

Calcolo Acconto IVA per passaggio da Mensile a Trimestrale e viceversa

E' possibile calcolare e trasferire alla procedura F24 l'acconto del mese di Dicembre per quei contribuenti che durante il 2011 abbiano adottato un diverso regime di liquidazione periodica rispetto al 2010.

A tale scopo, infatti, è presente una casella nella sezione **Prospetto calcolo acconto IVA anno 2011** (nella procedura è scritto erroneamente anno 2010) del quadro VX denominata "**Barrare se modificato il regime di liquidazione periodica**". (vedi fig. 1)

Barrando tale casella la base di calcolo verrà calcolata secondo le seguenti modalità:

1. Contribuente Mensile durante il 2010 e Trimestrale durante il 2011.

In tal caso l'Acconto verrà commisurato alla somma algebrica dei debiti IVA delle liquidazioni di Ottobre, Novembre 2010 e del debito o credito IVA della liquidazione di Dicembre 2010.

La procedura AlaTax effettuerà differenti calcoli a seconda che nei Parametri di Sistema sia stata barrata o meno la casella **Calcolo Acconto su VH12 + Acconto Versato**. (la dicitura della casella è errata; è scritto VH13 invece che VH12) (vedi fig. 2).

La possibilità di barrare quest'ultima casella è stata prevista solo in caso di un futuro cambio di interpretazione da parte dell'Agenzia delle Entrate in merito all'IVA da inserire nel rigo VH12. La circolare ministeriale del 5.3.99 n.57 (ultimo chiarimento ufficiale in merito) infatti afferma " nel rigo VH12 deve essere indicata l'iva a credito o l'iva dovuta relativamente al mese di dicembre o al quarto trimestre (se trattasi dei soggetti di cui agli artt.73 comma 1 lett.e o 74 comma 4) senza ridurla dell'eventuale acconto versato. Invece nel rigo VH13 occorre indicare l'ammontare dell'acconto"

Nel caso non sia barrata tale casella –ipotesi attualmente in vigore- la base di calcolo sarà data dal risultato positivo dell'operazione **(VH10D+VH11D+VH12D-VH12C)** D=DEBITI
C=CREDITI

Nel caso sia barrata tale casella la base di calcolo sarà data dal risultato positivo dell'operazione **(VH10D+VH11D+VH12D+ACC.VERS.- VH12C)** D=DEBITI C=CREDITI

2. Contribuente Trimestrale durante il 2010 e Mensile durante il 2011.

In tal caso l'Acconto verrà commisurato ad un terzo del saldo Iva della dichiarazione del 2011.

La procedura Alatax nel calcolare la base di calcolo dell'acconto prende in considerazione il campo **VH13 Acconto dovuto**. E' previsto nei parametri di sistema la possibilità di barrare la casella **Calcolo Acconto su VL38 + Acconto Versato** (vedi fig 2); in tal caso la procedura, nel calcolare la base di calcolo dell'Acconto, prende in considerazione il campo **Acconto versato** del quadro VH invece che l'acconto dovuto.

La base di calcolo sarà quindi data dal risultato positivo dell'operazione **(VL38-VL36+VH13 (o campo Acconto Versato)-VL33)/3**

Il Codice Tributo con cui verrà passato il debito al programma F24 sarà 6035 nella prima modalità e 6013 nella seconda.

Fig 1

Prospetto calcolo ACCONTO IVA anno 2010

Metodo calcolo ACCONTO: 1 Tipo Liquidazione: T Barrare se modificato il regime di liquidazione periodica X

Credito d'imposta utilizzato per il versamento dell'ACCONTO: 0.00

VALORI UTILI PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO CON METODO STORICO

Contribuenti Trimestrali		Contribuenti mensili e trimestrali artt.73 e 74	
Acconto Dovuto 2009		Acconto Versato 2009	
Quadro VH (Acconto Versato flag parametri)	1.301,00	Quadro VH (Flag parametri)	0,00
Saldo DEBITO / CREDITO da dichiarazione	2.716,00	Riporto da VH liquidazione mese dicembre	0,00
<small>(se barrato cambio regime da mensile a trimestrale somma liquidazioni di Ottobre-Dicembre)</small>			

TOTALE VALORI UTILI PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO
(Se barrato cambio regime da trimestrale a mensile nella base calcolo il totale viene considerato per 1/3)

4.017,00

VERSAMENTI AUTO UE MESE DI DICEMBRE (VH31)

0,00

Acconto IVA anno successivo

Base di calcolo per acconto IVA	1.339,00
Aliquota utile per il calcolo dell'acconto	88
Credito d'imposta da utilizzare in sede di acconto IVA	0,00
Acconto	1.178,32
Barrare la Casella per bloccare il passaggio "Acconto" in F24	X

Fig 2

Parametri di Sistema X

SCELTA PROCEDURE PER OPERAZIONI AC.....	<input type="checkbox"/>
MASCHERA AC AGGIORNAMENTI EFFETTUATI.....	<input type="checkbox"/>
SCOLLEGARE ANAGRAFICA COMUNE.....	<input type="checkbox"/>
LOGIN DI WINDOWS COME ID (RIAVVIARE IL PRG)....	<input type="checkbox"/>
USA STATI AUTOMATICI.....	<input checked="" type="checkbox"/>
GESTISCI FAMIGLIA PRIMO INSERIMENTO.....	<input checked="" type="checkbox"/>
GESTISCI ADDETTO PRIMO INSERIMENTO.....	<input checked="" type="checkbox"/>
CALCOLO ACCONTO SU VH12 + ACCONTO VERSATO.....	<input type="checkbox"/>
CALCOLO ACCONTO SU VL38 + ACCONTO VERSATO.....	<input type="checkbox"/>