

ACCONTO IVA

Sommario

INTRODUZIONE NORMATIVA.....	1
SOLUZIONE OPERATIVA.....	2
Inserimento manuale dell'acconto IVA.....	3
Metodo storico	4
Metodo effettivo (o analitico).....	6
Metodo effettivo - Ditte con opzione art. 1, c. 3, DPR 100/98	7
Metodo previsionale.....	7
Acconto IVA e MODELLO F24	8

INTRODUZIONE NORMATIVA

I soggetti tenuti ad effettuare i versamenti periodici dell'IVA devono provvedere, **entro il giorno 27 del mese di dicembre** di ciascun anno, al versamento di un acconto relativo all'ultima liquidazione dell'anno.

Tali soggetti hanno a disposizione tre modalità alternative di calcolo dell'acconto a seconda che vengano utilizzati dati storici, dati previsionali o dati effettivi.

Le regole che disciplinano l'acconto variano in funzione della periodicità con cui sono effettuate le liquidazioni

MODALITA' DI CALCOLO

Liquidazione mensile

I soggetti hanno a disposizione tre modalità alternative di calcolo dell'acconto a seconda che vengano utilizzati dati storici, dati previsionali o dati effettivi.

Dati storici. In questa ipotesi l'acconto relativo alla liquidazione di dicembre è costituito da un importo pari all'88% del versamento eseguito per il mese di dicembre dell'anno precedente.

Dati previsionali. Qualora il soggetto stimi che l'importo da versare per la liquidazione di dicembre sia inferiore rispetto a quanto versato per il mese di dicembre dell'anno precedente, può versare l'88% di questo minor valore.

Dati effettivi. Tale metodologia prende in considerazione le operazioni realmente effettuate alla data del 20 dicembre. In sostanza l'importo da versare emerge da una particolare liquidazione che tiene conto dell'IVA relativa alle seguenti operazioni:

- operazioni annotate sul registro delle fatture emesse dal 01 al 20 dicembre
- operazioni annotate dal 01 al 20 dicembre sul registro acquisti

L'acconto è pari alla somma degli importi di cui alle annotazioni sul registro delle fatture emesse diminuito dell'importo di IVA detraibile, annotato sul registro acquisti.

Liquidazione trimestrale

Anche in questa ipotesi i soggetti passivi hanno a disposizione tre modalità alternative di calcolo dell'acconto IVA relativo al IV trimestre.

Dati storici. L'acconto è pari all'88% del versamento eseguito in sede liquidazione relativa al quarto trimestre dell'anno precedente.

Dati previsionali. Qualora il soggetto stimi che l'importo da versare per la liquidazione del quarto trimestre sia inferiore rispetto a quanto versato per il quarto trimestre dell'anno precedente, può versare l'88% di questo minor valore.

Dati effettivi. Tale metodologia prende in considerazione le operazioni realmente effettuate alla data del 20 dicembre. In sostanza l'importo da versare emerge da una particolare liquidazione che tiene conto dell'IVA relativa alle seguenti operazioni:

- operazioni annotate sul registro delle fatture emesse dal 01 ottobre al 20 dicembre
- operazioni annotate dal 01 ottobre al 20 dicembre sul registro acquisti

L'acconto calcolato deve essere detratto dalla liquidazione definitivamente determinata con riferimento al periodo a cui l'acconto stesso si riferisce.

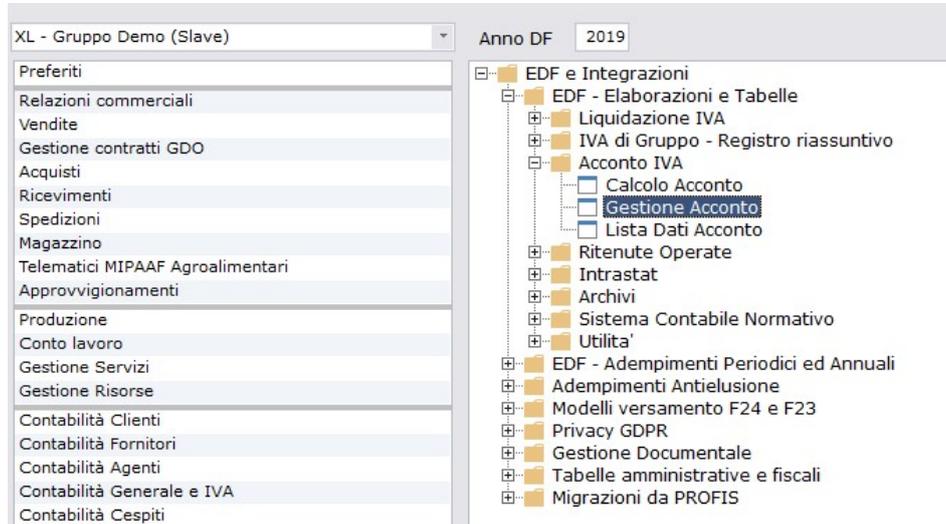
SOLUZIONE OPERATIVA

La funzione **Calcolo Acconto IVA** consente di ottenere il calcolo dell'acconto IVA di dicembre derivando i dati utili direttamente dalla Dichiarazione Annuale IVA o dalle Liquidazioni IVA.

Il calcolo dell'acconto della liquidazione viene **gestito automaticamente** se si utilizza la modalità "**Dati storici**" mentre deve essere eseguito manualmente se si utilizza la modalità "Dati previsionali" o "Dati effettivi".

Inserimento manuale dell'acconto IVA

Se si desidera gestire manualmente l'Acconto IVA (quindi inserire solo l'importo), richiamare il programma Gestione Acconto (vedi passaggi illustrati di seguito)



- Impostare l'anno versamento acconto: è l'anno in cui viene versato l'acconto
- Selezionare la ditta e premere 'OK'



- Inserire l'importo da versare, la percentuale pari a 100,00, la data di versamento e l'acconto versato come nell'esempio sotto riportato

The screenshot shows the 'Gestione Acconto IVA (Demo)' window with the data entry form filled out. The company selected is 'ALFA 90 s.r.l. COMMERCIALE'. The 'Anno versamento acconto' is 2019 and the 'Anno di riferimento calcolo' is 2018. The 'Dati base calcolo' section shows 'Periodicità' as 'Mensile' and 'Metodo di calcolo' as 'Previsionale'. The 'Dati acconto calcolato' section shows 'Base applicata' as 1.000,00, '% applicata' as 100,00, 'Acconto IVA' as 1.000,00, 'Credito d'imposta' as 0,00, and 'Acconto dovuto' as 1.000,00. The 'Estremi versamento' section shows 'Data versamento' as 27/12/2019, 'Tributo' as 6013, and 'Acconto versato' as 1.000,00.

- Premere 'OK'; se si desidera generare anche l'F24 selezionare l'opzione 'Acquisizione versamenti F24' altrimenti premere 'OK' di nuovo

Se avete seguito i passaggi correttamente la videata sarà simile a quella sotto riportata dove sarà attivo il campo 'Calcolo definitivo', l'Acconto dovuto e l'Acconto versato.

Ditta	Ragione sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Periodicità precedente	Periodicità attuale	Calcolo definitivo	Acconto dovuto	Acconto versato
2	ALFA 90 s.r.l. COMMERCIALE	05661220013	05661220013	Mensile	Mensile	<input checked="" type="checkbox"/>	1.000,00	1.000,00

Metodo storico

Il programma deriva dalla dichiarazione IVA e dalle liquidazioni IVA i dati utili per il **calcolo dell'acconto IVA di dicembre, secondo il metodo storico**. *Nel caso in cui non fosse presente il modulo Dichiarazione annuale IVA, il programma di Calcolo Acconti si basa esclusivamente sulle liquidazioni IVA periodiche*

Per maggiori dettagli sulle modalità utilizzate dal programma per derivare i dati relativi alla periodicità, precedente e attuale, e alla base di calcolo, potete consultare il manuale di EDF

Flussi operativi:

- **Accedere a EDF – EDF e Integrazioni - Acconto IVA - Calcolo Acconto**

- Impostare l'**anno versamento acconto**: è l'anno in cui viene versato l'acconto

SG260 - Calcolo Acconto IVA (Demo)

Periodo Acconto IVA (Alt+S)
 Anno versamento acconto: 2019
 Anno di riferimento calcolo: 2018

Visualizza ditte con periodicità: Tutte

Ditta	Ragione sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Periodicità precedente	Periodicità attuale	Calcolo definitivo	Acconto dovuto	Acconto versato
2	ALFA 90 s.r.l. COMMERCIALE	05661220013	05661220013	Mensile	Mensile	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00

OK (Invio) Chiudi (Esc) Parametri calcolo (F3) Trova (F6)

OLIVIERIE XL/05/05

- Utilizzare la funzione **<F3-Parametri calcolo>** per verificare le percentuali e l'importo minimo di versamento previsto dalla normativa. Tra i parametri vi è il "Giorno del mese in cui predisporre i versamenti Modello F24"; qualora venisse variato il giorno della scadenza del versamento relativo all'acconto, l'utente può intervenire direttamente su tale parametro.
- Procedere quindi con il calcolo definitivo dell'acconto IVA selezionando la ditta e confermando con OK
- Impostare le opzioni di calcolo

Opzioni di calcolo Acconto IVA (Demo)

Opzioni di calcolo

Tipo calcolo
 Di Prova
 Definitivo

Tipo derivazione movimenti
 Al lordo del credito d'imposta
 Al netto del credito d'imposta

Metodo di calcolo
 Storico
 Effettivo

Ridetermina Acconti già calcolati

Opzioni di stampa

Tipo ordinamento ditta: Codice

Sintetica Dettagliata

OK (Invio) Abbandona (F1) Assistente Normativo (F2)

OLIVIERIE XL/05/05

- Confermare con OK

- **Occorre chiudere il periodo IVA del mese di dicembre affinché l'annotazione relativa all'acconto IVA da versare venga riportata sul registro su cui viene stampata la liquidazione periodica della ditta.**

Metodo effettivo (o analitico)

Il metodo effettivo o analitico non viene gestito in automatico dalla procedura. Chi volesse tuttavia adottare tale metodo, deve procedere come segue:

1. Caricare tutti i movimenti effettuati fino al 20/12.

N.B. Se sono stati inseriti movimenti IVA con data superiore al 20 dicembre, non è applicabile il metodo dei dati effettivi se non eliminando i dati stessi.

2. Dalle chiusure iva eseguire la stampa di prova della liquidazione periodica di dicembre o dell'ultimo trimestre.
3. Richiamare il programma "**Gestione Acconto**" (EDF -Elaborazione Dati Fiscali- Acconto IVA)

Ditta	Ragione sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Periodicità precedente	Periodicità attuale	Calcolo definitivo	Acconto dovuto	Acconto versato
2	ALFA 90 s.r.l. COMMERCIALE	05661220013	05661220013	Mensile	Mensile	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00

- Impostare l'**anno versamento acconto**: è l'anno in cui viene versato l'acconto
- confermare con OK

Gestione Acconto IVA (Demo)

Ditta **2 ALFA 90 s.r.l. COMMERCIALE** Anno versamento acconto **2017**
Anno di riferimento calcolo **2016**

Dati base calcolo
Periodicità anno in corso: Mensile
Periodicità anno precedente:
Base di calcolo:
Importo: 0,00
Metodo di calcolo: Previsionale

Dati acconto calcolato
Base applicata: 0,00
% applicata: 100,00
Acconto IVA: 0,00
Credito d'imposta: 0,00
Acconto dovuto: 0,00

Estremi versamento
Data versamento:
Tributo: 6013
Acconto versato: 0,00
Modalità versamento:
Titolare conto: Cliente
Codice Banca: 0
Codice concessionario: 0

OK (Invio) | Abbandona (F1) | Assistente Normativo (F2) | Deriva estremi da F24 (F7) | Elimina (F8) | Calcoli (F9)

ADMIN XL/W1/A1

Inserire il **valore dell'IVA**, ottenuto nella stampa di prova della liquidazione iva, nel campo **“Base Applicata”**

Quindi eseguire il calcolo definitivo utilizzando la funzione **<F9-Calcoli>**.

In questo modo la liquidazione di dicembre (per i mensili) e la dichiarazione annuale (per i trimestrali) terranno conto dell'acconto effettivamente pagato. I dati verranno stampati nel prospetto di liquidazione sul registro riepilogativo dell'ultima liquidazione dell'anno

- riportare manualmente sui registri IVA il prospetto della liquidazione speciale al 20/12.

Metodo effettivo - Ditte con opzione art. 1, c. 3, DPR 100/98

Poiché la liquidazione IVA di dicembre viene calcolata in base alle operazioni registrate a novembre, eseguire il calcolo di prova della liquidazione di dicembre e determinare l'acconto calcolando il 66,67% del saldo così determinato (seguire i passaggi precedentemente illustrati).

Metodo previsionale

Qualora il soggetto stimi che l'importo da versare per la liquidazione di dicembre o il IV trimestre sia inferiore rispetto a quanto versato per il mese di dicembre o il IV trimestre dell'anno precedente, può indicare manualmente la base di calcolo stimata su cui applicare l'88% (seguire i passaggi precedentemente illustrati).

Acconto IVA e MODELLO F24

Il versamento nel Modello F24 (codice tributo: **6013** se mensile; **6035** se trimestrale) è generato:

- quando si esegue il calcolo **definitivo**
- quando si **conferma** la **gestione dell'acconto**.

L'F24 viene generato nel giorno del mese di dicembre impostato nei <Parametri> delle funzioni "Calcolo Acconto" e "Gestione Acconto". (v.campi sotto)

Estremi versamento	
Data versamento	<input type="text" value="0"/>
Tributo	6035
Modalità versamento	<input type="text" value=""/>
Titolare conto	Cliente
Codice Banca	<input type="text" value="0"/>
Codice concessionario	<input type="text" value="0"/>
Acconto versato	<input type="text" value="0,00"/>