassa'.

Come operare con WinCoge per l'emissione fatture

Sulle fatture emesse è necessario apporre la dicitura : *"IVA per cassa ai sensi dell'art.32-bis del d.l. 22 giugno 2012, n.83"*. Per inserire automaticamente tale dicitura su tutte le fatture emesse dal menu impostazioni > magazzino impostazioni > tipi documento aprire il tipo relativo alle fatture, premere 'stampa dei documenti' ed inserire la dicitura nei campi scritta predefinita 1 e 2:

Nota importante: nel caso si ristampi una fattura emessa precedentemente apparirà la dicitura 'iva per cassa...' Per evitare ciò sono due opzioni: creare un nuovo tipo documento ed utilizzarlo per emettere le nuove fatture con la dicitura 'iva per cassa', oppure salvare in pdf tutte le fatture precedentemente emesse per poterle eventualmente ristampare.

Come operare con WinCoge per la gestione IVA

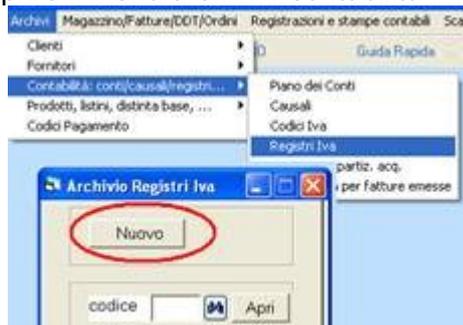
Bisogna:

- ⤴ A) predisporre due appositi registri iva affinché le fatture pagate o incassate vengano conteggiate nella liquidazione relativa al periodo di incasso o pagamento.
- ⤴ B) In anagrafica clienti e fornitori oppure in fase di emissione e registrazione fatture selezionare la casella 'iva per cassa'
- ⤴ C) Al momento del pagamento o incasso bisogna aprire la fattura ed inserire la data incasso.

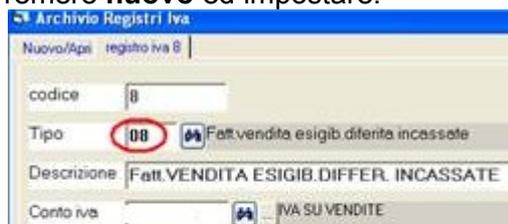
A) Predisporre i registri iva per le fatture pagate

per le vendite è necessario un registro di **tipo 08**, per gli acquisti di **tipo 08A**

aprire il menu *archivi > contabilità > registri iva*



Premere **nuovo** ed impostare:



Codice: 8 per incassi vendita oppure 8A per pagamenti acquisti

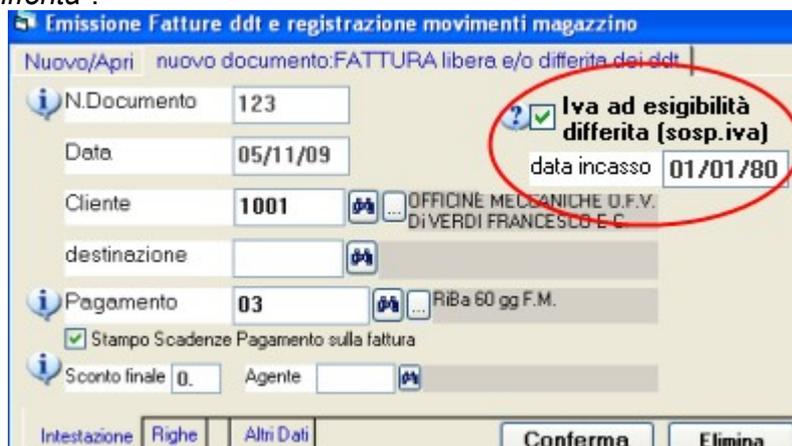
Tipo: 08 per incassi vendita oppure 08A per pagamenti acquisti

Descrizione: *Fatture vendita iva per cassa* oppure *Fatture acquisto iva per cassa*

Conto iva: codice del conto iva su vendite o acquisti, normalmente 170.001 o 170.003

B) Emettere o registrare una fattura con iva ad esigibilità differita

Nelle fatture emesse o ricevute si dovrà spuntare la apposita casella "iva per cassa o esigibilità differita".



La casella 'iva per cassa' con spunta si può inserirla anagrafica cliente o fornitore affinché venga automaticamente spuntata quando si registrano le fatture).

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

C) Incasso o pagamento di una fattura con iva ad esigibilità differita

Aprire la fattura tramite la schermata con la quale era stata registrata ed inserire la *data incasso*.

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

Qualora la fattura non sia stata incassata o pagata entro dodici mesi non è ammesso ritardare ulteriormente l'esigibilità differita. In questo caso è necessario impostare la data incasso prima del reale incasso della fattura.

Stampa registri iva

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

Il programma provvede 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 cccc - IVA ad esigibilità differita - | 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 |
| | | | | | | |