

IL REGIME SPECIALE PER I PRODUTTORI AGRICOLI

CAPITOLO I – OPERAZIONI PRELIMINARI

1) PREMESSA

Come noto, ai produttori agricoli è applicabile un regime IVA speciale.

Per essi, l'IVA pagata sugli acquisti è detraibile in misura forfetaria. Il legislatore ha raggruppato i prodotti agricoli in diverse categorie, e per ciascuna, è prevista una specifica percentuale di forfetizzazione dell'IVA.

Per la precisione, per ciascuna categoria viene stabilita la cosiddetta: **PERCENTUALE DI COMPENSAZIONE**.

Da essa, si ricava la percentuale di forfetizzazione dell'IVA con il seguente calcolo:

$$\% \text{ di detrazione forfetaria dell'IVA} = \% \text{ di compensazione} \times (100 / \text{Aliquota IVA a cui è soggetto il bene})$$

ESEMPIO

Ipotizzando che per le vendite di latte l'aliquota IVA applicabile sia del 10%, e che la percentuale di compensazione sia fissata al 9%, ne consegue che per le vendite di latte spetterà una detrazione forfetaria pari a:

$$9 \times (100/10) = 90\%$$

Pertanto, su una vendita di 100.000,00 EURO di latte, dovrò applicare il 10% di IVA (pari a 10.000,00 EURO), ed in sede di liquidazione spetterà una detrazione forfetaria pari a: 10.000,00 X 90/100 = 9.000,00.

Pertanto, in sede di liquidazione periodica, l'iva da versare sarà pari a:

+ 10.000,00

- 9.000,00

= 1.000,00

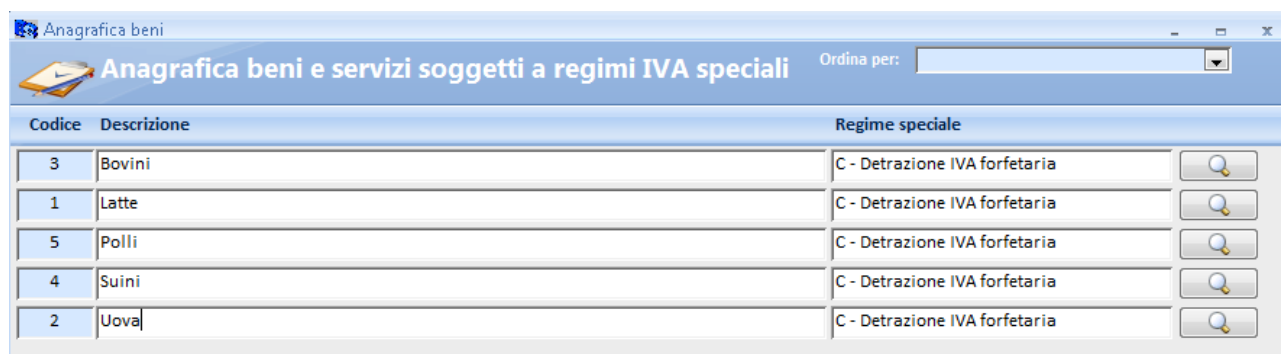
2) CARICAMENTO IN ANAGRAFICA DEI BENI OGGETTO DELL'ATTIVITA' DELL'IMPRESA

Poiché ciascuna tipologia di beni è assoggettata ad una diversa percentuale di detrazione forfetaria, occorre caricare nell'apposita anagrafica le tipologie di beni che saranno oggetto dell'attività d'impresa con le corrispondenti percentuali di detrazione forfetaria.

Dal menu TUTTE LE ANAGRAFICHE, selezioniamo il comando BENI SOGGETTI A REGIMI IVA SPECIALI.



Quindi, carichiamo in anagrafica le tipologie di beni che saranno oggetto dell'attività dell'impresa.



Codice	Descrizione	Regime speciale
3	Bovini	C - Detrazione IVA forfetaria
1	Latte	C - Detrazione IVA forfetaria
5	Polli	C - Detrazione IVA forfetaria
4	Suini	C - Detrazione IVA forfetaria
2	Uova	C - Detrazione IVA forfetaria

Per caricare una nuova tipologia di bene in anagrafica, clicchiamo sul pulsante INSERISCI UN NUOVO BENE IN ANAGRAFICA e compiliamo opportunamente i campi richiesti, facendo attenzione a:

- indicare il regime a cui viene assoggettata la tipologia di beni;

Regime speciale a cui è assoggettato il bene:

- digitare la % di detrazione forfetaria nell'apposita sezione.

Scheda di dettaglio bene o servizio soggetto a regime IVA s

Dati anagrafici | Regime del margine | Detrazione base da base | **Detrazione forfetaria** | Movimentazioni

Dati rilevanti per il regime della detrazione forfetaria

Percentuale forfetaria di detrazione:

ATTENZIONE: qui occorre indicare la % di detrazione forfetaria che va applicata (in sede di liquidazione) sull'IVA addebitata ai clienti, e NON la % di compensazione.

Per maggiori dettagli sul caricamento dell'anagrafica in oggetto, si rinvia al videocorso 7.05.

CAPITOLO II – REGISTRAZIONI CONTABILI



1) LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO

La registrazione delle fatture di acquisto avviene normalmente. L'IVA pagata sugli acquisti è indetraibile.

2) LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI VENDITA

Anche la registrazione delle fatture di vendita avviene utilizzando la consueta procedura.

Prima di chiudere la registrazione, però, occorre ricordarsi di specificare nella sezione REGIMI SPECIALI la tipologia (o, le tipologie di beni) oggetto della vendita.

Bene di riferimento		Regime speciale	Tipo operazione	Importo	IVA
 2	Uova	C - Detrazione IVA forfetaria	Cessione	€ 1.000,00	€ 100,00
			Cessione	€ 0,00	€ 0,00

Qualora, la fattura comprovasse la cessione di beni appartenenti a categorie diverse, dovremmo compilare un rigo per ciascuna tipologia, indicando per ciascuno l'imponibile e l'IVA addebitata al cliente.

Per maggiori dettagli sulla registrazione di fatture di vendita emesse da produttori agricoli, si rinvia al videocorso 7.05 (<http://www.visualmanager.it/videocorso/vc0705.wmv>).

CAPITOLO III – LA LIQUIDAZIONE IVA

1) OPERAZIONE PRELIMINARE: CALCOLO ED IMPUTAZIONE DELLA DETRAZIONE FORFETARIA

Prima di procedere con la liquidazione dell'Iva, occorre procedere con il calcolo e l'imputazione della detrazione forfetaria al periodo di riferimento, tramite l'apposita procedura.

Dal menu STAMPE, apriamo il menu a tendina ALTRE STAMPE IVA, quindi selezioniamo il comando ALTRI REGIMI SPECIALI.



Supponiamo di dover procedere con la liquidazione dell'IVA relativa al secondo trimestre 2009.

Dalla sezione DETRAZIONE FORFETARIA, dopo aver opportunamente compilato i campi richiesti, clicchiamo sul pulsante RIPORTA IN LIQUIDAZIONE IVA.



Resta inteso, che è sempre auspicabile effettuare un controllo preventivo cliccando sul pulsante STAMPA CALCOLO IVA FORFETARIA.

1) LA REGISTRAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE IVA

Ora, possiamo procedere con la liquidazione IVA vera e propria.

Per la liquidazione IVA si procede come di consueto. Pertanto, selezioniamo il comando LIQUIDAZIONI IVA.



Poi, clicchiamo sul pulsante REGISTRA UN NUOVO MOVIMENTO IVA, e dopo aver compilato opportunamente i campi proposti, clicchiamo sul pulsante REGISTRA LIQUIDAZIONE.

The image shows a window titled "Nuova Liquidazione periodica". The main heading is "Nuova liquidazione periodica". Below the heading is a section "Parametri fondamentali:" with the following fields: "Data liquidazione:" (30/06/2009), "Periodo di riferimento:" (I trim), "Anno di riferimento:" (2009), and "Data registraz.:" (30/06/2009). To the right of this section are two tabs: "Opzioni standard" and "Opzioni avanzate". Under "Opzioni standard", there are fields for "Versamento minimo:" (€ 2), "Interessi trimestrali:", and "Registro in cui riportare la liquidazione:" (2). At the bottom left of the form is a button labeled "Registra liquidazione". At the bottom right, there is a checkbox labeled "Liquidazione IVA relativa a contab".

Per informazioni di carattere generale sulle liquidazioni IVA, si rimanda al videocorso 4.10.