

DETRAZIONE BREVE PER FATTURE ANNO 2017

Il D.L. 50 del 24 aprile e convertito in legge 24 aprile 2017, n. 50; all'art. 2 comma 1 prevede modifiche relativamente al diritto di detrazione dell'IVA.

Tale decreto, all'articolo 2 comma 1 prevede che il diritto alla detrazione dell'imposta assoluta sugli acquisti o sulle importazioni può essere esercitato con la dichiarazione annuale IVA relativa all'anno in cui il diritto è sorto.

Le fatture acquisto dell'anno precedente devono essere ricevute e registrate entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale (30/04/2018).

Le nuove regole sul diritto alla detrazione IVA sono disponibili dalla versione di **Capital_2018.03.04**

Per consentire al programma di abilitare il calcolo della detrazione è necessario registrare tutte le fatture ricevute dopo il 31/12/2017 e prima del 30/04/2018 su apposito sezionale separato.

Il programma evidenzierà nel riepilogo annuale IVA e nei progressivi dati IVA gli importi registrati su apposito sezionale.

Si osservi la seguente procedura:

- Abilitare in Archivi/Azienda in Contabili la possibilità di inserire un ulteriore registro Iva acquisto.

Indicare nel campo reg. IVA acquisti il numero di registri che si vuole gestire tenendo conto dell'apposito sezionale ove andranno a confluire tutti i documenti anno 2017 ricevuti entro il 30/04/2018.

The screenshot shows a software window titled 'Azienda' with a dark header bar containing a checkmark and an 'OK' button, and a close button. Below the header is a menu bar with options: 'Chiusura / apertura', 'Prima nota', 'Saldaconto', 'Bolli', 'Documenti', 'Azienda', 'Titolare', 'Contabili', 'Progressivi', 'Parametri', and 'Estratt'. The 'Contabili' option is highlighted. The main area contains several settings:

- Mastri clienti: 0120+
- Mastri fornitori: 0215+
- Mese chiusura contabile: 12
- Mese chiusura magazzino: 12
- Codice concessione: 071
- Periodicità INTRA vendite: M (Mensile)
- Periodicità IVA: T (Trimestrale)
- Tipo plafond: N (Nessuno)
- Autotrasportatore: N
- N. attività IVA: 1
- N. reg. IVA vendite: 2
- N. reg. IVA acquisti: 2 (highlighted in yellow)
- N. reg. IVA sospensione: 0
- N. reg. IVA corr. scorporo: 1
- N. reg. IVA corr. ventili: 0

DETRAZIONE BREVE PER FATTURE ANNO 2017

- Creare Registro IVA acquisti separato in Attività/Registri IVA
Il registro IVA acquisti deve avere il campo "competenza IVA anno precedente" impostato ad "S".

Insieme al registro IVA è necessario caricare anche il "codice numerazione pagine" ove saranno memorizzate le pagine quando si effettuerà la stampa definitiva del registro con "Aggiornamento"

The screenshot shows the 'Registri IVA' window with the following configuration:

- Tipo registro:** A Acquisti
- Numero registro:** 2
- competenza iva anno precedente:** S
- Numero attività:** 1 (TIVITA' NUMERO 1)
- Reg. IVA collegato:** (empty)
- Codice numerazione:** 1 (IVA AQUISTI)

- Creare causale di contabilità acquisto indicando il registro IVA precedentemente caricato

Descrizione

Codice 3 fatt acq anno preced

Obbligatorii

campi DNP S
partite S Insoluti N Ratei e risconti N No
causale N Normale

IVA

registro IVA A Acquisti Numero 2 Nota variazione
causale N

registro IVA 0220001 iva acquisti D/A D

Conti Costo

Conto 1 0215001 fornitori D/A A
Conto 2 0305001 merci c/acquisti D/A D
Conto 3 0220001 iva acquisti D/A D
Conto 4 D/A
Conto 5 D/A

DETRAZIONE BREVE PER FATTURE ANNO 2017

- Registrare in prima nota la fattura acquisti con data 2018, indicando la data documento dell'anno 2017.

Il programma mediante l'inserimento in causale contabile del sezionale apposito, indicherà come data competenza iva "31/12/2017"

Acquisizione

Num.registrazione: 14551 Data: 24-04-2018

Documento: 15 / 15-12-2017 Registro: 2

Descrizione Supplementare:

Centro di Costo:

Causale: 3 Fatt acq anno preced Competenza IVA: 31-12-2017

Valuta: 100 EURO Automatismo: 0

Cambio: 1,000000 Commessa: 0

Cliente	Iva	Imponibile	Importo Dare	Importo Avere	Descrizione Suppl.
ALITALIA SPA		0,00	0,00	1.000,00	
merci c/acquisti		0,00	819,67	0,00	ALITALIA SPA
aliquota 22%	22	819,67	180,33	0,00	ALITALIA SPA

Gli importi dell'IVA a credito registrati in prima nota non confluiranno nella liquidazione IVA del mese di dicembre ma saranno indicati, ai fini del diritto alla sola detrazione in fase di dichiarazione IVA annuale IVA, nella stampa del **"Riepilogo annuale IVA"** con l'annotazione **"acquisti registrati esercizio successivo"**

Codice Iva	Descrizione	Aliquota	Imponibile	Imposta	Indetraibile
4	aliquota 4%	4,00	519,23	20,77	0,00
6	fuori campo iva	0,00	165,28	0,00	0,00
9	10%	10,00	754,73	75,53	0,00
15	escluso art. 15	0,00	2.013,89	0,00	0,00
22	aliquota 22%	22,00	339.245,78	74.737,31	0,00
29	ES. ART.1 L 244/07	0,00	600,00	0,00	0,00
42	IVA 22% INTRACOMUN.	22,00	338,29	74,42	0,00
222	INDETR. 22%	22,00	772,74	0,00	170,01
Totale registro			344.409,94	74.908,03	170,01
			419.317,97		
Registro IVA Acquisti N. 2 (acquisti registrati esercizio successivo)					
Codice Iva	Descrizione	Aliquota	Imponibile	Imposta	Indetraibile
22	aliquota 22%	22,00	819,67	180,33	0,00
Totale registro			819,67	180,33	0,00
			1.000,00		

DETRAZIONE BREVE PER FATTURE ANNO 2017

In fase di **"Stampa Progressivi IVA"** nel riepilogo annuale saranno indicati gli importi **IVA detraibile** di tutti i registri IVA (compreso il sezionale separato).

15 escluso art. 15		0,00	0,00	0,00	0,00
22 aliquota 22%	22,00	339.245,78	74.737,31	0,00	0,00
29 ES. ART.1 L 244/07		0,00	0,00	0,00	0,00
42 IVA 22% INTRACOMUN.	22,00	338,29	74,42	0,00	0,00
222 INDETR. 22%	22,00	772,74	0,00	170,01	0,00
		341.630,77	74.908,03	170,01	0,00

ACQUISTI 2

<u>Cod. IVA Descrizione</u>	<u>%IVA</u>	<u>Imponibili</u>	<u>IVA Det.</u>	<u>IVA Indetr.</u>	<u>Es. Diff.</u>
22 aliquota 22%	22,00	819,67	180,33	0,00	0,00
		819,67	180,33	0,00	0,00

Nell'esempio (74.908,03 (Iva detraibile nell'anno) + 180.33 (registro separato) – 170,01 (Iva indetraibile nell'anno)) = 75.088,36

<u>Periodo</u>	<u>IVA Debito</u>	<u>IVA Detraibile</u>	<u>Cred./debito Periodo prec.</u>	<u>Risultato Cred./Debito</u>	<u>Credi</u>
Gennaio-Febbraio-Marzo	17.145,32	16.455,51	0,00	689,81	
Aprile-Maggio-Giugno	19.742,02	16.988,25	0,00	2.753,77	
Luglio-Agosto-Settembre	24.532,38	21.515,39	0,00	3.016,99	
Ottobre-Novembre-Dicembre	24.937,82	19.948,88	0,00	4.988,94	
riep. annuale	86.357,54	75.088,36	0,00	11.269,18	

OPERAZIONI IMPONIBILI EFFETTUATE - dati letti dalla