

ACCONTO IVA

L'acconto Iva può essere determinato con tre diversi metodi:

1. Metodo analitico delle operazioni effettuate
2. Metodo storico
3. Metodo previsionale (da calcolare manualmente)

A prescindere dal metodo di calcolo adottato, il valore dell'acconto a debito deve essere memorizzato nel Prospetto delle Liquidazioni periodiche (tasto F5 nella funzione della liquidazione) e da qui sarà poi possibile l'import in F24 (periodo di versamento dicembre):

Mese	Anno	Credito Iva	Debito Iva	Data vers.	Riferim. delega	Versato	Eur
Dichiaraz. IVA anno	2019				/ / /		
Gennaio	2020				/ / /		
Febbraio	2020				/ / /		
Marzo	2020		138,24		/ / /	i	
Aprile	2020				/ / /		
Maggio	2020				/ / /		
Giugno	2020		3.840,99		/ / /	i	
Luglio	2020				/ / /		
Agosto	2020				/ / /		
Settembre	2020		2.019,67		/ / /	i	
Ottobre	2020				/ / /		
Novembre	2020				/ / /		
Dicembre	Acconto	2020	150,00P		/ / /		
Dicembre	a Saldo	2020	501,31		/ / /	i	

A fianco dell'importo è indicato il metodo adottato:

- S:** Storico
A: Analitico (operazioni effettuate fino al 20/12)
P: Previsionale

ATTENZIONE!!

PARTICOLARITA' P.A. E SOCIETA' SOGGETTE A SPLIT PAYMENT

Per le Pubbliche Amministrazioni soggetti passivi Iva e per le società di cui all'art. 17-ter del DPR 633/72, a cui risulta applicabile la disciplina dello split payment, nel caso in cui per il versamento dell'acconto Iva venga utilizzato il c.d. metodo "storico", ex art. 6 co. 2 L. 405/90, nella base di calcolo dell'acconto determinato secondo le modalità ordinarie, va aggiunta anche

l'imposta relativa alle operazioni di acquisto soggette alla speciale disciplina (art. 5 co. 2-bis del DM 23/01/2015).

Resta ferma la possibilità di determinare l'acconto Iva secondo il metodo "previsionale" o "analitico".

Il programma non prevede in automatico la suddetta modalità di calcolo, chi si dovesse trovare nella sopra citata situazione deve intervenire manualmente nel calcolo dell'acconto iva con il metodo storico.

METODO ANALITICO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE

L'elaborazione dell'acconto Iva secondo il metodo delle operazioni effettuate, si effettua dal menù "Stampe – Fiscali contabili – Liquidazione periodica Iva" tramite il parametro LIQUIDAZIONE STRAORDINARIA ACCONTO:

L'operazione deve essere effettuata in data 31/12.

Viene effettuata la liquidazione delle operazioni in primanota con data registrazione compresa dal 01.12 al 20.12 (per le aziende mensili), oppure dal 01.10 al 20.12 (per le aziende trimestrali).

La liquidazione straordinaria dell'acconto Iva, non effettua il calcolo degli interessi nelle aziende trimestrali e non esegue alcuna registrazione in primanota.

Eseguendo l'elaborazione in Prova, il risultato viene memorizzato nel riepilogo delle liquidazioni Iva come Acconto di dicembre e con **Tipo Acconto= A** in quanto calcolato utilizzando il metodo analitico delle operazioni effettuate:

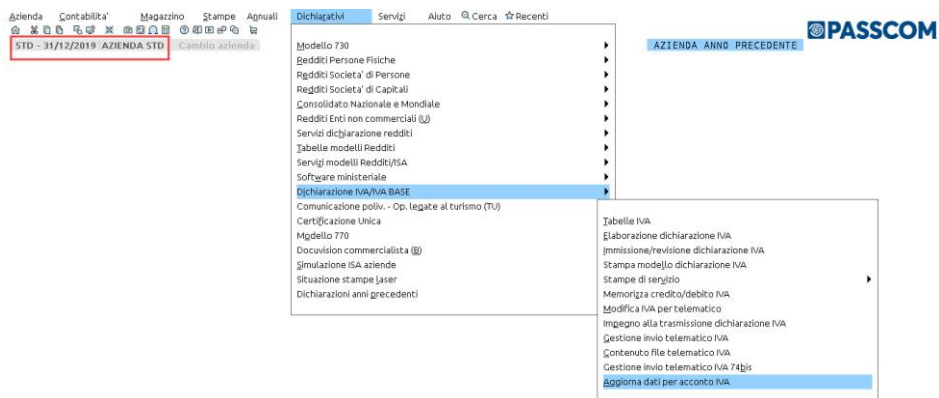
Mese	Anno	Credito Iva	Debito Iva	Data vers.	Riferim. delega	Versato	Eur
Dichiaraz. IVA anno	2019				/ / /		
Gennaio	2020				/ / /		
Febbraio	2020				/ / /		
Marzo	2020		138,24		/ / /	i	
Aprile	2020				/ / /		
Maggio	2020				/ / /		
Giugno	2020		3.840,99		/ / /	i	
Luglio	2020				/ / /		
Agosto	2020				/ / /		
Settembre	2020		2.019,67		/ / /	i	
Ottobre	2020				/ / /		
Novembre	2020				/ / /		
Dicembre	Acconto		611,31A		/ / /		
Dicembre	a Saldo	110,00			/ / /		

Per stampare la liquidazione sul registro iva, occorre eseguire l'elaborazione in Definitivo, in ogni caso effettuando la stampa massiva dei registri iva da apposito menù, sarà riportata anche la presente liquidazione.

METODO STORICO

Il calcolo con metodo storico, preleva i dati dall'ultima Dichiarazione Iva se risulta compilato il quadro VH o dai prospetti della Comunicazione Liquidazione Periodica dell'anno precedente. In caso di contemporanea presenza dei dati nella Comunicazione Liquidazione Periodica Iva e nel quadro VH della Dichiarazione, vengono considerati unicamente i dati del quadro VH.

Per prelevare i dati, si deve entrare in azienda o in STD in data 31/12/2019 e lanciare la funzione presente in **“Dichiarativi – Modello IVA/IVA base – Aggiorna dati per acconto IVA”**



Il calcolo con metodo storico si effettua dal menù **“Stampe – Fiscali contabili – Acconto Iva metodo storico”**, al quale si deve accedere in una qualsiasi data del 2020.

A fianco del campo **CALCOLATO SU IMPORTO**, è indicato il tipo di calcolo eseguito il cui dettaglio sarà disponibile in stampa:

Acconto iva annuale		Tipo Calcolo (H)
Calcolo su importo	21518,72	
Percentuale d'acconto	88	
Valore acconto	18.936,47	
Credito particolare		
Importo da versare	18.936,47	
Memorizza acconto nel prospetto di liquidazione iva <input checked="" type="checkbox"/>		

Dati Dichiarazione IVA
 Dati comunicazione liquidazioni periodiche iva

Cliccando sui pulsanti **Dati Dichiarazione IVA[F6]** e **Dati Comunicazione Liquidazioni Periodiche[F7]**, è possibile visualizzare i valori utilizzati nel calcolo.

NOTA BENE: Se l'anno precedente non è stata gestita la Dichiarazione Iva, l'importo sul quale eseguire il calcolo deve essere impostato manualmente.

Il tipo di calcolo si basa sulla periodicità della liquidazione iva nell'anno in corso e nel precedente, definiti nella tabella "Parametri attività iva" che si trova nel menù "Azienda – Anagrafica azienda", tasto Dati aziendali[F4]. Si ricorda che questa tabella é diversa per ogni anno solare:

Attività iva - anno solare 2020

Attività' 1

Codice Attività IVA 011110

Descrizione Coltivazione di cereali (escluso il riso)

Impresa o Professionista Impresa (*)

Regime IVA Normale

Liquidazione Mensile/Trimestrale Mensile

Gestione 4° trimestre

% detraibilità' iva (ProRata)

Gestione iva vend.esigib.differita

Gestione iva per cassa

Gestione ventilazione

Gestione beni usati No (**)

Gestione art.74 ter.(Agenzie Viaggi)

Esonerato dichiarazione iva

Volume d'affari anno precedente 1.515,00

Regime fiscale per Fattura PA XML

Regime fiscale per Fattura B2B XML

(*) = Parametro non modificabile (**) = Parametro modificabile in operazioni di servizio

74 Ter-Post. IVA Vend Termina IVA per Cassa Ok Annulla

Se nel tipo di calcolo è indicato X, Y o Z, i parametri nei due anni sono incongruenti e vanno verificati, in questo caso infatti la base di calcolo risulta vuota:

Acconto iva annuale

Calcolo su importo 88

Percentuale d'acconto 88

Valore acconto 0,00

Credito particolare

Importo da versare 0,00

Memorizza acconto nel prospetto di liquidazione iva

Dati Dichiarazione IVA Dati comunicazione liquidazioni periodiche iva Stampa Chiudi

I casi possibili sono riassunti in queste tabelle:

DATI PRELEVATI DALLE COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE ANNO PRECEDENTE

TIPO CALCOLO	LIQUIDAZIONE ANNO PRECEDENTE	LIQUIDAZIONE ANNO CORRENTE	FORMULA BASE DI CALCOLO
A	Mensile	Mensile	$VP14 \text{ col.1 mese 12} + VP13) - VP14 \text{ col.2 mese 12}$
B	Trimestrale	Trimestrale	$VP13 + (VX1-VL36) - VX2$
C	Trimestrale con gestione quarto trimestre	Trimestrale con gestione quarto trimestre	$VP14 \text{ col.1 trim.4} + VP13) - VP14 \text{ col.2 trim.4}$
D	Mensile	Trimestrale	$VP14 \text{ col.1 mese 10} + VP14 \text{ col.1 mese 11} + VP14 \text{ col.1 mese 12} + VP13 - VP14 \text{ col.2 mese 12}$
E	Trimestrale con gestione quarto trimestre	Mensile	$[(VP14 \text{ col.1 trim.4} + VP13) - VP14 \text{ col.2 trim.4}] / 3$
F	Trimestrale	Mensile	$(VP13 + (VX1-VL36) - VX2) / 3$
G	Art36 madre/figlie		$[VP14 \text{ col.1 mese 12} + VP13 \text{ col.1 mese 12} + VP14 \text{ col.1 trim.4} + VP13 \text{ trim.4} + VP13 \text{ trim.5} + (VX1-VL36)] - VX2$
H	Art36 sotto aziende		$[VP14 \text{ col.1 mese 12} + VP13 \text{ col.1 mese 12} + VP14 \text{ col.1 trim.4} + VP13 \text{ trim.4} + VP13 \text{ trim.5} + (VX1-VL36)] - VX2$

DATI PRELEVATI DAL QUADRO VH DELLA DICHIARAZIONE IVA

TIPO CALCOLO	LIQUIDAZIONE ANNO PRECEDENTE	LIQUIDAZIONE ANNO CORRENTE	FORMULA BASE DI CALCOLO
1	Mensile	Mensile	$(VH15 \text{ debito} + VH17) - VH15 \text{ credito}$
2	Trimestrale	Trimestrale	$VH17 + (VX1-VL36) - VX2$
3	Trimestrale con gestione quarto trimestre	Trimestrale con gestione quarto trimestre	$(VH16 \text{ debito} + VH17) - VH16 \text{ credito}$

	trimestre		
4	Mensile	Trimestrale	VH13 debito + VH14 debito + VH15 debito + VH17 - VH15 credito
5	Trimestrale con gestione quarto trimestre	Mensile	(VH16 debito + VH17) / 3
6	Trimestrale	Mensile	(VH17 + (VX1-VL36) - VX2) / 3
7	Art36 madre/figlie		[VH17 + VH15 debito + VH16 debito + (VX1-VL36)] - VX2
8	Art36 sotto aziende		[VH17 + VH15 debito + VH16 debito + (VX1-VL36)] - VX2

I casi di impostazione incongruente dei parametri, sono i seguenti:

TIPO CALCOLO	LIQUIDAZIONE ANNO PRECEDENTE	LIQUIDAZIONE ANNO CORRENTE
X	Mensile	Trimestrale con gestione quarto trimestre
Y	Trimestrale	Trimestrale con gestione quarto trimestre
Z	Trimestrale con gestione quarto trimestre	Trimestrale

ATTENZIONE

Se l'azienda ha ricevuto FR in split payment, la base di calcolo deve essere verificata ed eventualmente aumentata. Infatti l'art. 2 comma 4 del DM 27/06/2017 prevede che le Pubbliche Amministrazioni e le società incluse nell'ambito di applicazione dello split payment, devono determinare l'acconto iva calcolato con il metodo storico (art. 6 comma 2 L. 405/90), *aggiungendo alla base di calcolo l'iva derivante dagli acquisti soggetti a split payment, divenuta esigibile nel mese di dicembre per i contribuenti mensili e nel quarto trimestre per i contribuenti trimestrali*. Il programma non gestisce in automatico questa particolarità.

Elaborando la stampa, gli importi dell'acconto e dell'eventuale credito particolare saranno memorizzati sul prospetto riepilogativo dell'Iva come Acconto di dicembre e con **Tipo Acconto= S** in quanto calcolato utilizzando il metodo storico:

Riepilogo annuale LIQ.IVA periodiche generale:

Credito IVA 19 da utilizzare in F24:

Mese	Anno	Credito Iva	Debito Iva	Data vers.	Riferim. delega	Versato	Eur
Dichiaraz. IVA anno	2019	1.000,00			/ / /		
Gennaio	2020	790,36			/ / /		
Febbraio	2020	11,12			/ / /		
Marzo	2020		4.289,29		/ / /	i	
Aprile	2020		472,17		/ / /		
Maggio	2020		1.077,57		/ / /		
Giugno	2020		6.432,17		/ / /	i	
Luglio	2020		2.827,04		/ / /		
Agosto	2020		2.298,42		/ / /		
Settembre	2020		9.656,26		/ / /	i	
Ottobre	2020		1.696,94		/ / /		
Novembre	2020		3.791,83		/ / /		
Dicembre Acconto	2020		18.936,47S		/ / /		
Dicembre a Saldo	2020	1.047,47			/ / /		

Gestione IVA annuale in F24
 Tipologia acconto IVA

METODO PREVISIONALE

Se si opta per il metodo previsionale, il programma non è in grado di eseguire alcun tipo di calcolo.

Dopo aver determinato l'importo, occorre riportarlo sul prospetto riepilogativo dell'Iva sulla riga dell'acconto; premere poi il pulsante **Tipologia acconto iva[F7]** che rende modificabile il campo con la lettera che individua il tipo di acconto. Premere quindi il pulsante **Elenco[F2]** e selezionare Previsionale in quanto calcolato utilizzando il metodo previsionale, a fianco dell'importo comparirà la lettera **P**:

Riepilogo annuale liquidazioni IVA periodiche: Trimestrale

Credito IVA 19 da utilizzare in F24:

Mese	Anno	Credito Iva	Debito Iva	Data vers.	Riferim. delega	Versato	Eur
Dichiaraz. IVA anno	2019				/ / /		
Gennaio	2020				/ / /		
Febbraio	2020				/ / /		
Marzo	2020		138,24		/ / /	i	
Aprile	2020				/ / /		
Maggio	2020				/ / /		
Giugno	2020		3.840,99		/ / /	i	
Luglio	2020				/ / /		
Agosto	2020				/ / /		
Settembre	2020		2.019,67		/ / /	i	
Ottobre	2020				/ / /		
Novembre	2020				/ / /		
Dicembre Acconto	2020		150,00P		/ / /		
Dicembre a Saldo	2020		501,31		/ / /	i	

Gestione IVA annuale in F24
 Tipologia acconto IVA