2.1.1.1.15 - Esempi di Registrazioni in Prima Nota: 15 - IVA Sospesa per Cassa



Fasi Propedeutiche

La gestione IVA Sospesa per Cassa richiede che siano espletate le seguenti fasi propedeutiche:

- attivazione della **Gestione Partite Scoperte**
- inserimento del Conto **IVA Sospensione** nella tabella Conti Standard in corrispondenza dell'elemento **05**
- inserimento delle Causali automatiche per la gestione dei giroconti automatici IVA sospesa

---

Fatture con IVA Sospesa per Cassa ad Esigibilità Differita ai Sensi dell'Art. 7 Dl. 185/2008

Le imprese ed i professionisti che nell'anno precedente hanno realizzato un volume d'affari Non superiore a **200.000,00 ?** possono emettere Fattura con esigibilità dell'IVA differita al momento dell'incasso del corrispettivo, di conseguenza l'acquirente o committente potrà operare la detrazione dell'imposta nel momento di pagamento della Fattura.

 **Registrazione Fattura Acquisto IVA Sospesa**

Il ricevimento di una Fattura di Acquisto che riporti la dicitura «Operazione con imposta ad esigibilità differita, ex art. 7, DL n. 185/2008» deve essere registrato in Prima Nota con una Causale apposita (ad esempio **5010** - Fattura Acquisto IVA Sospesa). Questo consentirà, in fase di

Liquidazione IVA, d'identificare il movimento e sospendere l'IVA ai fini della detrazione.

Registrazione Fattura Acquisto IVA Sospesa
Registrazione Fattura Acquisto IVA Sospesa



Pagamento Fattura Acquisto IVA Sospesa

Il diritto alla detrazione IVA *parziale* o *totale* della Fattura di Acquisto sorge nel momento in cui avviene il pagamento della Fattura stessa. Questo dovrà essere registrato con le normali Causali Contabili finora utilizzate dall'Utente, l'aspetto essenziale, come già accennato, è che siano gestite le Partite Scoperte.



Generazione Giroconto IVA sospesa

A questo punto, per rendere detraibile l'IVA sospesa, è prevista la funzione automatica di Generazione Giroconto IVA sospesa.



IVA Sospesa: Registro IVA Acquisti

Per le Fatture IVA sospesa, il Registro IVA Acquisti riporterà al piede l'Importo complessivo dell'Imponibile e dell'IVA; mentre i movimenti generati dalla funzione automatica di Generazione Giroconto IVA sospesa saranno annotati su una pagina a se stante del Registro.

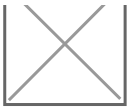
> La stampa *definitiva* del Registro IVA Acquisti aggiornerà una specifica sezione dei Dati I.V.A. della Ditta, denominata **Acquisti IVA Sospesa**.



Registrazione Fattura Vendita IVA Sospesa

In caso di emissione di una Fattura di Vendita con IVA ad esigibilità differita, ex art. 7, DL n. 185/2008, questa deve essere registrata in Prima Nota con una Causale apposita (ad esempio **7010** - Fattura Vendita IVA Sospesa). Questo consentirà, in fase di Liquidazione IVA, d'identificare il movimento e sospendere l'IVA ai fini del versamento.

Registrazione Fattura Vendita IVA Sospesa
Registrazione Fattura Vendita IVA Sospesa

 **Incasso Fattura Vendita IVA Sospesa**

L'esigibilità *parziale* o *totale* dell'IVA Vendite sorge nel periodo in cui avviene l'incasso della Fattura stessa. Questo dovrà essere registrato con le normali Causali Contabili finora utilizzate dall'Utente, l'aspetto essenziale, come già accennato, è che siano gestite le Partite Scoperte.

 **Generazione Giroconto IVA sospesa**

A questo punto, per rendere detraibile l'IVA sospesa, è prevista la funzione automatica di Generazione Giroconto IVA sospesa.

 **IVA Sospesa: Registro IVA Vendite**

Per le Fatture IVA sospesa, il Registro IVA Vendite riporterà al piede l'Importo complessivo dell'Imponibile e dell'IVA; mentre i movimenti generati dalla funzione automatica di Generazione Giroconto IVA sospesa saranno annotati su una pagina a se stante del Registro.

> La stampa *definitiva* del Registro IVA Vendite aggiornerà una specifica sezione dei Dati I.V.A. della Ditta, denominata **Vendite IVA Sospesa**.

Fatture con IVA Sospesa per Cassa ad Esigibilità Differita ai Sensi dell'Art. 6 Comma 5 DPR 633/72

Le imprese ed i professionisti possono emettere Fattura con esigibilità differita dell'imposta, nei confronti di alcune specifiche tipologie di soggetti, aventi in genere natura pubblica: Stato, Enti pubblici territoriali, Unità Sanitarie locali, Camere di Commercio e altri.

Per questi soggetti è necessario impostare *preventivamente* il valore «**9 - Ente Pubblico**», in corrispondenza del campo Allegato IVA.

 **Registrazione Fattura Vendita IVA Sospesa Enti Pubblici**

In caso di emissione di una Fattura di Vendita con IVA ad esigibilità differita, ex art. 6 comma 5, DPR n. 633/72, questa deve essere registrata in Prima Nota con una Causale apposita (ad esempio **7709** - Fattura Vendita IVA Sospesa Enti Pubblici). Questo consentirà, in fase di Liquidazione IVA, d'identificare il movimento e sospendere l'IVA ai fini del versamento.

Registrazione Fattura Vendita IVA Sospesa Enti Pubblici
Registrazione Fattura Vendita IVA Sospesa Enti Pubblici



Incasso Fattura Vendita IVA Sospesa Enti Pubblici

L'esigibilità *parziale* o *totale* dell'IVA Vendite sorge nel periodo in cui avviene l'incasso della Fattura stessa. Questo dovrà essere registrato con le normali Causali Contabili finora utilizzate dall'Utente, l'aspetto essenziale, come già accennato, è che siano gestite le Partite Scoperte.



Generazione Giroconto IVA sospesa

A questo punto, per rendere esigibile l'IVA sospesa, è prevista la funzione automatica di Generazione Giroconto IVA sospesa.



IVA Sospesa Enti Pubblici: Registro IVA Vendite

Per le Fatture IVA sospesa, il Registro IVA Vendite riporterà al piede l'Importo complessivo dell'Imponibile e dell'IVA; mentre i movimenti generati dalla funzione automatica di Generazione Giroconto IVA sospesa saranno annotati su una pagina a se stante del Registro.

> La stampa *definitiva* del Registro IVA Vendite aggiornerà una specifica sezione dei Dati I.V.A. della Ditta, denominata **Vendite IVA Sospesa**.

Revisione #2
Creato 30 giugno 2018 16:18:41 da Giuseppe Anelli
Aggiornato 5 dicembre 2025 09:52:00 da Elena Saracino