

Acconto iva

Mercoledì 27 dicembre è l'ultimo giorno utile per versare l'acconto previsto dalla disciplina dell'imposta sul valore aggiunto. Tale adempimento (articolo 6 della legge n. 405 del 1990, e successive modificazioni) è richiesto alla gran parte dei titolari di partita Iva, i quali, sostanzialmente, sono chiamati a effettuare una liquidazione straordinaria e ad anticipare, di fatto, l'imposta dovuta per l'ultimo periodo di liquidazione dell'anno 2006 (mese di dicembre per i contribuenti mensili, mesi da ottobre a dicembre per i contribuenti trimestrali).

Per determinare l'importo da versare a titolo di acconto sono previsti tre diversi metodi:

- col **metodo storico** l'importo dovuto a titolo di acconto si ottiene calcolando l'88 % del versamento effettuato, o che avrebbe dovuto essere effettuato, per l'ultimo periodo di liquidazione dell'anno precedente.
- col **metodo previsionale** l'importo dovuto si ottiene calcolando l'88 % dell'importo calcolato sulla base del dato previsionale (in pratica quanto il contribuente ritiene di dover versare nell'ultima liquidazione periodica dell'anno 2006)
- col **metodo analitico** invece si tiene conto dell'eventuale debito derivante dalle operazioni effettuate fino al 20 dicembre.

In sostanza, il contribuente deve confrontare i risultati ottenuti applicando il metodo storico e quello previsionale e versare il minore tra i due importi, fermo restando che è in ogni caso possibile versare l'importo che risulta dal calcolo effettuato utilizzando il metodo analitico.

Per quanto riguarda il metodo analitico, con Gestilog, è sufficiente eseguire una liquidazione senza movimentazione. Dopo aver eseguito un "calcolo situazione al 20.12.2006" (contabilità - operazioni automatiche - calcolo situazione al ...), eseguire una liquidazione "per prova" con situazione al ... E' consigliato stampare un prospetto per poter giustificare il conteggio. Da notare che la liquidazione per il calcolo dell'acconto NON è una vera e propria liquidazione e quindi non vanno registrati movimenti in contabilità per non falsare la liquidazione al 31.12.06.

Come registrare l'acconto iva di fine anno su Gestilog

L'acconto sulla liquidazione iva di dicembre si deve registrare con opportuni giroconti; ne diamo un esempio qui sotto. Non c'è un metodo obbligato; l'importante è movimentare il conto IVACC (acconto su liquidazione), che verrà poi chiuso eseguendo la liquidazione di fine anno.

MOV	CAUSALE	RIF	D.DOC	D.CON	C/DARE	C/AVERE	IVA	IMPORTO	IVA
M	RILEVAZIONE DELL'ACCONTO IVA	-	-	27.12	IVACC			250.00	<-tot.acconto iva
						IVLIQ		100.00	<-versamento da fare
						IVCRESPEC		150.00	<-recup.cred.imposta

Nell'esempio suindicato l'acconto viene in parte versato, in parte compensato recuperando un credito iva speciale. E' un caso molto particolare; nei casi normali c'è solo il conto IVLIQ, che poi si chiuderà a banca. (Per il significato dei conti vedere i conti fissi e il piano dei conti esempio riportato nel manuale Gestilog).

Il prossimo esempio invece è il caso più normale:

MOV	CAUSALE	RIF	D.DOC	D.CON	C/DARE	C/AVERE	IVA	IMPORTO	IVA
M	VERSAMENTO DELL'ACCONTO IVA	-	-	27.12	IVACC	BNL		250.00	<-tot acconto versato