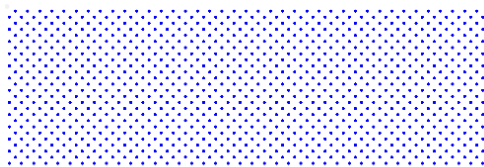
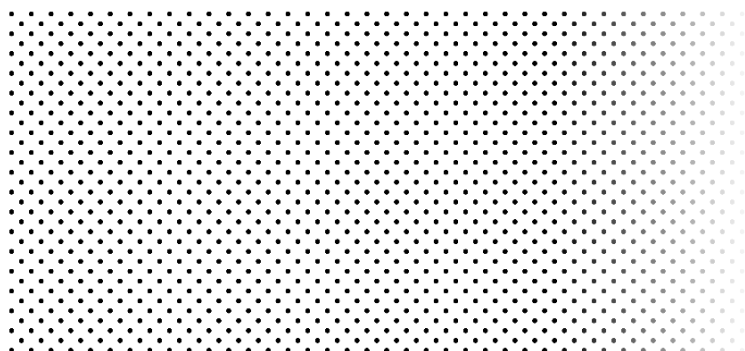


Procedura Operativa: “Acconto Iva 2017”

Documento: Entro la scadenza del 27 dicembre si dovrà versare l'acconto Iva per l'anno di imposta successivo pari all'88% dell'Iva relativa all'ultimo trimestre o mese precedente (cfr art. 6 L. 405/1990).

Data: 7 dicembre 2017



Sommario

Calcolo acconto IVA 2017	3
Metodo di calcolo da dichiarazione iva	3
Metodo di calcolo da contabilità	6
Caso di primo esercizio in cui viene calcolato l'acconto con la procedura Contabilità.....	7
Trasferimento acconto in contabilità	9

Calcolo acconto IVA 2017

Per la determinazione dell'acconto esistono 3 metodi:

1. METODO STORICO: (il più utilizzato) prevede il versamento mediante F24 pari all'88% dell'iva relativa all'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente al lordo dell'acconto Iva precedente..

Contribuenti mensili: acconto = Quadro VH12 (colonna debiti) x 88%

Contribuenti trimestrali per opzione: acconto = Quadro (VL38 + VH13 – VL368) x 88%

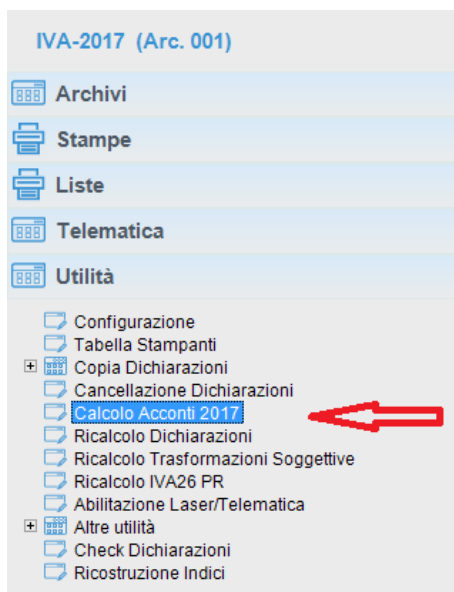
2. METODO PREVISIONALE: si dovrà fare riferimento all'88%, su una "presunzione" e, in particolare, sull'imposta definitiva che il contribuente ipotizza dover liquidare a consuntivo dell'attività svolta fino al 31

3. METODO ANALITICO OPERAZIONI EFFETTUATE: in questo caso la determinazione è analitica e prevede un versamento pari al 100% dell'importo risultante considerando le operazioni dell'ultimo mese ed in particolare l'iva a debito risultante dalla somma delle operazioni registrate o da registrare o da annotare dal primo al 20 dicembre per i contribuenti mensili dal primo ottobre al 20 dicembre per i contribuenti trimestrali

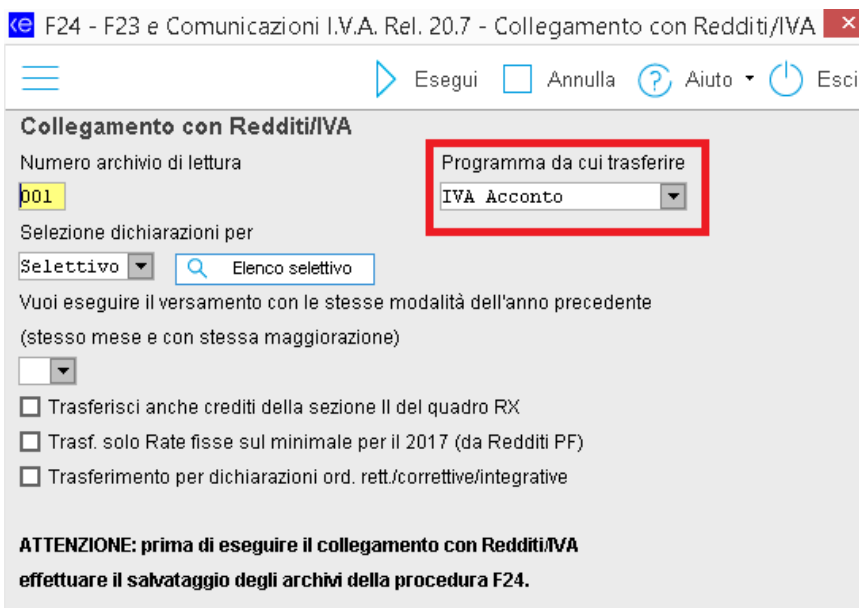
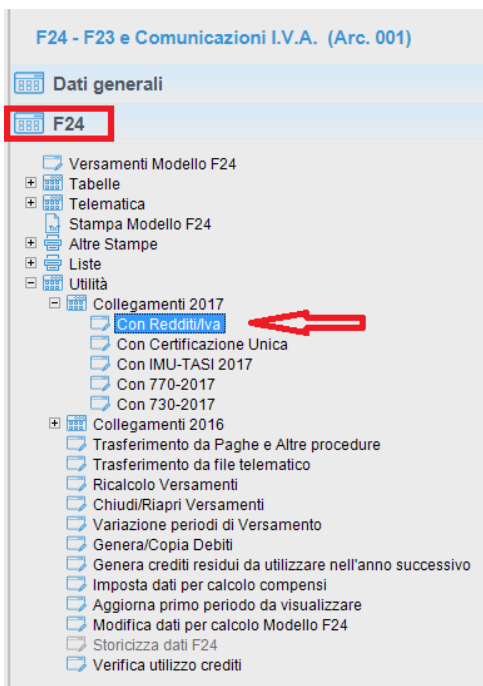
Metodo di calcolo da dichiarazione iva

Per gli utenti che hanno gestito la contabilità 2017 su "Contabilità Espando" si riportano di seguito delle note operative (si veda anche paragrafo 2.5.5 del manuale di dichiarazione IVA su Espando).

1. Dalla procedura FISCALE – DICHIARAZIONE IVA, portarsi nel Menù Utilità e selezionare la Funzione "Calcolo Acconti 2017". Nella videata di esecuzione indicare: "Dalla dichiarazione" (la prima dichiarazione da cui iniziare il calcolo dell'acconto) "Alla dichiarazione" (l'ultima dichiarazione su cui effettuare il calcolo dell'acconto)



3. Trasferire i dati calcolati in F24 lanciando il Collegamento 2017 con Redditi/Iva (funzione presente in F24 - Collegamenti 2017, Menù Utilità):



Metodo di calcolo da contabilità

E' anche possibile gestire l'acconto dalla contabilità seguendo le note di seguito riportate (si veda anche il paragrafo 2.1.2.2 del manuale di dichiarazione IVA)

1. Eseguire il calcolo degli acconti in Contabilità, (menù Operazioni Periodiche, Calcolo e stampa liquidazioni IVA)

The screenshot shows the 'Contabilità' settings window. The 'Tipo liquidazione' dropdown is set to 'Acconto'. The 'Metodo calcolo Acconto' dropdown is set to 'Storico'. The 'Tipo operazione' section has 'Calcolo + Stampa di prova' checked. The 'Registrazione in prima nota' section has 'Generazione scritture in Prima Nota' checked. The 'Gestione F24 per Credito Iva annuale/Debito Iva' section has 'Gestione credito Iva annuale in F24' checked. The 'Adempimenti Antielusione' section has 'Comunicazione liquidazioni periodiche Iva' checked.

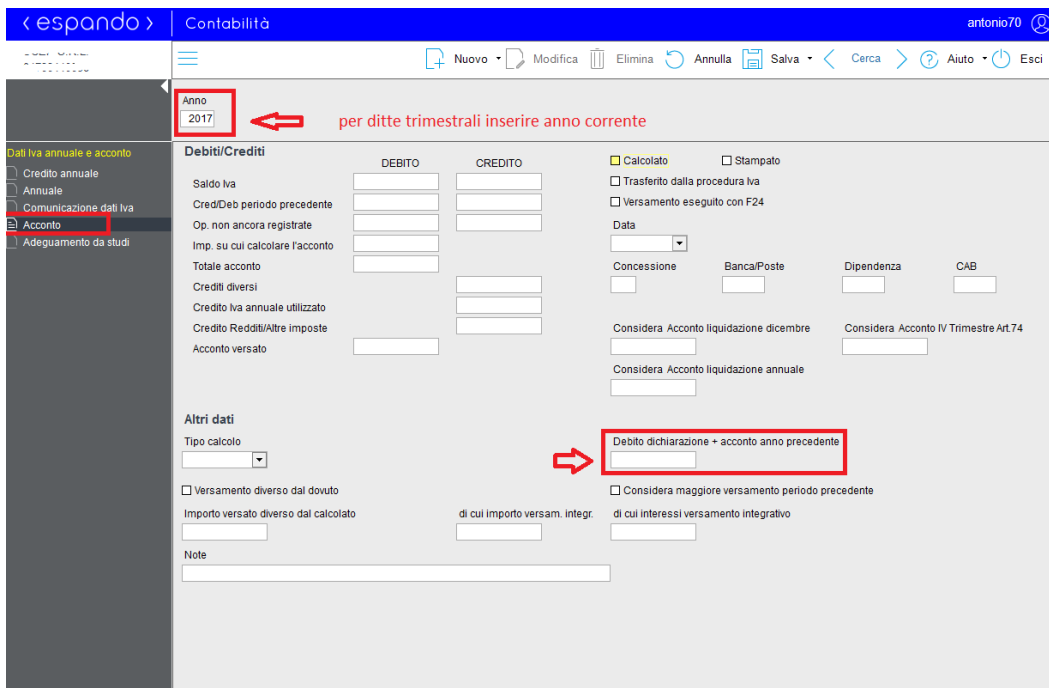
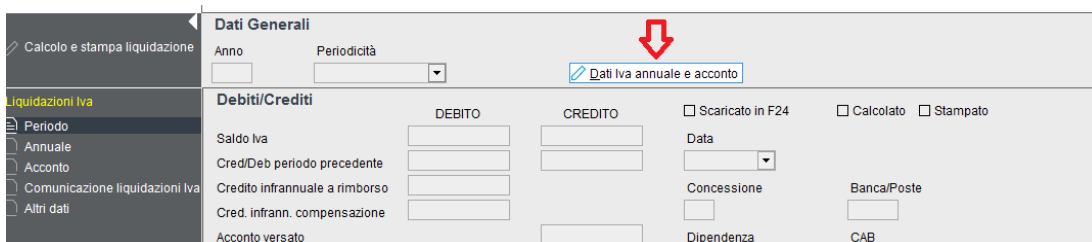
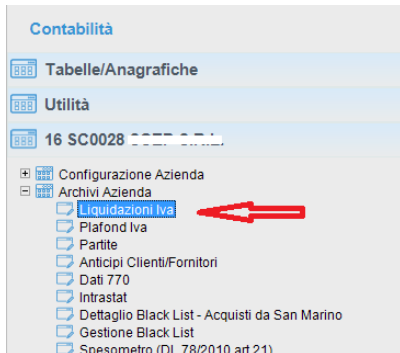
2. Per trasferire massivamente i dati in F24 si può procedere dalla procedura IVA previo trasferimento dalla Contabilità alla dichiarazione IVA tramite la funzione "Trasferimento acconto in IVA" presente in Operazioni Annuali - Compilazione Dichiarazioni - Acconto IVA.

The screenshot shows the 'Contabilità' application menu. The 'Operazioni Annuali' menu item is highlighted with a red box. The 'Compilazione Dichiarazioni' sub-menu is expanded, showing the 'Acconto Iva' option highlighted with a red arrow.

Caso di primo esercizio in cui viene calcolato l'acconto con la procedura Contabilità

Metodo storico

- per i contribuenti trimestrali, in Archivi azienda - Liquidazioni IVA cliccare sul bottone "Dati IVA annuale e acconto", quindi premere F6-Nuovo e digitare l'anno corrente, quindi, nella sezione "Acconto", inserire l'importo pari al debito della dichiarazione Iva annuale precedente sommato all'acconto, nel campo "Debito dichiarazione + acconto anno precedente";



- per i contribuenti mensili in Archivi azienda - Liquidazioni IVA premere F6-Nuovo, indicare l'anno precedente e la periodicità mensile, quindi nel mese di dicembre compilare il campo

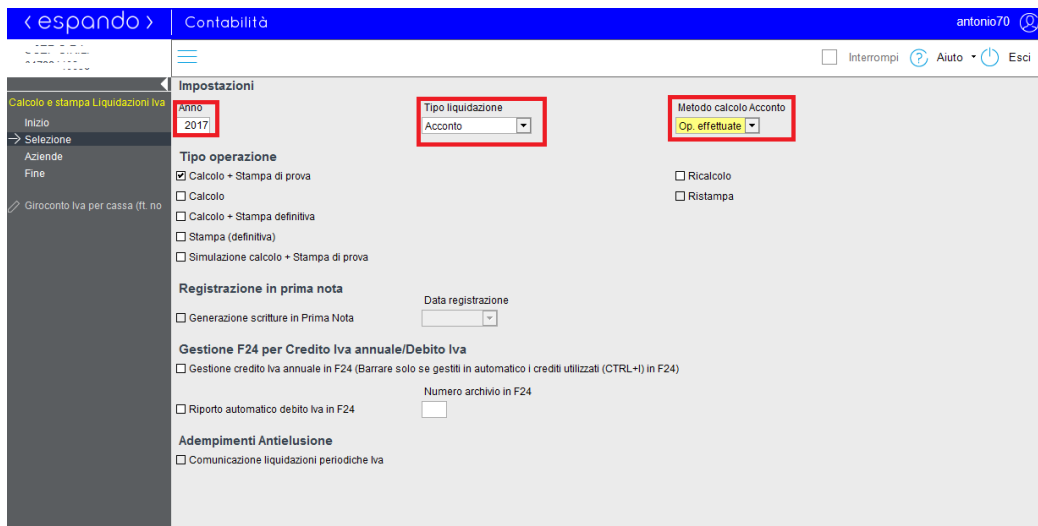
"Importo da versare o a credito" con l'importo del versamento dovuto sommato all'eventuale acconto versato;

The screenshot shows the 'espondeo' software interface for the 'Contabilità' (Accounting) module. The user is logged in as 'antonio70'. The 'Dati Generali' (General Data) section is active, with 'Anno' (Year) set to 2016 and 'Periodicità' (Periodicity) set to Mensile (Monthly). The 'Importo da versare o a credito' (Amount to be paid or credited) is highlighted in yellow and set to 1,000.00. The 'Dicembre' (December) month is selected in the right-hand calendar view.

Metodo delle operazioni effettuate

Rappresenta una vera e propria liquidazione IVA che considera le operazioni effettuate e registrate o ancora da registrare dal 01/12 al 20/12 per i mensili o dal 01/10 al 20/12 per i trimestrali.

The screenshot shows the 'Contabilità' (Accounting) module with a list of operations. The 'Calcolo e stampa Liquidazioni Iva' (Calculate and print VAT liquidations) option is highlighted with a blue box and a red arrow pointing to it.



I movimenti successivi al 20/12 non sono considerati come previsto dal D.L. 477/93.

Per i contribuenti mensili che adottano il particolare regime di contabilità presso terzi è pari ai 2/3 dell'IVA da versare per il mese di dicembre (calcolata sulle operazioni di novembre).

- Inserimento manuale

Nel caso in cui l'utente abbia calcolato manualmente l'importo dell'acconto IVA, può indicare direttamente i dati nella procedura guidata, oppure in archivio; in questo secondo caso i dati sono richiamabili nella procedura guidata di stampa dell'acconto cliccando su "Riporta dati".

Trasferimento acconto in contabilità

Eseguito il calcolo occorrerà effettuare il trasferimento dell'acconto all'interno delle singole ditte di contabilità al fine di eseguire correttamente il calcolo della prima liquidazione successiva e della liquidazione annuale, tenendo conto dell'importo dell'acconto calcolato.

Il lavoro si esegue dall'interno di una singola ditta di contabilità (Operazioni annuali – Trasferimento acconto da procedura IVA) ma consente di eseguire l'import per più ditte o per tutte le ditte.

Contabilità

Tabelle/Anagrafiche

Utilità

17 PF0050

- Configurazione Azienda
- Archivi Azienda
- Operazioni Giornaliere
- Operazioni Periodiche
- Operazioni Annuali**
 - Compilazione Dichiarazioni
 - Trasferimento acconto da procedura Iva**
 - Scritture di rettifica
 - Apertura/Chiusura Rimanenze
 - Calcolo Ammortamenti
 - Calcolo Amm. Beni Acquisiti in Leasing
 - Calcolo Ratei/Risconti Beni Acquisiti in Leasing
 - Ripartizione Plusvalenze/Manutenzioni
 - Generazione Componenti di Reddito
 - Generazione Movimenti da Calcolo Imposte
 - Generazione righe studi di settore
 - Chiusura esercizio
 - Apertura esercizio
 - Adeguamento maggiori ricavi da Studi di settore
 - Riapertura partite opzione comma 4
- Stampe
- Liste
- Utility
- Chiudi Azienda

Esegui Interrompi Aiuto Esci

Trasferimento acconto da procedura Iva

Impostazioni

Anno Iva: 2017 Numero archivio Iva: 1 Trasferimento acconto se già calcolato

Percorso: X:\EVOL-STD\2017\IVA-2017\

Selezione aziende

Seleziona tutto Deseleziona tutto

Considera	Codice	Sigla	Ragione Sociale
<input type="checkbox"/>	2	SC0054	
<input type="checkbox"/>	3	SP0002	
<input type="checkbox"/>	4	SC0696	
<input type="checkbox"/>	5	SP0016	
<input type="checkbox"/>	6	PF0044	
<input type="checkbox"/>	7	CO0019	
<input type="checkbox"/>	9	CO0050	
<input type="checkbox"/>	10	SC0034	
<input type="checkbox"/>	11	CO0023030000	
<input type="checkbox"/>	12	CF_ATLNEMNO	
<input type="checkbox"/>	13	CO0504	
<input type="checkbox"/>	14	PF0073	
<input type="checkbox"/>	15	CO0064300000	
<input type="checkbox"/>	16	SC0028	
<input checked="" type="checkbox"/>	17	PF0050	