

STUDIO BAZZONI

PROF. CARLO BAZZONI

Dottore Commercialista,
Revisore dei Conti, Aziendalista

DOTT.SSA SILVIA GENTILOTTI *

DOTT.SSA ASTRID BAZZONI *

DOTT.SSA BARBARA MILANESI *

* Dottore Commercialista
Revisore dei Conti

IVA PER CASSA

Si tratta di un regime opzionale che prevede la liquidazione mensile o trimestrale dell'IVA sulla base dell'effettivo incasso o pagamento rispettivamente di fatture emesse e di acquisto. **L'imposta diviene comunque esigibile/detraibile decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione.**

La liquidazione IVA si presenterà quindi come segue:

- + IVA fatture emesse registrate nel mese/trimestre
- IVA fatture emesse nel mese/trimestre **NON INCASSATE**
- + IVA fatture emesse in precedenti mesi/trimestri **INCASSATE** nel mese/trimestre
- IVA fatture acquisto registrate nel mese/trimestre
- + IVA fatture acquisto registrate nel mese/trimestre **NON ancora PAGATE**
- IVA fatture acquisto registrate in precedenti mesi/trimestri **PAGATE** nel mese/trimestre
- + IVA su operazioni attive per cui è trascorso un anno dall'effettuazione
- IVA operazioni passive per cui è passato un anno dall'effettuazione

La condizione per accedere al regime è che il volume d'affari dell'anno precedente a quello di opzione non sia stato superiore a €. 2.000.000.

Sono escluse da detta disciplina determinate operazioni quali:

- regimi particolari IVA: monofase art. 74 I c.ma, beni usati, agenzie di viaggio, agricoltura e agriturismo;
- verso consumatori finali;
- verso soggetti tenuti al *reverse charge* – ad esempio nel caso del subappalto;
- esportazioni, assimilate e intracomunitarie.

L'esercizio dell'opzione avviene per comportamento concludente, senza preventiva comunicazione, con segnalazione nel quadro VO della prima dichiarazione IVA da presentare dopo la scelta effettuata, e **indicazione nella fattura emessa** dell'adesione al regime:

“IVA per cassa” ai sensi dell'art. 32-bis D.L. 22 giugno 2012, n. 83

L'adesione al regime **vincola il contribuente per un triennio**, salvo la **fuoriuscita dal regime per superamento del volume d'affari** massimo consentito, **€. 2.000.000**, e avrà effetto a partire dal mese/trimestre successivo.

STUDIO BAZZONI

La nuova formulazione del regime IVA per cassa **NON ha ripercussioni sul cessionario/committente** che continua a detrarsi l'IVA nel momento in cui diviene per lo stesso esigibile a prescindere dal pagamento del corrispettivo.

Con la presente si è voluto dare un inquadramento di prima approssimazione sul detto nuovo regime che andrà attentamente valutato e approfondito nei casi di specie. Si invita pertanto la rispettabile clientela a contattare lo studio per ulteriori informazioni.

Piacenza, 14.01.2013

Cordialmente
Lo studio Bazzoni