

3.15.1.3.1 - Stampa Liquidazione Periodica

Rel. 6.2.3.0



Le rilevazioni effettuate sui [Registri IVA](#) sono il punto di partenza per l'adempimento dell'obbligo di Liquidazione IVA, che consiste nella determinazione automatica del debito o del credito d'imposta, maturato nel periodo di riferimento.

In presenza di multiattività, l'operazione dovrà essere eseguita con riferimento alle **Singole Attività** e poi conclusa con la stampa **Riepilogativa**; in caso contrario invece, la Liquidazione si risolverà attraverso la scelta **Aziende con unica Attività**.

Anche per la stampa della Liquidazione IVA può essere attivata la [Numerazione delle Pagine](#), analogamente a quanto previsto per i [Registri IVA](#).

Nella videata d'impostazione parametri, assumono particolare rilevanza i seguenti campi:

Tipo Stampa Liquidazione

Quest'indicatore permette di scegliere tra la stampa *ridotta* (valore **0**) e la stampa *estesa* (valore **1**), ossia quella che riporta i progressivi distinti per aliquota.

Utilizzo Credito IVA A.P.

In fase di stampa della Liquidazione IVA, è prevista la possibilità di utilizzare *totalmente* o *parzialmente* il Credito IVA dell'Anno precedente, ai fini della compensazione.

I valori previsti sono:

- 0** = per Non utilizzare il Credito IVA A.P.
- 1** = per utilizzare *totalmente* il Credito IVA A.P.
- 2** = per utilizzare *parzialmente* il Credito IVA A.P.

Se è richiesto l'utilizzo *parziale* del Credito IVA A.P., nel campo adiacente sarà proposto l'importo del **Credito disponibile**, con possibilità di modifica.

Banca Versamento F24 - Data Versamento F24

Se questi campi risultano impostati, nella stampa della Liquidazione IVA saranno riportati il Conto Banca (ABI, CAB e C/C) e la Data di Versamento.

Credito d'Imposta Speciale

La gestione del **Credito d'Imposta Speciale**, previsto solo per particolari attività, è quasi completamente a carico del sistema, tanto che l'unica operazione affidata all'Utente consiste nell'impostazione dell'Importo annuale del Credito Speciale, nei [Dati IVA](#) della Ditta, in corrispondenza della voce [Credito d'Imposta](#).

La gestione del Credito d'Imposta Speciale è prevista solo per l'**Attività principale** della Ditta (xxxxx,00).

Plafond

La gestione del **Plafond**, che può essere *mensile* o *solare*, è a carico del sistema: in particolare, se il metodo di gestione è *solare*, l'Utente dovrà indicare il plafond annuale disponibile, nei [Dati IVA](#) della Ditta, in corrispondenza della voce [Plafond](#).

La gestione del Credito d'Imposta Speciale è prevista solo per l'**Attività principale** della Ditta (xxxxx,00).

Regime Agricolo

La gestione automatica del **Regime Agricolo Speciale** è subordinata all'impostazione della lettera **A**, nel campo [Regime Adempimenti IVA](#) dei [Dati Contabili](#) della Ditta. Il Credito IVA e il Credito d'Imposta Speciale sono desunti direttamente dai versamenti delle Liquidazioni periodiche e annuali.

L'ottemperanza di quest'adempimento prevede, per le Ditte che gestiscono **beni usati**, la stampa di un prospetto separato per la determinazione dei margini. L'eventuale Credito è riportato nel Versamento IVA, in corrispondenza del campo [Credito del margine](#), presente nella [Manutenzione Versamenti Imposte](#).

Elaborazione

Il periodo di riferimento per le Liquidazioni Periodiche può essere il *mese* o il *trimestre*, a seconda del regime di assoggettamento della Ditta.

La procedura di Liquidazione genera un **prospetto riepilogativo** composto da tre sezioni distinte, di cui la prima contiene l'indicazione dell'IVA Vendite, Acquisti, Corrispettivi e Acquisti per rivendita, con evidenziazione degli **Imponibili** e delle **Imposte** distinte per aliquote.

Un altro quadro del prospetto riporta l'**Imposta detraibile** e quella **dovuta**, evidenziandone gli importi soggetti a disposizioni particolari, come ad esempio i corrispettivi, il regime agricolo e il plafond.

Le Voci relative all'Imponibile e all'Imposta Non detraibile sono suddivise in **totalmente indetraibile** e **parzialmente indetraibile**, allo scopo di assolvere più chiaramente all'obbligo di Dichiarazione annuale IVA. In considerazione di questo, nella stampa della Liquidazione IVA periodica, questi dati saranno evidenziati in campi separati.

Se, sui [Parametri Funzionali Ditta](#), è previsto che il **Credito IVA Anno Precedente** sia utilizzato in fase di Liquidazione (campo [Gestione Credito IVA A.P.](#) = **1**), sulla prima Liquidazione dell'anno (a *gennaio* se mensile oppure a *marzo* se trimestrale), al piede del prospetto saranno stampate due righe:

- **Credito IVA compensabile**, con l'Importo totale del Credito A.P.
- **Credito annuale trasferito F24**, con l'Importo della quota di Credito IVA che si è scelto di riservare all'utilizzo in F24 (questa quota, quindi, Non deve essere considerata nella Liquidazione IVA Periodica)

Ovviamente, il suddetto controllo Non sarà effettuato nel caso di tredicesima Liquidazione e, di conseguenza, la quota di Credito trasferito, non utilizzata in F24, sarà recuperata come Credito da riportare nel nuovo Anno.

La stampa della Liquidazione Periodica può essere eseguita in **definitivo** o in **simulato**.

Elaborazione Definitiva

Presupposto indispensabile per eseguire la Liquidazione Periodica **definitiva** è la stampa del Registro IVA, relativamente al periodo di riferimento. In considerazione di questo, in fase di stampa definitiva della Liquidazione IVA Periodica, è previsto un controllo per accertare che Non ci siano ancora movimenti IVA da stampare sui Registri. Qualora siano rilevati dei movimenti, il programma provvederà a segnalarlo con il messaggio «**REGISTRI IVA ancora da stampare**» e, nel caso di conferma da parte dell'Utente (con Ok oppure Invio), l'elaborazione Non sarà eseguita.

Inoltre, se il Registro di Gruppo è attivo sulla Ditta con Codice **0** (zero), sono previsti ulteriori controlli, in fase di Liquidazione definitiva.

La **Liquidazione Periodica definitiva** aggiorna l'archivio versamenti e il campo [Mese ultima chiusura](#), presente nell'[Anagrafica Ditta](#). In caso di Aziende con multiattività, l'aggiornamento degli archivi è eseguito in fase di stampa riepilogativa, con riferimento all'Attività principale.

Elaborazione Simulata

La **Liquidazione Periodica simulata** può essere *sempre* richiesta, anche se la stessa risulta già eseguita in modalità definitiva. L'elaborazione simulata inoltre, può essere richiesta con riferimento a qualsiasi periodo e permette una consultazione immediata delle Liquidazioni relative ai precedenti periodi.

Anche in caso di Liquidazione simulata, il programma provvederà a memorizzare l'importo dell'IVA di competenza del periodo successivo: così ad esempio, quando si stampa la Liquidazione di Aprile simulata, se quella di Marzo è stata stampata anche solo in simulato, il programma indicherà comunque l'IVA di competenza del periodo precedente.

Scritture Automatiche Giroconto IVA

La stampa *definitiva* della Liquidazione IVA prevede la possibilità di generare in automatico le scritture di giroconto IVA.

Per usufruire di questo automatismo, è necessario espletare alcuni fasi preliminari:

1. Valorizzazione dei seguenti [Conti Standard](#)
 - 2 - IVA Acquisti
 - 3 - IVA Vendite
 - 4 - IVA Corrispettivi (se gestiti i corrispettivi)
 - 14 - Ricavi C/Corrispettivi (se gestiti i corrispettivi)
 - 28 - IVA C/Acquisti CEE (se gestiti gli acquisti CEE)
 - 29 - IVA Dovuta Acquisti CEE (se gestiti gli acquisti CEE)
 - 30 - IVA C/Erario

Per i Conti Standard 3 e 29, se Non risultano impostati, sarà considerato il conto IVA Vendite.

Per il Conto Standard 28 invece, se Non risulta valorizzato, sarà considerato il conto IVA Acquisti.

2. Inserimento della Causale automatica [26.100 - Giroconto IVA](#)
3. Per ciascuna Attività, valorizzazione del [Centro Ricavi](#) nella [Contabile Ditta](#)
4. Se è attiva la Contabilità Analitica, inserimento del Centro di Costo/Ricavo 9.900 e della Voce Analitica collegata al conto Ricavi C/Corrispettivi.

Al termine di ogni periodo di riferimento (*mese o trimestre*), dopo aver provveduto alla stampa **definitiva** dei Registri IVA e delle Liquidazioni per singola Attività (nel caso se ne gestiscano

diverse), sarà possibile, in fase di stampa **definitiva** della **Liquidazione Riepilogativa** o per **Aziende con un'unica attività**, richiedere la generazione automatica delle scritture di giroconto IVA, attivando il *check-box* **Scritture contabili**, nella videata d'impostazione parametri.

Alla convalida, se tutte le impostazioni di base sono state rispettate, e la Data di fine periodo impostata nella videata di selezione coincide con l'ultimo giorno del mese, saranno generate in automatico le seguenti scritture:

IVA C/Erario	a	IVA C/Acquisti
IVA C/Erario	a	IVA C/Acquisti CEE
IVA Dovuta Acquisti CEE	a	IVA C/Erario
IVA C/Vendita	a	IVA C/Erario
In caso di corrispettivi suddivisi con scorporo immediato (Tipo Corrispettivi = 3)		
IVA C/Corrispettivi	a	IVA C/Erario
In caso di corrispettivi suddivisi (no scorporo immediato) o ventilabili (Tipo Corrispettivi = 1 - 2 - 4)		
Ricavi C/Corrispettivi	a	IVA C/Corrispettivi
IVA C/Corrispettivi	a	IVA C/Erario

Le scritture previste per i Corrispettivi di tipo 1, 2 e 4, nel caso gli stessi siano gestiti per più Attività della stessa Ditta, saranno generate *distintamente* per ciascuna di esse. Inoltre, se è attiva la Contabilità Analitica, la scrittura di storno del conto Ricavi C/Corrispettivi interesserà anche questa e sarà assunto come [Centro Ricavi](#) quello indicato sulla [Contabile Ditta](#), se valorizzato, altrimenti quello generico con codice **9900**.

Se la Liquidazione IVA è stata già stampata in **definitivo**, in caso di ristampa, gli eventuali movimenti di giroconto precedentemente generati saranno cancellati.

A tal fine, è opportuno considerare che: modificando uno dei parametri (Conto, Data Registrazione, Causale Contabile) della registrazione automatica di giroconto, o in caso di stampa **definitiva** del [Libro Giornale](#), il programma Non riuscirà a cancellare le operazioni.

Le scritture automatiche di giroconto IVA NON sono state ancora implementate, per le Ditte che gestiscono il calcolo del **pro-rata**.

IVA di Gruppo

La Liquidazione IVA Periodica è stata adeguata al fine di poter gestire l'IVA di Gruppo. Se la Liquidazione è eseguita in *definitivo* e l'Utente ha richiesto la generazione automatica delle scritture contabili, il programma provvederà ad eseguire le scritture di giroconto da IVA C/Erario a

IIVA di Gruppo (Conto Standard 40), sia per la Ditta controllante che per le controllate. Il *check-box* scritture contabili è proposto in base a [quello](#) impostato sui [Parametri Funzionali Ditta](#), ma è comunque possibile attivarlo o disattivarlo anche in questa fase.

In funzione del regime IVA di Gruppo, la stampa *definitiva* della Liquidazione Periodica riporterà, al piede, la dicitura: «Il saldo di € ... relativo alla liquidazione IVA del mese di ... è trasferito alla società controllante con partita IVA ...». Inoltre, la funzione non considererà l'eventuale Credito IVA risultante dalle precedenti Liquidazioni in regime IVA di Gruppo.

Split-Payment

Nella Liquidazione IVA, il totale degli imponibili soggetti a split-payment è visualizzato in una riga a parte come Non imponibile, in corrispondenza della voce «Art. 17 ter».

Revisione #4

Creato 30 giugno 2018 16:18:43 da Giuseppe Anelli

Aggiornato 27 febbraio 2026 11:20:58 da Elena Saracino