

MARZO 2019 NUOVE REGOLE LIQUIDAZIONE IVA ACQUISTI

Il presente documento ha lo scopo di descrivere come gestire tramite l'applicativo Primula la possibilità di modificare la competenza IVA delle fatture di acquisto.

Il documento si divide nei seguenti capitoli: sintesi della norma, la soluzione Primula, indicazioni operative consigliate.

SINTESI DELLA NORMA

Il decreto fiscale 2019 (articolo 14 D.L. n. 119/2018), ha modificato la disciplina della liquidazione periodica IVA: il contribuente può considerare in detrazione l'IVA tenendo conto dell'esigibilità dell'imposta a condizione di aver ricevuto e registrato la fattura di acquisto entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

LA SOLUZIONE PRIMULA

Le modifiche apportate all'applicativo Primula sono volte a dare la possibilità all'utente di variare la competenza IVA per poter effettuare il corretto calcolo della liquidazione con la relativa stampa dei registri.

Le modifiche si basano sulle seguenti premesse:

- La detrazione nel mese precedente non è un obbligo ma una facoltà in quanto tale diritto potrà essere esercitato anche nel periodo di liquidazione di ricevimento e registrazione della fattura o in uno successivo.
- La possibilità di far retroagire il diritto alla detrazione è limitata alle sole fatture ricevute nello stesso periodo di imposta.
Così ad esempio se la merce viene consegnata nel corso del mese di dicembre 2019 e la fattura perviene nelle mani dell'acquirente il 10 gennaio 2020, la detrazione potrà essere esercitata con decorrenza dal mese di gennaio e non dal mese di dicembre dell'anno precedente.
- Al momento la data limite di ricezione entro il 15 del mese successivo utile per la modifica della competenza IVA vale anche per i contribuenti con liquidazione IVA trimestrale.
- La modalità con cui vengono inserite in contabilità le fatture non cambia (da Prima Nota oppure da Controllo e Contabilizzazione fatture). La modifica della competenza viene effettuata a posteriori tramite un apposito programma.
- La possibilità di variare la competenza IVA era già possibile per le fatture di vendita. Per questo è stato utilizzato il programma già esistente ampliandone le funzionalità.

INDICAZIONI OPERATIVE CONSIGLIATE

1) Variazione mese di competenza fatture.

Partendo dalle premesse sopra riportate il programma per effettuare la variazione di competenza è la scelta "26=variazione mese di competenza fatture" presente nel menù IVA sia del nuovo che nel vecchio esercizio.

La prima cosa che viene richiesta è il periodo che si vuole esaminare. Come data iniziale viene già proposta la prima data possibile ossia il primo giorno del secondo mese successivo a quello della stampa in definitivo dei registri (nell'esempio sotto i totali IVA sono aggiornati al 31/01/2019).

All'apertura vengono proposti i movimenti delle fatture di acquisto dell'attività principale (Zero) oppure secondo i filtri eventualmente preimpostati.

I filtri sono messi a disposizione per agevolare l'individuazione e la modifica dei movimenti.

Un primo filtro per "Data Documento" permette di selezionare già i movimenti con data documento inferiore al mese di registrazione e quindi gli unici potenzialmente modificabili.

Anche gli ulteriori filtri per "Causale contabile", "Tipo Iva", e "Codice Iva" permettono di individuare in modo più agevole i movimenti.

IMPORTANTE: per rendere effettivi i filtri deve essere selezionato l'apposito pulsante di "riaggiorna" sotto evidenziato.

C.	Plva	Data Reg.	N.Reg.	Cliente	Data Doc.	N.Doc.	Imponibile	Imp.Iva	Iva	Cau...	A...
	8	10/03/19	119	VETRERIE SIDER NUOVO	01/03/19	50	4.000,00	0,00	E10	401	0
	8	10/03/19	119	VETRERIE SIDER NUOVO	01/03/19	50	1.000,00	220,00	22%	401	0
	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	220,00	22%	401	0
	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	40,00	4%	401	0
	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	0,00	A.15	401	0
*	11	10/03/19	150	VIMERCATI ANGELO	17/02/19	1	10.000,00	1.320,00	22i4	401	0
	15	31/03/19	172	VIMERCATI ANGELO	01/03/19	9	20.000,00	2.000,00	10%	401	0
	16	31/03/19	175	NOVENTASPA	01/03/19	7	1.000,00	220,00	22%	401	0

Per poter variare il flag di competenza IVA vi sono due possibilità.

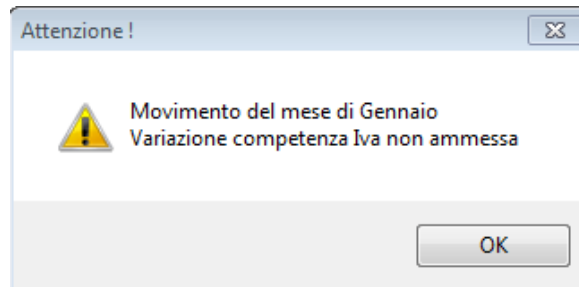
La prima è quella di operare per singolo documento. Per questo, già posizionati sullo stesso, va selezionata la modifica e spuntato il campo "Comp. Fattura". Per evitare errori, alla conferma il flag viene automaticamente alzato ai righi di IVA dell'intero documento. Come segnalato in precedenza per rendere visibile la modifica effettuata deve essere selezionato l'apposito pulsante di "riaggiorna" sotto evidenziato.

C.	P.Iva	Data Reg.	N.Reg.	Cliente	Data Doc.	N.Doc.	Imponibile	Imp.Iva	Iva	Cau.	A.
<input checked="" type="checkbox"/>	8	10/03/19	119	VETRERIE SIDER NUOVO	01/03/19	50	4.000,00	0,00	E10	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	8	10/03/19	119	VETRERIE SIDER NUOVO	01/03/19	50	1.000,00	220,00	22%	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	220,00	22%	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	40,00	4%	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	0,00	A15	401	0

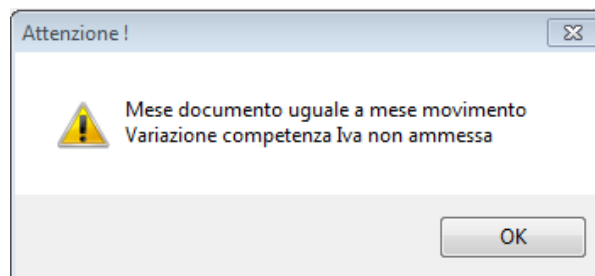
La seconda possibilità è quella di effettuare una selezione multipla dei documenti così da impostare il flag contemporaneamente su tutti. Per questo vanno prima selezionati i movimenti e successivamente spuntare "Imposta". Tramite due apposite icone è possibile selezionare o deselectare tutti i documenti. Lo stesso procedimento può essere utilizzato per rimuovere il flag "Comp. Fattura". In questo caso una volta effettuata la selezione va spuntata l'icona "Rimuovi".

C.	P.Iva	Data Reg.	N.Reg.	Cliente	Data Doc.	N.Doc.	Imponibile	Imp.Iva	Iva	Cau.	A.
<input checked="" type="checkbox"/>	8	10/03/19	119	VETRERIE SIDER NUOVO	01/03/19	50	4.000,00	0,00	E10	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	8	10/03/19	119	VETRERIE SIDER NUOVO	01/03/19	50	1.000,00	220,00	22%	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	220,00	22%	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	40,00	4%	401	0
<input checked="" type="checkbox"/>	9	10/03/19	123	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO n	28/02/19	20	1.000,00	0,00	A15	401	0

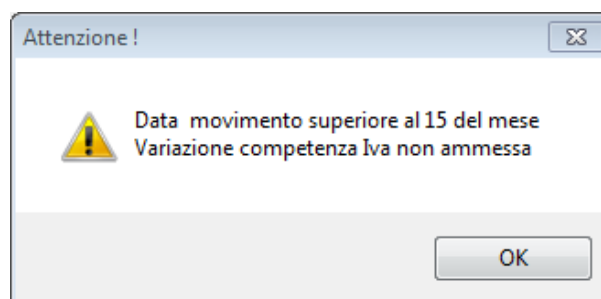
Al fine di evitare possibili errori sono stati inseriti alcuni controlli di cui riportiamo sotto i relativi messaggi:



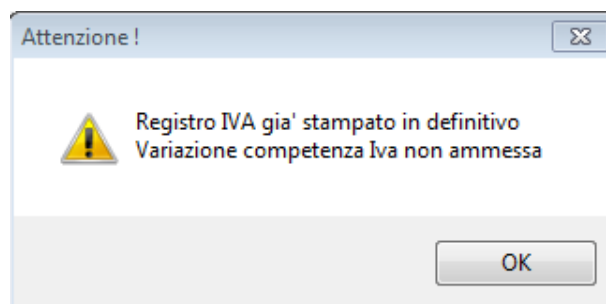
- La segnalazione viene data in quanto come indicato nelle premesse il diritto alla detrazione è limitata alle sole fatture ricevute nello stesso periodo di imposta.



- Il messaggio segnala che si sta cercando di variare un movimento con data documento uguale al periodo per cui non può esserne anticipata la competenza.



- Questo messaggio evidenzia che sta modificando un movimento con data superiore al 15 del mese, cosa non ammessa come indicato nelle premesse.



- Il messaggio viene evidenziato nel caso in cui la modifica della competenza IVA farebbe rientrare il movimento in un periodo Iva già chiuso in modo definitivo.

2) Stampa registri.

La stampa dei registri IVA ed il calcolo della liquidazione sono stati modificati per includere i documenti del mese successivo ai quali è stata modificata la competenza ed escludere quelli del mese corrente a cui è stata attribuita la competenza al mese precedente.

Sul registro nel campo note è stata inserita la dicitura "COMP.PRECED." per identificare le fatture del periodo corrente ma alle quali è stata attribuita la competenza al periodo precedente e che quindi non rientrano nel calcolo della liquidazione.

La dicitura "COMP.CORRENT." identifica invece le fatture del periodo successivo a quello di stampa, ma alle quali è stata attribuita la competenza al periodo corrente e che quindi devono rientrare nel calcolo della liquidazione.

REGISTRO IVA ACQUISTI Produzione software								
Data	Progr.	Ragione Sociale	N.Doc	Data	Imponibile	Aliquota	Imposta	Note
09/02/19	3	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO nuovo P.Iva: 00343650131	4	01/02/19	1.000,00	22%	220,00	
					TOTALE		1.220,00	
09/02/19	4	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO nuovo P.Iva: 00343650131	3	31/01/19	10.000,00	10%	1.000,00	COMP. PRECED.
					10.000,00	Art. 15		COMP. PRECED.
					10.000,00	22%	2.200,00	COMP. PRECED.
					TOTALE		33.200,00	
09/02/19	5	OUTOKUMPO MADRID P.Iva: ES93160257	6	31/01/19	200,00	10%	20,00	
					200,00	22%	44,00	
					TOTALE		464,00	
09/02/19	12	INTEL SISTEMI-GALLI DOMENICO nuovo P.Iva: 00343650131	111	31/01/19	50.000,00	22%	11.000,00	COMP. PRECED.
					50.000,00	22%	11.000,00	COMP. PRECED.
					TOTALE		122.000,00	
28/02/19	14	GALBIATI GIUSEPPINA C.Fis: GLBGPP67L08E507Z	14	01/02/19	2.000,00	ART.74		
					TOTALE		2.000,00	
10/03/19	11	VIMERCATI ANGELO P.Iva: 13256100135	1	17/02/19	6.000,00	22%	1.320,00	COMP. CORRENT.
					4.000,00	22%	880,00	COMP. CORRENT.
					TOTALE		12.200,00	

Dalle versioni di Primula 7.0 o successive, se viene selezionata la "Stampa Totali di Controllo" nello specchio riassuntivo, oltre ai totali complessivi, viene data evidenza in modo separato degli importi riferiti alle fatture del periodo e di quelle che sono rientrate nel periodo corrente per effetto della variazione di competenza.

Per completezza vengono anche evidenziati i totali delle fatture del periodo alle quali si è modificata la competenza e quindi non sono rientrate nella stampa del periodo ma in quella del periodo precedente.

In aggiunta alla ragione sociale si è inoltre deciso di stampare anche la partita IVA o il codice fiscale del soggetto.

3) Comunicazione liquidazioni periodiche IVA.

Il "Calcolo Dati per Modello" è stato modificato per essere adeguato alle eventuali variazioni di periodo effettuate dall'utente.