

9.2.1 - Acconto Iva Dicembre

[9.2.1.1 - Calcolo acconto in base al metodo storico.](#)

[9.2.1.2 - Calcolo acconto in base al metodo previsionale.](#)

[9.2.1.3 - Calcolo acconto in base al metodo delle operazioni effettuate.](#)

[9.2.1.4 - Calcolo acconto per Contribuenti mensili che affidano la contabilità a terzi.](#)

[9.2.1.5 - Conferma e produzione F24.](#)

9.2.1 - Acconto Iva Dicembre

L' art. 6 della Legge n. 405 del 29/12/1990, ha introdotto l'obbligo del versamento dell'acconto Iva in via anticipata entro il 27 dicembre di ogni anno (termine stabilito dall'art. 3 D.L. n. 477 del 26/11/1993 convertito dalla Legge n. 55 del 26/01/1994).

L'acconto Iva è dovuto da tutti i soggetti titolari di partita Iva, obbligati agli adempimenti di liquidazione e versamento periodici.

Sono esonerati dal versamento dell'acconto Iva:

- i soggetti che presentano una base di riferimento a credito (riferita a dicembre/quarto trimestre 2009) o che prevedono di chiudere l'ultima liquidazione dell'anno corrente con un'eccedenza a credito;
- i soggetti che hanno iniziato l'attività nel corso d'anno;
- i contribuenti mensili che hanno cessato l'attività entro il 30.11. dell'anno corrente;
- i contribuenti trimestrali che hanno cessato l'attività entro il 30.09.dell'anno corrente;
- i contribuenti che per l'anno precedente hanno usufruito del regime agevolato delle nuove iniziative produttive ex art. 13, L. 388/2000 (tenuti al solo versamento dell'Iva annuale) che corrispondono ai regimi contabili 5 e 25 nella nostra procedura;
- i contribuenti minimi (art. 1, co. 96-117, L.244/2007) che corrispondono al regime contabile 7 nella nostra procedura.;
- i soggetti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili Iva;
- i contribuenti in regime agricolo di esonero ex art. 34, co. 6, D.P.R. 633/1972 (regimi contabili in fase di rilascio dalla nostra procedura);
- i soggetti esercenti attività di intrattenimento ex art. 74, co. 6, D.P.R. 633/1972;
- le società e le associazioni sportive dilettantistiche e le associazioni che applicano il regime di cui alla L. 398/1991.




La gestione "[Acconto Iva Dicembre](#)" permette di determinare l'importo dell'acconto dovuto secondo i seguenti metodi di calcolo:

1. Metodo storico
2. Metodo previsionale
3. Metodo delle operazioni effettuate
4. Contribuenti mensili che affidano la contabilità a terzi

Per le [Contabilità separate](#) si deve procedere con la compilazione della maschera "ACCONTO IVA" di tutti i codici attività in base al metodo Previsionale, Operazioni Effettuate e Contribuenti Mensili. Non è possibile procedere alla conferma del dato, in quanto si effettua nel codice attività principale.

Il metodo storico deve essere compilato solo nel codice attività principale.

Nell' attività principale, all'interno della maschera Acconto Iva, è presente il check "Riepilogo di tutte le attività" per effettuare il calcolo definitivo e definire il risultato da confermare.

Liquidazioni Iva	Acconto Iva Dicembre	Riepilogo liquidazioni	Registri IVA	Fatturato	Elenco Clienti / Fornitori
		<input type="checkbox"/> Riepilogo di tutte le attività			
Metodo storico					
Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo					
Acconto 6035	0,00 +/-	0,00	Totale		
Saldo 6099	-449,77 +/-	0,00	-449,77	Percentuale: 88%	Anticipo: 0,00
					<input type="button" value="Conferma"/>

9.2.1.1 - Calcolo acconto in base al metodo storico:

in base all'art. 15 comma 1 del D.L. 22/05/1993 n. 155 , l'acconto dovuto è pari all'88% dell'importo a debito:

- della liquidazione Iva del mese di dicembre dell'anno precedente per i contribuenti mensili

Metodo storico					
Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo					
		Totale			
Acconto 6013	11.458,00	+/-	0,00	23.037,14	Percentuale: 88% Anticipo: 20.273,00
Saldo 6012	11.579,14	+/-	0,00		

- della liquidazione Iva del quarto trimestre dell'anno precedente per i contribuenti trimestrali speciali

Metodo storico					
Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo					
		Totale			
Acconto 6035	0,00	+/-	0,00	448,37	Percentuale: 88% Anticipo: 395,00
Saldo 6034	448,37	+/-	0,00		

- della liquidazione Iva annuale dell'anno precedente (corrispondente all'importo risultante dalla Dichiarazione Iva) per i contribuenti trimestrali su opzione.

Metodo storico					
Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo					
		Totale			
Acconto 6035	2.309,00	+/-	0,00	3.340,71	Percentuale: 88% Anticipo: 2.940,00
Saldo 6099	1.031,71	+/-	0,00		

N.B. Gli importi devono essere determinati al lordo dell'acconto Iva versato e per i trimestrali per opzione al netto degli interessi dell'1% dovuti a titolo d'interesse.

Funzionamento: i dati che occorrono per il calcolo dell'acconto Iva di dicembre con il metodo storico vengono riportati in automatico dal programma in base alle risultanze della liquidazione dell'anno precedente. Dalla somma algebrica degli importi dell'acconto e del saldo dell'anno precedente si determina il "Totale", inteso come versamento dovuto per l'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente, su cui applicare la percentuale dell'88%.

In caso di contabilità separate il valore del credito annuale viene riportato solamente nel codice attività principale.

In caso di variazione della periodicità di liquidazione è necessario rideterminare la base di calcolo che non risulta coerente con la periodicità di liquidazione e versamento dell'anno in corso. Se il contribuente si trova in questa situazione la procedura, in automatico, crea la scritta "Visualizza dettagli", che permette di visualizzare i calcoli che determinano l'importo della base di calcolo dell'acconto dovuto:

Metodo storico					
Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo					
		Totale			
Acconto 6035	0,00	+/-	0,00	14.983,20	Percentuale: 88% Anticipo: 13.185,00
Saldo 6099	0,00	+/-	0,00		

[Visualizza dettaglio](#)

- contribuenti trimestrali divenuti mensili nell'esercizio in corso: l'acconto si calcola applicando la percentuale dell'88% ad 1/3 dell'importo risultante dalla liquidazione del quarto trimestre dell'anno precedente.

Metodo storico					
Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo					
		Totale			
Acconto 6013	0,00	+/-	0,00	2.419,90	Percentuale: 88% Anticipo: 2.130,00
Saldo 6012	0,00	+/-	0,00		

[Visualizza dettaglio](#)

Dettaglio metodo storico							
Da trimestrale a mensile							
Base di calcolo:	Acconto 6035	2.952,00	+/-	0,00	Totale	7.259,71 /3 =	2.419,90
	Saldo 6099	4.307,71	+/-	0,00			

- contribuenti mensili divenuti trimestrali nell'esercizio in corso: l'acconto si calcola sulla somma dei saldi risultanti dalle liquidazioni mensili di ottobre, novembre e dicembre. Questo non è vero in senso assoluto, ma solo se tutti e tre i mesi sono stati chiusi con un debito oppure se solo dicembre è stato chiuso con un credito. Questo in conseguenza del meccanismo di "compensazione" che avviene durante il periodo d'imposta con il riporto del credito del periodo precedente a quello successivo.

Metodo storico

Il debito Iva dell'anno precedente per il periodo proporzionale all'attuale moltiplicato per la percentuale di anticipo

Acconto 6035	0,00	+/-	0,00	Totale	14.983,20	Percentuale:	88%	Anticipo:	13.185,00	Conferma
Saldo 6099	0,00	+/-	0,00							

Visualizza dettaglio

Dettaglio metodo storico

Da mensile a trimestrale

Ottobre 6010	4.652,05	+/-	0,00	Totale	14.983,20
Novembre 6011	8.710,95	+/-	0,00		
Acconto 6013	0,00	+/-	0,00		
Dicembre 6012	1.620,20	+/-	0,00		

Base di calcolo:

NB: Se i mesi di ottobre e novembre sono a credito non vengono considerati ai fini del calcolo della base imponibile in quanto per effetto della liquidazione periodica il saldo negativo del periodo precedente viene ricompreso in quello successivo.

Facendo doppio click nei campi di colore celeste è possibile visualizzare la liquidazione dell'anno precedente che è la base di calcolo per l'acconto Iva del periodo d'imposta corrente.

Se l'anno in corso è il primo in cui si utilizza il programma Gb gli importi relativi alla liquidazione del precedente periodo d'imposta devono essere imputati a mano nei campi di colore giallo e la scritta "Visualizza dettagli", che permette di gestire le situazioni di variazione della periodicità di liquidazione e versamento Iva rispetto all'anno precedente, è sempre visibile.

9.2.1.2 - Calcolo acconto in base al metodo previsionale:

l'acconto dovuto è pari all'88% dell'Iva che si prevede di dover versare:

- per il mese di dicembre dell'anno in corso per i contribuenti mensili;
- per il quarto trimestre dell'anno in corso per i contribuenti trimestrali speciali;
- per la liquidazione Iva annuale dell'anno in corso per i contribuenti trimestrali per opzione.

Metodo previsionale

Il debito Iva previsto per la percentuale di anticipo. (ATTENZIONE DOVETE INDICARE IL DEBITO PREVISTO)

Debito previsto:	0,00	Totale	0,00	Percentuale:	88%	Anticipo:	0,00
Credito previsto:	0,00						

Funzionamento: imputare nei rispettivi campi il debito e il credito previsti per il mese di dicembre in caso di contribuenti mensili e dell'ultimo trimestre in caso di contribuenti trimestrali; dalla somma algebrica si determina l'importo dell'Iva che si prevede di dover versare, su cui viene applicata la percentuale dell'88%.

In caso di calcolo dell'acconto con tale metodo non è più prevista la tolleranza del 5% tra l'importo versato e quello dovuto per evitare la sanzione amministrativa del 30%.

9.2.1.3 - Calcolo acconto in base al metodo delle operazioni effettuate:

l'acconto dovuto è pari al 100% dell'importo risultante da un'apposita liquidazione Iva:

- operazioni attive registrate o da registrare e operazioni passive registrate dall'01/12 al 20/12 per i contribuenti mensili
- operazioni attive registrate o da registrare e operazioni passive registrate dall'01/10 al 20/12 per i contribuenti trimestrali

Metodo operazioni effettuate

Il debito Iva reale al 20/12 calcolato con una stampa di controllo della dichiarazione Iva a tale data.
E' necessario registrare tutti gli acquisti sino al 20/12
Fatturare tutti i prodotti consegnati al 20/12 e registrarne le fatture di vendita
Eseguire una stampa di controllo della dichiarazione del mese 12 o trimestre 4 per rilevare il debito dovuto ed indicarlo di seguito

Debito al 21/12 calcolato:	31.444,21	+/-	0,00	Totale	12.625,01	Percentuale:	100%	Anticipo:	12.625,00
Credito al 21/12 calcolato:	18.819,20	+/-	0,00						

Funzionamento: in automatico vengono riportati il debito e il credito fino alla data del 20/12 (per le operazioni che sono state registrate). Dalla somma algebrica tra importo a debito e importo a credito si determina l'acconto Iva dovuto.

9.2.1.4 - Calcolo acconto per Contribuenti mensili che affidano la contabilità a terzi:

l'acconto è pari al 66% dell'Iva dovuta per la liquidazione del mese di dicembre, ossia in base alle operazioni registrate nel mese di novembre dell'anno corrente.

CONTRIBUENTI MENSILI (Per chi affida la contabilità a terzi)

Il debito dovuto per la liquidazione per il mese di dicembre moltiplicato per la percentuale di anticipo.

Debito liquidazione per mese di dicembre: Percentuale: Anticipo:

Funzionamento: imputare manualmente il debito Iva per il mese di dicembre su cui viene applicata la percentuale del 66% per determinare l'importo dovuto a titolo di acconto.

* * *

Il contribuente ha la facoltà di versare l'acconto di dicembre determinato con il metodo a lui più favorevole.

L'acconto non è dovuto se d'importo inferiore a € 103,29.

9.2.1.5 - Conferma e produzione F24.

Individuato l'importo da versare come acconto tra le risultanze dei vari metodi cliccare sul tasto relativo e ceccare la casella

Invia ad F24

Per procedere alla produzione dell'F24, spostarsi nell'Applicazione "F24" del mese di dicembre;

Dettagli	Codice tributo	Sez.	Per. Rif.	Totale debito	Totale prenotato	Debito residuo	Totale pagato
>>	6013	2	2011	1.320,00	0,00	1.320,00	0,00

prenotare il modello, (compensando con eventuali crediti se presenti);

Importi a debito								Importi a credito						
Sel.	Codice	Sez.	Periodo rif.	Debito prenotabile	Debito prenotato	Debito residuo	Ra	Sel.	Codice	Sez.	Periodo rif.	Credito prenotabile	Credito prenotato	Credito residuo
X	6013	2	2011	1.320,00	1.320,00	0,00								
TOTALE				1.320,00	1.320,00	0,00		TOTALE			0,00	0,00	0,00	

ed indicare la data di pagamento.

Esci Guida on-line Stampa

◀ **Dicembre 2011** ▶ Totale annuo [Cliccare sulla riga per ottenere il no](#)

Ditta	Mese	Mod.	Canc	Importo	Data scadenza	Data pagamento	Banca	Re
GB999	12	1	X	1.320,00	27/12/2011	27/12/2011		...

La data di versamento dell'acconto viene riportata nella maschera "Riepilogo liquidazioni".

Riscontri in Dichiarazione Iva:

Conferma

Con il tasto del metodo utilizzato per il calcolo dell'Acconto IVA, la procedura riporta, in fase di Dichiarazione IVA o IVA BASE, il corretto riporto dell'importo nel rigo VH13 e del codice nella casella "Metodo".

Indicando la data di pagamento in F24, l'importo dell'acconto viene riportato nel quadro VL della dichiarazione Iva dove devono essere indicati i versamenti periodici effettuati.