

## ACCONTO IVA DI DICEMBRE

**Entro il 27 dicembre tutte le categorie di soggetti IVA devono procedere al versamento dell'acconto IVA per il mese di dicembre.**

Per calcolare l'acconto sono previsti tre metodi:

- il metodo del "**dato storico**"
- il metodo del "**dato previsionale**"
- il metodo della **liquidazione anticipata al 20 dicembre**.

Il versamento deve essere eseguito utilizzando il modello F24 con i seguenti codici :

- **6013 - versamento acconto IVA contribuenti mensili**
- **6035 - versamento acconto IVA contribuenti trimestrali**

Se il calcolo viene effettuato dal Vostro consulente fiscale, il dato dell'importo versato puo' essere memorizzato nella **Gestione Tabella Versamenti IVA (C 3-4)** in corrispondenza del mese "AC"

AC		0.00	0.00	3000.00	27-12-14	08487
----	--	------	------	---------	----------	-------

In alternativa l'importo acconto puo' essere indicato direttamente in fase di stampa **Annotazione Periodica Iva (C 3-2)** nel campo **Acconto Iva versato da detrarre in chiusura**.

Se il calcolo viene eseguito dall'azienda seguono le modalità operative per la gestione del calcolo con il metodo della liquidazione al 20 dicembre.

### **Modalità di calcolo possibili.**

#### **IL METODO DEL DATO STORICO**

Il metodo del dato storico è quello maggiormente utilizzato (soprattutto dai commercialisti) e per ottenere la base di calcolo occorre fare riferimento:

- per i **contribuenti mensili** alla liquidazione IVA del mese di dicembre dell'anno precedente.
- per i **contribuenti trimestrali ordinari** il "dato storico" risultante dalla dichiarazione IVA dell'anno precedente.
- per i **contribuenti trimestrali speciali** ex articoli 73 e 74 del Dpr 633/72, dal debito che emerge dall'ultima liquidazione periodica dello scorso anno.

La base di riferimento per il calcolo è l'IVA versata complessivamente del periodo di riferimento (acconto versato entro il 27 dicembre + saldo versato entro 16 gennaio).

Su tale importo si calcola l' **88%** che sarà l'importo dell'acconto da versare unicamente in modalità telematica.

Successivamente occorrerà annotare l'importo dell'acconto Iva versato in data 27/12, sul campo **Acconto**

**Iva versato da detrarre in chiusura**, in fase di stampa **Annotazione Periodica Iva (C 3-2)**.

## **IL METODO DEL DATO PREVISIONALE**

Si deve prendere come base il debito presunto di dicembre (per i mensili) e del terzo trimestre (per i trimestrali).

L'importo da versare deve essere calcolato prendendo l'88% del debito presunto.

Successivamente occorrerà annotare l'importo dell'acconto Iva versato in data 27/12, sul campo **Acconto Iva versato da detrarre in chiusura**, in fase di stampa **Annotazione Periodica Iva (C 3-2)**.

## **METODO DELLA LIQUIDAZIONE ANTICIPATA AL 20 DICEMBRE.**

Tiene conto delle operazioni effettuate sino al 20 dicembre.

Il sistema in esame richiede di calcolare l'importo dovuto sulla base di iva dovuta e a credito sulle fatture emesse/ricevute fino al 20/12 pertanto si potrà predisporre una vera e propria liquidazione da stampare sui registri Iva.

In questo caso l'acconto è dovuto nella misura del 100%. Le modalità operative con eEquilibra sono le seguenti:

### **CONTRIBUENTI MENSILI**

- Registrare le fatture di acquisto ricevute fino al 20 dicembre (farsi anticipare le fatture relative ad eventuali D.D.T. ricevuti fino al 20 dicembre)
- Registrare le fatture di vendita (o contabilizzare solo le fatture) fino al 20 dicembre.
- Registrare corrispettivi fino al 20 dicembre.

### **CONTRIBUENTI TRIMESTRALI**

- Registrare le fatture di acquisto ricevute dal 01 ottobre al 20 dicembre (farsi anticipare le fatture relative ad eventuali D.D.T. ricevuti fino al 20 dicembre)
- Registrare le fatture di vendita (o contabilizzare solo le fatture) dal 01 ottobre al 20 dicembre.
- Registrare corrispettivi dal 01 ottobre al 20 dicembre.

Per determinare l'importo dell'acconto si può procedere con una Stampa Liquidazione Iva in **Annotazione Periodica Iva (C 3-2)**

Si consiglia però di stampare i registri Iva (in definitiva) e la liquidazione (in prova) in modo da lasciare traccia del calcolo eseguito.

Procedere pertanto come segue:

- Stampa **Registri Iva** in **definitiva Acquisto (C 3-1)** fino al 20 /12.
- Stampa **Registri Iva** in **definitiva Vendite (C 3-1)** fino al 20/12.
- Stampa **Registri dei Corrispettivi** in **definitiva (C 3-1)** fino al 20/12.
- Stampa **Annotazione Periodica Iva (C 3-2)** sempre sui fogli bollati, aggiornando il numero della pagina e memorizzando il versamento effettuato.

Successivamente occorrerà annotare le fatture emesse e ricevute fino al 31/12. Procedere poi con le stampe dei registri e liquidazione come segue:

- Stampa **Registri Iva** in **definitiva Acquisto (C 3-1)** fino al 31 /12.
- Stampa **Registri Iva** in **definitiva Vendite (C 3-1)** fino al 31/12.
- Stampa **Registri dei Corrispettivi** in **definitiva (C 3-1)** fino al 31/12.
- Stampa **Annotazione Periodica Iva (C 3-2)** inserire l'acconto Iva pagato il 27/12 sul campo

**Acconto Iva versato da detrarre in chiusura** e proseguire con la stampa definitiva.

**Buon Lavoro e Buon Anno.**  
Supporto Clienti eQuilibra