

Calcolo Acconto IVA

Il calcolo dell'acconto IVA avviene nel quadro VX - ACCONTO E INFORMAZIONI SUL PASSAGGIO IN F24 nella sezione **Prospetto calcolo acconto IVA anno 2014**.

| Prospetto calcolo ACCONTO IVA anno 2014 | | | |
|--|--|---|-----------------------------------|
| Metodo calcolo ACCONTO | <input type="text" value="1"/> | Tipo Liquidazione | <input type="text" value="T"/> |
| | | Barrare se modificato il regime di liquidazione periodica | |
| //////////.00 | | | |
| VALORI UTILI PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO CON METODO STORICO | | | |
| Contribuenti Trimestrali | | Contribuenti mensili e trimestrali artt.73 e 74 | |
| Acconto Dovuto 2013 | | Acconto Versato 2013 | |
| Quadro VH (Acconto Versato flag parametri) | <input type="text" value="1.400.00"/> | Quadro VH (Flag parametri) | <input type="text" value="0.00"/> |
| Saldo DEBITO / CREDITO da dichiarazione | <input type="text" value="-1.100.00"/> | Riporto da VH liquidazione mese dicembre | <input type="text" value="0.00"/> |
| (se barrato cambio regime da mensile a trimestrale somma liquidazioni di Ottobre-Dicembre) | | | |
| 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) | | | |
| | <input type="text" value="300.00"/> | | |
| VERSAMENTI AUTO UE MESE DI DICEMBRE (VH31) | <input type="text" value="0.00"/> | | |
| Acconto IVA anno 2014 | | | |
| Base di calcolo per acconto IVA | <input type="text" value="300.00"/> | | |
| Aliquota utile per il calcolo dell'acconto | <input type="text" value="88"/> | | |
| Credito d'imposta da utilizzare in sede di acconto IVA | <input type="text" value="0.00"/> | | |
| Acconto | <input type="text" value="264"/> | | |
| Barrare la Casella per bloccare il passaggio "Acconto" in F24 | <input checked="" type="checkbox"/> | | |

La sezione per il calcolo acconto IVA e' stata integrata con alcuni campi che permettono la visualizzazione e il controllo, a seconda che il contribuente sia mensile o trimestrale, dei dati che vengono utilizzati per calcolare la " BASE DI CALCOLO PER ACCONTO IVA" con metodo storico.

E' stato inoltre aggiunto il campo per indicare il **metodo calcolo acconto** per l'anno 2014.

Qualora l'utente utilizzi per l'anno 2014 un metodo di calcolo acconto diverso dal metodo storico, selezionando in detto campo il metodo prescelto, la base di calcolo acconto IVA verrà azzerata e il campo "acconto" diventerà manuale e potrà essere modificato inserendo l'importo calcolato autonomamente con un metodo diverso da quello storico.

Inoltre l'opzione del metodo utilizzato (esclusa l'opzione 5) verrà ripresa il prossimo anno direttamente nel quadro VH.

Nel campo BASE DI CALCOLO PER ACCONTO IVA la procedura calcola in automatico l'importo da prendere a base per l'acconto. Tale importo è calcolato dalla procedura in modo diverso a seconda del tipo di liquidazione: Mensile/Trimestrale speciale e Trimestrale.

Nel campo ACCONTO viene calcolato dalla procedura l'88% del campo BASE DI CALCOLO PER ACCONTO IVA. Se il campo ACCONTO è inferiore a 103,29 € la procedura non inserisce nel campo stesso nessun importo in quanto l'acconto non è dovuto.

Base di calcolo in caso di liquidazione mensile o trimestrale speciale di cui art. 74 D.P.R. 633/1972.

La base di calcolo è uguale al campo VH12 a debito.

Nei parametri di sistema (menù Utilità) è prevista la casella **Calcolo Acconto su VH12 + Acconto Versato**. Selezionando tale casella la base di calcolo sarà uguale all'importo positivo della seguente somma algebrica: VH12 a debito + Acconto versato (campo di servizio nel quadro VH) – VH12 a credito.

La possibilità di barrare tale 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 dice " 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"

Base di calcolo in caso di liquidazione trimestrale.

La base di calcolo è uguale all'importo positivo della seguente somma algebrica: VL38 –VL36 + VH13 acconto dovuto – VL33.

Nei parametri di sistema (menù Utilità) è prevista la casella **Calcolo Acconto su VL38 + Acconto Versato**. Selezionando tale casella la base di calcolo sarà uguale alla precedente con l'unica differenza che la procedura al posto di prendere in considerazione il campo VH13 acconto dovuto prenderà in considerazione il campo di servizio Acconto versato del quadro VH.

La base di calcolo sarà quindi uguale all'importo positivo della seguente somma algebrica: VL38- VL36 + Acconto versato (campo di servizio nel quadro VH) – VL33.

Versamento IVA Auto UE nel mese di dicembre 2013 (venditori di autoveicoli di provenienza comunitaria)

L'IVA derivante dalla vendita di autoveicoli di provenienza comunitaria e versata mediante "F24 elementi identificativi" nel mese di dicembre 2013 deve essere inserita nel campo VH31 (sia in caso di liquidazioni mensili che trimestrali) e deve essere considerata nella Base di calcolo dell'Acconto IVA 2014.

A tal fine è stato inserito il campo VERSAMENTO IVA AUTO UE MESE DI DICEMBRE (VH31) nella sezione **Prospetto calcolo acconto IVA anno 2014**.

La procedura nel campo **Base di Calcolo per acconto IVA** sommerà algebricamente l'IVA indicata nel campo VH31 alle basi di calcolo determinate così come descritto nei due precedenti paragrafi Base di calcolo in caso di liquidazione mensile e Base di calcolo in caso di liquidazione trimestrale.

Le istruzioni del Modello Iva annuale infatti prevedono che nel quadro VH sezione I siano indicati i risultati delle liquidazioni al netto dei versamenti IVA relativi all'auto UE che verranno indicati nel VH sezione II.

In caso di liquidazione mensile e di versamenti iva auto UE del mese di dicembre 2013 con cessioni non eseguite nel mese ma in anni futuri l'utente dovrà intervenire manualmente (con i tasti ALT ed L) nel campo VERSAMENTO IVA AUTO UE MESE DI DICEMBRE (VH31) e sottrarre dall'importo visualizzato tali versamenti relativi a cessioni future.

In caso di liquidazione mensile e di versamenti iva auto UE di anni precedenti relativi alla cessione avvenuta nel mese di dicembre 2013 l'utente dovrà intervenire manualmente (con i tasti ALT ed L) nel campo VERSAMENTO IVA AUTO UE MESE DI DICEMBRE (VH31) e sommare all'eventuale importo visualizzato tali versamenti relativi a cessioni avvenute nel mese di dicembre 2013.

I versamenti iva derivanti dalla vendita di autovetture di provenienza comunitaria devono, infatti, essere inseriti nelle liquidazioni dell'Iva nel periodo in cui avviene la cessione dell'autovettura.