

## LIQUIDAZIONE IVA

Per poter effettuare la liquidazione periodica dell'iva, occorre impostare gli opportuni parametri ed eseguire tutte le registrazioni contabili che concorrono alla determinazione dell'IVA del periodo.

La tabella **"Parametri attività Iva"**, a cui si accede attraverso il menù **"Azienda- Anagrafica azienda"**, pulsante **Dati aziendali[F4]**, regola la liquidazione e la gestione dell'iva dell'azienda. Questa tabella può essere impostata e modificata per ogni anno solare, così da poter gestire le variazioni che si susseguono nel tempo.

Attività iva - anno solare 2020	
Attività	1
Codice Attività IVA	721100=Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo del
Descrizione	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotec
Impresa o Professionista	Impresa (*)
Regime IVA	Normale
Liquidazione Mensile/Trimestrale	Trimestrale
Gestione 4° trimestre	<input type="checkbox"/>
% detraibilità iva (ProRata)	<input type="checkbox"/>
Gestione iva vend.esigib.differita	<input type="checkbox"/>
Gestione iva per cassa	<input type="checkbox"/>
Gestione ventilazione	<input type="checkbox"/>
Gestione beni usati	No (**)
Gestione art.74 ter.(Agenzie Viaggi)	<input type="checkbox"/>
Volume d'affari anno precedente	
Regime fiscale per Fattura PA XML	RF01=Ordinario
Regime fiscale per Fattura B2B XML	RF01=Ordinario
(*) = Parametro non modificabile (**) = Parametro modificabile in operazioni di servizio	

Codice     Descrizione     74 Ter-Post. IVA Vend     Termina IVA per Cassa     Ok     Annulla

Impostare, per prima cosa, il codice attività e la periodicità della liquidazione.

**ATTENZIONE:** il parametro **"Gestione 4° trimestre"** deve essere impostata SOLO in quelle aziende in cui si liquida il 4° trimestre e si versa l'iva a febbraio senza interessi, come ad esempio gli autotrasportatori.

Per le istruzioni relative agli altri parametri, si rimanda alle diverse documentazioni sulle singole gestioni. Ogni gestione ha delle peculiarità riguardanti la liquidazione iva, non propriamente nella procedura operativa quanto nell'esposizione dei dati, ed anche questi aspetti sono illustrati nelle singole documentazioni.

In questo documento esamineremo un regime Iva Normale, senza iva per cassa, senza pro rata e senza corrispettivi.

## OPERATIVITÀ

Una volta importate e controllate tutte le registrazioni contabili che concorrono alla determinazione dell'IVA del periodo, si può procedere alla liquidazione della stessa attraverso il menù **"Fiscali – IVA - Liquidazione periodica IVA"**. Questa funzione:

- calcola la liquidazione iva
- predispone il quadro VP all'interno della Comunicazione Liquidazioni Periodiche (LIPE)

La videata, che si presenta all'avvio, è la seguente:

Nel campo **"Liquidazione mese"** o **"Liquidazione Trimestre"** indicare il mese/trimestre per il quale si vuole elaborare la liquidazione IVA.

Con il parametro **"Tipo stampa"** si può scegliere se:

- calcolare, stampare e memorizzare i dati della liquidazione (opzione impostata di default);
- stampare una liquidazione in prova che non memorizza alcun dato;
- calcolare, memorizzare e stampare la liquidazione sul registro iva.

Abilitando il parametro **"Registrazioni contabili"** saranno generate in primanota le registrazioni contabili relative alla liquidazione stessa e allo scorporo dell'iva nei casi in cui è previsto (ad esempio se si gestiscono i corrispettivi ventilati, i beni usati o l'agenzia viaggio). La contabilizzazione non è possibile se si effettua la stampa di prova.

Il parametro “**Liquidazione straordinaria acconto**” si utilizza per calcolare l’acconto Iva con il metodo delle operazioni effettuate, per la gestione dell’acconto Iva si veda la pillola [Acconto Iva](#).

**IMPORTANTE:** La liquidazione può essere eseguita innumerevoli volte e ogni volta il risultato viene aggiornato, a meno che non si effettui la stampa di prova.

Alla conferma, si apre il seguente prospetto di riepilogo:

CREDITO D'IMPOSTA		Tot Iva credito		330,00	
Iva acquisti	330,00	Tot Iva debito	-	0,00	
TOT IVA CREDITO = 330,00		Iva a Credito	=	330,00	
DEBITO D'IMPOSTA		Credito Iva anno prec	+	0,00	
Iva vendite	0,00	Crediti Trasferiti	-	<input type="text"/>	
Iva Corris.Ripartiti	+ 0,00	Debiti Trasferiti	+	<input type="text"/>	
Iva FT.annotate, a debito periodo prec.	- <input type="text"/>	IVA immatric.auto UE	+	<input type="text"/>	
Iva FT.emesse periodo da annotare	+ <input type="text"/>	Crediti Iva particol.	+	<input type="text"/>	
TOT IVA DEBITO = 0,00			=	<input type="text"/>	
		Iva a Credito	=	330,00	
<b>RIMBORSO INFRAN.CRE.IVA (SOG.LEGITT.)</b>					
		Cr.chiesto a rimborso:		<input type="text"/>	
		Cr.utilizzato F24:		<input type="text"/>	

Il campo “Credito Iva anno prec” è editabile solo se l’azienda ha del credito Iva annuale memorizzato nell’elenco crediti/debiti della funzione “Fiscali – Deleghe – Gestione tributi F24”.

Confermando la videata, se la liquidazione è a debito, la procedura richiede di inserire i dati per il versamento; tali dati saranno riportati in stampa, non è necessario compilarli ogni volta, basta farlo quando si stampa in definitivo la liquidazione sul registro.

Dati per versamento liquidazione Iva	
Versamento all'ufficio IVA di	<input type="text" value="Del 1 Trimestre"/>
di Eur EURO	<input type="text"/>
Estremi versamento data	<input type="text"/> = Cod.Azienda <input type="text"/> CAB <input type="text"/>
Note	<input type="text"/>

Di seguito viene riportato un prospetto esemplificativo di stampa, prodotto dalla funzione Liquidazione periodica IVA.

1 Trimestre 2020  
[A08] AZ.MAGAZZINO  
grth 05435 rgrseg EWFT Cod.Fis: 01400890669 P.Iva:01400890669

**LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA**

---

AZ.MAGAZZINO

**RIEPILOGO PERIODICO DEGLI IMPORTI IVA. DAI REGISTRI**

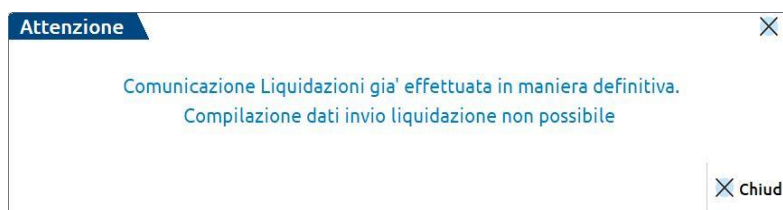
ACQUISTI	regime imponibile	iva normale imposta	indetraibile imponibile	imposta	esente non soggetto importo
SEZ. 1-	1.327,87	292,13		0,00	1.600,00
SEZ. 2-	0,00	0,00		0,00	0,00
Ripartizione per Aliquote	22	1.327,87	292,13		P01 Op. L.244/07 1.600,00
<b>- TOTALI -</b>	<b>1.327,87</b>	<b>292,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600,00</b>
VENDITE	regime imponibile	iva normale imposta			esente non soggetto importo
SEZ. 1-	11.288,49	2.483,47			500,00
Ripartizione per Aliquote	22	11.288,49	2.483,47		N08.3 N.I.8 c.1,c) 500,00
<b>- TOTALI -</b>	<b>11.288,49</b>	<b>2.483,47</b>	<b>1.342,00</b>	<b>(-) da fatture Split Payment.</b>	<b>500,00</b>
Iva vendite in liquidazione		1.141,47			
CORRISPETTIVI	corr. lordo	ripartiti corr. netto	imposta		esente non soggetto importo
SEZ. 1-	0,00	0,00	0,00		0,00
Ripartizione per Aliquote					
<b>- TOTALI -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO LIQUIDAZIONE IVA**

Iva Acquisti	292,13	Versamento all'ufficio IVA di Estremi Versamento Data:	Cod.azienda:	CAB:
Tot Iva credito periodo	(=) 292,13			
Iva vendite	1.141,47			
Iva Corrispettivi Ripartiti	(+) 0,00			
Tot Iva debito periodo	(=) 1.141,47			
Tot Iva debito periodo	(-) 1.141,47			
Tot Iva credito periodo	(+) 292,13			
Totale Debito Iva periodo	(-) 849,34			
Iva dovuta per il periodo	(-) 849,34			
<b>IVA a DEBITO</b>	<b>(=) 849,34</b>			
% di interessi 1,00=	<b>(+) 8,49</b>			
<b>IMPORTO DA VERSARE</b>	<b>(=) 857,83</b>			

Ultima pagina. \*\*\* I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA \*\*\*\*

Fino a quando la Comunicazione (LIPE) non viene chiusa in definitivo, l'elaborazione della Liquidazione periodica continua ad aggiornare il quadro VP, ad eccezione della stampa eseguita in prova. Dopo la chiusura definitiva, il quadro VP non potrà più essere modificato, pertanto l'elaborazione rilascerà il seguente messaggio:

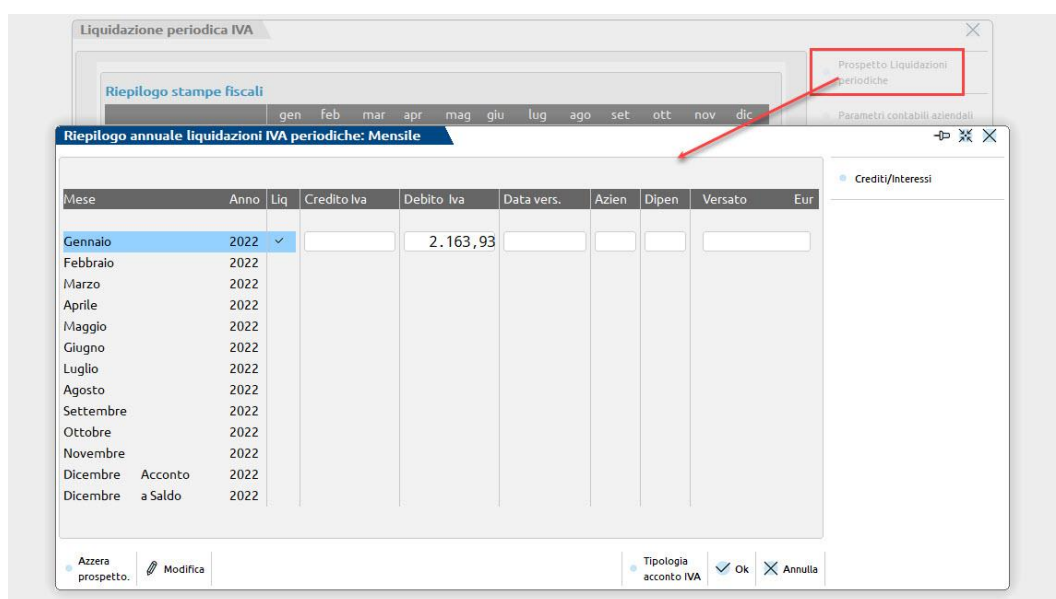


Concluse queste operazioni, se la stampa della liquidazione IVA è avvenuta in modalità definitiva, ritornando alla videata principale comparirà la dicitura "def" in corrispondenza della liquidazione del periodo appena elaborato. Se invece è stata elaborata non in definitivo, ma con le registrazioni contabili, comparirà la dicitura "par":

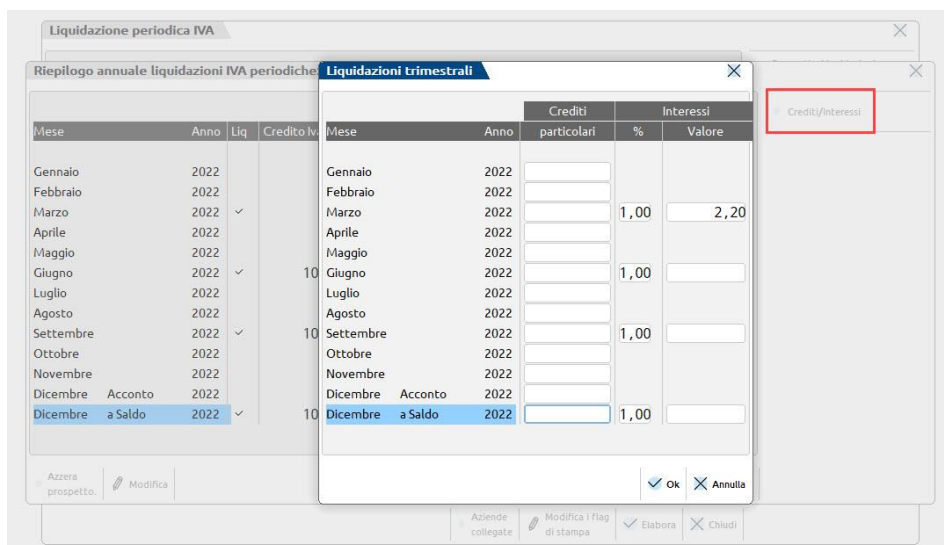
Riepilogo stampe fiscali	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Contabilità												
IVA acquisti												
IVA vendite												
Corrispettivi												
Liquidazioni		par	par	par								

Attraverso il pulsante **Prospetto Liquidazioni periodiche[F5]**, si accede alla finestra di riepilogo delle liquidazioni dell'anno. E' qui che il programma memorizza il risultato della liquidazione ed è da qui che la generazione dell'F24 preleva l'importo da versare.

Ogni volta che si rilancia la liquidazione non in prova, il dato qui presente viene sostituito e aggiornato.



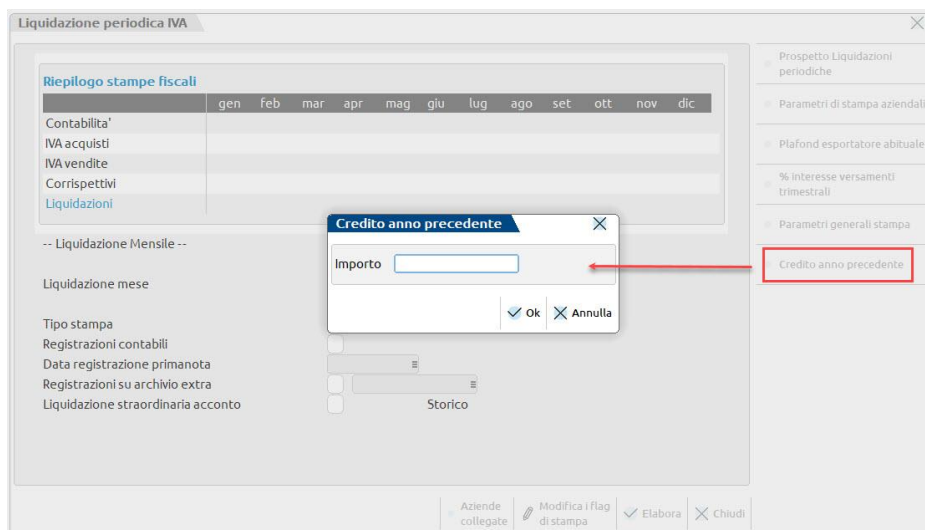
Nelle aziende con liquidazione trimestrale, la colonna del debito riporta il saldo al netto degli **interessi**, questi sono visualizzabili premendo il pulsante **Crediti/Interessi[F5]**:



## CREDITO IVA ANNUALE

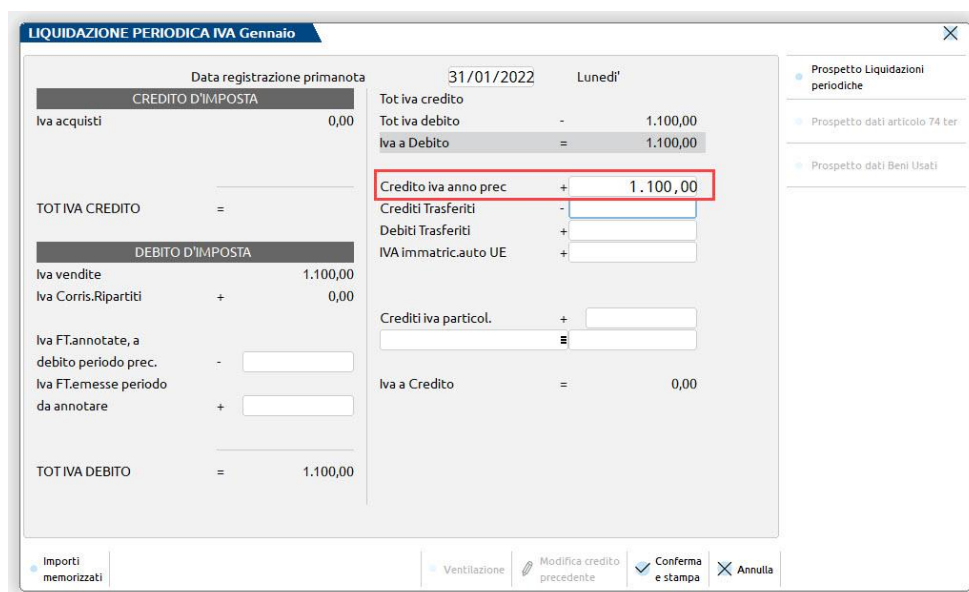
Dopo aver completato la Dichiarazione Iva dell'anno precedente, con la funzione "Fiscali – Dichiarazione IVA – Memorizza credito/debito IVA" il programma genera il tributo a credito nella funzione "Fiscali – Deleghe – Delega unificata F24 – Gestione tributi delega F24". La memorizzazione deve essere eseguita in data 31/12 dell'anno IVA.

Se si vuole utilizzare del **credito** iva (sia in liquidazione che in F24) prima di aver concluso la dichiarazione, lo si può inserire manualmente premendo il pulsante **Credito anno precedente**[Shift+F11] e indicando l'importo:



Quando si memorizzerà la dichiarazione il programma sovrascriverà il tributo inserito manualmente cambiandone la provenienza e, se diverso, aggiornerà l'importo.

Fino a quando il credito non sarà esaurito, il programma lo proporrà in compensazione verticale dentro la liquidazione, nel caso questa risulti **a debito**:



L'utente potrà modificare il dato proposto e:

- inserire un valore maggiore o minore di quello proposto (sempre nei limiti del credito disponibile);
- lasciare la riga vuota, se non si vuole utilizzare credito in compensazione verticale;
- compilare il rigo anche se la liquidazione è a credito.

Il credito iva utilizzato viene memorizzato e scalato dal credito iva complessivo.

E' possibile verificare gli utilizzi del tributo, sia prima di lanciare la liquidazione che dentro il calcolo. Nel primo caso, occorre premere il pulsante **Credito anno precedente[Shift+F11]** e selezionare l'opzione "Utilizzo credito"; nel secondo caso, quando si è posizionati sul campo "Credito iva anno prec" è attivo il pulsante **Utilizzi credito[F7]**.

In entrambi i casi, si apre l'elenco di tutti gli utilizzi del credito iva, sia quelli in liquidazione che in delega F24 o utilizzati esternamente (Tipo: manuale):

Tipo	Riferimenti	Descrizione delega F24	Importo	Debito Comp.	Maggioraz.	Defin	Ravv.	Rata
Delega	17/01/2022/52/001	PAGHE MANUALE	623,55	0,00	0,00	●		1/1
Liquidazione	01/2022 Az.:001		1.100,00	0,00	0,00			
Liquidazione	02/2022 Az.:001		153,28	0,00	0,00			
Liquidazione	03/2022 Az.:001		276,26	0,00	0,00			
Manuale	16/02/2022/99/001	USATO CONSULENTE DEL LAVORO	950,00	0,00	0,00			

La lista utilizzi si può stampare cliccando sull'icona della stampante:

Importo	Debito Comp.	Maggioraz.	Defin	Ravv.	Rata
623,55	0,00	0,00	●		1/1
1.100,00	0,00	0,00			
153,28	0,00	0,00			

La lista visibile dentro la liquidazione è di sola consultazione; quella richiamata prima di lanciare il calcolo, ha invece disponibili i pulsanti Nuovo[F4] ed Elimina[Sh+F3] che permettono di inserire ed eliminare utilizzi manuali.

## DEBITO IVA ANNUALE

Dopo aver completato la Dichiarazione Iva dell'anno precedente, con la funzione "Fiscali – Dichiarazione IVA – Memorizza credito/debito IVA" il programma genera il tributo a debito nella funzione "Fiscali – Deleghe – Delega unificata F24 – Gestione tributi delega F24". La memorizzazione deve essere eseguita in data 31/12 dell'anno IVA.

La data di versamento, si imposta dentro la dichiarazione, nel quadro dei dati anagrafici:

The screenshot shows the 'DATI GENERALI' section of a software interface. A dropdown menu for 'Scadenza versamento IVA' is open, showing options: 'I Scadenza 16/3', 'U Scadenza 30/6', and 'L Scadenza 30/7'. The 'I' option is selected. The interface also shows fields for 'MODULO NUMERO' (1), 'Anno dichiarazione' (21), and various checkboxes for 'Barrare se modello IVA BASE', 'Importa dati contabili elaborazione', and 'Versamento in delega F24 pratica Redditi'.

Una volta memorizzato il debito, si potrà generare la delega F24, sia manualmente che tramite la funzione di import contabile.

## VERSAMENTO IVA PERIODICA E REGISTRAZIONI CONTABILI

Tramite la funzione "Fiscali - Deleghe – Delega unificata F24 - Generazione delega F24" è possibile importare il debito Iva da versare nel periodo, come illustrato nel documento "Creazione delega F24". L'import avviene se, nel Prospetto Liquidazioni periodiche, è presente un importo nella colonna del debito:

Riepilogo annuale liquidazioni IVA periodiche: Mensile

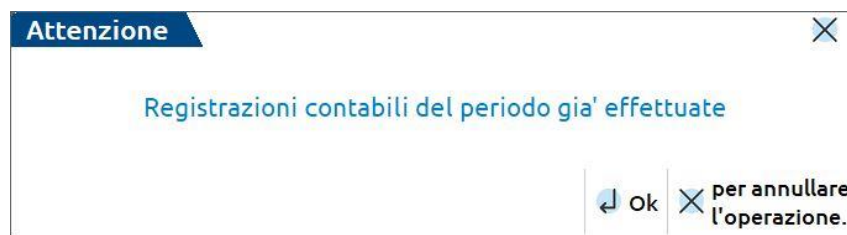
Mese	Anno	Liq	Credito Iva	Debito Iva	Data vers.	Azlen	Dipen	Versato	Eur
Gennaio	2022	✓							
Febbraio	2022	✓		153,28					
Marzo	2022	✓							
Aprile	2022								
Maggio	2022								
Giugno	2022								
Luglio	2022								
Agosto	2022								
Settembre	2022								
Ottobre	2022								
Novembre	2022								
Dicembre	Acconto								
Dicembre	a Saldo	2022							

Buttons: Azzera prospetto, Modifica, Tipologia acconto IVA, Ok, Annulla



Lanciando la liquidazione con **registrazioni contabili**, in primanota si avrà la registrazione con lo storno di iva acquisti e iva vendite e il movimento del conto dell'erario.

Se occorre rielaborare la liquidazione e, di conseguenza, modificare le registrazioni contabili ad essa collegate, si dovranno eliminare queste ultime da Revisione Primanota. Alla conferma della nuova liquidazione, un messaggio avvisa che in primanota erano già state generate delle registrazioni in precedenza (il programma verifica l'indicazione "par" in corrispondenza del mese/trimestre):



Selezionando **Ok[INVIO]** si può procedere, generando la nuova stampa e le nuove registrazioni contabili.

La contabilizzazione del versamento viene effettuata dalla funzione **"Fiscali - Delege - Delega unificata F24 - Generazione delega F24"**, avendo preventivamente attivato il relativo parametro contabile ("Azienda - Anagrafica azienda - Dati aziendali - Parametri contabili - F24 contabilizzazione delega") come illustrato nella pillola ["Contabilizzazione F24"](#).