

La gestione dell'acconto IVA

Gli Atenei entro la scadenza del 27 dicembre sono tenuti al versamento l'acconto Iva dovuto per le liquidazioni periodiche di chiusura dell'ultimo mese o dell'ultimo trimestre dell'anno.

Il pagamento deve avvenire mediante modello F24 ed è possibile compensare l'importo dovuto a titolo d'acconto con eventuali crediti di imposte o contributi di cui l'Ateneo abbia la disponibilità.

L'importo dell'acconto può essere determinato utilizzando tre differenti modalità di calcolo:

Storico: 88% del versamento relativo all'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente (nel calcolo bisogna tenere conto dell'acconto versato lo scorso anno).

Analitico: 100% dell'imposta risultante a debito dalla liquidazione straordinaria alla data del 20 dicembre.

Previsionale: 88% dell'IVA che si prevede di dover versare per l'ultima liquidazione periodica dell'anno in corso.

Ricordiamo che, in caso di errore nella stima/previsione, con conseguente versamento inferiore a quanto effettivamente dovuto in sede di liquidazione, sulla somma non versata si applicheranno sanzioni e interessi di legge.

Qualora il contribuente dovesse accorgersi di aver sbagliato la previsione (per difetto), potrà correggere l'errore mediante ravvedimento operoso.

Il calcolo dell'acconto da versare non viene fatto da U-GOV, ma deve essere fatto manualmente extra-procedura.

Per registrare il versamento si registra un DG generico di uscita solo coge.

La voce coge da utilizzare nel generico di uscita deve essere definita nell'effetto contabile integrazione Iva IN001 (da Contabilità generale » Configurazioni » Effetto contabile integrazione iva).

The screenshot shows the 'Effetto contabile integrazione iva - Esercizio: 2016' configuration page. It includes a table with the following data:

Codice Tipo Integrazione Iva	Descrizione Tipo Integrazione Iva	Codice Voce Coge	Denominazione Voce Coge	Note
IN001	Integrazione per versamento acconto iva	CG.1.14.11.06	Acconto erario c/IVA	

L'acconto rileva un credito e un debito verso l'erario.

Un credito perché si porterà l'importo dell'acconto in detrazione nella liquidazione del periodo di imposta successivo (liquidazione di dicembre per i contribuenti mensili), e un debito perché seguirà entro la data del 27/12 il versamento dell'acconto IVA.

In U-GOV il generico solo coge crea una scrittura coge del tipo

coge prima

Acconto c/iva (credito)	a	Erario c/iva
--------------------------	---	--------------

La successiva scrittura di riscontro genera una scrittura del tipo:

coge ultima

Erario c/iva

a

Banca c/c

Il credito che ci si genera deve essere scontato nella liquidazione relativa al mese di Dicembre.

Torna indietro **Inserisci valori manuali** Calcola Stampa Visualizza DG versamento

Vendite		
1 IVA su Fatture Vendita	335.600,09	
2 IVA su Fatture Vendita Differite	0,00	
3 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizio corrente e esigibili nel periodo	0,00	
4 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizi precedenti e esigibili nel periodo	0,00	Quota manuale

Vendite		
1 IVA su Fatture Vendita	335.600,09	
2 IVA su Fatture Vendita Differite	0,00	
3 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizio corrente e esigibili nel periodo	0,00	
4 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizi precedenti e esigibili nel periodo	0,00	Quota manuale <input type="text" value="0,00"/>
5 IVA su Autofatture Art.17	1.134,02	
6 IVA su Autofatture Acquisti Intra-Ue	342,52	
7 IVA su Autofatture Acquisti San Marino	0,00	
8 IVA su Corrispettivi	0,00	
9 IVA su RegISTRAZIONI per Acquisti con Scissione Pagamenti Esigibili nel Periodo	39.181,78	
10 IVA e Debito attività selezionata	376.258,41	
11 IVA e Debito altre attività	0,00	Quota manuale <input type="text" value="0,00"/>
12 IVA e Debito del periodo	376.258,41	

Acquisti		
1 IVA su Fatture Acquisto	46.188,91	
2 IVA Indetraibile su Fatture Acquisto	2,90	
3 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite	41.977,08	
4 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizio corrente e esigibili nel periodo	36.954,14	
5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo	2.215,32	Quota manuale <input type="text" value="-1000,00"/>
6 IVA e Credito Lorda	43.378,39	
7 IVA Indetraibile da Priorata	4.337,84	
8 IVA e Credito Attività Selezionata	39.040,55	
9 IVA e Credito altre attività	0,00	Quota manuale <input type="text" value="0,00"/>
10 IVA e Credito del periodo corrente	39.040,55	
11 IVA e Credito Riportata dai Periodi Precedenti	0,00	

Quando si elabora la liquidazione Iva definitiva di dicembre occorre cliccare sul pulsante "Inserisci valori manuali" e imputare il valore dell'acconto.

L'importo dell'acconto potrà essere inserito esclusivamente nella liquidazione di dicembre.

Infatti a seguito dell'introduzione della comunicazione IVA (DL 193/2016) sono state introdotte alcune modifiche restrittive nell'inserimento dei dati manuali in liquidazione in particolare l'acconto iva (tipo integrazione IN001) potrà essere inserito come importo a credito solo nella liquidazione di dicembre: questo vincolo è dovuto a un blocco previsto dalle specifiche tecniche nel caso in cui il rigo VP13 del modello sia valorizzato in mesi diversi da dicembre o trimestri diversi dal quarto.

Operativamente quando si clicca sul pulsante "**Inserisci valori manuali**" si apre un pannello e nel campo che si chiama "**iva in integrazione**" si deve inserire il valore dell'acconto. Trattandosi di un credito, va inserito con il segno **MENO** davanti (esempio - 1000,00).

Il Dg di versamento iva del mese di dicembre genera scrittura coge del tipo :

coge prima

Erario c/iva	a	Acconto c/iva
--------------	---	---------------

L'erario c/IVA, che contiene il saldo fra IVA a debito e iva a credito di dicembre, sarà ridotto dell'importo dell'acconto. Se residuerà un'iva a debito essa verrà versata e contabilmente registreremo la scrittura.

coge ultima

Erario c/iva	a	Banca c/c
--------------	---	-----------
