



Ferrara
Forlì-Cesena
Ravenna
Reggio Emilia

CNA - Rete Perl'Informatica
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



BUSINESS
Linea Net

ACCONTO_IVA_2018



Indice dei Contenuti

CALCOLO ACCONTO IVA DI DICEMBRE	3
METODO STORICO	4
METODO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE	5
IMPORTO DA VERSARE CALCOLATO/COMUNICATO DAL CONSULENTE FISCALE.....	7
LIQUIDAZIONE IVA DICEMBRE	10
LIQUIDAZIONE IVA GENNAIO/PRIMO TRIMESTRE	11
Revisioni	12

CALCOLO ACCONTO IVA DI DICEMBRE

E' possibile calcolare l'eventuale importo da versare quale Acconto Iva sia determinandolo in base al *Metodo Storico* (88% del debito Iva dell'ultimo mese/trimestre dell'anno precedente) che sulla base delle *Operazioni Effettuate* (fino al 20 dicembre).

Prima di procedere con il calcolo dell'acconto, verificare ed eventualmente modificare l'impostazione di Business net, selezionando da menù **1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica Ditta**

Cliccare sull'icona rossa "Dati Iva per anno"

Confermare l'impostazione dell'Anno di lavoro 2018 proposta con **OK**

Nella videata successiva verificare che il campo **Calcolo acconto dicembre** sia impostato al valore desiderato (**Da dichiarazioni**, oppure **Da movimenti**).

Nel caso si renda necessaria la modifica, dopo averla apportata, salvare la videata "Dati Iva (2018)", confermare, chiudere, salvare la videata principale "Anagrafica ditta" e chiudere per tornare a menù.

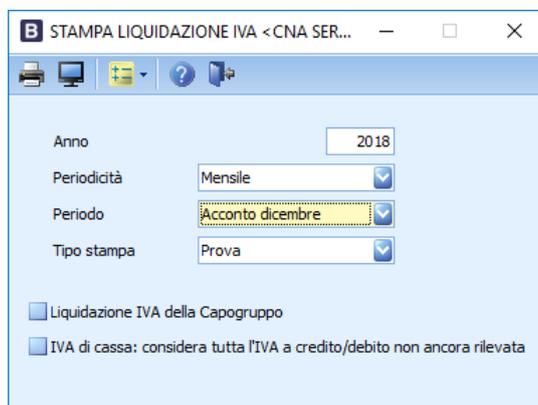
Vediamo ora in dettaglio i passaggi successivi da eseguire per effettuare il calcolo dell'acconto e determinare l'importo da versare entro il 27/12, a seconda del metodo scelto.

METODO STORICO

N.B.: Se si opta per il calcolo "Da dichiarazioni" e ci si trova a gestire Business net per il primo anno, verificare di aver correttamente inserito i dati della liquidazione di dicembre/quarto trimestre dell'anno precedente all'interno dei progressivi delle liquidazioni periodiche (vedi istruzioni del manuale "Appendice Co-ge").

Selezionare da menù **2 – Contabilità – 2 – Elaborazioni periodiche – 4 – Stampa Liquidazione Iva**

Posizionarsi sul campo **Periodo**, selezionare **Acconto di Dicembre** e lanciare la stampa di **Prova**.



Verrà proposta la videata con il conteggio dell'importo da versare, calcolato sullo storico (88% dell'Iva relativa all'ultimo periodo di imposta dell'anno precedente); compilare la parte relativa agli **estremi di versamento** e cliccare su **Conferma** per stampare.

Dopo aver effettuato il calcolo dell'acconto Iva, inserire normalmente le registrazioni residue relative a fatture emesse, ricevute e corrispettivi di dicembre o del IV° trimestre e stampare i registri Iva per lo stesso periodo.

Passare poi alla stampa della liquidazione Iva relativa al mese di dicembre o al IV° trimestre 2018, all'interno della quale verrà riportato e considerato, ai fini dei conteggi finali, l'importo dell'eventuale Acconto versato.

METODO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE

Nel caso in cui si opti per la determinazione dell'acconto in base al *Metodo delle operazioni effettuate*, è necessario impostare il campo **Calcolo acconto dicembre** dell'anagrafica ditta con la voce **"Da movimenti"**.

Si dovrà versare, a titolo d'acconto, l'importo risultante da un'apposita liquidazione straordinaria, da annotare sui registri Iva e comprendente tutte le operazioni effettuate nel periodo:

- ❖ 1 dicembre – 20 dicembre per i contribuenti mensili;
- ❖ 1 ottobre – 20 dicembre, per i contribuenti trimestrali.

Dopo aver inserito le registrazioni relative a fatture ricevute, emesse e corrispettivi incassati fino al 20/12, stampare i registri Iva in prova, selezionando il periodo:

- ❖ 01/12/2018 – 20/12/2018 se in regime mensile;
- ❖ 01/10/2018 – 20/12/2018 se in regime trimestrale.

Dopo aver verificato la correttezza delle registrazioni inserite, selezionare da menù :

2 – Contabilità – 2 – Elaborazioni periodiche – 4 – Stampa Liquidazione Iva

Posizionarsi sul campo **Periodo**, selezionare **Acconto di Dicembre** e lanciare la stampa di **Prova**.

Verrà proposta la videata con il conteggio dell'importo da versare, calcolato sui movimenti Iva inseriti fino al 20/12; compilare la parte relativa agli **estremi di versamento** e cliccare su **Conferma** per stampare.

Dopo aver effettuato il calcolo dell'acconto Iva, è possibile inserire nuove registrazioni relative a fatture emesse, ricevute e corrispettivi per il periodo 21/12 – 31/12 e stampare i registri Iva per lo stesso periodo.

Passare poi alla stampa della liquidazione Iva relativa al mese di dicembre o al IV° trimestre, all'interno della quale verrà riportato e considerato, ai fini dei conteggi finali, l'importo dell'eventuale Acconto versato.

N.B.: *ai fini delle stampe definitive IVA (quando verranno effettuate), si dovrà **procedere normalmente**, mese per mese o trimestre per trimestre, alle stampe dei registri IVA e delle liquidazioni, **fino al 30 novembre**; poi occorrerà effettuare la stampa dei registri Iva dallo 01/12 al 20/12 se mensili o dal 01/10 al 20/12 se trimestrali, procedere quindi con la stampa della liquidazione del periodo **Acconto di dicembre, IN PROVA** e successivamente **completare le stampa dei registri Iva, per il riporto dei movimenti dal 21/12 al 31/12** ed elaborare la **liquidazione di dicembre o IV° trimestre**.*

IMPORTO DA VERSARE CALCOLATO/COMUNICATO DAL CONSULENTE FISCALE

Nel caso in cui l'importo da versare a titolo di acconto Iva venga calcolato e comunicato dal consulente fiscale, è necessario **inserire manualmente la liquidazione periodica relativa al periodo "Acconto di dicembre"**.

Procedere da menù **2 – Contabilità - B – Progressivi e utility – 4 – Liquidazioni periodiche**

Nel caso di inserimento cliccare su "Nuovo", compilare il pannello "Nuova liquidazione periodica" come da videata sottostante e confermare cliccando su **OK**.

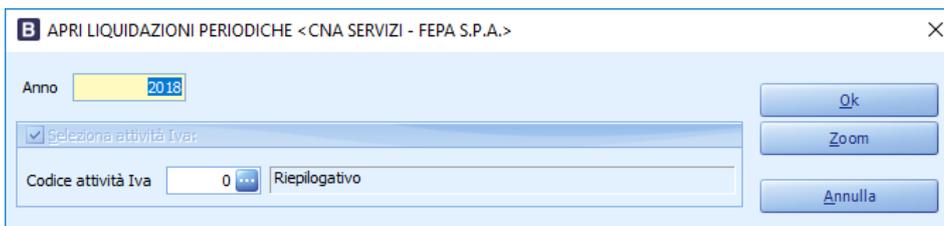
Nella videata successiva, posizionarsi sul campo "Tipo saldo/Iva da versare/Iva a credito" ed indicare, nella colonna **Debiti**, l'importo da versare a titolo di acconto comunicato dal consulente fiscale.

Verificare che il campo Tipo di stampa sia DEFINITIVO

	1 - Debiti	2 - Crediti
Imposta dovuta su vendite	0,00	
Iva split payment vendite da non consid. in liquidaz. (imponibile: 0,00)	0,00	
Iva split payment acquisti (imponibile: 0,00)	0,00	
Iva su Incassi fatt. esig. diff. (già compresa in IVA dovuta)	0,00	
Imposta deducibile su acquisti		0,00
Iva indeducibile per operazioni esenti		0,00
Iva su pagam. fatt. acquisti ad es. differita (già compresa in IVA deducibile)		0,00
Debito non vers. da liq. prec./Credito vers. in ecc. in liq. prec.	0,00	0,00
Credito/debito precedente		0,00
Credito Iva compensabile utilizzato		0,00
Credito imposte speciali		0,00
IVA già versata per acquisto auto UE		0,00
Acconto di dicembre versato		0,00
Tipo saldo/Iva da Versare/Iva a credito	Versato 1.250,00	0,00
Importo interessi (da agg. a Iva da versare)		0,00

Salvare la nuova liquidazione cliccando su "Dischetto" (o F9) ed uscire.

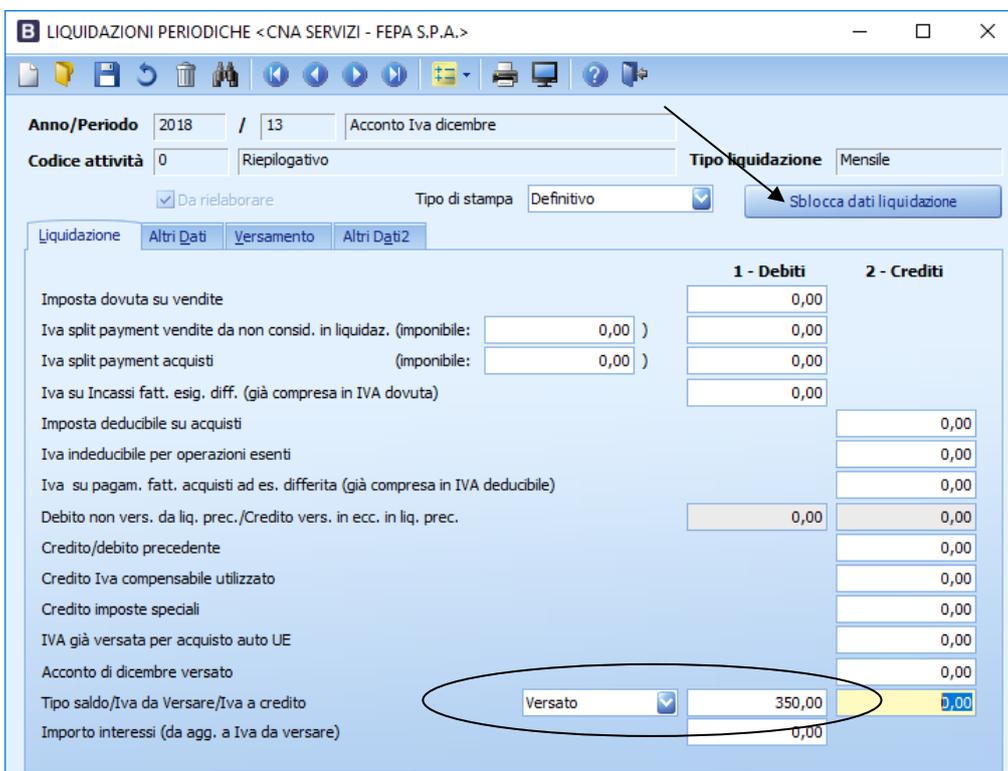
Nel caso in cui sia necessario modificare l'importo calcolato dal programma indicando l'importo dato dal consulente, cliccare "Apri", Anno 2018 e cliccare **OK**.



Utilizzare le frecce di scorrimento e posizionarsi nella liquidazione **13 – Acconto Iva Dicembre**.

Cliccare il pulsante "Sblocca dati liquidazione" e posizionarsi nel campo "Tipo saldo/Iva da versare/Iva a credito" indicando nella colonna **Debiti** l'importo da versare a titolo di acconto comunicato dal consulente.

Verificare che il campo Tipo di stampa sia DEFINITIVO



N.B. Nel caso di importo comunicato dal consulente, la liquidazione relativa all'acconto di Dicembre non dovrà essere stampata.

In fase di stampa della liquidazione mensile di dicembre o del IV° trimestre 2018, il programma storerà l'acconto versato.

RISULTATO LIQUIDAZIONE IVA <CNA SERVIZI - FEPA S.P.A.>

Credito Iva periodo precedente	1.283,53	Iva esigibile - Iva che si detrae nel periodo A debito 2.704,92 A credito 270,49 Differenza 2.434,43
Residuo (A)	1.150,90	
Credito Iva Compensabile residuo	0,00	
Usa Credito Compensabile per diminuire Iva (B)	0,00	
Acconto di dicembre (C)	350,00	
Interessi (solo per trimestri su A - B - C)	0,00	
Iva da versare	800,90	
Usa Credito Compensabile per diminuire altre imposte in F24		0,00
Descrizione altre imposte		

Estremi versamento

Data di versamento: Importo versato:

Azienda di credito:

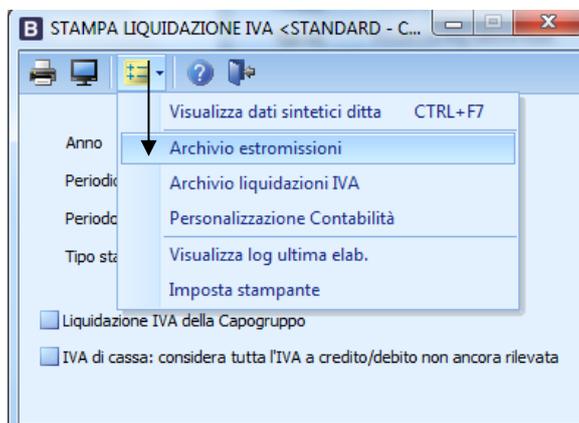
Codice azienda: Codice dipendenza:

C/U: C = credito comp. consigliato; U = credito comp. utilizzato nella precedente elaborazione

LIQUIDAZIONE IVA DICEMBRE

Business net non permette, a dicembre (se mensile) o nell'ultimo trimestre (se trimestrale), di indicare un utilizzo di credito IVA compensabile per pagare altre imposte in F24.

Se l'importo del credito che si desidera utilizzare è un credito IVA "compensabile" risultante da una liquidazione precedente (novembre o terzo trimestre), occorre, prima di effettuare la liquidazione, inserire in **2 - B - 1 - Estromissioni IVA/F24** una riga riferita a dicembre/trimestrale e causale "Da Iva in F24", con l'importo pagato in F24 per altre imposte:



Anno	Mese/Trim.	Tipo liquid.	Tipo estromissione	Importo	Note	Capogru...
2018	Gennaio	Mensile	da IVA in F24	5.000,00	Compensazione in F24	
2018	Dicembre/Trimestrale	Mensile	da IVA in F24	2.000,00	Compensazione in F24	

Poi lanciare la liquidazione, sulla quale verrà agganciato l'importo estromesso:

RISULTATO LIQUIDAZIONE IVA <STANDARD - CNA FERRARA>

Credito Iva periodo precedente	1.725,12	C	Iva esigibile - Iva che si detrae nel periodo	
Residuo (A)	5.758,48		A debito	8.114,75
Credito Iva Compensabile residuo	2.000,00		A credito	631,15
Usa Credito Compensabile per diminuire Iva (B)	0,00		Differenza	7.483,60
Acconto di dicembre (C)	1.250,00			
Interessi (solo per trimestri su A - B - C)	0,00			

Iva da versare 4.508,48

Usa Credito Compensabile per diminuire altre imposte in F24

Descrizione altre imposte

Estremi versamento

Data di versamento Importo versato

Azienda di credito

Codice azienda Codice dipendenza

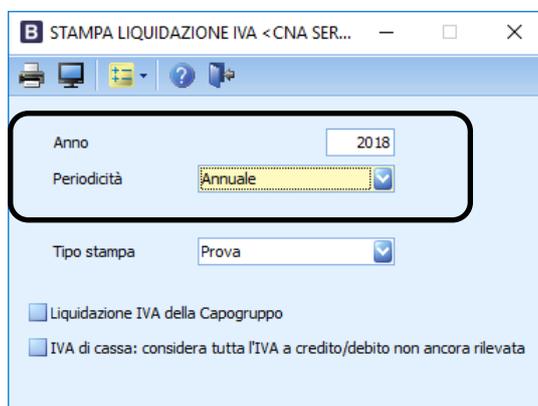
C/U: C = credito comp. consigliato; U = credito comp. utilizzato nella precedente elaborazione

Se invece il credito da utilizzare in F24 per il pagamento di altre imposte deriva da un credito IVA che si è formato (in tutto o in parte) nel mese di dicembre, **non lo si può estromettere in nessun modo**; si dovrà **procedere indicandolo manualmente sulla stampa della liquidazione** e poi estrometterlo a gennaio, per rettificare l'importo del Credito IVA compensabile residuo.

LIQUIDAZIONE IVA GENNAIO/PRIMO TRIMESTRE

Relativamente alla prima liquidazione dell'anno, è molto importante capire bene il funzionamento per evitare errori.

Si consiglia di **effettuare tutte le stampe definitive delle liquidazioni dell'anno precedente**, se non fossero già state eseguite; chi volesse mantenere le stampe in prova, deve **effettuare almeno in prova la liquidazione IVA annuale dell'anno precedente**, come di seguito descritto:



Questo perché Business net necessita del saldo IVA finale dell'esercizio precedente, per poter riportare l'eventuale **credito IVA compensabile** sulla liquidazione di gennaio/primo trimestre del nuovo anno.

La liquidazione annuale provvede al ricalcolo su base annua di tutti i crediti e debiti IVA dai movimenti e sottrae il totale dell'**IVA versata** risultante dalla tabella delle liquidazioni periodiche.

Vista la prassi di molti di non indicare il dato relativo all'IVA versata, Business net opera in questo modo:

- se nessuna delle liquidazioni IVA dell'anno riporta un importo del versamento assume che l'operatore abbia sempre versato;
- se trova anche solo una liquidazione IVA con compilato l'importo versato assume invece che l'operatore abbia sempre gestito tale campo, per cui **non è affidabile il dato dell'annuale se l'utente a volte ha indicato l'importo IVA versato e altre volte no.**

Notare che il risultato della liquidazione IVA annuale in alcuni regimi speciali (Ventilazione dei corrispettivi, 74 ter, Pro-Rata) è l'unico dato corretto per sapere quanto si deve versare nell'anno fiscale, in quanto il risultato dell'ultimo mese o trimestre dell'anno non tiene conto di tutta la movimentazione annuale.

Inoltre, si precisa che, se dopo aver effettuato la stampa della liquidazione annuale si procede a ricalcolare, per qualsiasi motivo, la liquidazione dell'ultimo mese/trimestre, si dovrà poi obbligatoriamente ricalcolare anche l'annuale.



Revisioni

07/12/18 Versione originale

CNA SERVIZI
RETE PER L'INFORMATICA