

# Liquidazione iva commerciale

## DESCRIZIONE FUNZIONALITA'

L'introduzione del bilancio unico (Legge 240/2010 'Riforma Gelmini') obbliga l'Ateneo a gestire un'unica UE con autonomia di bilancio. La liquidazione Iva deve essere fatta obbligatoriamente dalla UE con autonomia di bilancio.

Nel caso particolare di gestione di più UE con autonomia di bilancio ogni Struttura decentrata deve prima effettuare la propria liquidazione Iva, poi l'Amministrazione provvederà ad effettuare quella d'Ateneo inserendo in contesto la UE radice.

La liquidazione può essere stampata in provvisorio o in definitivo, per attività principale o secondaria. Nella stampa definitiva è necessario prima stampare la liquidazione delle attività secondarie e poi quella principale.

Nel caso di gestione di unica UE con autonomia di bilancio, la liquidazione comprenderà anche i dati di tutte le UE figlie delle UE autonoma.

Nel **Contesto** si deve selezionare l'esercizio di riferimento e come Unità Economica l'unica con autonomia di bilancio oppure la radice (UE).

Dalla versione 21.21.00.00 il calcolo dell'IVA da versare relativo a fatture attive e note di credito di vendita viene modificato; nel calcolo viene considerata la data di effettuazione definita nell'estensione Iva invece che dalla data di registrazione della scrittura Iva.

## Liquidazione IVA commerciale provvisoria

### Liquidazione effettuata dalla UE con autonomia di bilancio

Questa UE può effettuare, in qualunque momento, la stampa provvisoria della liquidazione Iva, stampa che serve esclusivamente a fini di controllo.

Il sistema propone la seguente schermata:

> Iva / Stampe / Liquidazione iva commerciale - Esercizio: 2020 ,Unità Economica: UE Contesto Chiudi Funzione

Trasmetti a Sistema Documentale

\* Tipo stampa

\* Tipo attività

Sezionali

<input type="checkbox"/>	Codice	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	UE.UNI	Università degli Studi d...

Risultati 1 - 1 di 1 « Pagina 1 di 1 »

\* Data inizio

\* Data fine

FIGURA 1

L'utente deve valorizzare i campi contrassegnati dall'asterisco e premere **[Calcola]**:

<b>Tipo stampa</b>	selezionare "Provvisoria"
<b>Tipo attività</b>	selezionare "Attività commerciale"
<b>Data inizio e data fine</b>	inserire la data di inizio e fine del periodo Iva. Trattandosi di liquidazione provvisoria, fatta con finalità di controllo, il periodo inserito può anche essere diverso rispetto al periodo Iva.

Nella successiva schermata è possibile rettificare manualmente alcuni importi. Per effettuare tali rettifiche si deve cliccare sul pulsante **[Inserisci valori manuali]** che rende editabile il campo "Quota manuale" per i seguenti campi:

- 4 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizi precedenti e esigibili nel periodo;
- 12 IVA a Debito altre attività
- 5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo;
- 9 IVA a Credito altre attività
- 3 IVA in integrazione

Una volta inseriti dei valori come quota manuale, sarà necessario cliccare su **[Ricalcola]**

Nella liquidazione iva commerciale è stato aggiunto, inoltre, un apposito campo che riepiloga l'iva di documenti registrati nel periodo selezionato, ma che hanno data effettuazione in periodi precedenti, non siano già inclusi in liquidazioni. L'attributo viene indicato con il punto 5. **IVA Tardiva** ed è distinto in due sub: **5.1 su Fatture da ravvedere** e **5.2 su Note di Credito**, per esporre separatamente gli ammontari che derivano da Fattura, che rappresentano il vero e proprio ravvedimento, dagli importi che provengono da nota di variazione e che costituiscono invece un recupero.

» Iva / Stampe / Liquidazione iva commerciale - Esercizio: 2020 ,Unità Economica: UE.UNI - Universita' degli Studi di [redacted] Contesto Chiudi Funzione

Torna indietro **Inserisci valori manuali** Ricalcola Stampa Visualizza DG versamento Stampa XLS Dettaglio Documenti Iva Da Ravvedere

Vendite			
1 IVA su Fatture Vendita	34.322,62		
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	0,00
<b>5 IVA Tardiva</b>	823,24		
<b>5.1 su Fatture da ravvedere</b>	1.100,00		
<b>5.2 su Note di Credito</b>	-276,76		
6 IVA su Autofatture Art.17	36,32		
7 IVA su Autofatture Acquisti Intra-Ue	0,00		
8 IVA su Autofatture Acquisti San Marino	0,00		
9 IVA su Corrispettivi	42,02		
10 IVA su RegISTRAZIONI per Acquisti con Scissione Pagamenti Esigibili nel Periodo	7.401,73		
11 IVA a Debito attività selezionata	42.625,93		
12 IVA a Debito altre attività	0,00	Quota manuale	0,00
13 IVA a Debito del periodo	42.625,93		

Acquisti			
1 IVA su Fatture Acquisto	7.481,66		
2 IVA Indetraibile su Fatture Acquisto	0,00		
3 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite	7.445,34		
4 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizio corrente e esigibili nel periodo	452,02		
5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo	7.931,79	Quota manuale	0,00
6 IVA a Credito Lorda	8.420,13		
7 IVA Indetraibile da Prorata	589,41		
8 IVA a Credito Attività Selezionata	7.830,72		
9 IVA a Credito altre attività	0,00	Quota manuale	0,00
10 IVA a Credito del periodo corrente	7.830,72		
11 IVA a Credito Riportata dai Periodi Precedenti	0,00		

  

Differenze			
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito	0,00		
2 IVA del periodo	34.795,21		
3 IVA in integrazione	0,00	Tipo integrazione	Metodo determinazione acconto
4 IVA da versare	34.795,21		
5 IVA a Credito da Riportare al Periodo Successivo	0,00		

FIGURA 2

Nel pannello del prospetto di liquidazione è stata, inoltre, introdotta la STAMPA XLS DETTAGLIO DOCUMENTI IVA DA RAVVEDERE che mostra il dettaglio dei documenti che concorrono a formare l'importo.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
	Codice sezionale	Descrizione sezionale	Id Dg	Data Reg	Numero reg DG	Tipo	Codice Cliente	Denominazione Cliente	Imponibile	Iva	Totale	Scissione pagamenti	Codice Iva	Descrizione codice Iva	Classe Geo	Data effettuazione	
1																	
2	FE	Fatture elettroniche -	737266	01/03/2020	8	Fattura	9		1.243,00	0,00	1.243,00	No	I332	Operazione esente	IT	31/12/2019	
3	FE	Fatture elettroniche -	737267	02/03/2020	9	Fattura	1€		2.600,00	572,00	3.172,00	No	I302B	IVA al 22% (com.le)	IT	20/12/2019	
4	FE	Fatture elettroniche -	737264	01/03/2020	6	Fattura	9		2.400,00	528,00	2.928,00	No	I302B	IVA al 22% (com.le)	IT	31/12/2019	
5	FE	Fatture elettroniche -	737268	02/03/2020	2	Nota Credito	1€		-1.258,00	-276,76	-1.534,76	No	I302B	IVA al 22% (com.le)	IT	31/12/2019	
6																	
7																	
8																	
9																	

Cliccando infine su **[Stampa]** si ottiene il prospetto finale di liquidazione, come di seguito riportato: la parte superiore è relativa all'**Iva sulle vendite**, con l'evidenza dell'iva tardiva, se presente; quella centrale riguarda l'**Iva sugli acquisti** mentre, in fondo alla schermata, sono calcolati i **valori di riepilogo** ovvero l'eventuale iva a credito precedente, l'iva del periodo, l'importo dell'iva da versare o da riportare all'esercizio successivo.

## LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE

Tipo stampa	Tipo attività	Unità Contabile	Esercizio	Periodo
Definitiva	01 - Attività commerciale	UE - Università' degli Studi di	2020	01/01/2020 - 31/03/2020

VENDITE		
1 IVA su Fatture Vendita		34.322,62
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
5 IVA Tardiva		823,24
	5.1 su Fatture da ravvedere	1.100,00
	5.2 su Note di Credito	-276,76
6 IVA su Autofatture Art. 17		36,32
7 IVA su Autofatture Acquisti Intra-Ue		0,00
8 IVA su Autofatture Acquisti San Marino		0,00
9 IVA su Corrispettivi		42,02
10 IVA su RegISTRAZIONI per Acquisti con Scissione Pagamenti Esigibili nel Periodo		7.401,73
11 IVA a Debito attività selezionata		42.625,93
12 IVA a Debito altre attività		0,00
13 IVA a Debito del periodo		42.625,93
ACQUISTI		
1 IVA su Fatture Acquisto		7.481,66
2 IVA Indetraibile su Fatture Acquisto		0,00
3 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite		7.445,34
4 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizio corrente e esigibili nel periodo		452,02
5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo		7.931,79
6 IVA a Credito Lorda		8.420,13
7 IVA Indetraibile da Prorata (7.00%)		589,41
8 IVA a Credito Attività Selezionata (93.00%)		7.830,72
9 IVA a Credito altre attività		0,00
10 IVA a Credito del periodo corrente		7.830,72
11 IVA a Credito Riportata dai Periodi Precedenti		0,00
DIFFERENZE		
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito		0,00
2 IVA del periodo		34.795,21
3 IVA in integrazione		0,00
4 IVA da versare		34.795,21
5 Iva a Credito da Riportare al Periodo Successivo		0,00

FIGURA 3

In relazione al punto **3 - IVA in Integrazione**, l'utente ha la possibilità di gestire più tipi Integrazione: nel pannello di liquidazione sono disponibili più campi per inserire differenti tipi di integrazione IVA, scegliendo la tipologia da un apposito menù a tendina.

Il sistema prevede i Tipi Integrazione IVA **"IN001" - Integrazione per versamento acconto iva**, **"IN002" Integrazione per compilazione dichiarazione iva (Crediti iva anno precedente)** e **"IN003" Estromissione del credito** dalla liquidazione.

In particolare, nella liquidazione dell'ultimo periodo (mese dicembre o IV trimestre) l'utente potrà inserire l'acconto IVA (tipo integrazione IN001 con segno meno) unitamente all'integrazione IN002 e/o IN003; nei periodi di liquidazione diversi dall'ultimo saranno visibili e modificabili per l'utente due soli campi (non sarà possibile inserire il tipo integrazione Acconto)

Differenze			
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito	0,00		
2 IVA del periodo	439.825,62		
3.1 IVA in integrazione	<input type="text" value="-1.000,00"/>	Tipo integrazione	IN001 - Integrazione per versame
3.2 IVA in integrazione	<input type="text" value="2.000,00"/>	Tipo integrazione	IN002 - Integrazione per compilaz
3.3 IVA in integrazione	<input type="text" value="0,00"/>	Tipo integrazione	
Metodo determinazione acconto		<input type="text" value="2 - Previsionale"/>	
4 IVA da versare	440.825,62		
5 IVA a Credito da Riportare al Periodo Successivo	0,00		

FIGURA 4

Dopo aver compilato opportunamente i campi dedicati, l'utente dovrà cliccare su **[Ricalcola]** in modo che il sistema tenga conto dei valori inseriti nel calcolo finale dell'iva da versare e verificare quindi la correttezza dei dati.

La stampa della liquidazione riporterà gli specifici campi di integrazione solo se valorizzati dall'utente

DIFFERENZE		
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito		0,00
2 IVA del periodo		439.825,62
3 IVA in integrazione		
	3.1 Integrazione per versamento acconto iva	-1.000,00
	3.2 Integrazione per compilazione dichiarazione iva	2.000,00
4 IVA da versare		440.825,62
5 Iva a Credito da Riportare al Periodo Successivo		0,00

## Liquidazione Iva definitiva effettuata dalla UE con autonomia di bilancio

Per effettuare la liquidazione definitiva dell'IVA occorre selezionare i parametri di stampa:

<b>Tipo stampa</b>	Selezionare "Definitiva"
<b>Tipo attività</b>	Selezionare "Attività commerciale" oppure un'altra attività
<b>Data inizio e data fine</b>	Vengono inserite dal sistema in automatico una volta selezionato il periodo (mese di riferimento) per cui si vuole ottenere la stampa

Un liquidazione definitiva è permessa se i registri Iva sono stampati in definitiva e le liquidazioni delle attività secondarie sono state stampate in definitivo.

Una volta selezionato il tipo di stampa, il sistema propone in basso le liquidazioni già effettuate in definitivo dall'Ateneo nei periodi precedenti al periodo per cui si sta effettuando la liquidazione. Questi periodi possono essere ristampati

\* (6) Iva / Stampe / Liquidazione iva commerciale - Esercizio: 2018 ,Unità Economica: UE.A - Università' degli Studi di &

Stampa UE senza liq. Trasmetti a Sistema Documentale

\* Tipo stampa Definitiva

\* Tipo attività 01 - Attività commerciale

Sezionali

Codice	Descrizione
UE.A	Università' degli Studi di &

Risultati 1 - 1 di 1

Periodo Agosto Data inizio 01/08/2018 Data fine 31/08/2018

Visualizza liquidazioni amm. centrale

Unità contabile	Data inizio	Data fine	Data stampa
UE	01/02/2018	28/02/2018	26/04/2018
UE	01/03/2018	31/03/2018	03/05/2018
UE	01/04/2018	30/04/2018	16/04/2019
UE	01/05/2018	31/05/2018	16/04/2019
UE	01/06/2018	30/06/2018	16/04/2019
UE	01/07/2018	31/07/2018	30/09/2019

Risultati 1 - 1 di 7

Calcola

Figura 4

### Creazione di una nuova liquidazione Iva

Per stampare in definito una liquidazione selezionare il periodo e poi premere Calcola.

Si apre una maschera, per continuare premere **STAMPA**

Dopo aver stampato la liquidazione Iva definitiva il sistema crea un documento gestionale del tipo 'Versamento Iva'. E' possibile visualizzare il documento premendo il pulsante [Visualizza Dg di versamento]

Chiudi finestra

DG associato

Tipo DG	UO numerante	Numero reg. DG	Data reg DG	Soggetto	Ammontare
Versamento Iva	170017		31/12/2018	88659---AGENZIA DELLE ENTRATE	6.702,08

Risultati 1 - 1 di 1

Pagina 1 di 1

Figura 5

Questo documento gestionale dovrà poi essere contabilizzato in contabilità generale creando una scrittura prima coge per la rilevazione, nello specifico caso, del debito iva.:

Q Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Duplica Completa Iter Associazioni

Report: Commerciale Adobe PDF (.pdf) Stampa Operazioni: Crea Scritture: Coge Prima Esegui Contesto Audit

ID DG: 731437 Stato (\*): Completo Stati Applicativi: Non contabilizzata Coan, Non contabilizzata Coge

Nr. Registrazione: 14 Data Registrazione (\*): 31/12/2018

Testata: Commerciale Indirizzo Righe Dettaglio Cicli Allegati

Nuovo Copia Cig Cup

Nr. Riga	Descrizione	Tariffa	Quantita	Prezzo Unitario	Totale
1			1,00	6.702,08	6.702,08

Riga COGE COAN

Crea Estensioni Nuovo Dettaglio Cancella Estensioni Copia Voce Coge Visualizza Pratica Modifica Pratica Mostra Ammontare Netto

Nr. Est	Attivo-Passivo	Amm. Principale	Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce Coge	Stato
1.1	P	6.702,08	2018	UE.A	UE.A	CG.2.22.11.03	Non Contabilizzato

**Informazioni COGE**

Nr. Estensione: 1.1 Tipo: Passivo

Ammontare: 6.702,08

Esercizio: 2018

UE Autonoma (\*): UE.A Q Università' degli Studi di &

UE (\*): UE.A Q Università' degli Studi di &

Voce Coge: CG.2.22.11.03 Q Erario Iva Commerciale c/liquidazione

Voce Coge Contropartita (\*): CG.2.22.11.02 Q Erario c/iva commerciale

Codice Siope: SX.U.1.10.03.01.001 Q Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali

Data Inizio (\*): 31/12/2018 Data Fine (\*): 31/12/2018

Cup: Q

Cig: Q

Esclusione Cig: 01 Q ACCORDO\_AMM\_AGGIUDICATRICI

Tipo Esclusione Fabbisogno: Q

Tipo Finanziatore Progetto: Q

Stato: Non Contabilizzato

Figura 6

Dopo la contabilizzazione si dovrà anche l'ordinativo di pagamento intestato all'Erario.

Nella testata del dg versamento iva, dalla versione 22.09.00.00 sono stati previsti due nuovi campi: **Protocollo telematico F24 EP** e **Data versamento IVA**.

L'utente, cliccando su MODIFICA potrà entrare nel dg per inserire o modificare il loro valore. Procedere poi al salvataggio dell'operazione tramite il pulsante SALVA.

Facciamo presente che questi sono gli unici dati modificabili previsti per questa tipologia di dg, in aggiunta alla possibilità di inserire allegati.

» Documenti gestionali / Accesso per Tipologie - Versamento Iva (UO: Univ. I [redacted]) Anno: 2020

Q Ricerca **Modifica** Applica **Salva** Annulla Cancella Duplica Completa Iter Associazioni

Report: Commerciale Adobe PDF (.pdf) Stampa Operazioni: Crea Scritture: Coge Prima Esegui Contesto Audit

ID DG	998351	Stato (*)	Completo	Stati Applicativi Non contabilizzata Coan Non contabilizzata Coge
Nr. Registrazione	1	Data Registrazione (*)	10/02/2020	

Testata **Commerciale** Indirizzo Righe Dettaglio Cicli Allegati

Anno (*)	2020		
UO Origine (*)	170017	Universita' degli Studi di [redacted]	
UO Numerante	170017	Universita' degli Studi di [redacted]	
Data Reg. (*)	10/02/2020	Data Scadenza	10/02/2020
Progetto			
Unita Lavoro			
Descrizione	Documento Gestionale id_dg: 998351 del 10/02/2020		
Protocollo Telematico F24 EP			
Data Versamento IVA			
Note			

### TRASMISSIONE A SISTEMA DOCUMENTALE

U-gov permette, mediante il pulsante TRASMETTI A SISTEMA DOCUMENTALE, di selezionare una liquidazione definitiva per inoltrarla a sistema documentale.

Nella maschera che segue (fig. 8) l'utente seleziona il profilo documentale, spunta le liquidazioni definitive che debbono essere inviate e preme su TRASMETTI

Trasmetti a Sistema Documentale

\* Tipo stampa

\* Tipo attività

Sezionali

	Codice
--	--------

Nessun risultato trovato

\* Data inizio

\* Data fine

Calcola

Figura 7

Scelta Profilo



Filtra Annulla filtro Torna indietro **Trasmetti** Consulta Documento Mostra anche trasmessi

	Id Registro Fiscale	Tipo attività	Data inizio	Data fine	Id Documentale	Numero Protocollo	Data Protocollo
<input checked="" type="checkbox"/>	1199	01	01/02/2018	28/02/2018			
<input type="checkbox"/>	1200	03	01/01/2018	31/01/2018			
<input type="checkbox"/>	1201	01	01/01/2018	31/01/2018			
<input type="checkbox"/>	1202	03	01/02/2018	28/02/2018			
<input type="checkbox"/>	1203	03	01/03/2018	31/03/2018			
<input type="checkbox"/>	1204	02	01/01/2018	31/01/2018			
<input type="checkbox"/>	1205	02	01/03/2018	31/03/2018			
<input type="checkbox"/>	1206	01	01/03/2018	31/03/2018			
<input type="checkbox"/>	1207	02	01/04/2018	30/04/2018			
<input type="checkbox"/>	1208	03	01/04/2018	30/04/2018			
<input type="checkbox"/>	1209	01	01/04/2018	30/04/2018			
<input type="checkbox"/>	1251	02	01/05/2018	31/05/2018			

Risultati 1 - 1 di 47

Pagina 1 di 1

Figura 8

Il pulsante MOSTRA ANCHE TRASMESSI espone tutte le liquidazioni, comprese quelle inviate.

Il pulsante CONSULTA DOCUMENTO consente di visualizzare i dati documentali delle liquidazioni iva commerciali trasmesse.



Proprietà	Valore
Identificativo	000159178-ADMNADM-effa55f2-aaa0-4284-bc37-9d85d1abcc53
Identificativo fisico	159178
Oggetto	Liquidazione IVA commerciale esercizio 2018, 170031---Universita' degli Studi di [redacted] a 01/02/2018 a 28/02/2018
Numero Repertorio	
Numero Protocollo	

Risultati 1 - 6 di 6

Pagina  di 1

	Nome file
	Liquidazione Iva Commerciale.pdf

Figura 9

**ULTIMA VERSIONE DI AGGIORNAMENTO**

22.51.00.00

**DIRITTI**

Codice ruolo	Descrizione ruolo
CO05LIQCOM_CRUD	Accesso completo alla funzione Liquidazione IVA commerciale
CO05LIQCOM_DEF	Accesso alla funzione Liquidazione Iva Commerciale definitiva
CO05LIQCOM_PROV	Accesso alla funzione Liquidazione Iva Commerciale provvisoria
CO05LIQCOM_READ	Accesso in lettura alla funzione Liquidazione IVA commerciale
CO05LIQCOM_TRASM	Accesso alla funzione Liquidazione Iva Commerciale per trasmettere a Sistema Documentale.

