



Ferrara
Forlì-Cesena
Ravenna
Reggio Emilia

CNA - Rete Per l'Informatica
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



BUSINESS
Linea Net

DETRAIBILITA' I.V.A.



Indice dei Contenuti

PREMESSA.....	3
INDICAZIONI OPERATIVE	3
GESTIONE PRIMA NOTA.....	5
a) Data fattura inferiore o uguale al 31/12/2017 - Data registrazione inferiore o uguale al 31/12/2017 ...	5
b) Data fattura compresa tra il 01/01/2017 ed il 31/12/2017 – Data di ricevimento della fattura e di registrazione superiore o uguale al 01/01/2018 (ma inferiore al 30/04/2019 o, comunque alla data di presentazione della Dichiarazione Iva annuale 2018).....	6
c) Data fattura compresa tra il 01/01/2017 ed il 31/12/2017 – Data di ricevimento (con Pec o Raccomandata) inferiore o uguale al 31/12/17 - Data registrazione superiore o uguale al 01/01/2018, ed inferiore al 30/04/2018 o comunque alla data effettiva di presentazione della Dichiarazione annuale Iva periodo 2017.....	7
d) Data fattura compresa tra il 01/01/2017 ed il 31/12/2017 – Data di ricevimento (con Pec o Raccomandata) inferiore o uguale al 31/12/17 - Data registrazione superiore al 30/04/2018 (e in ogni caso successiva alla data di presentazione effettiva della Dichiarazione annuale Iva).....	8
CONTABILIZZAZIONE DOCUMENTI DI MAGAZZINO	9
STAMPA LIQUIDAZIONE IVA.....	9
ANAGRAFICA DITTA.....	10
Revisioni.....	11

PREMESSA

Con l'art. 2 del D.L. 50/2017, sono stati rettificati gli artt. 19 e 25 del DPR 633/72 che regolano i tempi con cui è possibile registrare ed esercitare il diritto alla detrazione dell'Iva per le fatture ricevute.

In particolare, è stato stabilito che *“il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo*

La CM 1 del 17/01/2018 è intervenuta chiarendo che **la detrazione Iva delle fatture di acquisto è consentita se:**

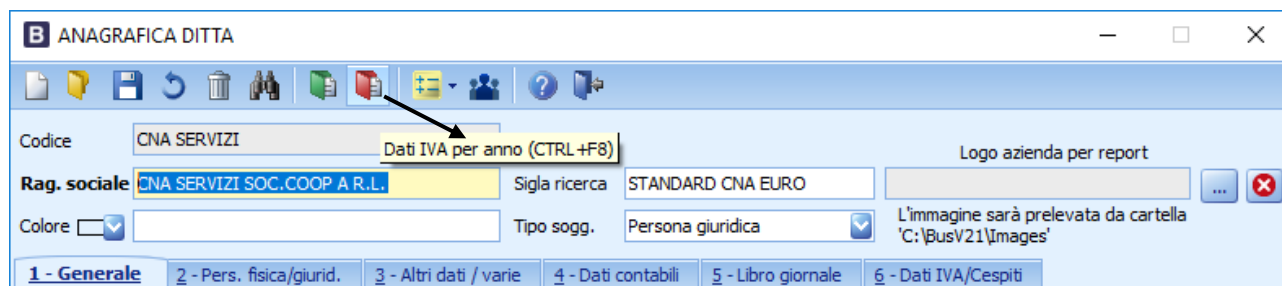
- **E' avvenuta l'esigibilità dell'imposta,**
- **Si è in possesso della fattura.**

In presenza dei due requisiti la detrazione può essere effettuata entro il termine di presentazione della Dichiarazione Iva in cui si sono verificati entrambi i presupposti,

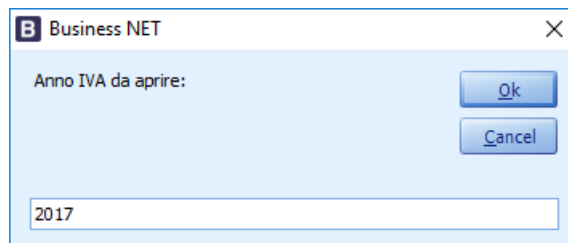
INDICAZIONI OPERATIVE

A seguito della modifica legislativa, è stato introdotto un nuovo campo in Anagrafica ditta

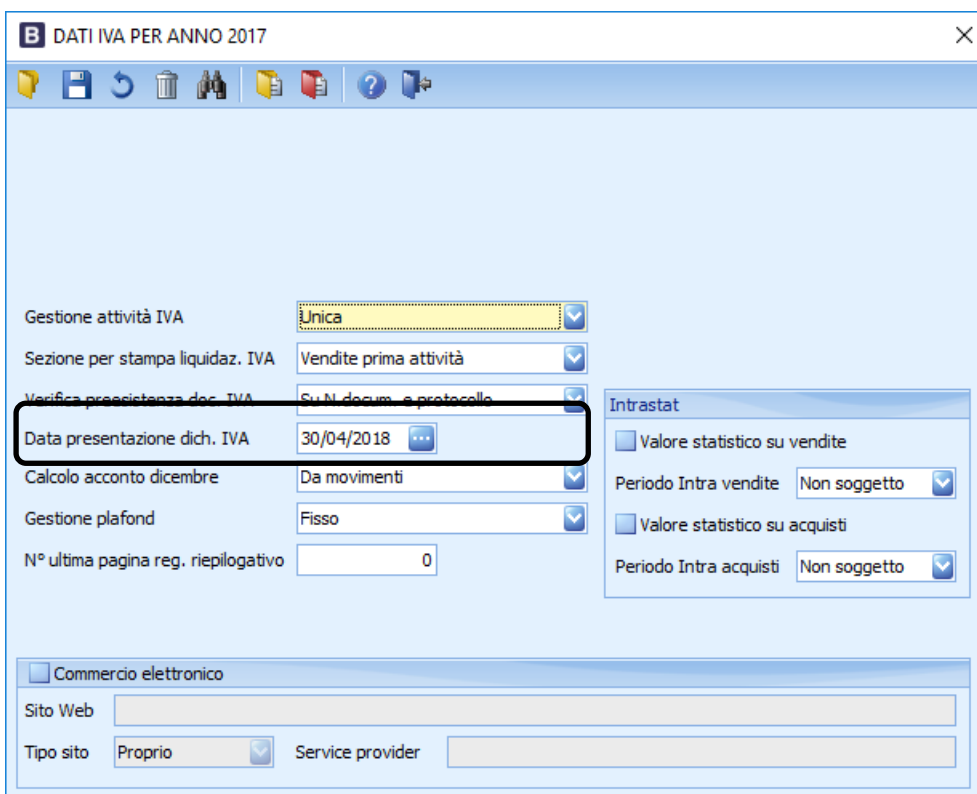
1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica ditta



Selezionare **Dati Iva per anno (cartellina rossa)**, nella finestra successiva, digitare **2017** e cliccare OK



Nella videata **Dati Iva per anno (2017)**, verificare che il campo **Data presentazione Dich.Iva** sia impostato a **30/04/2018**



The screenshot shows a software window titled "B DATI IVA PER ANNO 2017". The window contains several configuration fields:

- Gestione attività IVA: Unica
- Sezione per stampa liquidaz. IVA: Vendite prima attività
- Verifica preesistenza doc. IVA: Su N. docum. e protocollo
- Data presentazione dich. IVA: 30/04/2018** (highlighted with a black box)
- Calcolo acconto dicembre: Da movimenti
- Gestione plafond: Fisso
- N° ultima pagina reg. riepilogativo: 0

On the right side, there is an "Intrastat" section with the following options:

- Valore statistico su vendite
- Periodo Intra vendite: Non soggetto
- Valore statistico su acquisti
- Periodo Intra acquisti: Non soggetto

At the bottom, there is a "Commercio elettronico" section with fields for "Sito Web" and "Tipo sito" (set to "Proprio").

Uscire dalla videata e dall'Anagrafica ditta.

LE NUOVE DISPOSIZIONI LEGISLATIVE STABILISCONO CHE SE LA DATA DI REGISTRAZIONE È SUCCESSIVA ALLA DATA EFFETTIVA DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE, L'IVA DEVE ESSERE CONSIDERATA TOTALMENTE INDETRAIBILE.

PER UN CORRETTO FUNZIONAMENTO DEL PROGRAMMA, AL MOMENTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA INDICARE LA DATA EFFETTIVA COMUNICATA DAL PROPRIO CONSULENTE (VD. PAG.10)

GESTIONE PRIMA NOTA

In Gestione prima nota sono stati inseriti messaggi che guidano il corretto modo di inserire la registrazione contabile, a seconda delle varie casistiche.

a) Data fattura inferiore o uguale al 31/12/2017 - Data registrazione inferiore o uguale al 31/12/2017

- Contribuenti mensili A DEBITO: Se le fatture sono registrate con data 2017, entro la data di liquidazione Iva di Dicembre (16/01/2018), le modalità di registrazione NON SUBISCONO MODIFICHE;
- Contribuenti trimestrali o mensili A CREDITO: Se le fatture sono registrate con data 2017 ed entro la data presentazione della Comunicazione Iva del IV trimestre (28/02/2018), le modalità di registrazione NON SUBISCONO MODIFICHE;

B GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio: **Precedente** Es.da 01/01/2017 al 31/12/2017 Data/num reg. **31/12/2017** **124** **CNA SERVIZI - CNA SERVIZI**

Causale: **21** Ricevuta Fattura Serie/num. Doc. **1423** Data Doc. **20/12/2017**

Des. agg. Valuta **0** Cambio **0,000000000**

Dati IVA:

N° reg. **Acquisti** **1** Prot. **21** **Alimentari**

Cod. conto C/F (A) **33010014** Alfa Servizi S.r.l. - Viale Garibaldi, 85 - 41100 MODENA MO - 09633951000 - 09633951000 Cod. pag. **60** Bonifico Bancario

Ns. Banca **0**

Totale documento **815,00** Partita: Serie/Num/Anno **1423** **2017**

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Data competenza
1	22 IVA 22%	668,03	146,97	Beni destinati alla	Merci	Iva 31/12/2017
2						Plaf. 20/12/2017
						Imp: 668,03
						Iva: 146,97

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.	Num. partita	Controp.
1	50040001 Acqu.materie prime	668,03	0,00	31/12/2017		1423	330100
2							

Inserire contropartita costo e importo Saldo attuale **0,00**

Tot. D/A/Diff. **815,00** **815,00** **0,00** **Prof/Rit/Cesp** **Partitario** **Cont. Analitica** **Scadenze**

b) Data fattura compresa tra il 01/01/2017 ed il 31/12/2017 – Data di ricevimento della fattura e di registrazione superiore o uguale al 01/01/2018 (ma inferiore al 30/04/2019 o, comunque alla data di presentazione della Dichiarazione Iva annuale 2018)

In questi casi la data di competenza Iva **deve** essere **2018**.

I dati della fattura di acquisto dovranno essere inviati con lo “Spesometro” del 1° semestre 2018 (entro il 30/09/18) e la fattura di acquisto dovrà essere compresa nella Comunicazione dati liquidazioni Iva periodica del 1° trimestre 2018.

B GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio: Corrente Es.da 01/01/2018 al 31/12/2018 Data/num reg. 25/01/2018 1 CNA SERVIZI - CNA SERVIZI

Causale: 21 Ricevuta Fattura Serie/num. Doc. 4415 Data Doc. 31/12/2017

Des. agg. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:

N° reg. Acquisti 1 Prot. 15 Alimentari

Cod. conto C/F (A) 33010006 Agricola Petroli S.p.a. - Via Nazionale, 454 - 44011 ARGENTA FE - 12513730155 Cod. pag. 62 B.B. 30 d FM Ns. Banca 0

Totale documento 850,00 Partita: Serie/Num/Anno 4415 2018

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.
1	22 IVA 22%	696,72	153,28	Altro	Merid
2					

Data competenza Iva: 25/01/2018

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.	Num. partita	Controp.
1	50250001 Manutenzioni e riparaz. 5%	696,72	0,00	31/12/2017		4415	330100
2							

Inserire contropartita costo e importo Saldo attuale 0,00

Tot. D/A/Diff. 850,00 850,00 0,00

Prof/Rit/Cesp Partitario Cont. Analitica Scadenze

Al salvataggio della registrazione, verrà visualizzato il seguente messaggio:

Business NET

? **ATTENZIONE:** si sta registrando una fattura con anno data documento (2017) minore dell'anno della data registrazione (2018).
La data registrazione è antecedente (o uguale) alla data di presentazione della dichiarazione IVA (30/04/2018)

Se la fattura è stata ricevuta nell'anno corrente (2018): la data competenza IVA dovrà essere riferita al medesimo anno(2018). Se la fattura è stata ricevuta nell'anno precedente (2017) la data competenza IVA dovrebbe essere 31/12/anno precedente (2017), altrimenti la fattura dovrà essere registrata con codice IVA totalmente indetraibile. Proseguire?

Se si rispettano le condizioni (ricevimento della fattura nel 2018), rispondere **Sì**, in caso contrario (la fattura è stata ricevuta nel 2017 con PEC o RACCOMANDATA), rispondere **No** e registrare la fattura seguendo le indicazioni del caso C) sottoriportato.

- c) **Data fattura compresa tra il 01/01/2017 ed il 31/12/2017 – Data di ricevimento (con Pec o Raccomandata) inferiore o uguale al 31/12/17 - Data registrazione superiore o uguale al 01/01/2018, ed inferiore al 30/04/2018 o comunque alla data effettiva di presentazione della Dichiarazione annuale Iva periodo 2017**

In questi casi la data di competenza Iva **deve** essere impostata al 31/12/2017.

Il movimento dovrà essere incluso nella liquidazione Iva annuale, ma non nella liquidazione Iva del mese di Dicembre e l'operazione NON deve essere indicata in alcuna Comunicazione dati liquidazioni Iva periodiche.

I dati della fattura di acquisto dovranno essere inviati con lo "Spesometro" del 1° semestre 2018 (entro il 30/09/18).

B GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio: Corrente Es.da 01/01/2018 al 31/12/2018 Data/num reg. 31/01/2018 2 CNA SERVIZI - CNA SERVIZI

Causale: 21 Ricevuta Fattura Serie/num. Doc. 123 Data Doc. 27/12/2017

Des. agg. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:

N° reg. Acquisti 1 Prot. 1 Alimentari

Cod. conto C/F (A) 33010002 Cna Servizi - Via Caldirolo, 84 - 44121 FERRARA
FE - 00532600384 - 00532600384 Cod. pag. 37 R.B. 30/60 d FM
Ns. Banca 0

Totale documento 485,00 Partita: Serie/Num/Anno 123 2018

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Data competenza
1	22 IVA 22%	397,54	87,46	Altro	Merci	Iva 31/12/2017
2						Plaf. 27/12/2017
						Imp: 397,54
						Iva: 87,46

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.	Num. partita	Controp.
1	50300003 Compensi tenuta amm.ne no rit.	397,54	0,00	31/12/2017		123	330100

Inserire contropartita costo e importo Saldo attuale 0,00

Tot. D/A/Diff. 485,00 485,00 0,00 Prof/Rit/Cesp Partitario Cont. Analitica Scadenze

- d) **Data fattura compresa tra il 01/01/2017 ed il 31/12/2017 – Data di ricevimento (con Pec o Raccomandata) inferiore o uguale al 31/12/17 - Data registrazione superiore al 30/04/2018 (e in ogni caso successiva alla data di presentazione effettiva della Dichiarazione annuale Iva)**

In questi casi non è più possibile esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA, pertanto è necessario utilizzare un codice Iva **indetraibile al 100%**

B GESTIONE PRIMA NOTA < CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP >

Esercizio: **Corrente** Es.da 01/01/2018 al 31/12/2018 Data/num reg. **31/05/2018** **2** **CNA SERVIZI - CNA SERVIZI**

Causale: **21** Ricevuta Fattura Serie/num. Doc. **1252** Data Doc. **31/12/2017**

Des. agg. **Altri dati** Valuta **0** Cambio **0,000000000**

Dati IVA:

N° reg. **Acquisti** **1** Prot. **85** **Alimentari**

Cod. conto C/F (A) **33010001** Ecap Spa - Via San Vitale, 85 - 48100 RAVENNA RA - 01434660385 - 01434660385 Cod. pag. **61** B.B. 30 d DF

Ns. Banca **1** UNICREDIT C/C 235263

Totale documento **750,00** Partita: Serie/Num/Anno **1252** **2018**

Cod. IVA	Descr. IVA	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura operaz.	Data competenza
122	Acq IVA 22% ind 100%	614,75	135,25	Beni destinati alla	Merci	31/05/2018

Plaf. **31/12/2017**

Imp: **614,75**
Iva: **135,25**

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Da data comp.	Descr. suppl.	Num. partita	Controp.
17100001	Iva su acquisti		0,00	135,25	31/05/2018	IVA INDETRAIBILE	1252
50040001	Acqu.materie prime	750,00	0,00	31/12/2017		1252	330100

Inserire contropartita costo e importo **Saldo attuale** **0,00**

Tot. D/A/Diff. **135,25** **885,25** **-750,00** **Prof/Rjt/Cesp** **Partitario** **Cont.Analitica** **Scadenze**

Nel caso in cui si utilizzi un codice iva detraibile, al momento del salvataggio della registrazione, verrà visualizzato il seguente messaggio:

Business NET

? **ATTENZIONE: si sta registrando una fattura con data registrazione (31/05/2018) maggiore della data di presentazione della dichiarazione IVA (30/04/2018) e data competenza IVA maggiore del 31/12/2017**

Se la fattura è stata ricevuta nell'anno corrente (2018), la fattura sarà detraibile, altrimenti dovrebbe essere registrata totalmente indetraibile.
Proseguire?

Sì **No**

Rispondere **No**, correggere il codice iva e salvare la registrazione.



CONTABILIZZAZIONE DOCUMENTI DI MAGAZZINO

Gli stessi messaggi esposti in Gestione Prima Nota, vengono visualizzati all'interno del file di log al momento della contabilizzazione di documenti con le stesse caratteristiche viste sopra.

STAMPA LIQUIDAZIONE IVA

Le registrazioni di fatture datate 2017 e ricevute con Pec e/o Raccomandata nel 2017, ma inserite con data registrazione compresa tra il 01/01 e la data di presentazione della dichiarazione IVA competenza IVA 2017, verranno riportate **solo** nella liquidazione iva annuale e non nelle liquidazioni Iva relative ai mesi/trimestri in cui sono state effettivamente registrate.

LIQUIDAZIONE IVA GENNAIO 2018:

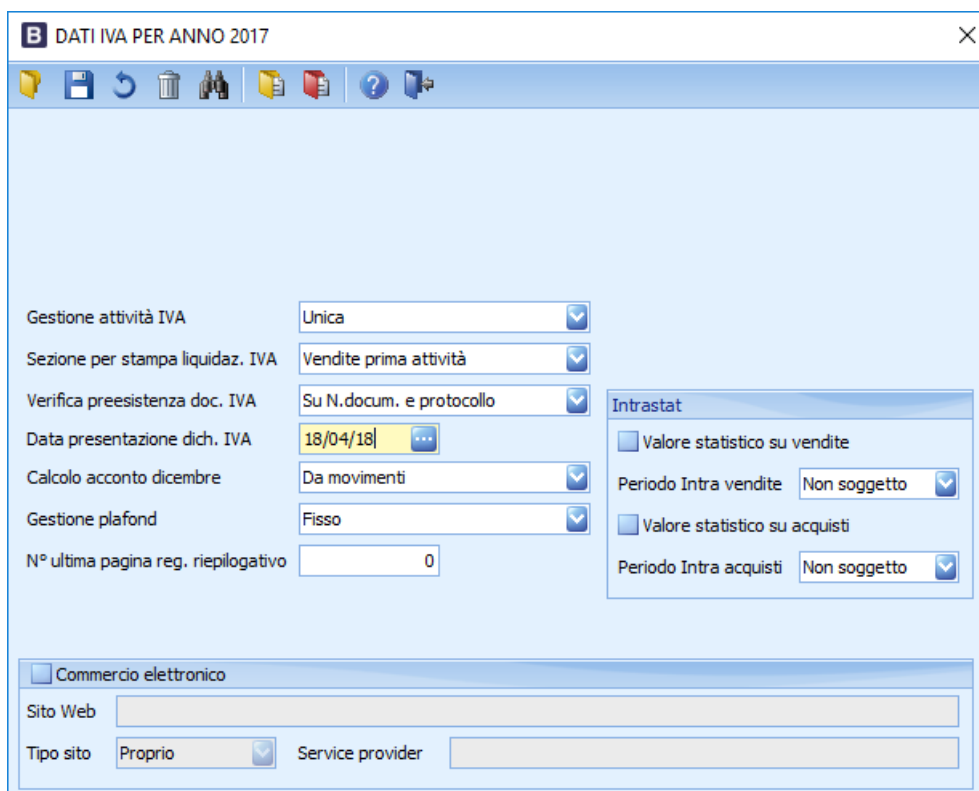
CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L.				F.I. : 00532600384	REGISTRO	VENDITE	Nr. : 1	
VIA CALDIROLO, 84				C.F.: 00532600384			Pag. 2018/000001	
44121	FERRARA	FE		LIQUIDAZ. IVA DI	GENNAIO	2018		
				RIEPILOGATIVA DI TUTTE LE ATTIVITA'		*** STAMPA DI PROVA ***		
Cod	Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	di cui ind.	Imponibile	Imposta	
ACQUISTI			VENDITE			CORRISPETTIVI		
<u>Attività: Alimentari</u>								
22	IVA 22%					1.229,51	270,49	
TOTALI ---->						1.229,51	270,49	
IVA split payment			270,49			0,00		
			Incassi IVA ad esigibilità differita			0,00		
			Pagamenti IVA ad esigibilità differita			0,00		
							- IVA stampata su registri ma non di comp.	-87,46
							+ IVA di comp. stampata su registri di altri periodi	0,00

LIQUIDAZIONE IVA ANNUALE 2017:

CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L.				F.I. : 00532600384	REGISTRO	VENDITE	Nr. : 1	
VIA CALDIROLO, 84				C.F.: 00532600384			Pag. 2017/000001	
44121	FERRARA	FE		LIQUIDAZ. IVA DI	ANNUALE	2017		
				RIEPILOGATIVA DI TUTTE LE ATTIVITA'		*** STAMPA DI PROVA ***		
Cod	Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	di cui ind.	Imponibile	Imposta	
ACQUISTI			VENDITE			CORRISPETTIVI		
<u>Attività: Alimentari</u>								
10	IVA 10%					1.459,29	145,93	
22	IVA 22%		6.427,16	1.413,96		18.024,66	3.965,42	
222	Acq IVA 22% ind 50%		319,89	70,37	35,19			
322	Importaz. IVA 22%		6.695,24	1.472,95		125,00	27,50	
352	Acq A.38 427/93 22%		1.000,00	220,00		1.000,00	220,00	
491	Art 17 2*/3* c. 22%		983,61	216,39		1.283,61	282,39	
TOTALI ---->			29.177,06	5.255,17	79,19	38.744,65	8.000,65	
IVA split payment			409,96			0,00		
			Incassi IVA ad esigibilità differita			0,00		
			Pagamenti IVA ad esigibilità differita			0,00		
							- IVA stampata su registri ma non di comp.	0,00
							+ IVA di comp. stampata su registri di altri periodi	-87,46

ANAGRAFICA DITTA

Al momento dell'effettiva presentazione della Dichiarazione Annuale Iva, è necessario intervenire in Anagrafica Ditta – Dati Iva per anno (2017) ed indicare la data corretta.



Le nuove disposizioni legislative, infatti, stabiliscono che se la data di registrazione è successiva alla data effettiva di presentazione della dichiarazione, l'iva dovrebbe essere considerata totalmente indetraibile.

N.B. La situazione è in continuo divenire, quindi è necessario concordare con il proprio consulente, le modalità di registrazione di documenti ricevuti dopo la data di presentazione della Dichiarazione Annuale Iva.



Revisioni

11/01/18 Versione originale

CNA SERVIZI
RETE PER L'INFORMATICA