Presentazione

Questo manuale fornisce una guida alla stampa delle liquidazioni periodiche e annuale

Ricordiamo che l'obbligo di riportare in apposita sezione del registro delle fatture emesse e/o dei corrispettivi la liquidazione periodica dell'IVA è stato abrogato a decorrere dal 2.1.2002 (DPR 435/2001). Da tale data non è più richiesta anche l'annotazione su tale registro degli estremi della relativa attestazione di pagamento.

Il contribuente è tenuto a fornire all'Amministrazione finanziaria il conteggio solo qualora gli venga richiesto.

Di conseguenza non è necessario stampare il calcolo della liquidazione IVA su alcun registro, sempre che il contribuente non ritenga opportuno operare in tale modo.

Nella prassi aziendale tali annotazioni vengono sovente effettuate sul registro IVA vendite.

Preliminari

Questo capitolo descrive le operazioni preliminari da svolgere una tantum oppure con cadenza annuale in occasione dell'apertura esercizio.

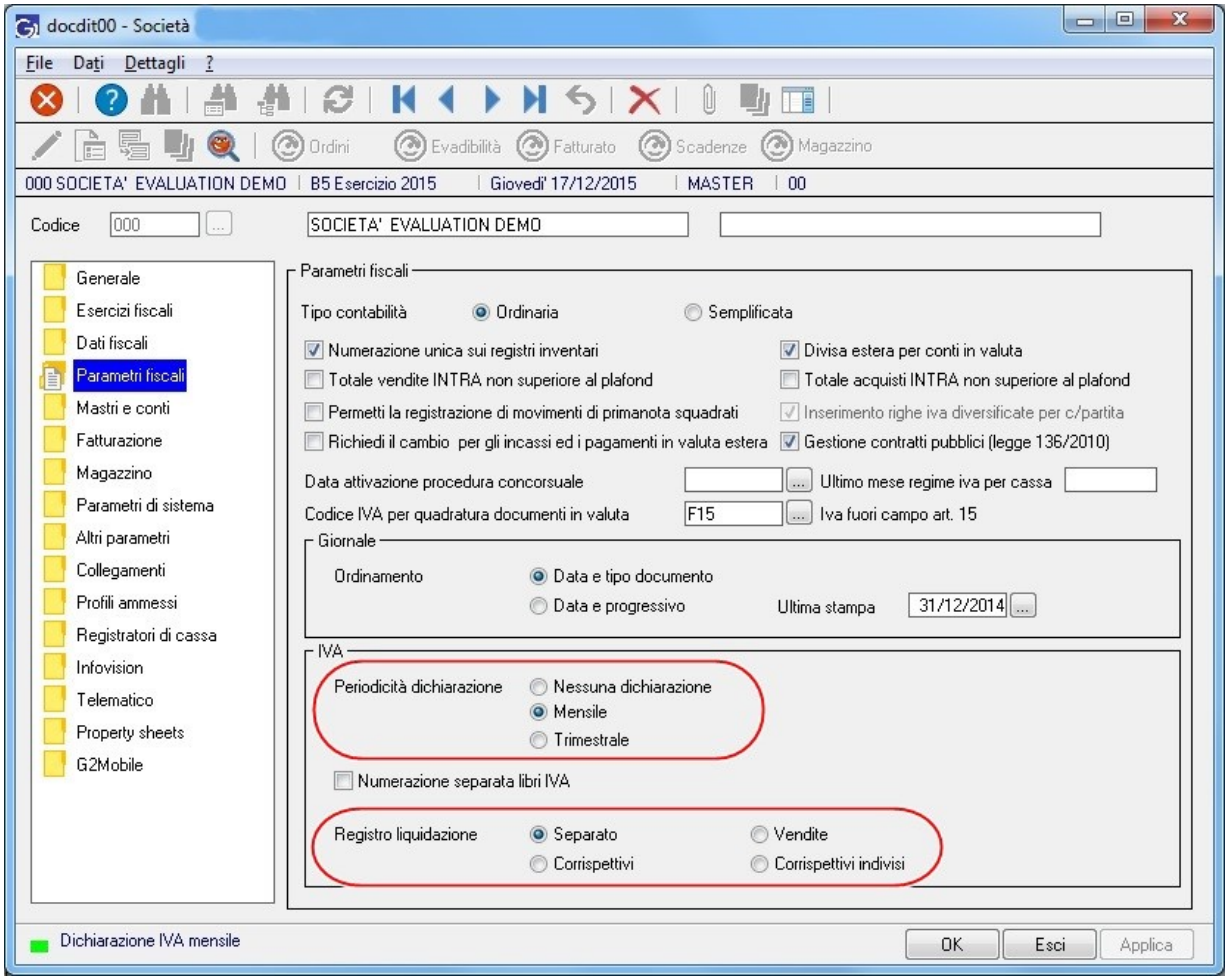
- Anagrafica ditta
- Archivio liquidazioni IVA
- Causale giroconto
- Causale giroconto clienti
- Causale giroconto fornitori

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Anagrafica ditta

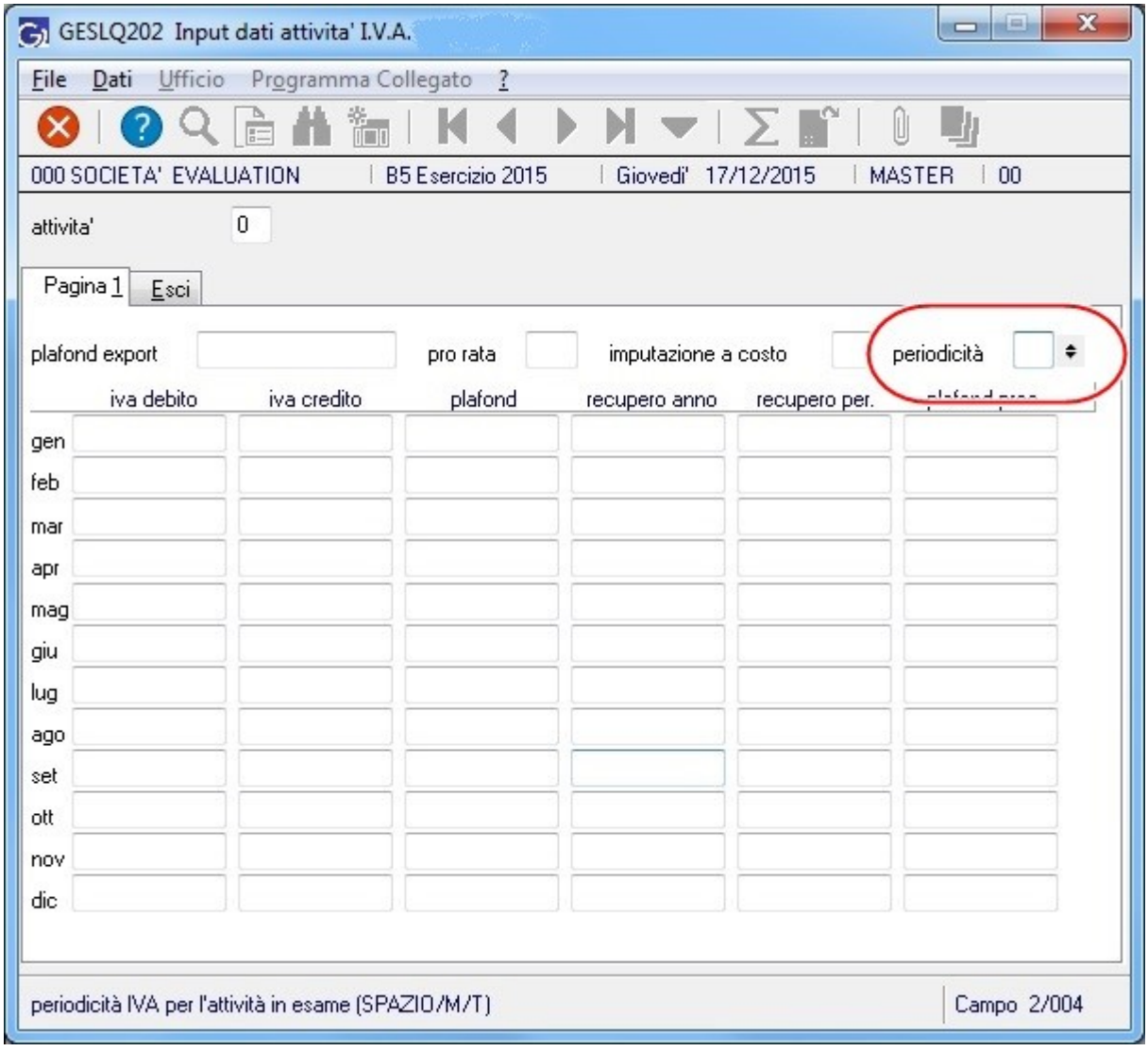
Nell'anagrafica della società indicheremo:

- la periodicità prevista per la liquidazione
- la scelta di stampare su registro separato oppure comune ad altro (es. registro iva vendite); questa scelta è di conseguenza discriminante per la numerazione delle pagine del registro



FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

A partire dalla release 2016.00 è possibile gestire la periodicità delle liquidazioni a livello di attività: se abbiamo questa necessità lasceremo l'impostazione "Mensile" nell'anagrafica società e utilizzeremo il programma Liquidazioni IVA archivio per indicare alla procedura quale periodicità è prevista per ogni singola attività



inseriremo quindi

- "M" (o spazio) per indicare mensile
- "T" per indicare trimestrale

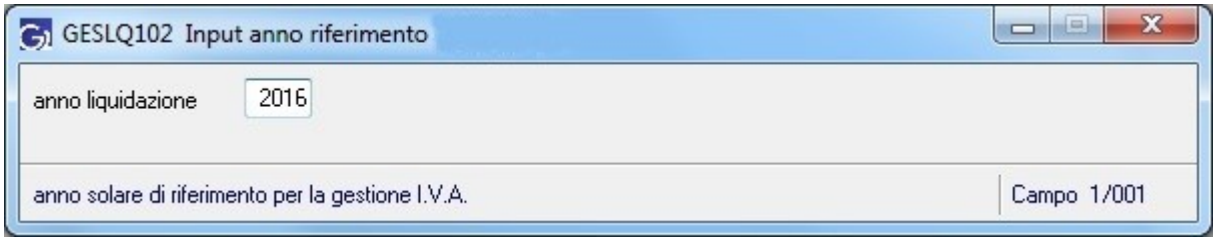
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Archivio liquidazioni IVA

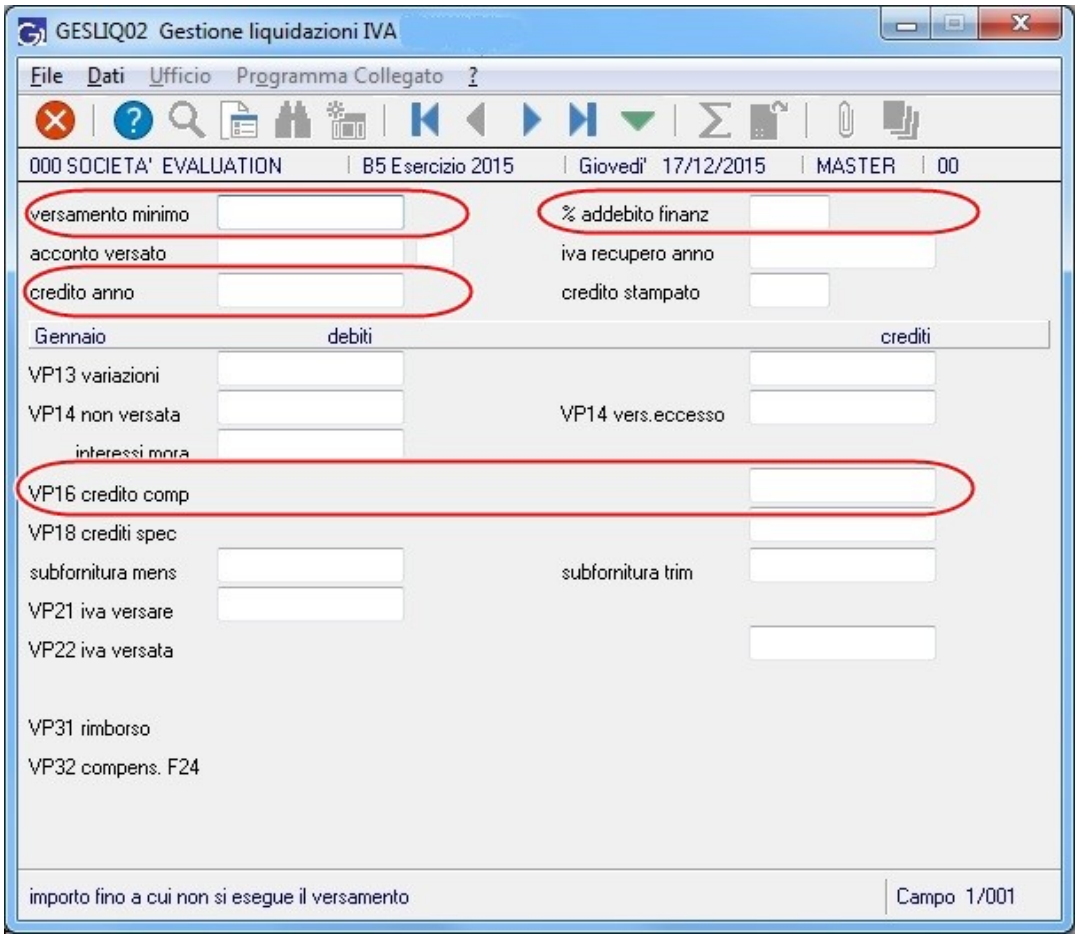
Questa operazione è necessaria per impostare i dati fondamentali necessari per l'elaborazione delle liquidazioni periodiche; deve essere eseguita all'inizio di ogni anno.

Vediamo come compilare i campi richiesti.

Iniziamo indicando l'anno:



proseguiamo con la finestra successiva dove compileremo i campi evidenziati

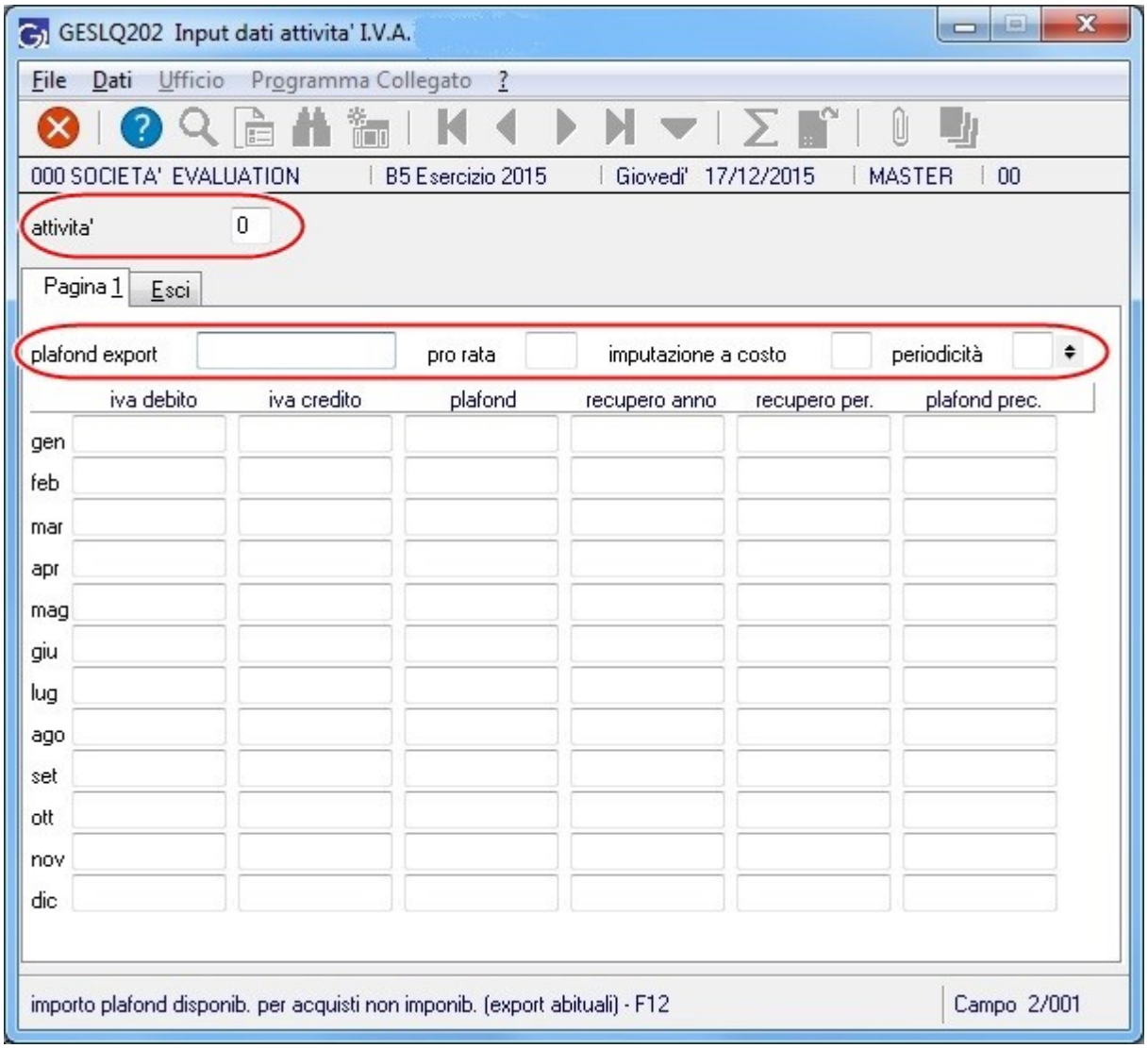


FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

dove:

- versamento minimo è importo al di sotto del quale non deve essere effettuato alcun versamento dell'iva periodica (attualmente 25,82)
- % addebito finanz è da compilare solo in caso di attività con liquidazioni trimestrali e rappresenta la percentuale che deve essere utilizzata in fase di stampa della liquidazione (attualmente 1%) per calcolare gli interessi da pagare: viene applicata sull'iva da versare per la sola attività trimestrale
- credito anno è importo dell'eventuale credito iva risultante al 31/12 dell'esercizio precedente: questo valore verrà stampato all'inizio del registro iva acquisti del primo mese nel nuovo esercizio; una volta stampato dovrà essere inserita una "S" nell'adiacente campo "credito stampato"
- VP16 credito comp è l'importo dell'eventuale credito iva risultante al 31/12 dell'anno precedente che si intende portare in compensazione nella liquidazione periodica

proseguiamo con la finestra successiva



dove compileremo i campi evidenziati con le seguenti modalità

- attività è il numero dell'attività per cui specificare i dati seguenti; di norma esiste sempre almeno un'attività "0" (zero) cui opzionalmente possono aggiungersene altre: in questo caso l'operazione va ripetuta per tutte le attività utilizzate dalla società. Ricordiamo che questo codice deriva dal campo "Attività" che troviamo nelle causali contabili relative a movimenti iva.
- plafond export è da compilare solo se la società è un esportatore abituale, e in questo caso va inserito l'ammontare massimo per il quale è autorizzata ad effettuare acquisti in esenzione. Ricordiamo a questo proposito che in caso di esaurimento del plafond nessuna segnalazione viene emessa dalla procedura: resta quindi a carico dell'utente verificare la disponibilità residua con la specifica stampa di controllo "Plafond situazione" che si trova nelle "Verifiche primanota"
- pro rata è da compilare solo se la società effettua promiscuamente operazioni esenti ed operazioni che danno diritto a detrazione: in questo caso rappresenta la percentuale ammessa in detrazione
- imputazione a costo è da compilare solo se è attiva la gestione del pro rata: indica se la parte di iva non detratta deve essere direttamente girata a costo; inserire "S" per attivare la funzionalità, lasciare in bianco per farne confluire l'ammontare sull'iva acquisti
- periodicità è da compilare solo in presenza di più attività caratterizzate da periodicità della liquidazione differenti (es. contabilità separate art. 36 DPR 633/72); sceglieremo qui la periodicità relativa all'attività che stiamo inserendo

Altri campi
Riportiamo di seguito il significato degli altri campi presenti nell'archivio liquidazioni iva

Acconto versato / mese versamento
Rimandiamo ad altra documentazione (Guida operativa "acconto iva dicembre")

Iva recupero anno
Si tratta dell'importo dell'iva non recuperabile nelle liquidazioni periodiche, ma solo in sede di liquidazione annuale; in questo campo figurano i valori registrati con particolari voci iva che abbiano attivato il check box "Iva acq.recuperabile in sede annuale" nella pagina generale della tabella.

VP13 Variazioni
E' possibile utilizzare questi campi per inserire eventuali variazioni d'imposta (nel primo campo aumenti del debito o diminuzioni del credito, nel secondo campo aumenti del credito o diminuzioni del debito) da considerare nella liquidazione annuale

VP14 non versata
E' possibile inserire l'ammontare dell'iva esposta (VP21) in una precedente dichiarazione periodica, ma non versata, al fine di regolarizzare l'omesso versamento in una successiva liquidazione periodica (questo valore non viene considerato nell'annuale)

VP14 vers. eccesso
E' possibile inserire l'ammontare dell'iva erroneamente versata in eccesso rispetto all'imposta risultante (VP21) da una precedente dichiarazione periodica per considerarlo in una successiva liquidazione periodica (questo valore non viene considerato nell'annuale)

interessi mora
Inserire gli eventuali interessi di mora da corrispondere in caso di iva non versata che si intende regolarizzare

VP16 credito comp.
Può contenere il credito che si riporta dall'anno precedente e che si desidera portare in compensazione

VP18 crediti spec
E' possibile inserire l'ammontare di particolari crediti d'imposta utilizzati nel periodo di riferimento a scomputo del versamento (esclusi quelli compensati con F24)

subfornitura mens
Contiene iva a debito derivante da operazioni di subfornitura, per le quali è previsto l'accantonamento per essere versata nel trimestre successivo. (art.8 comma 1, legge 18 giugno 1998, n.192)

subfornitura trim
Iva a debito da operazioni di subfornitura per attività con periodicità trimestrale che viene accantonata per essere versata nel trimestre successivo (art.8 comma 1, legge 18 giugno 1998, n.192)

VP21 iva versare
Il valore viene calcolato dalla procedura e non deve essere gestito manualmente: un valore positivo indica iva a debito, uno negativo iva a credito

VP22 iva versata
Questo campo viene aggiornato automaticamente dal programma "Conferma versamento iva"; nulla vieta di compilarlo manualmente. In caso di iva a credito deve restare vuoto.

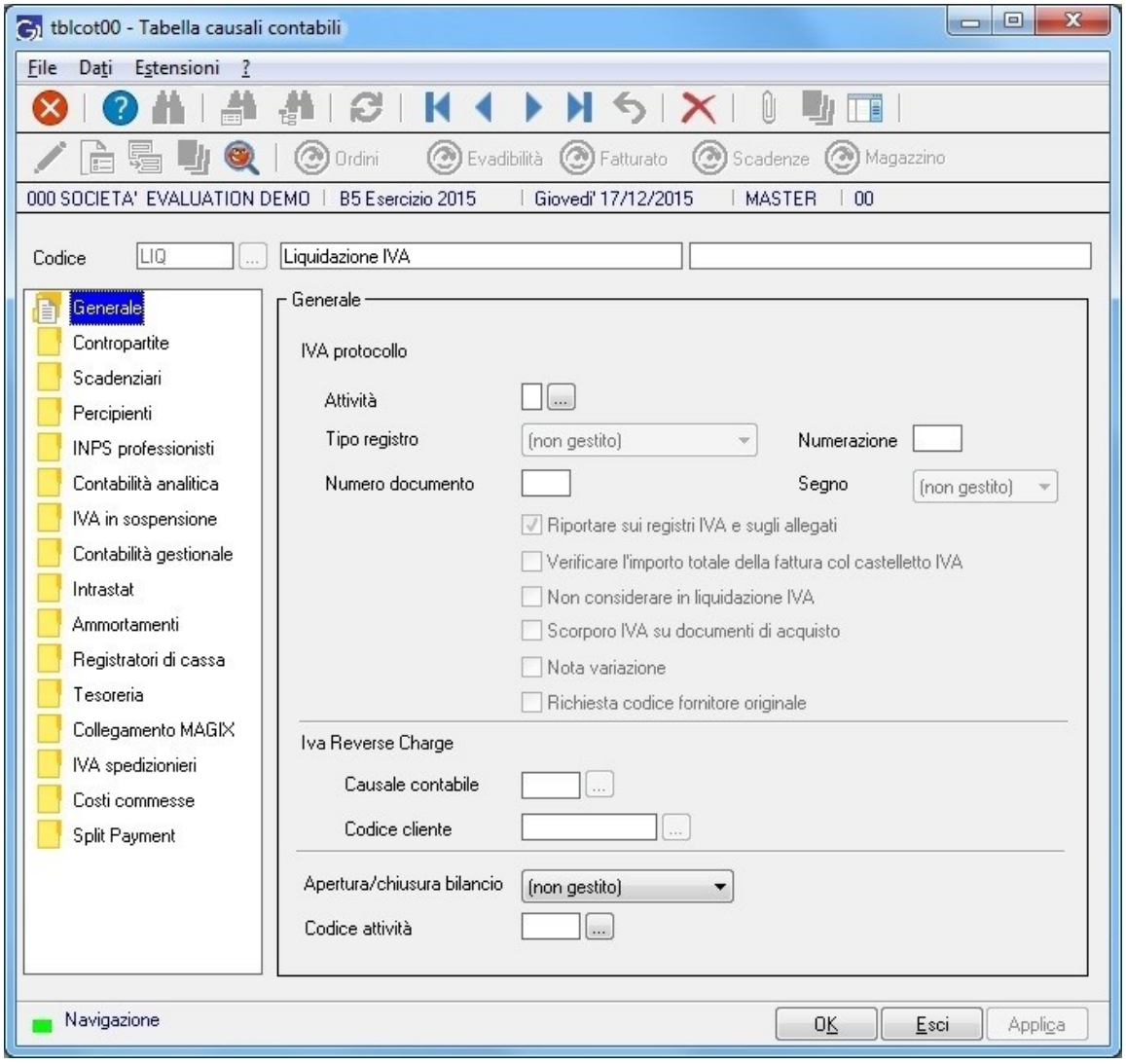
Ricordiamo che i dati esposti sono relativi al mese indicato nel titolo della sezione e che il passaggio da un mese al successivo è possibile con il tasto "pagina giù" (o con il bottone "record successivo")

Per indicazioni più esaustive sul significato dei campi "VP.." rimandiamo alle specifiche fornite dall'Agenzia delle Entrate in relazione alla dichiarazione periodica iva

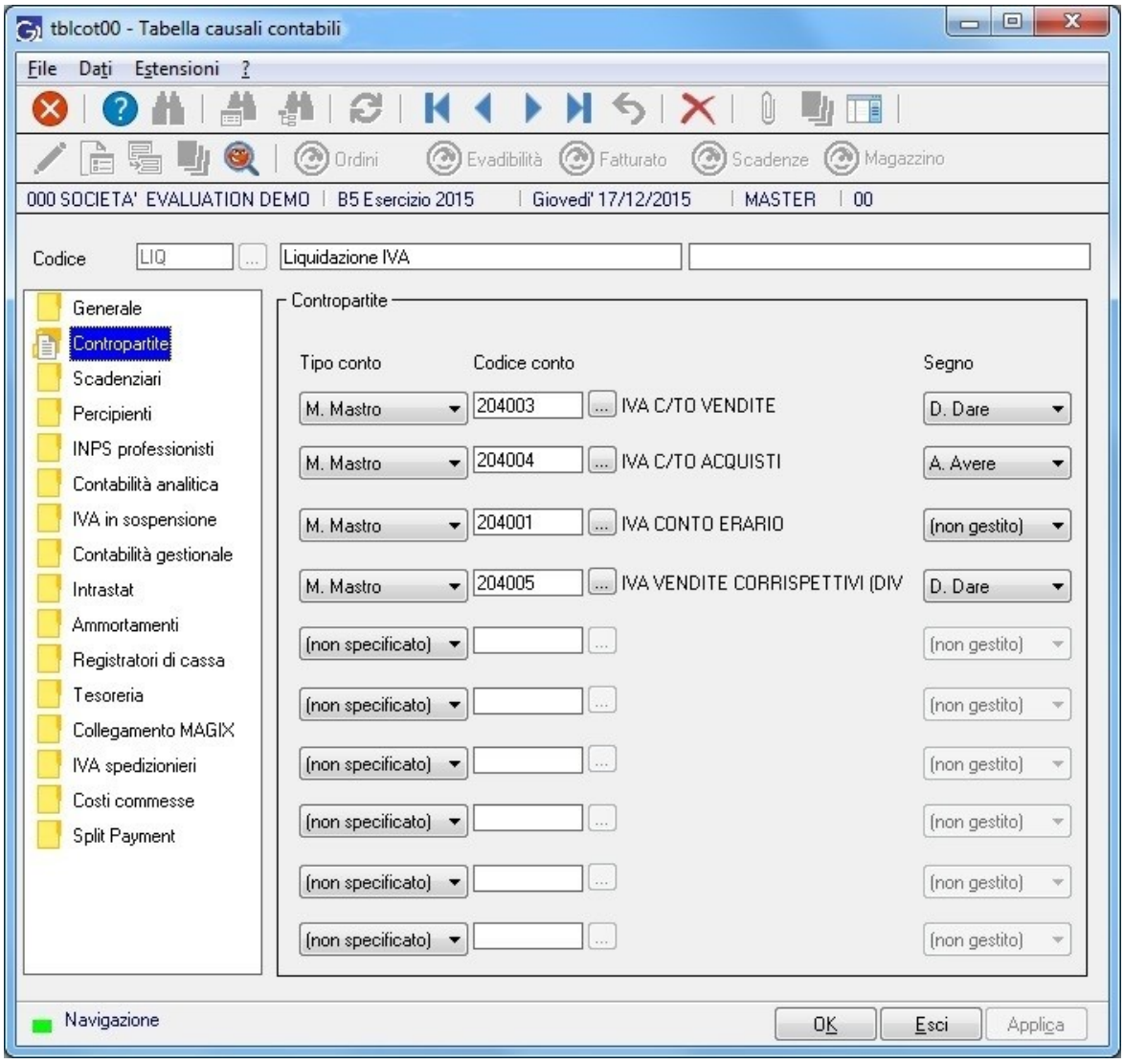
Causale giroconto

In fase di stampa liquidazione è possibile ottenere la registrazione automatica del giroconto iva acquisti e vendite su iva erario.

Possiamo predisporre una causale contabile simile a quella raffigurata di seguito:



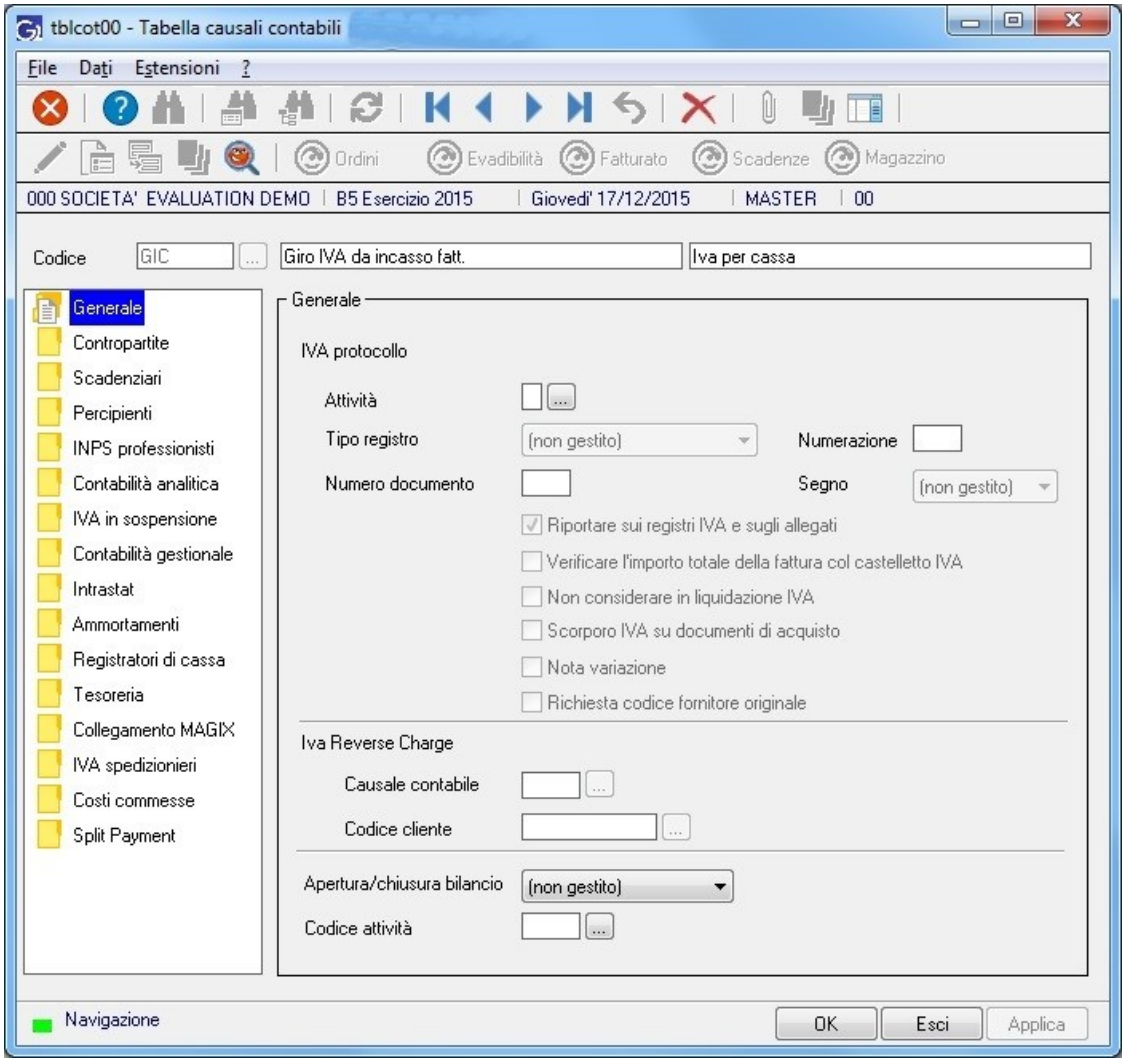
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it


tblcot00 - Tabella causali contabili
File Dati Estensioni ?
Ordini Evadibilità Fatturato Scadenze Magazzino
000 SOCIETA' EVALUATION DEMO | B5 Esercizio 2015 | Giovedi' 17/12/2015 | MASTER | 00
Codice LIQ Liquidazione IVA
Generale
Contropartite
Scadenziari
Percipienti
INPS professionisti
Contabilità analitica
IVA in sospensione
Contabilità gestionale
Intrastat
Ammortamenti
Registratori di cassa
Tesoreria
Collegamento MAGIX
IVA spedizionieri
Costi commesse
Split Payment
Contropartite
Tipo conto
Codice conto
Segno
M. Mastro 204003 IVA C/TO VENDITE D. Dare
M. Mastro 204004 IVA C/TO ACQUISTI A. Avere
M. Mastro 204001 IVA CONTO ERARIO (non gestito)
M. Mastro 204005 IVA VENDITE CORRISPETTIVI (DIV D. Dare
(non specificato) (non gestito)
Navigazione
OK
Esci
Applica

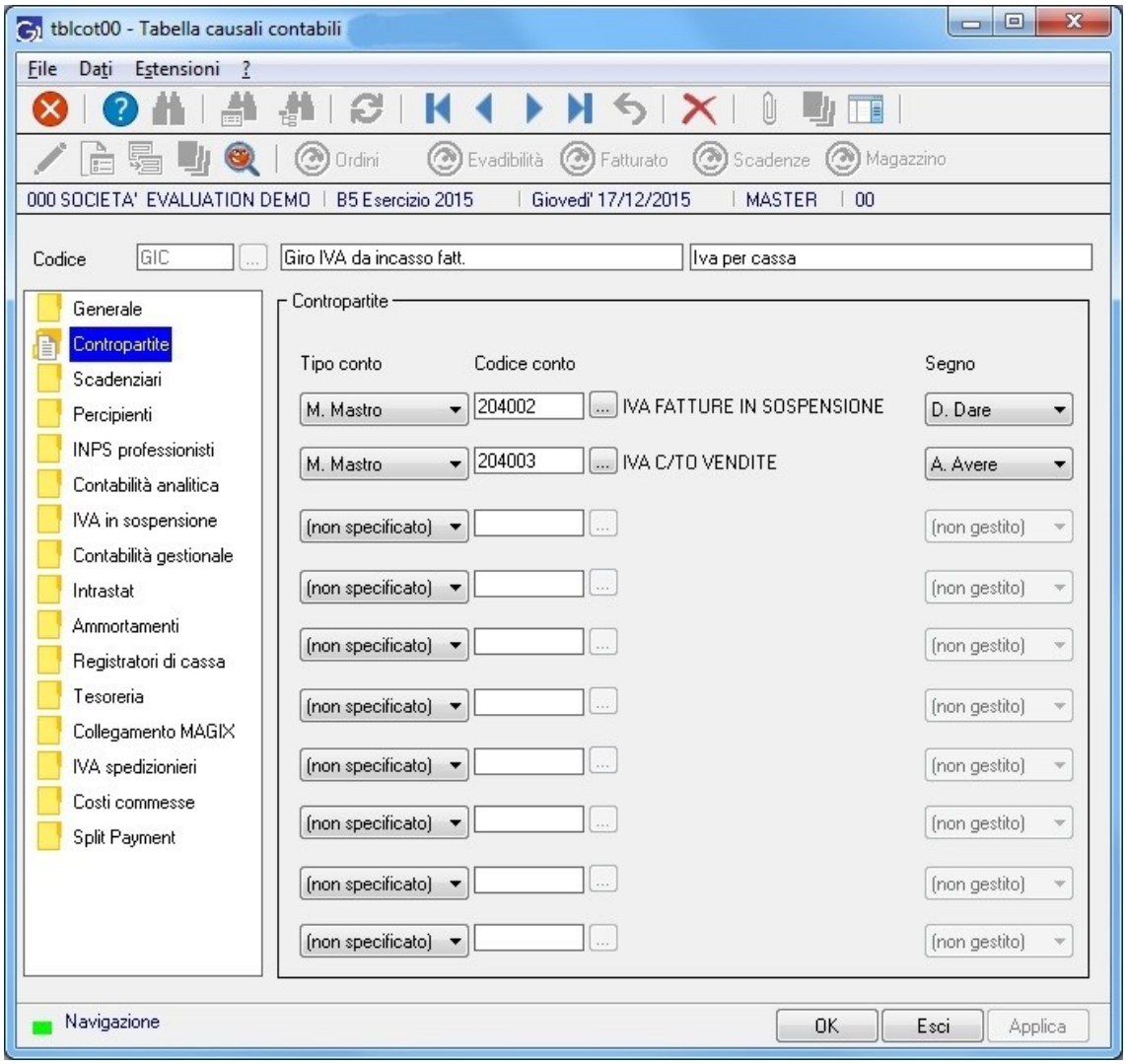
Causale giroconto clienti

In fase di stampa liquidazione è possibile ottenere la registrazione automatica del giroconto iva sospesa clienti.

Possiamo predisporre una causale contabile simile a quella raffigurata di seguito:



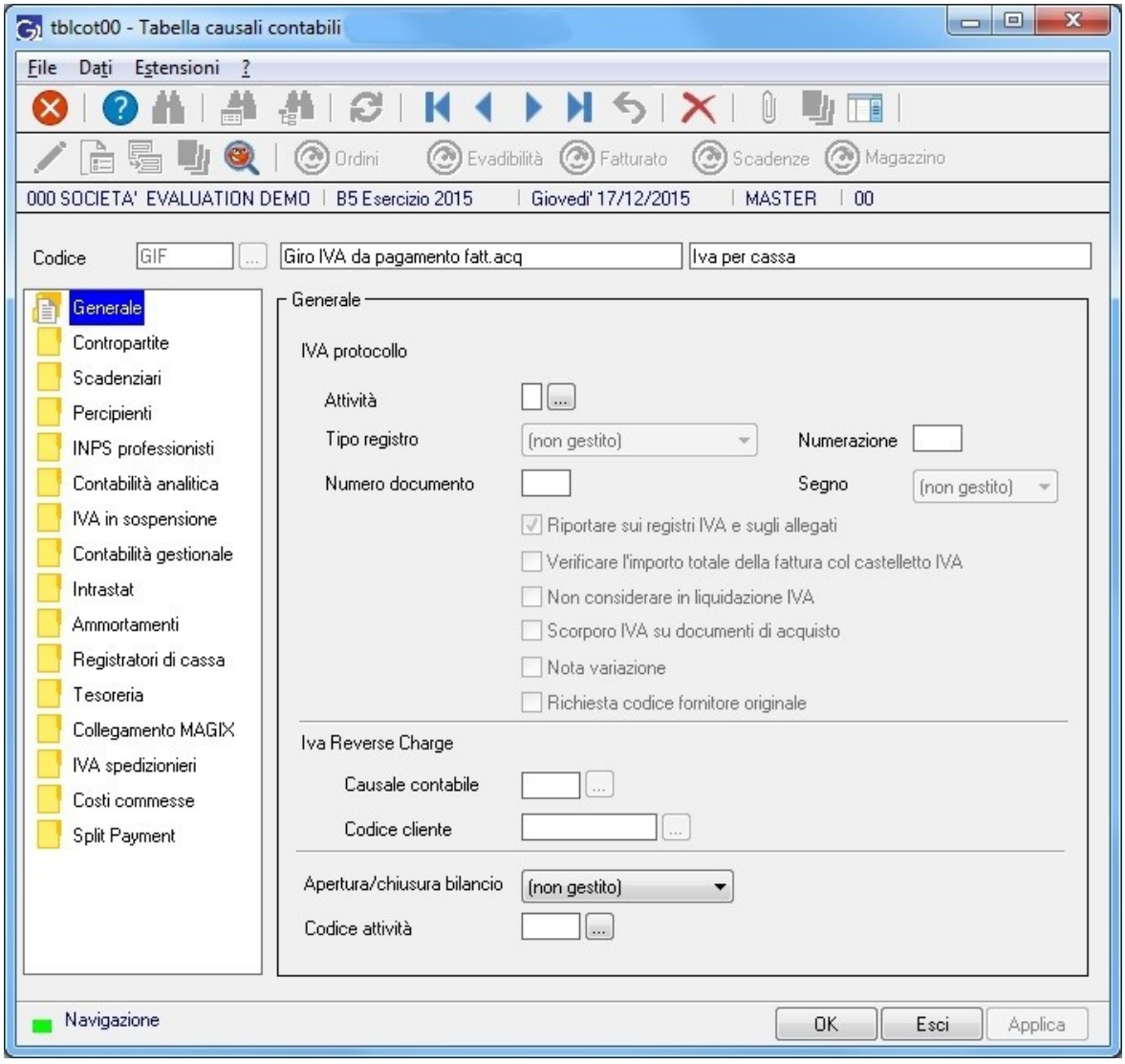
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it


tblcot00 - Tabella causali contabili
File Dati Estensioni ?
Ordini Evadibilità Fatturato Scadenze Magazzino
000 SOCIETA' EVALUATION DEMO | B5 Esercizio 2015 | Giovedi' 17/12/2015 | MASTER | 00
Codice GIC Giro IVA da incasso fatt. Iva per cassa
Generale
Contropartite
Scadenziari
Percipienti
INPS professionisti
Contabilità analitica
IVA in sospensione
Contabilità gestionale
Intrastat
Ammortamenti
Registratori di cassa
Tesoreria
Collegamento MAGIX
IVA spedizionieri
Costi commesse
Split Payment
Contropartite
Tipo conto
Codice conto
Segno
M. Mastro 204002 IVA FATTURE IN SOSPENSIONE D. Dare
M. Mastro 204003 IVA C/TO VENDITE A. Avere
(non specificato)
(non gestito)
Navigazione
OK
Esci
Applica

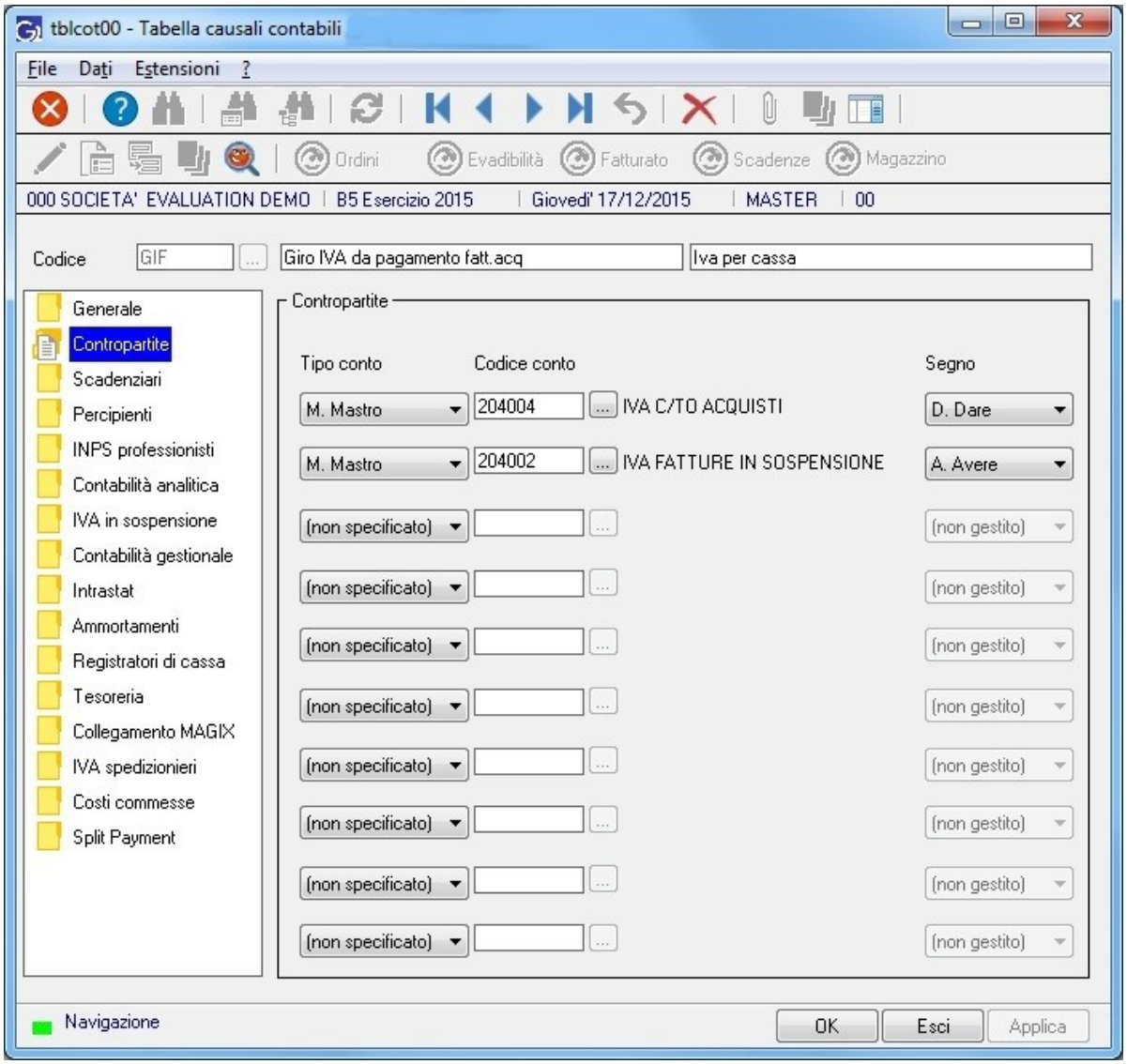
Causale giroconto fornitori

In fase di stampa liquidazione è possibile ottenere la registrazione automatica del giroconto iva sospesa fornitori.

Possiamo predisporre una causale contabile simile a quella raffigurata di seguito:



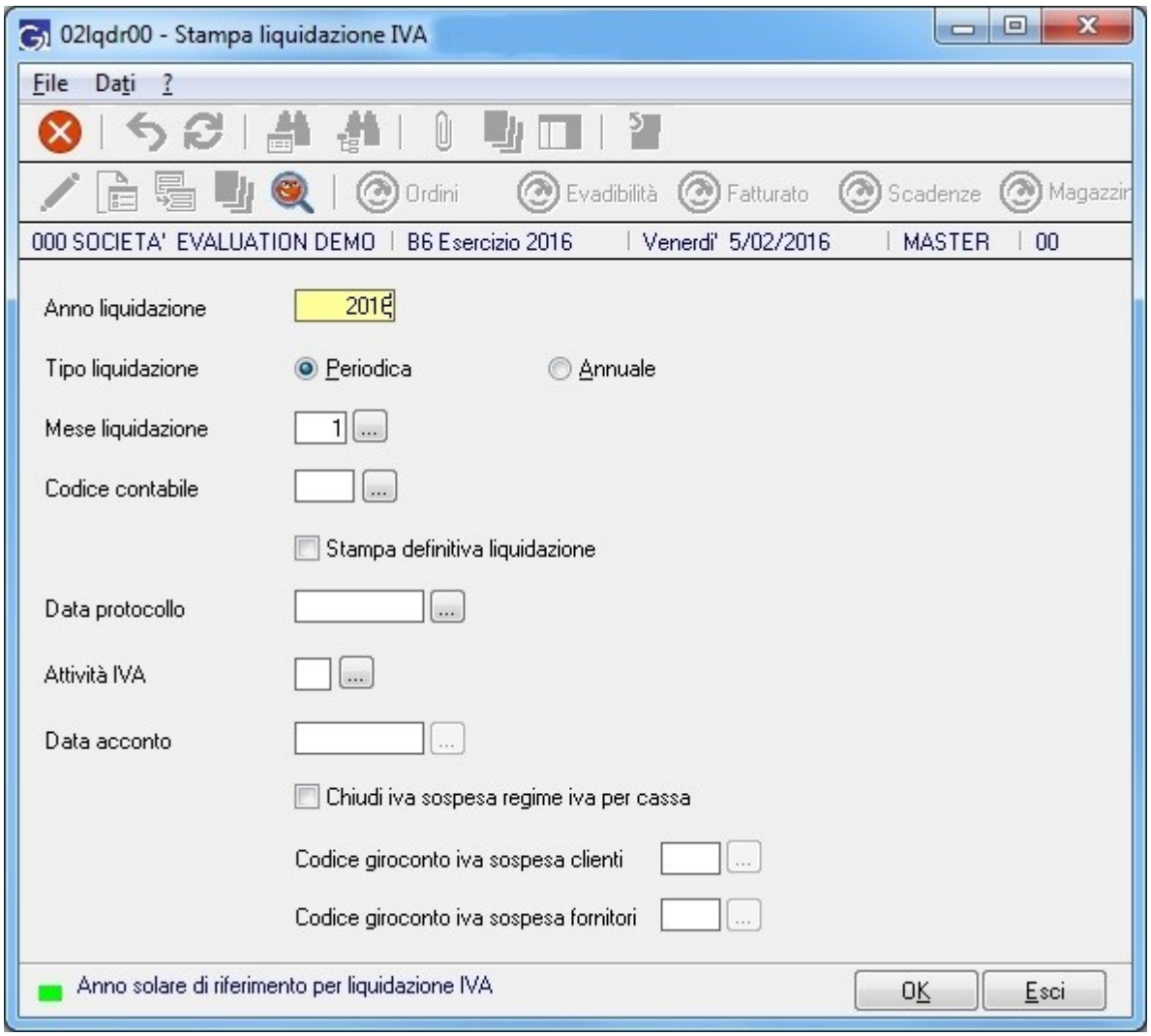
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Liquidazioni periodiche

All'apertura del programma si presenta la seguente finestra:



Anno liquidazione
Viene proposto l'anno corrente e di norma viene semplicemente confermato. La variazione tipicamente si rende necessaria all'inizio di un nuovo esercizio, quando si desideri eseguire la liquidazione dell'anno precedente.

Tipo liquidazione
Lasciamo l'impostazione proposta (Periodica)

Mese liquidazione
Viene proposto il periodo successivo all'ultimo stampato quindi mese o ultimo mese del trimestre in base alle impostazioni presenti in Anagrafica ditta; confermarlo o variarlo se si desidera ad esempio ristampare un periodo già stampato. Ricordiamo a questo proposito che in caso di ristampa di un periodo precedente devono poi essere ristampati tutti i periodi successivi

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Codice contabile
Compilare questo campo con la causale contabile se si desidera che la procedura provveda a registrare il giroconto iva c/vendite e c/acquisti su iva c/erario. Ricordiamo che ad ogni esecuzione della procedura con causale compilata viene scritto un movimento: in caso di ristampa sarà quindi necessario cancellare manualmente il movimento precedente.

Stampa definitiva della liquidazione
Spuntare il check per ottenere la numerazione delle pagine registro. Ricordiamo a questo proposito che la stampa dei numeri di pagina avviene solo utilizzando il report con intestazione e selezionando una stampa di tipo cartaceo (es. *5.print immediato* oppure *8.stampa Crystal Reports*). Ricordiamo che per una corretta numerazione delle pagine è importante essere collegati con in linea l'anno coerente con la liquidazione che si intende eseguire.
A partire dalla release 2015 anche la stampa *D.salva nell'archivo documenti di G2* gestisce la numerazione delle pagine

Data protocollo
Indicare la data in cui deve essere annotato in primanota il giroconto, da compilare nel caso in cui sia stata specificata la causale contabile sopra descritta

Attività IVA
Compilare solo nel caso in cui si desideri ottenere una totalizzazione dei movimenti iva del periodo riferiti ad una specifica attività, con semplici finalità di controllo. Ricordiamo che ai fini della determinazione dell'iva da versare o a credito devono essere considerate tutte le attività della società in gestione, quindi questo campo non deve essere compilato quando si debba procedere al calcolo di detti valori.

Data acconto
A dicembre è previsto il versamento di un acconto iva calcolato secondo diversi metodi: storico, analitico e previsionale. Questo campo si attiva solo per l'ultimo periodo dell'anno (es. mese 12) e permette di indicare la data limite per il conteggio dei movimenti iva; indicando ad esempio 20/12/2016 la procedura conteggerà acquisti e vendite registrati fino a tale data restituendo i valori per il calcolo dell'acconto secondo il metodo analitico.

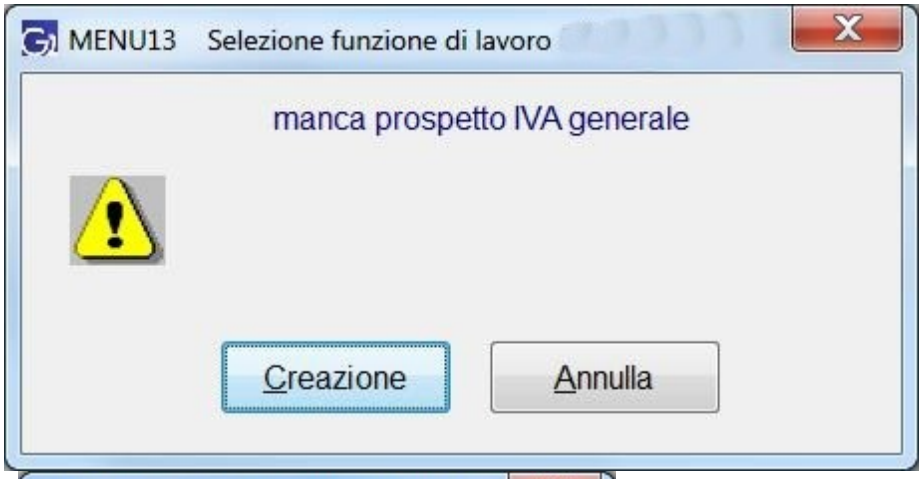
Chiudi iva sospesa regime iva per cassa
Per le società che hanno adottato il regime dell'iva per cassa, spuntare questo check per
- aggiornare nel file dell'iva in sospensione la data di pagamento e lo stato di quei documenti di acquisto o vendita che risultano non ancora incassati o pagati per i quali sia trascorso un anno dall'emissione. L'aggiornamento non avviene se è in corso un procedimento giudiziario: in questo caso le fatture rimangono sospese. Ricordiamo che questa situazione è rilevata attraverso il campo presente nell'anagrafica clienti denominato "Data attivazione procedura concorsuale" presente nei "Parametri generali"
- aggiornare nel file dell'iva in sospensione la data di pagamento e lo stato di quei documenti acquisto o vendita che risultano non ancora incassati o pagati nel momento in cui la società decide di uscire dal regime di iva per cassa. Ricordiamo che tale condizione viene impostata nel campo "Ultimo mese regime iva per cassa" presente in anagrafica società / Parametri fiscali

Codice giroconto iva sospesa clienti
Indicare il codice identificativo della causale contabile con cui effettuare la registrazione contabile del giroconto dell'IVA sospesa per cassa sulle vendite ad iva c/erario per quei documenti che non sono ancora stati incassati pur essendo trascorso un anno dalla data di emissione, oppure nel caso di cessazione di regime iva per cassa.
Per non effettuare alcuna registrazione contabile, ma solo l'aggiornamento dell'archivio fatture iva sospesa, indicare il codice "spazio"

Codice giroconto iva sospesa fornitori
Indicare il codice identificativo della causale contabile con cui effettuare la registrazione contabile del giroconto dell'IVA sospesa per cassa sugli acquisti ad iva c/erario per quei documenti che non sono ancora

stati pagati pur essendo trascorso un anno dalla data di emissione, oppure nel caso di cessazione di regime iva per cassa.
Per non effettuare alcuna registrazione contabile, ma solo l'aggiornamento dell'archivio fatture iva sospesa, indicare il codice "spazio"

All'atto della conferma dopo la scelta della stampante potrebbero apparire segnalazioni di questo tipo:



Questo significa che non è stato preventivamente creato, per l'esercizio in gestione, l' Archivio liquidazioni IVA; è possibile crearlo in questo momento e la procedura in questo caso recupera automaticamente l'eventuale credito precedente (campo VP16)

Si dovrà provvedere in merito e proseguire con la stampa della liquidazione. Se a questo punto invece si abbandona la procedura, sarà necessario rilanciare il programma di stampa liquidazione.

Particolari

La stampa della liquidazione periodica considera:

- acquisti del periodo
- vendite del periodo
- incassi e pagamenti di documenti con iva sospesa (pubblica amministrazione) annotati nel periodo
- incassi e pagamenti di documenti con iva per cassa annotati nel periodo
- incassi e pagamenti di documenti con iva per cassa generati automaticamente per scadenza dei termini (solo per soggetti non interessati da eventuali procedure concorsuali)
- incassi e pagamenti di documenti con iva per cassa generati automaticamente per uscita della società da tale regime
- documenti iva soggetti a scissione dei pagamenti, che vengono solo esposti senza conteggiarli, ai fini della richiesta di rimborso prioritario dell'eventuale credito

La stampa gestisce inoltre:

- Plafond (situazione degli acquisti effettuati da società riconosciute come esportatori abituali e autorizzate ad effettuare acquisti senza applicazione dell'iva)
- Subforniture (versamento con cadenza trimestrale dell'iva relativa a contratti di subfornitura)
- Iva agricola (iva detraibile ottenuta da percentuali di compensazione art.34 DPR 633/72, comma 1)
- Prorata (iva detraibile proporzionale relativa a soggetti che pongono in essere sistematicamente sia operazioni imponibili sia operazioni esenti)

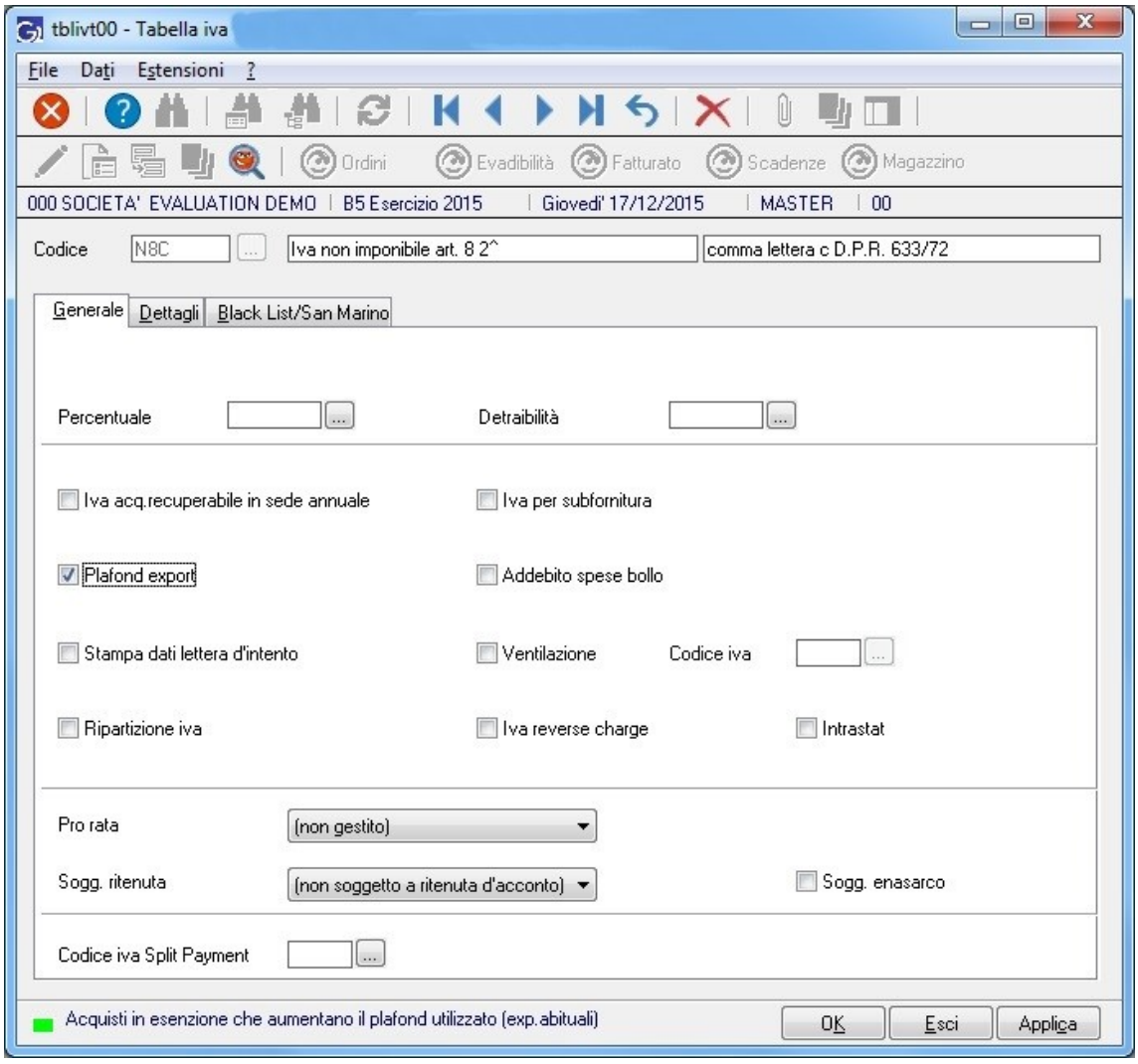
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Plafond

Gestionale2 prevede la gestione del plafond fisso (o solare)

E' gestito da quelle società, riconosciute come esportatori abituali, che sono autorizzate ad effettuare acquisti senza applicazione dell'iva

Abbiamo visto come impostare all'inizio dell'esercizio nell'archivio liquidazioni iva l'ammontare del plafond utilizzabile, ora vediamo come impostare le voci iva che utilizzeremo per registrare gli acquisti senza applicazione dell'iva e che decrementeranno via via il plafond disponibile: dobbiamo spuntare il check box "Plafond export"



Nella stampa della liquidazione verrà esposta la situazione:

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Codice e descrizione iva			Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento			numerazione registro 0			dalla data 01/02/2016	alla data 29/02/2016	
022 IVA 22 %			445,90	98,10	0,00	0,00	0,00	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^			0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	
PLAFOND DISPONIBILE	553.000,00	UTILIZZATO PERIODO	36.000,00		COMPETENZA MESI PRECED	24.000,00	RESIDUO	493.000,00
situazione globale								
022 IVA 22 %			445,90	98,10	0,00	0,00	0,00	

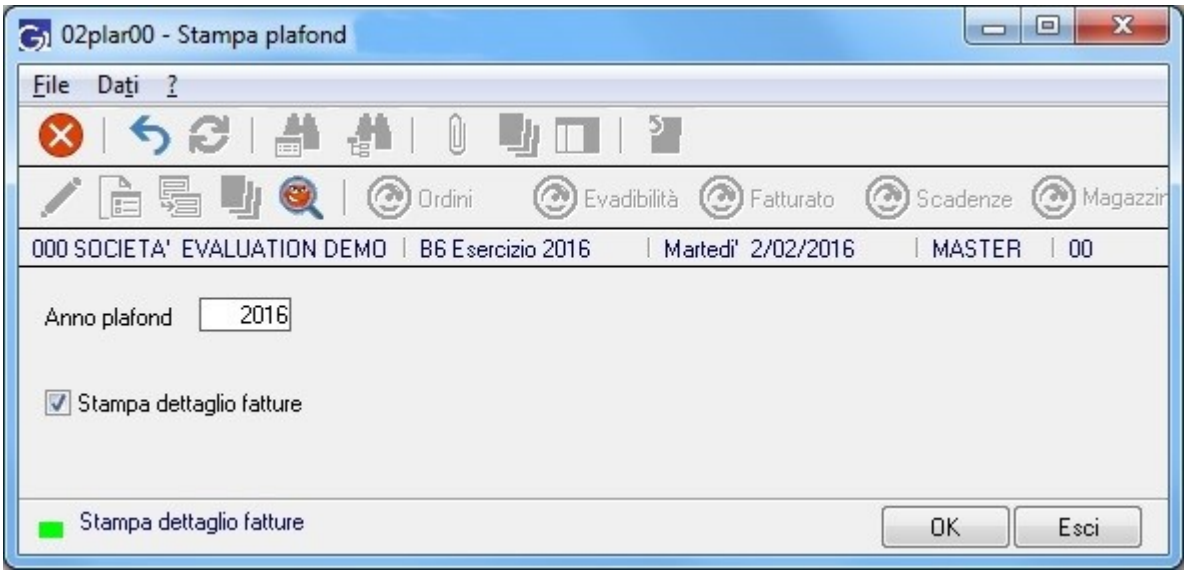
PLAFOND DISPONIBILE
Corrisponde inizialmente al valore inserito nell'archivio liquidazioni iva rappresentando l'ammontare degli acquisti che la società è autorizzata ad effettuare senza applicazione dell'imposta nel corso dell'esercizio; mese dopo mese viene decrementato a rappresentare l'effettivo plafond ancora disponibile (nell'esempio il mese di marzo esporrà 493.000,00)

UTILIZZATO PERIODO
E' l'ammontare degli acquisti registrati nel periodo e di competenza del periodo stesso (es. fattura datata febbraio e registrata a febbraio)

COMPETENZA MESI PRECED
E' l'ammontare degli acquisti registrati nel periodo, ma di competenza del periodo precedente (es. fattura registrata a febbraio, ma datata gennaio)

RESIDUO
Rappresenta l'ammontare degli acquisti che è ancora possibile effettuare senza applicazione dell'imposta.

Uno strumento utile per il controllo del plafond disponibile è "Plafond situazione" che troviamo in Contabilità, nelle Verifiche primanota:



Salvo casi particolari, confermeremo l'anno corrente che viene proposto, mentre spunteremo il check box "Stampa dettaglio fatture" solo nel caso in cui si desideri verificare quali documenti sono stati totalizzati nei progressivi esposti dalla stampa riepilogativa.

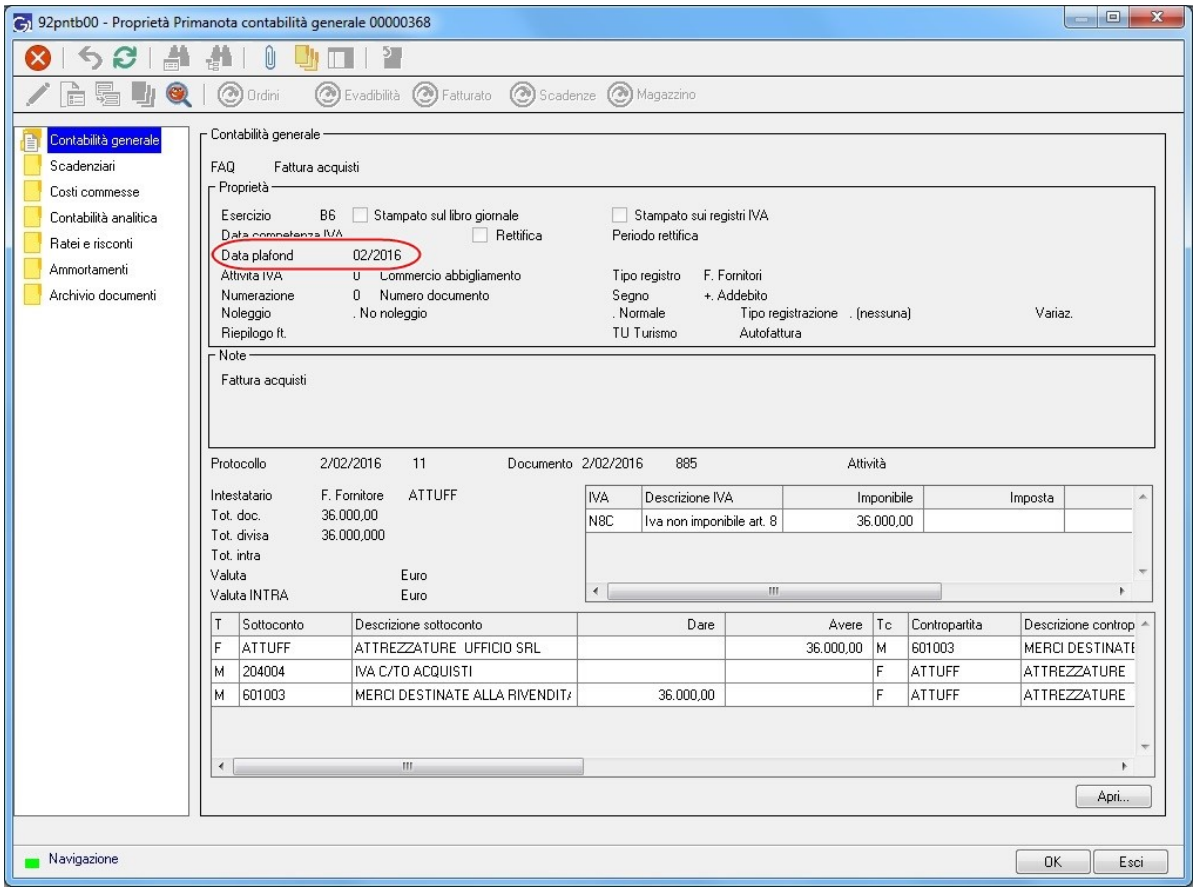
Otterremo una stampa di questo genere:

02/02/2016 18:06:10 Pag. 1 di 1 STAPLA02 Stampa plafond **Utente**: MASTER - **Codice ditta**: 000 - **Esercizio**: B6

Periodo	Plafond disponibile	Registrato	Competenza prec.	Competenza mese	Da mesi successivi	Plafond residuo
Attività: 0						
01/2016	565.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	24.000,00	529.000,00
Dettaglio plafond registrato:	Progressivo	Data documento	Num.docum. / Num.protoc.		Importo	Competenza plafond	Data plafond
	366	25/01/2016	85	9	12.000,00	Mese	01/2016
02/2016	529.000,00	60.000,00	24.000,00	36.000,00	0,00	493.000,00
Dettaglio plafond registrato:	Progressivo	Data documento	Num.docum. / Num.protoc.		Importo	Competenza plafond	Data plafond
	367	27/01/2016	63	10	24.000,00	Precedente	01/2016
	368	02/02/2016	885	11	36.000,00	Mese	02/2016
	Tot. da mesi prec.		24.000,00	Tot. da anni prec.			0,00
03/2016	493.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493.000,00
04/2016	493.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493.000,00

Qui troviamo la "data plafond" che è il riferimento per l'attribuzione al periodo e ci fornisce la giustificazione dei valori esposti nella stampa della liquidazione: vediamo che il plafond fa riferimento alla data documento piuttosto che alla data protocollo. Ricordiamo che la stessa informazione è rilevabile anche nelle proprietà dei movimenti di primanota:

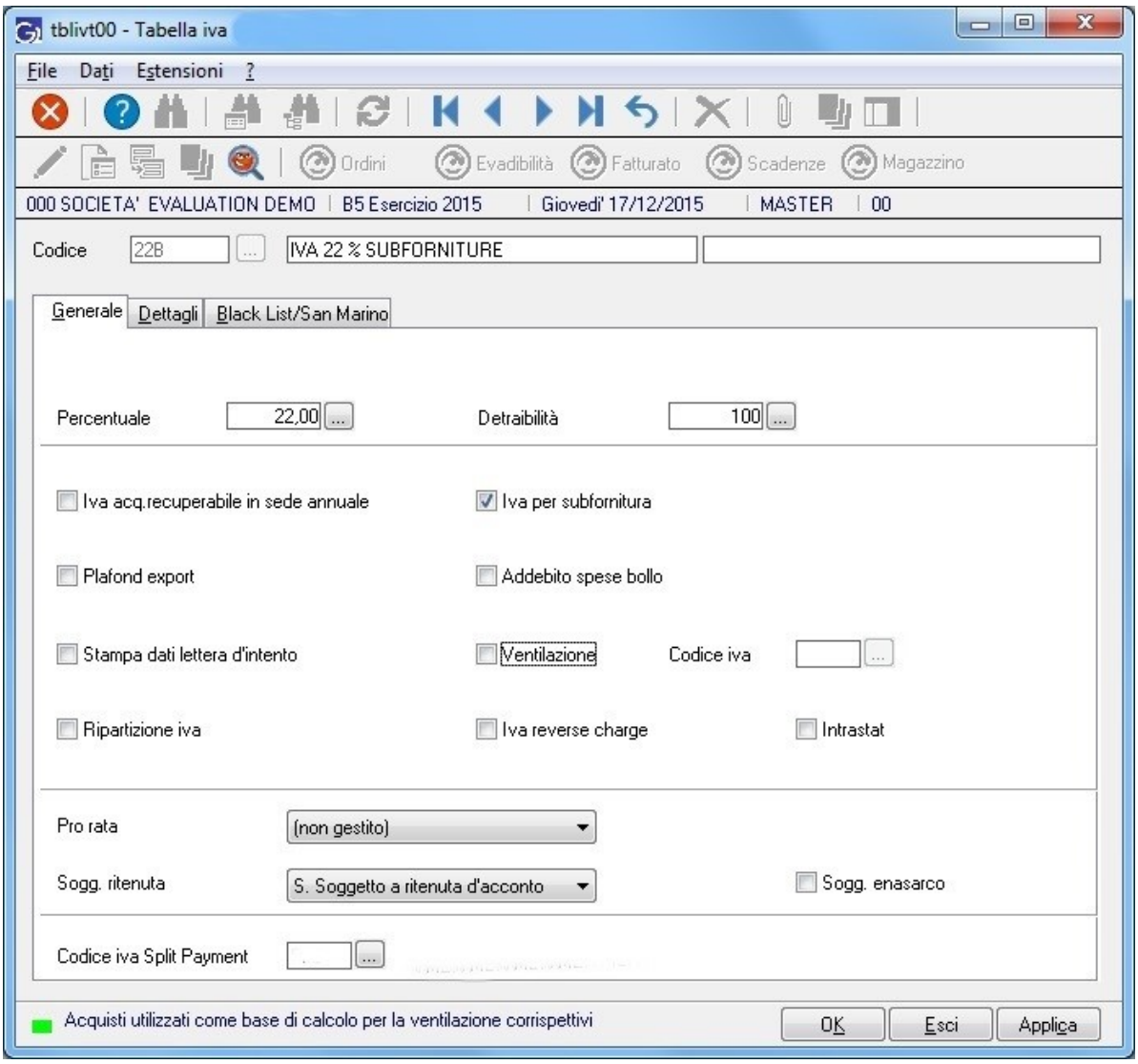
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it


92pntb00 - Proprietà Primanota contabilità generale 00000368
Ordini
Evadibilità
Fatturato
Scadenze
Magazzino
Contabilità generale
Scadenziari
Costi commesse
Contabilità analitica
Ratei e risconti
Ammortamenti
Archivio documenti
Contabilità generale
FAQ
Fattura acquisti
Proprietà
Esercizio B6
Stampato sul libro giornale
Stampato sui registri IVA
Rettifica
Periodo rettifica
Data plafond 02/2016
Attività IVA U Commercio abbigliamento
Tipo registro F. Fornitori
Numerazione 0 Numero documento
Segno +. Addebito
Noleggio . No noleggio
. Normale
Tipo registrazione . (nessuna)
Variaz.
Riepilogo ft.
TU Turismo
Autofattura
Note
Fattura acquisti
Protocollo 2/02/2016 11
Documento 2/02/2016 885
Attività
Intestatario F. Fornitore ATTUFF
Tot. doc. 36.000,00
Tot. divisa 36.000,000
Tot. intra
Valuta Euro
Valuta INTRA Euro
IVA
Descrizione IVA
Imponibile
Imposta
N8C
Iva non imponibile art. 8
36.000,00
T
Sottoconto
Descrizione sottoconto
Dare
Avere
Tc
Contropartita
Descrizione controp
F ATTUFF ATTREZZATURE UFFICIO SRL 36.000,00 M 601003 MERCI DESTINATE
M 204004 IVA C/TO ACQUISTI F ATTUFF ATTREZZATURE
M 601003 MERCI DESTINATE ALLA RIVENDITA 36.000,00 F ATTUFF ATTREZZATURE
Apri...
Navigazione
OK
Esci

Subforniture

In riferimento al comma 5 dell'art. 74 del D.P.R. n.633/72 e all'art. 8 della legge n.192/98 le imprese che svolgano attività di lavorazione o fornitura di prodotti (o servizi) nell'ambito di contratti di subfornitura, a determinate condizioni, possono avvalersi dell'agevolazione consistente nel versamento dell'imposta con cadenza trimestrale, senza applicazione di interessi o maggiorazioni.

Per gestire questa possibilità dovremo attivare il check box "Iva per subfornitura" nella tab "Generale" della manutenzione tabella iva in cui creiamo un codice dedicato a questo tipo di cessione.



Se registriamo fatture di vendita in subfornitura ad esempio nel mese di gennaio otterremo una stampa liquidazione di questo tipo:

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/01/2016	alla data 31/01/2016	
022 IVA 22 %	28.020,00	6.164,40	8.586,50	1.889,03	1.889,03	
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	
TOTALI :	28.870,00	6.351,40	20.753,70	1.925,81	1.925,81	
PLAFOND DISPONIBILE 553.000,00	UTILIZZATO PERIODO 12.000,00		COMPETENZA MESI PRECED 0,00		RESIDUO 541.000,00	

Dettaglio iva vendite su fatture alla P.A. soggette alla scissione dei pagamenti e che non concorrono al calcolo liquidazione iva

022 IVA 22 %	500,00	110,00			
TOTALI :	500,00	110,00			

situazione globale

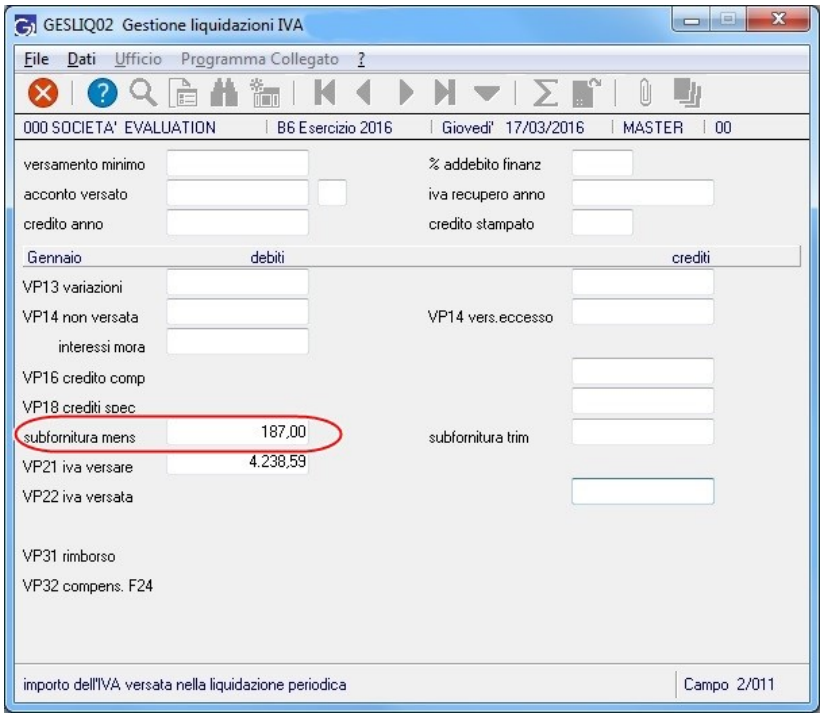
022 IVA 22 %	28.020,00	6.164,40	8.586,50	1.889,03	1.889,03
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
TOTALI :	28.870,00	6.351,40	20.753,70	1.925,81	1.925,81

IVA esigibile per il periodo	6.351,40	
IVA detratta per il periodo		1.925,81
IVA a debito o a credito per il periodo	4.425,59	
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso	0,00	0,00
Debito o credito periodo precedente	0,00	0,00
Credito IVA portato in detrazione		0,00
Crediti speciali d'imposta detratti		0,00
Credito chiesto a rimborso	0,00	
Credito da usare in compensazione con F24		0,00
IVA dovuta o a credito per il periodo	4.425,59	
IVA per subforniture da versare nel prossimo trim.		187,00
Acconto versato		0,00
Iva dovuta	4.238,59	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
Importo da versare	4.238,59	

Versamento in Euro 0,00 effettuato il

con l'indicazione esplicita dell'iva subfornitura (187,00 euro nell'esempio), che non rientra nell'importo da versare. A questo proposito ricordiamo che il valore "IVA per subforniture da versare nel prossimo trim." qui sopra evidenziato viene esposto solo in presenza di iva a debito: se la società è a credito la riga non appare.

L'ammontare viene annotato nell'archivio delle liquidazioni iva:



Dopo un trimestre, quindi ad aprile nel nostro esempio, questo valore sarà esposto come iva subforniture da versare:

Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/04/2016	alla data 30/04/2016	
022 IVA 22 %	9.800,00	2.156,00	1.270,00	279,40	279,40	
TOTALI :	9.800,00	2.156,00	1.270,00	279,40	279,40	

PLAFOND DISPONIBILE 481.000,00 | UTILIZZATO PERIODO 0,00 | COMPETENZA MESI PRECED 0,00 | RESIDUO 481.000,00

situazione globale

022 IVA 22 %	9.800,00	2.156,00	1.270,00	279,40	279,40	
TOTALI :	9.800,00	2.156,00	1.270,00	279,40	279,40	

IVA esigibile per il periodo	2.156,00	
IVA detratta per il periodo		279,40
IVA a debito o a credito per il periodo	1.876,60	
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso	0,00	0,00
Debito o credito periodo precedente	0,00	0,00
Credito IVA portato in detrazione		0,00
Crediti speciali d'imposta detratti		0,00
Credito chiesto a rimborso	0,00	
Credito da usare in compensazione con F24		0,00
IVA dovuta o a credito per il periodo	1.876,60	
Acconto versato		0,00
Iva dovuta	1.876,60	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
Importo da versare	1.876,60	
IVA subforniture trimestre prec. da versare	187,00	

Versamento in Euro 0,00 **effettuato il**
tramite F24 a mezzo istituto di credito
ABI: CAB:

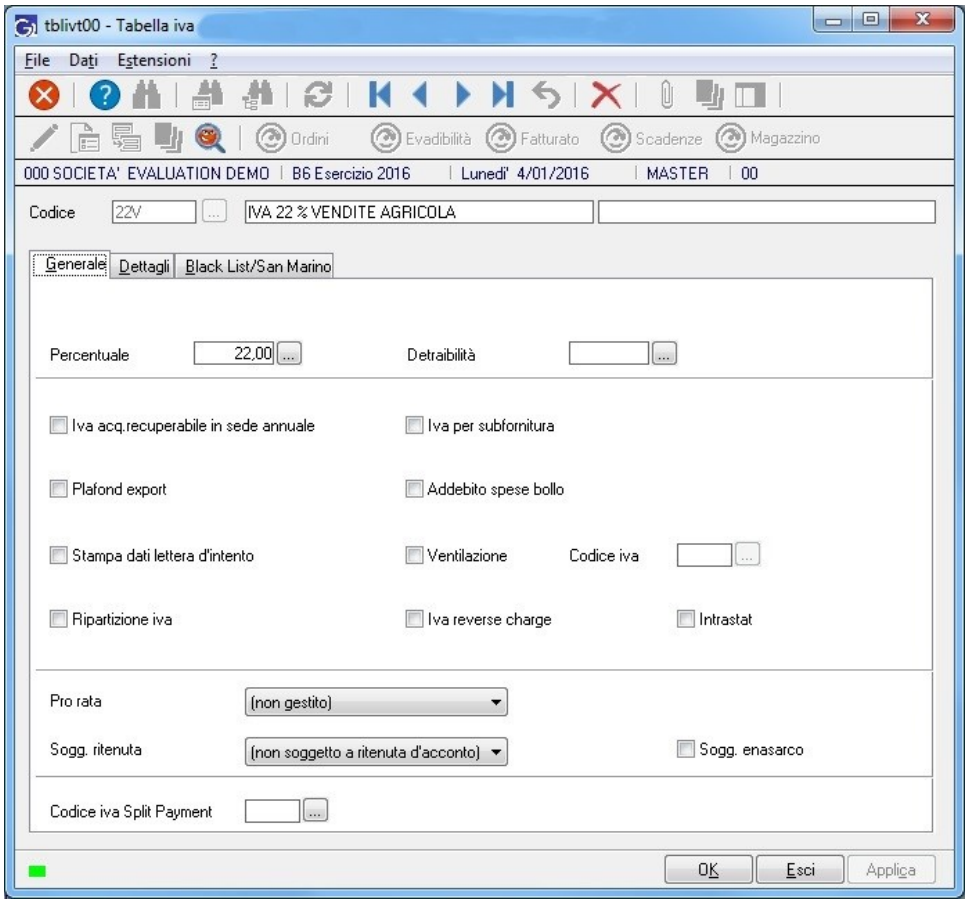
Iva agricola

Il regime speciale Iva in agricoltura è disciplinato dal 1° comma dell'art.34 del Dpr 633/72 (regime naturale per cessioni di prodotti agricoli effettuate da produttori agricoli); la scelta di questo regime è alternativa al regime normale (tradizionale compensazione fra acquisti e vendite) che le aziende agricole possono comunque adottare.

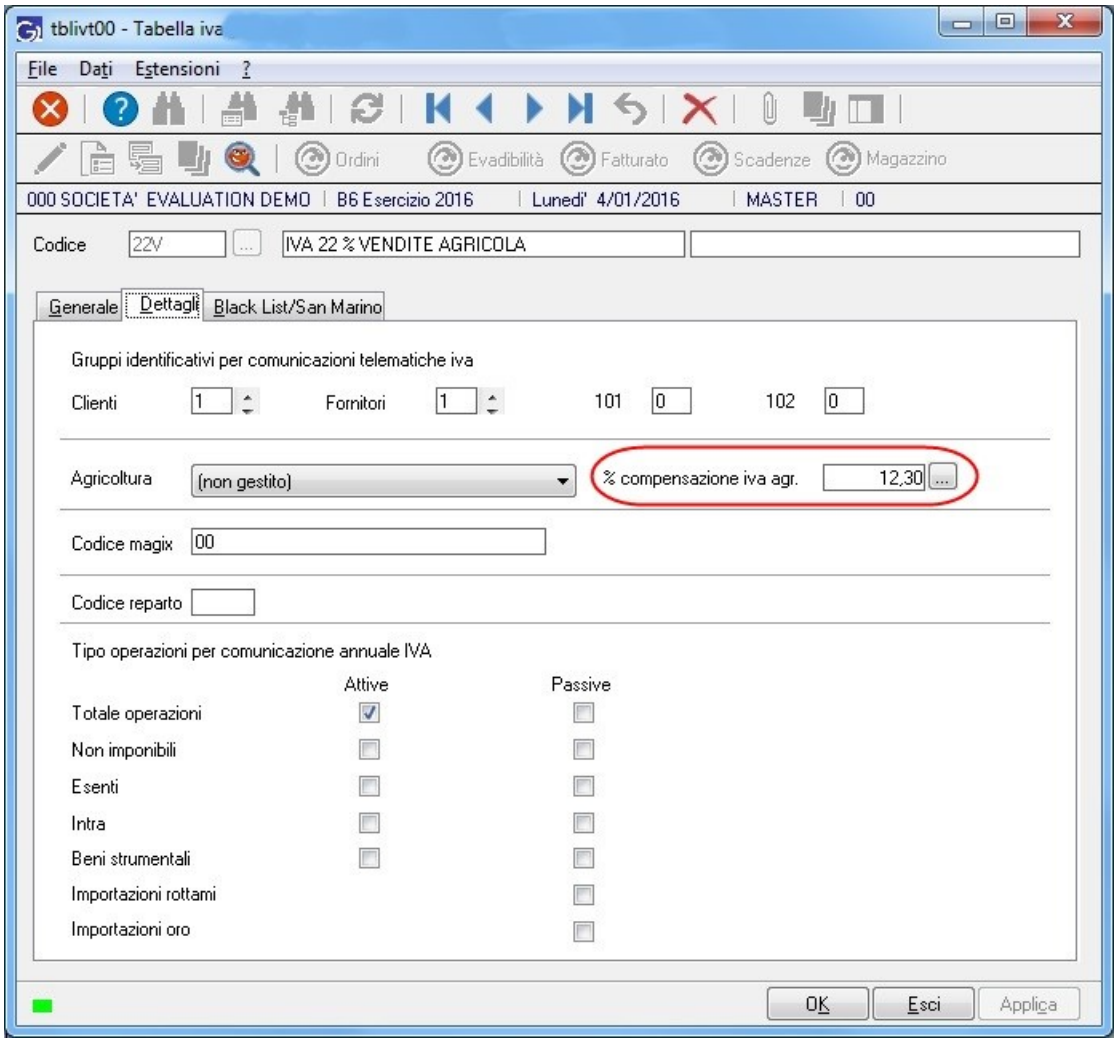
Presenta queste caratteristiche:

- applicazione delle aliquote IVA ordinarie (es. 4%, 10% e 22%) sulle fatture di vendita di prodotti agricoli (definiti in apposita tabella)
- detrazione forfettaria IVA assolta sugli acquisti, in sede di liquidazione periodica, determinata applicando percentuali di compensazione alle vendite degli stessi prodotti agricoli (tali percentuali, inizialmente individuate dal Dm del 12/05/1992, sono state recentemente rideterminate)
- indetraibilità dell'iva assolta sugli acquisti

Impostiamo quindi una voce iva per la vendita dei prodotti agricoli:



FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



Indichiamo quindi la percentuale di compensazione (nell'esempio quella del vino, venduto al 22% d'imposta con il 12,30% di compensazione)

La stampa della liquidazione terrà quindi conto di queste impostazioni portando in detrazione il 12,30% dell'ammontare delle vendite:

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/04/2016	alla data 30/04/2016	
022 IVA 22 %	1.560,00	343,20	1.270,00	279,40	0,00	
22V IVA 22 % VENDITE AGRICOLA	500,00	110,00	0,00	0,00	61,50	
TOTALI :	2.060,00	453,20	1.270,00	279,40	61,50	
PLAFOND DISPONIBILE 541.000,00	UTILIZZATO PERIODO	0,00	COMPETENZA MESI PRECED	0,00	RESIDUO	541.000,00

situazione globale

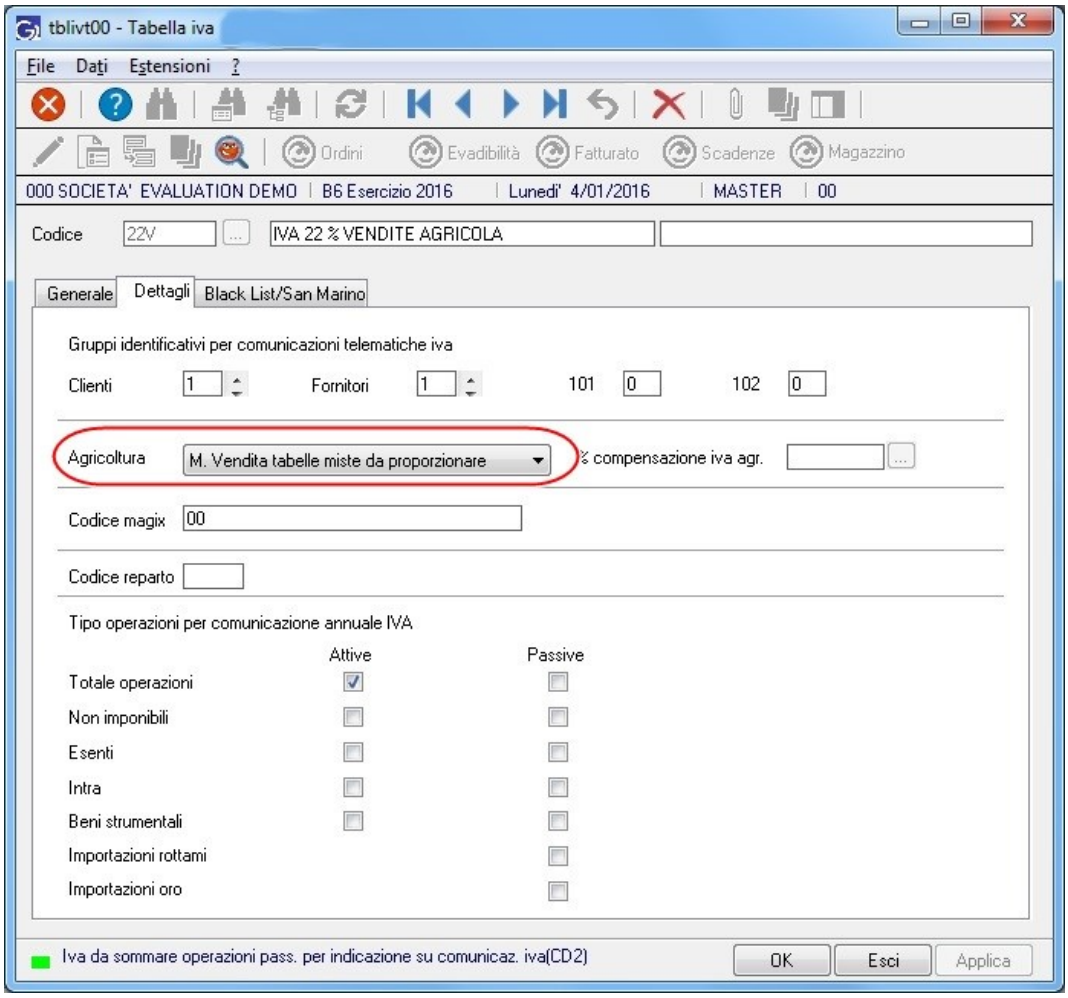
022	IVA 22 %	1.560,00	343,20	1.270,00	279,40	0,00	
22V	IVA 22 % VENDITE AGRICOLA	500,00	110,00	0,00	0,00	61,50	
TOTALI :		2.060,00	453,20	1.270,00	279,40	61,50	

IVA esigibile per il periodo	453,20	
IVA detratta per il periodo		61,50
IVA a debito o a credito per il periodo	391,70	
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso	0,00	0,00
Debito o credito periodo precedente	0,00	0,00
Credito IVA portato in detrazione		0,00
Crediti speciali d'imposta detratti		0,00
Credito chiesto a rimborso	0,00	
Credito da usare in compensazione con F24		0,00
IVA dovuta o a credito per il periodo	391,70	
Acconto versato		0,00
Iva dovuta	391,70	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
Importo da versare	391,70	
IVA subforniture trimestre prec. da versare	187,00	

Versamento in Euro 0,00 effettuato il
tramite F24 a mezzo istituto di credito:
ABI: CAB:

dove 500,00 * 12,30% = 61,50 portati in detrazione

Qualora si voglia invece calcolare l'iva da detrarre in base all'incidenza delle vendite agricole sul totale imposteremo il codice da utilizzare per le vendite in questo modo:



Nelle stesse condizioni avremo allora il seguente calcolo:

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/04/2016	alla data 30/04/2016	
022 IVA 22 %	1.560,00	343,20	1.270,00	279,40	67,81	
22V IVA 22 % VENDITE AGRICOLA	500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	M
TOTALI :	2.060,00	453,20	1.270,00	279,40	67,81	
PLAFOND DISPONIBILE 541.000,00	UTILIZZATO PERIODO	0,00	COMPETENZA MESI PRECED	0,00	RESIDUO	541.000,00
situazione globale						
022 IVA 22 %	1.560,00	343,20	1.270,00	279,40	67,81	
22V IVA 22 % VENDITE AGRICOLA	500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	M
TOTALI :	2.060,00	453,20	1.270,00	279,40	67,81	

IVA esigibile per il periodo	453,20	
IVA detratta per il periodo		67,81
IVA a debito o a credito per il periodo	385,39	
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso	0,00	0,00
Debito o credito periodo precedente	0,00	0,00
Credito IVA portato in detrazione		0,00
Crediti speciali d'imposta detratti		0,00
Credito chiesto a rimborso	0,00	
Credito da usare in compensazione con F24		0,00
IVA dovuta o a credito per il periodo	385,39	
Acconto versato		0,00
Iva dovuta	385,39	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
Importo da versare	385,39	
IVA subforniture trimestre prec. da versare	187,00	

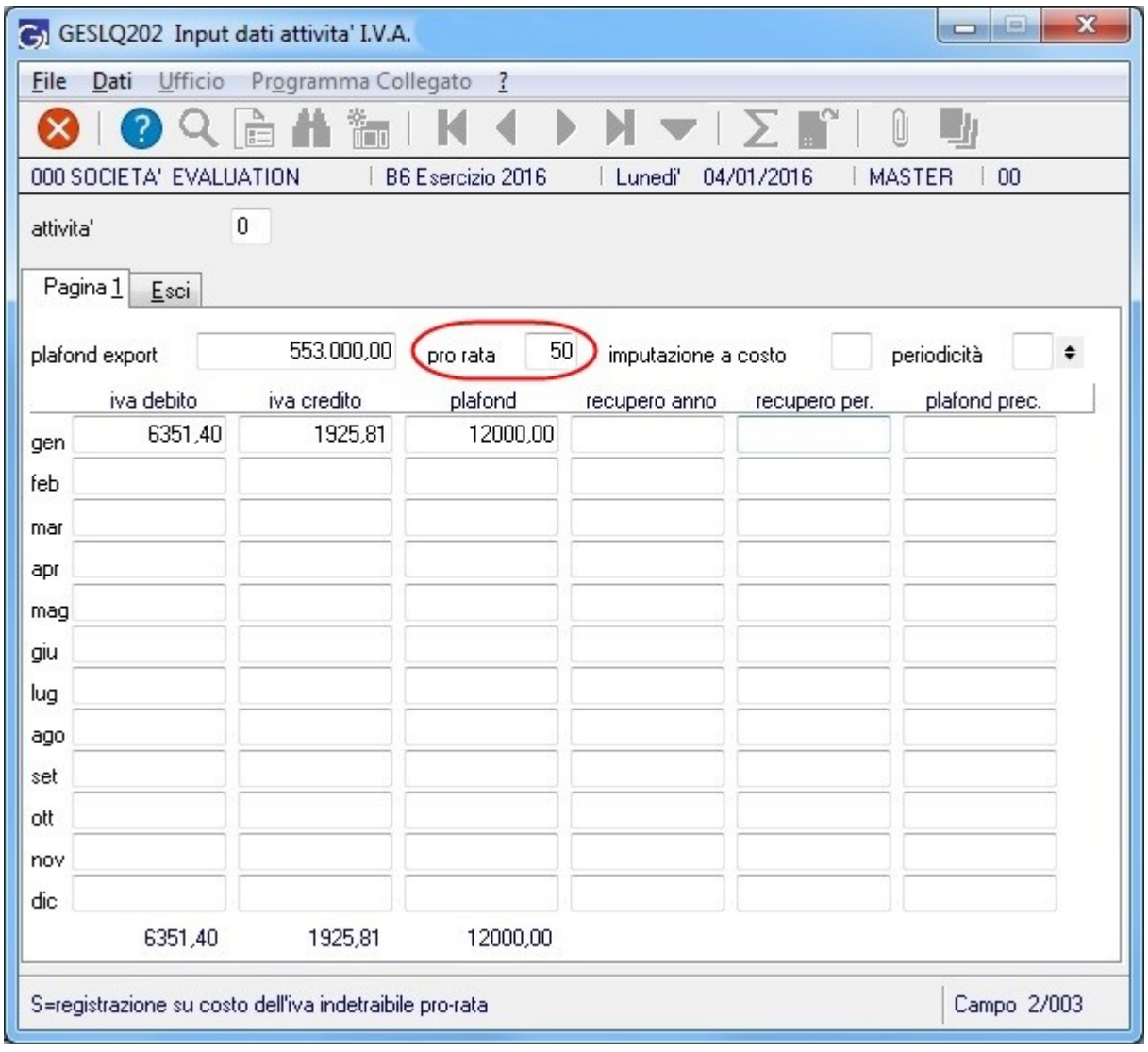
Versamento in Euro 0,00 effettuato il
tramite F24 a mezzo istituto di credito:
ABI: CAB:

dove l'incidenza delle vendite agricole sul totale è 500,00 / 2.060,00 = 24,27% e calcoliamo l'iva detraibile questa volta a partire da quella relativa agli acquisti 279,40 * 24,27% = 67,81

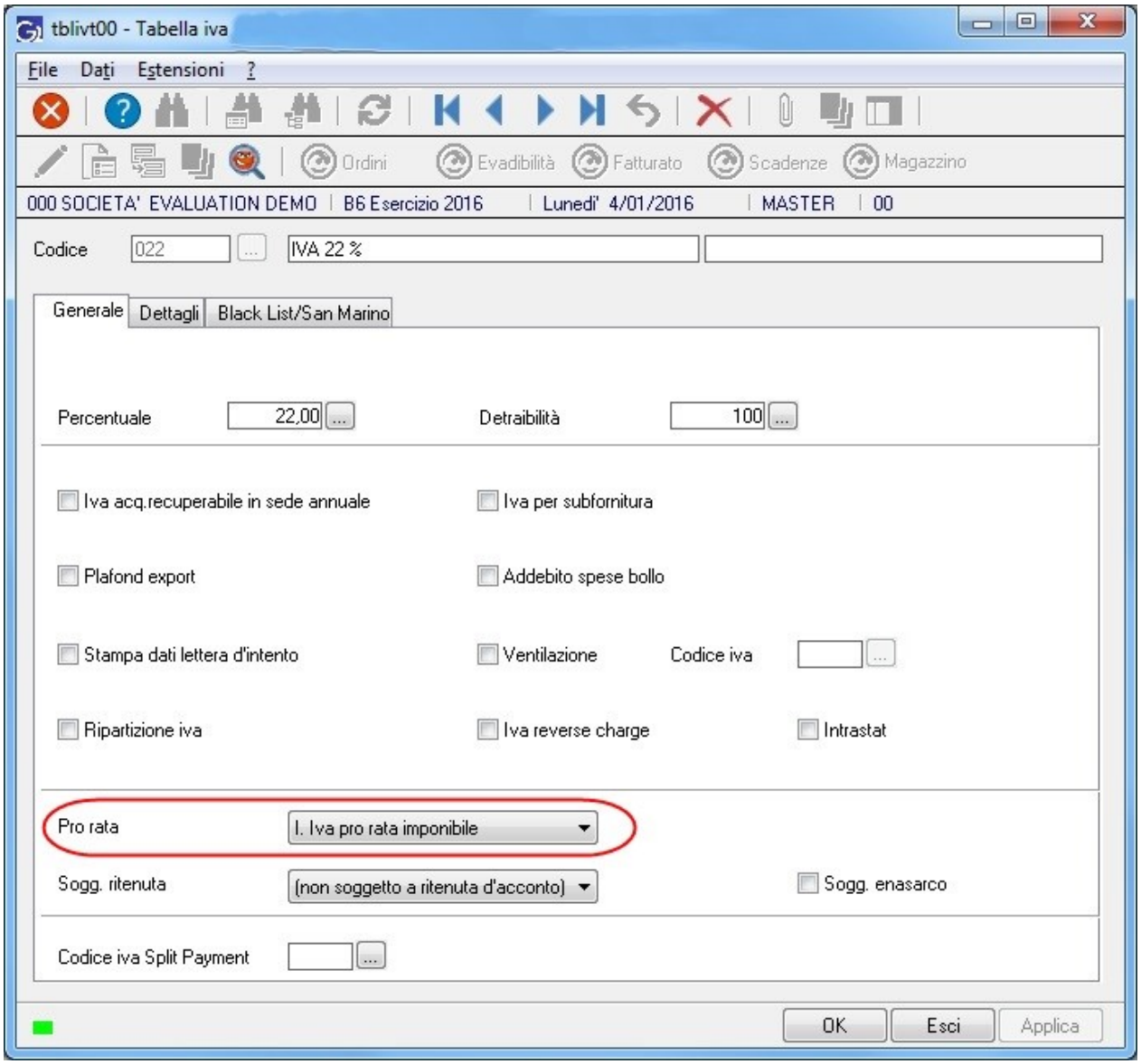
Prorata

I soggetti che pongono in essere sistematicamente operazioni sia esenti che altre soggette ad IVA hanno la possibilità di detrarre solo una parte dell'iva pagata sugli acquisti, che viene determinata attraverso il meccanismo del pro-rata; la quota di iva detraibile è data dal rapporto fra le operazioni effettuate nell'anno per le quali si ha diritto alla detrazione e, per lo stesso arco temporale, lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti.

La percentuale di pro-rata va inserita nell'archivio liquidazioni iva come mostrato nelle operazioni preliminari.



Le voci iva che devono essere considerate ai fini del prorata vanno opportunamente impostate:



La stampa della liquidazione periodica applicherà la percentuale per ottenere la quota di iva indetraibile:

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/01/2016	alla data 31/01/2016	
022 IVA 22 %	28.020,00	6.164,40	8.586,50	1.889,03	1.889,03	I
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	
TOTALI :	28.870,00	6.351,40	20.753,70	1.925,81	1.925,81	
PLAFOND DISPONIBILE 553.000,00	UTILIZZATO PERIODO 12.000,00		COMPETENZA MESI PRECED	0,00	RESIDUO	541.000,00

Dettaglio iva vendite su fatture alla P.A. soggette alla scissione dei pagamenti e che non concorrono al calcolo liquidazione iva

022 IVA 22 %	500,00	110,00
TOTALI :	500,00	110,00

situazione globale

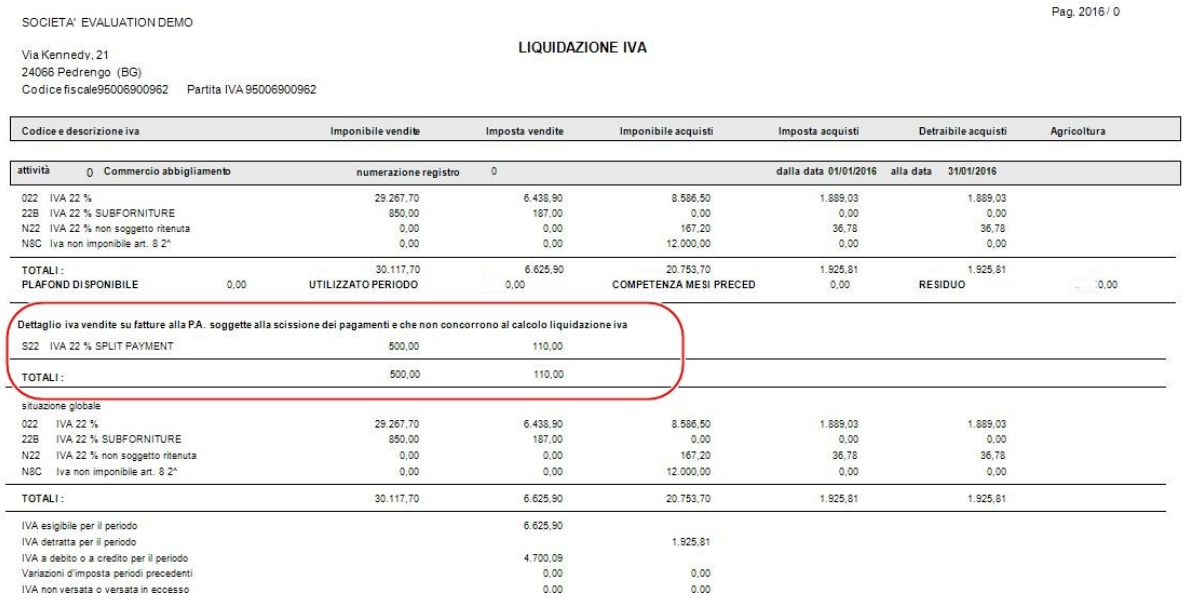
022 IVA 22 %	28.020,00	6.164,40	8.586,50	1.889,03	1.889,03	I
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	
TOTALI :	28.870,00	6.351,40	20.753,70	1.925,81	1.925,81	

IVA esigibile per il periodo		6.351,40	
IVA detratta per il periodo			981,29
IVA su acquisti			1.925,81
IVA pro rata indetraibile		944,52	
IVA a debito o a credito per il periodo		5.370,11	
Variazioni d'imposta periodi precedenti		0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso		0,00	0,00
Debito o credito periodo precedente		0,00	0,00
Credito IVA portato in detrazione			0,00
Crediti speciali d'imposta detratti			0,00
Credito chiesto a rimborso		0,00	
Credito da usare in compensazione con F24			0,00
IVA dovuta o a credito per il periodo		5.370,11	
IVA per subforniture da versare nel prossimo trim.			187,00
Acconto versato			0,00
Iva dovuta		5.183,11	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		0,00	
Importo da versare		5.183,11	

La lettera "I" nella colonna Agricoltura indica che la voce iva è interessata al prorata mentre nel riepilogo viene esposta la quota indetraibile.

Split payment

Nella stampa della liquidazione periodica una sezione può riportare l'ammontare delle operazioni registrate in regime di scissione dei pagamenti; per informazioni sulla normativa e sulla configurazione delle tabelle per una corretta gestione rimandiamo alle specifiche note "Split Payment"



Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/01/2016	alla data 31/01/2016	
022 IVA 22 %	29.267,70	6.438,90	8.586,50	1.889,03	1.889,03	
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	
TOTALI :	30.117,70	6.625,90	20.753,70	1.925,81	1.925,81	
PLAFOND DISPONIBILE 0,00	UTILIZZATO PERIODO 0,00		COMPETENZA MESI PRECED 0,00		RESIDUO 0,00	

Dettaglio iva vendite su fatture alla P.A. soggette alla scissione dei pagamenti e che non concorrono al calcolo liquidazione iva

S22 IVA 22 % SPLIT PAYMENT	500,00	110,00
TOTALI :	500,00	110,00

situazione globale

022 IVA 22 %	29.267,70	6.438,90	8.586,50	1.889,03	1.889,03
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
TOTALI :	30.117,70	6.625,90	20.753,70	1.925,81	1.925,81

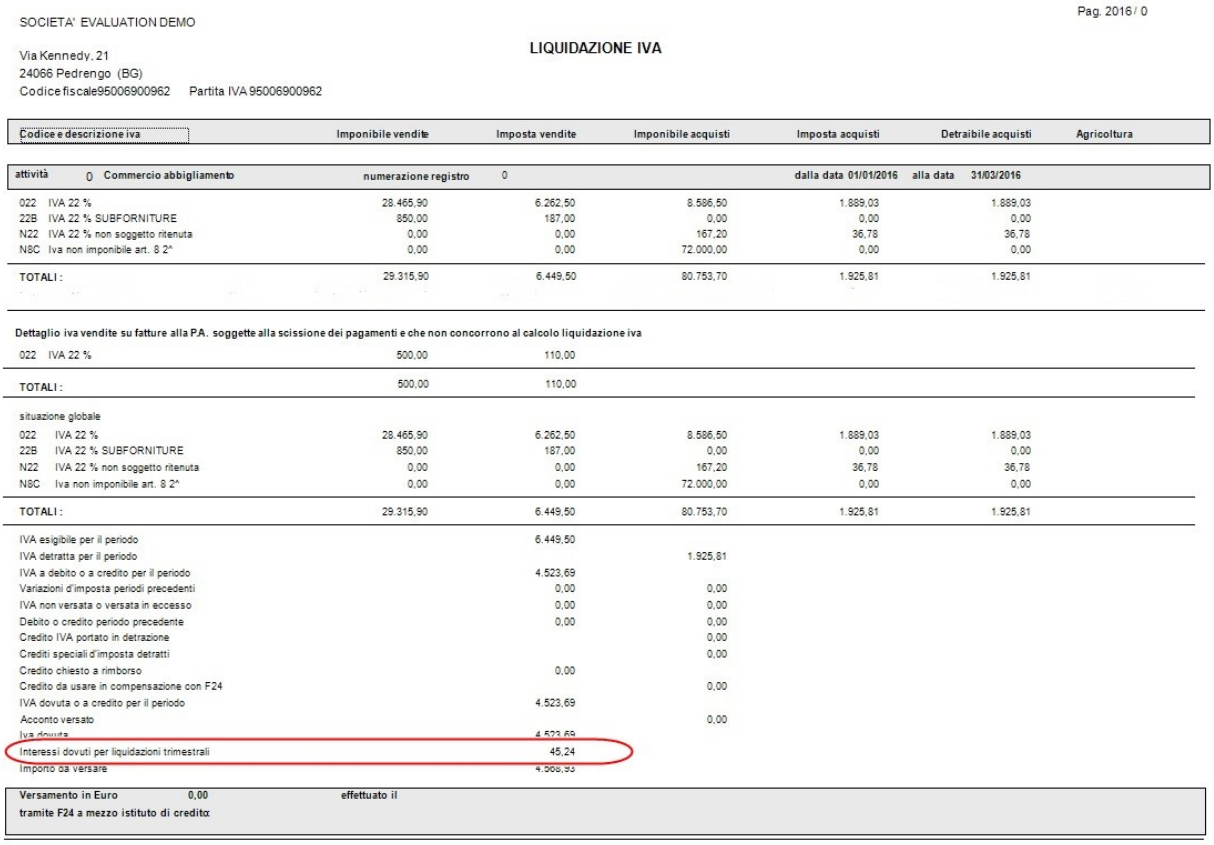
IVA esigibile per il periodo	6.625,90	
IVA detratta per il periodo		1.925,81
IVA a debito o a credito per il periodo	4.700,09	
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso	0.00	0.00

Liquidazioni trimestrali

Abbiamo già visto in liquidazioni periodiche come stampare le liquidazioni per le attività con periodicità trimestrale inserendo 3,6,9,12 nel campo "Mese liquidazione".

Abbiamo anche visto che nell'archivio liquidazioni iva esiste il campo "%addebito finanz" dove inserire la maggiorazione che devono corrispondere i contribuenti con liquidazione trimestrale

La stampa periodica quindi si presenta così:



Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/01/2016	alla data 31/03/2016	
022 IVA 22 %	28.465,90	6.262,50	8.586,50	1.889,03	1.889,03	
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	
TOTALI :	29.315,90	6.449,50	80.753,70	1.925,81	1.925,81	
Dettaglio iva vendite su fatture alla P.A. soggette alla scissione dei pagamenti e che non concorrono al calcolo liquidazione iva						
022 IVA 22 %	500,00	110,00				
TOTALI :	500,00	110,00				
situazione globale						
022 IVA 22 %	28.465,90	6.262,50	8.586,50	1.889,03	1.889,03	
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	
TOTALI :	29.315,90	6.449,50	80.753,70	1.925,81	1.925,81	
IVA esigibile per il periodo		6.449,50				
IVA detratta per il periodo			1.925,81			
IVA a debito o a credito per il periodo		4.523,69				
Variazioni d'imposta periodi precedenti		0,00	0,00			
IVA non versata o versata in eccesso		0,00	0,00			
Debito o credito periodo precedente		0,00	0,00			
Credito IVA portato in detrazione			0,00			
Crediti speciali d'imposta detratti			0,00			
Credito chiesto a rimborso		0,00				
Credito da usare in compensazione con F24			0,00			
IVA dovuta o a credito per il periodo		4.523,69				
Acconto versato			0,00			
Iva dovuta		4.523,69				
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		45,24				
Importo da versare		4.568,93				

Versamento in Euro 0,00 effettuato il
tramite F24 a mezzo istituto di credito:

NOTA BENE: la stampa dell'ultimo trimestre non conteggia gli interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali; di fatto l'ultimo periodo viene rappresentato dall'annuale.

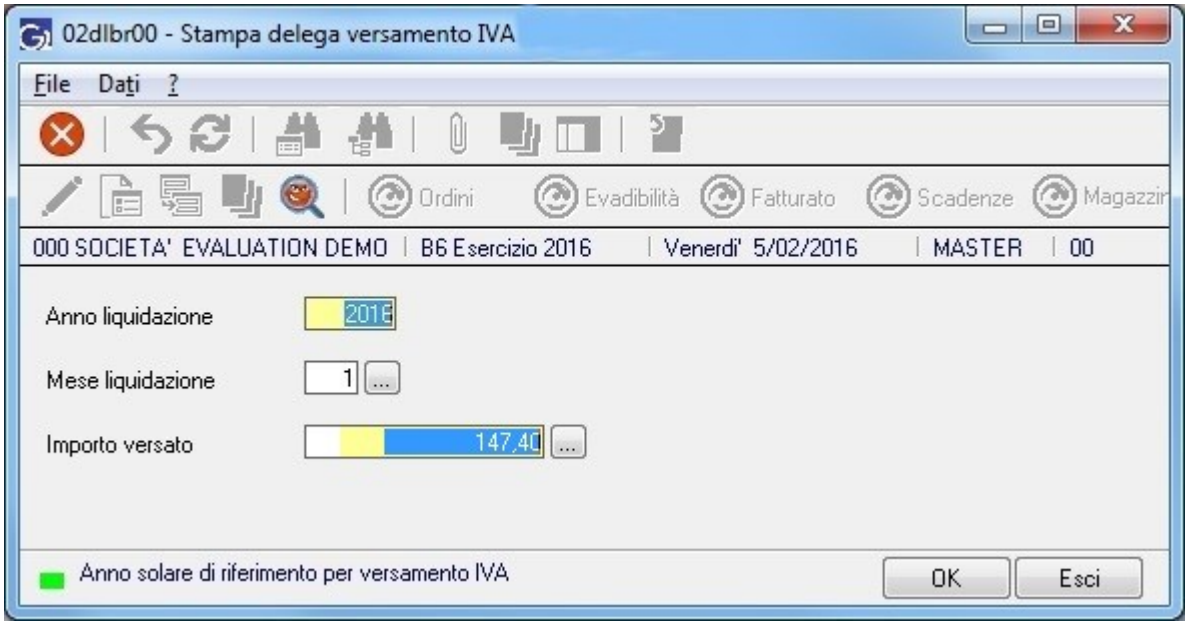
Altre operazioni periodiche

A fine mese altre operazioni possono essere previste in relazione all'IVA.

- Conferma versamento
- Dichiarazione iva periodica
-

Conferma versamento

Operazione da eseguire solo se dalla liquidazione risulta un importo a debito che viene versato



Anno liquidazione
Viene proposto l'anno corrente: il dato verrà riportato sulla stampa della delega bancaria.

Mese liquidazione
Se e' stata stampata la liquidazione periodica dell'IVA, viene proposto il mese del periodo per cui e' stato stampato il calcolo dell'ultima liquidazione (mese di competenza per le liquidazioni mensili, mese di chiusura del trimestre per quelle trimestrali): confermarlo o variarlo, indicando il mese di riferimento per il versamento dell'eventuale IVA a debito.

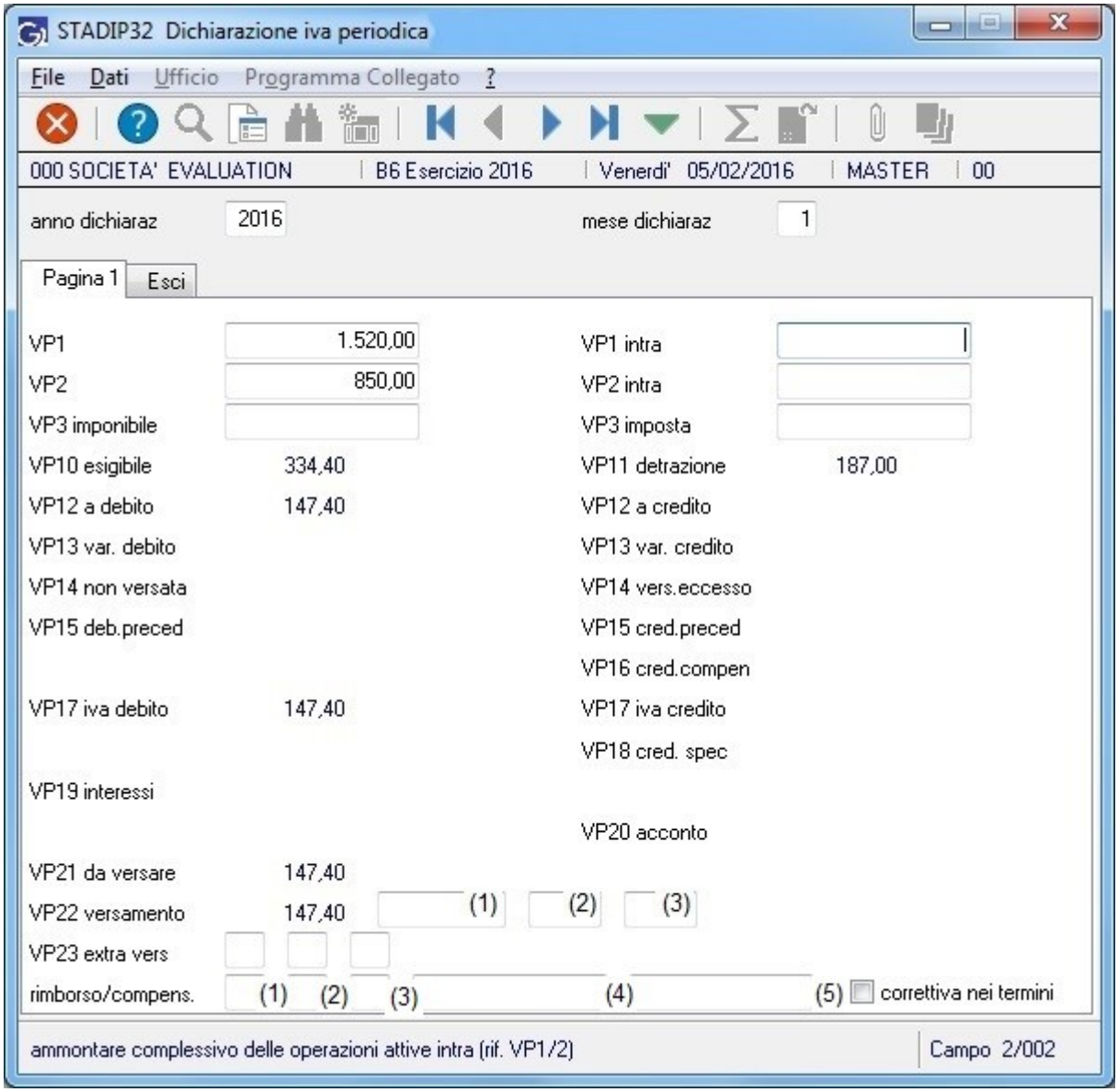
Importo versato
Viene proposto l'importo risultante dal calcolo della liquidazione iva selezionata: confermarlo o variarlo inserendo l'importo dell'iva da versare, che deve essere stampato sulla delega bancaria. Questo importo verrà poi riportato automaticamente nel prospetto riepilogativo delle liquidazioni iva, nel campo "VP22 iva versata" per il periodo considerato e stampato nelle liquidazione del mese in oggetto alla voce "versamento in euro".

Dichiarazione iva periodica

Il programma riepiloga i valori determinati in fase di liquidazione e conferma versamento, consentendo anche l'inserimento di alcuni dati non gestiti nelle precedenti fasi

Utilizziamo questa procedura per inserire:
- gli estremi del versamento (i 3 campi della riga VP22 versamento)
- l'eventuale credito chiesto in compensazione (5° campo della riga rimborso/compensazione)

Qualora lo si desideri, dopo il completamento dei dati, si potrà procedere ad una ristampa della liquidazione.



“anno dichiaraz”
Viene proposto l'anno fiscale in linea, che si può confermare o variare in base al periodo che si intende gestire.

“mese dichiaraz”
Inserire il mese di riferimento del periodo che si desidera gestire (mese se periodicità mensile, ultimo mese del trimestre se periodicità trimestrale)

VP1 (ammontare complessivo delle operazioni attive)
Viene proposto il valore calcolato in fase di stampa liquidazione del periodo selezionato: corrisponde alla somma dei movimenti registrati con un codice iva che ha attivato il check "Totale operazioni / Attive"

VP1 intra (ammontare complessivo delle operazioni attive intra)
Viene proposto il valore calcolato in fase di stampa liquidazione del periodo selezionato: corrisponde alla somma dei movimenti registrati con un codice iva che ha attivato il check "Intra / Attive"

VP2 (ammontare complessivo delle operazioni passive)
Viene proposto il valore calcolato in fase di stampa liquidazione del periodo selezionato: corrisponde alla somma dei movimenti registrati con un codice iva che ha attivato il check "Totale operazioni / Passive"

VP2 intra (ammontare complessivo delle operazioni intra passive)
Viene proposto il valore calcolato in fase di stampa liquidazione del periodo selezionato: corrisponde alla somma dei movimenti registrati con un codice iva che ha attivato il check "Intra / Passive"

VP3 imponibile
Viene proposto il valore calcolato in fase di stampa liquidazione del periodo selezionato: corrisponde alla somma degli imponibili dei movimenti registrati con un codice iva che ha attivato il check "Importazioni oro / Passive"

VP3 imposta
Viene proposto il valore calcolato in fase di stampa liquidazione del periodo selezionato: corrisponde alla somma dell'imposta dei movimenti registrati con un codice iva che ha attivato il check "Importazioni oro / Passive"

Non descriviamo i campi da VP10 a VP21 per i quali il programma non consente la modifica.

VP22 versamento (1)
Rappresenta la data in cui è stato effettuato il versamento dell'iva, che verrà riportata nella stampa della dichiarazione e della liquidazione

VP22 versamento (2)
Rappresenta il codice ABI della banca dove è stato effettuato il versamento; anche questo dato verrà riportato nella stampa della dichiarazione e della liquidazione

VP22 versamento (3)
Rappresenta il codice CAB della banca dove è stato effettuato il versamento; anche questo dato verrà riportato nella stampa della dichiarazione e della liquidazione

VP23 extra vers
Nei tre campi che si trovano in linea si inserirà una "S" nel caso in cui:
- il versamento non sia stato effettuato per motivi eccezionali
- se subfornitori si sono avvalsi delle agevolazioni di cui all'art.74, comma 5
- se l'azienda è contribuente con liquidazioni a periodicità trimestrale (art. 74, comma 4)
in tutti questi casi verrà barrata la relativa casella del modello della dichiarazione periodica

rimborso/compens. (1)
Inserire una "S" se si richiede un rimborso il cui ammontare sia stato calcolato applicando l'aliquota media (art. 30, comma 3 lettera a); verrà barrata la relativa casella nella stampa della dichiarazione periodica

rimborso/compens. (2)
Inserire una "S" se il rimborso che si richiede è a fronte di operazioni non imponibili (art. 30, comma 3 lettera b); verrà barrata la relativa casella nella stampa della dichiarazione periodica

rimborso/compens. (3)
Inserire una "S" se il rimborso che si richiede è a fronte di acquisti di beni ammortizzabili (art. 52, legge n.342 del 21/11/2000); verrà barrata la relativa casella nella stampa della dichiarazione periodica

rimborso/compens. (4)
Inserire l'importo del credito IVA eventualmente chiesto a rimborso; verrà riportato nella relativa casella della stampa dichiarazione periodica

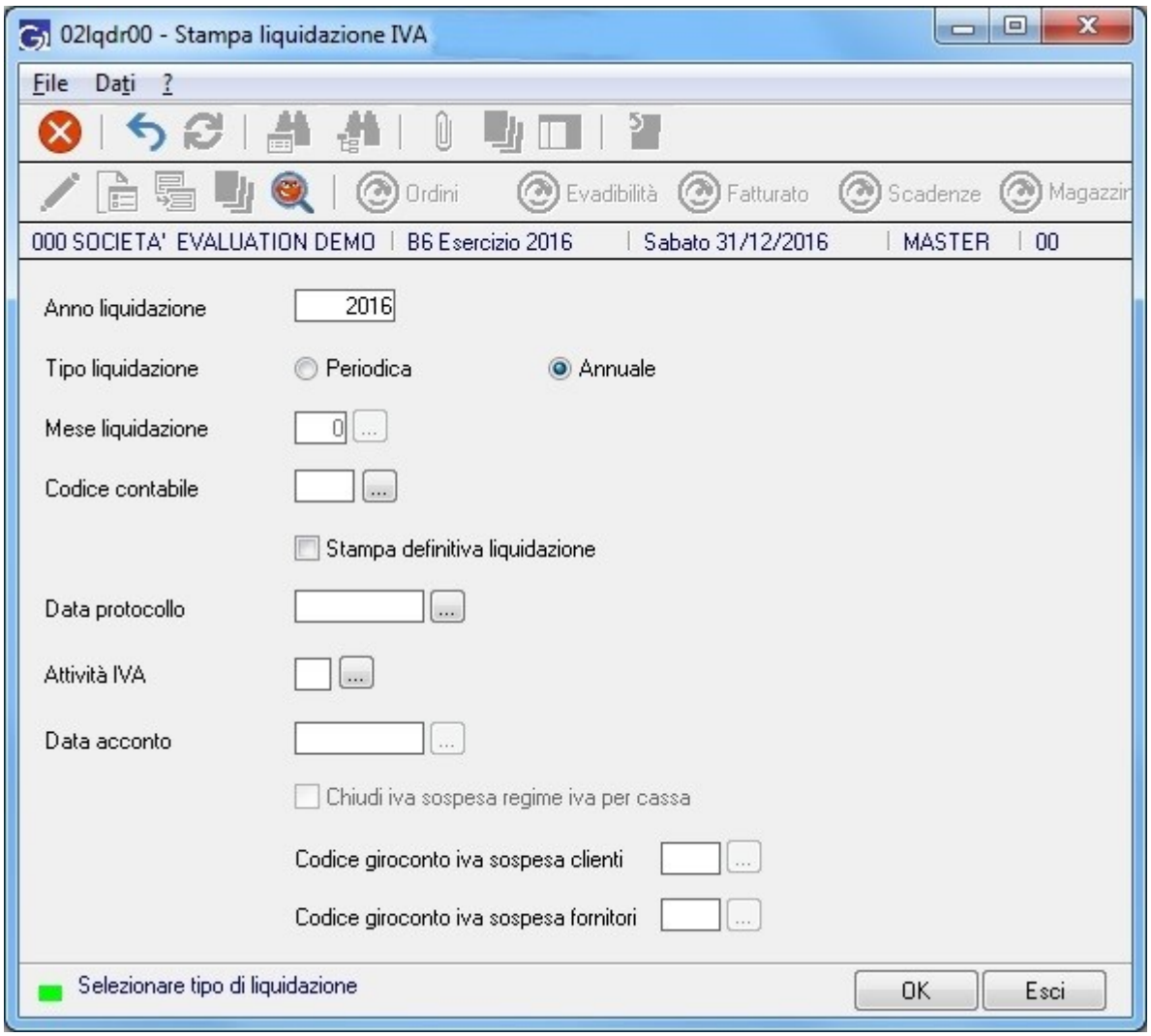
rimborso/compens. (5)
Inserire l'importo del credito IVA chiesto in compensazione nel modello F24 e che verrà riportato nella relativa casella della stampa dichiarazione periodica; di questo valore terrà conto la liquidazione periodica che lo sottrarrà dall'ammontare dell'iva a credito

correttiva nei termini
Campo non più utilizzato.

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Liquidazione annuale

All'apertura del programma si presenta la seguente finestra:



Anno liquidazione
Viene proposto l'anno corrente che si potrà confermare o variare in base al periodo che si intende gestire.

Tipo liquidazione
Attiviamo il radio button "Annuale"

Codice contabile
Nella liquidazione annuale non viene di norma utilizzata.

Stampa definitiva della liquidazione
Spuntare il check per ottenere la numerazione delle pagine registro. Ricordiamo a questo proposito che la stampa dei numeri di pagina avviene solo utilizzando il report con intestazione e selezionando una stampa di tipo cartaceo (es. *5.print immediato* oppure *8.stampa Crystal Reports*).Ricordiamo che, qualora si intenda

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

stampare la liquidazione annuale sui registri fiscali, per una corretta numerazione delle pagine è importante essere collegati con in linea l'anno coerente con la liquidazione che si intende eseguire.
Nelle release più recenti anche la stampa **D** *salva nell'archivo documenti di G2* gestisce la numerazione delle pagine

Data protocollo
Nella liquidazione annuale non viene di norma utilizzata

Attività IVA
Compilare solo nel caso in cui si desideri ottenere una totalizzazione dei movimenti iva dell'anno riferiti ad una specifica attività, con semplici finalità di controllo. Ricordiamo che anche per i valori di fine anno devono essere considerate tutte le attività della società in gestione, quindi questo campo non deve essere compilato quando si debba procedere al calcolo di detti valori.

Non descriviamo i campi che in fase di liquidazione annuale non vengono richiesti (Mese liquidazione, Data acconto, ecc. ecc.)

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Particolari

Vediamo alcune caratteristiche della stampa liquidazione annuale.

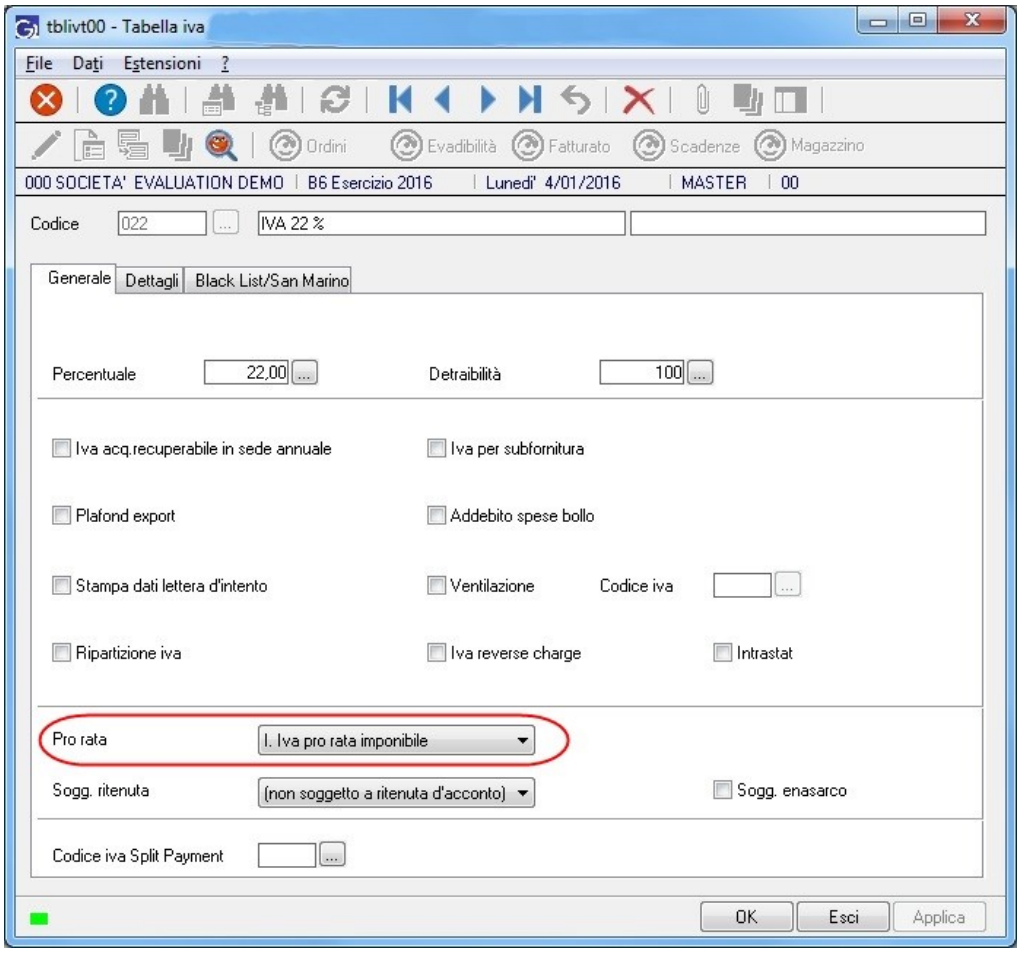
- Totalizza l'iva dell'anno sommando le singole liquidazioni periodiche
- Può includere l'eventuale iva acquisti recuperabile in sede annuale (gestita attraverso uno specifico codice iva)
- Calcola, se caso, il conguaglio prorata (*)
- Inserisce i dati per il nuovo anno nell'archivio delle liquidazioni iva con eventuale credito iva risultante a fine anno e percentuale prorata da utilizzare per l'anno seguente
- Per le attività con periodicità iva trimestrale calcola i valori dell'ultimo trimestre (la stampa periodica del 4° trimestre viene quindi sostituita dall'annuale)

(*) Calcolo prorata

Viene applicata la seguente formula sui totali vendite dell'anno:

$$\frac{\text{Imponibili + non imponibili}}{\text{Imponibili + non imponibili + esenti}} \times 100$$

Ricordiamo che per la gestione dei totalizzatori la procedura fa riferimento al campo "Pro rata" nella pagina generale delle voci iva:



Si determina in questo modo una percentuale che, arrotondata matematicamente, viene applicata all'iva assolta sugli acquisti nel corso dell'anno per calcolare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante. Si confronta poi questo valore con la somma delle detrazioni calcolate applicando la percentuale provvisoria nel corso dell'anno e si determina l'ammontare del conguaglio.

Avremo una stampa di questo tipo:

Pag. 2016 / 0

SOCIETA' EVALUATION DEMO

Via Kennedy, 21
24066 Pedrengo (BG)
Codice fiscale95006900962 Partita IVA 95006900962

LIQUIDAZIONE IVA

Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquisti	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Commercio abbigliamento	numerazione registro 0			dalla data 01/01/2016	alla data 31/12/2016	
022 IVA 22 %	30.025,90	6.605,70	9.856,50	2.168,43	1.889,03	I
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	I
22V IVA 22 % VENDITE AGRICOLA	500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	I
E10 Iva esente art. 10	1.000,00	0,00	1.250,00	0,00	0,00	E
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	I
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	N
TOTALI :	32.375,90	6.902,70	83.273,70	2.205,21	1.925,81	

Dettaglio iva vendite su fatture alla P.A. soggette alla scissione dei pagamenti e che non concorrono al calcolo liquidazione iva

022 IVA 22 %	500,00	110,00				
TOTALI :	500,00	110,00				

situazione globale

022 IVA 22 %	30.025,90	6.605,70	9.856,50	2.168,43	1.889,03	I
22B IVA 22 % SUBFORNITURE	850,00	187,00	0,00	0,00	0,00	I
22V IVA 22 % VENDITE AGRICOLA	500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	I
E10 Iva esente art. 10	1.000,00	0,00	1.250,00	0,00	0,00	E
N22 IVA 22 % non soggetto ritenuta	0,00	0,00	167,20	36,78	36,78	I
N8C Iva non imponibile art. 8 2^	0,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	N
TOTALI :	32.375,90	6.902,70	83.273,70	2.205,21	1.925,81	

IVA esigibile per l'anno	6.902,70	
IVA detratta per l'anno		1.868,04
IVA su acquisti		1.925,81
IVA pro rata indetraibile	57,77	
IVA a debito o a credito per l'anno	5.034,66	
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
Credito IVA anno precedente		0,00
Credito IVA portato in detrazione		0,00
Crediti speciali d'imposta detratti		0,00
Credito chiesto a rimborso	0,00	
Credito da usare in compensazione con F24		0,00
IVA dovuta o a credito per l'anno	5.034,66	
Acconto versato		0,00
Importo versato		187,00

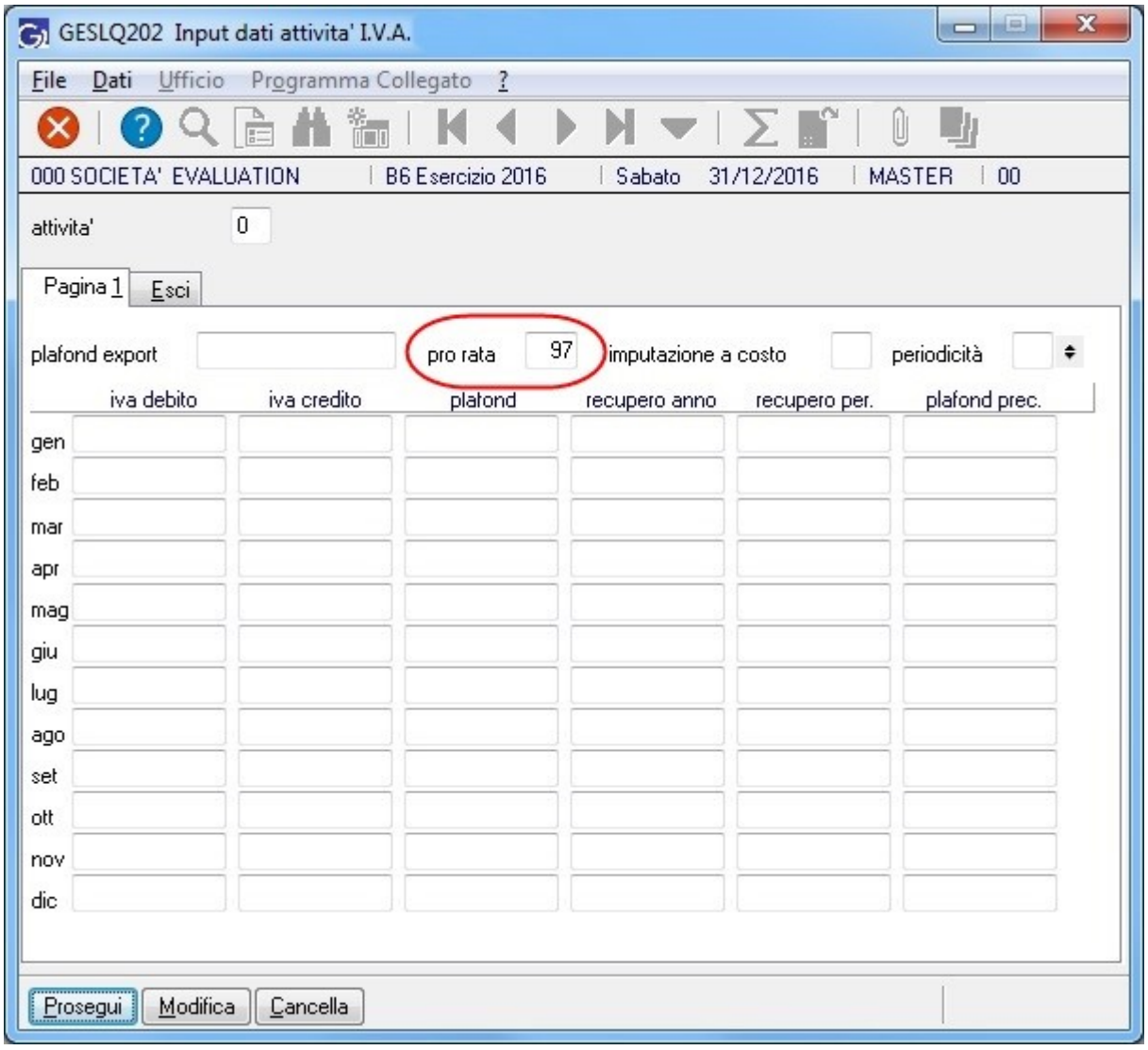
Dai totali annuali applicando la formula evidenziata sopra abbiamo

31.375,40 / 32.375,40 * 100 = 97%

1925,81 * 97% = 1.868,04

1.925,81 - 1868,04 = 57,77

La percentuale così calcolata viene poi impostata automaticamente dalla procedura nell'archivio liquidazioni per l'anno successivo:


GESLQ202 Input dati attivita' I.V.A.
File Dati Ufficio Programma Collegato ?
000 SOCIETA' EVALUATION | B6 Esercizio 2016 | Sabato 31/12/2016 | MASTER | 00
attivita' 0
Pagina 1 Esci
plafond export
pro rata 97
imputazione a costo
periodicità
iva debito iva credito plafond recupero anno recupero per. plafond prec.
gen
feb
mar
apr
mag
giu
lug
ago
set
ott
nov
dic
Prosegui Modifica Cancella