

LA GESTIONE DEL PRORATA

CAPITOLO I – IL PRORATA PROVVISORIO

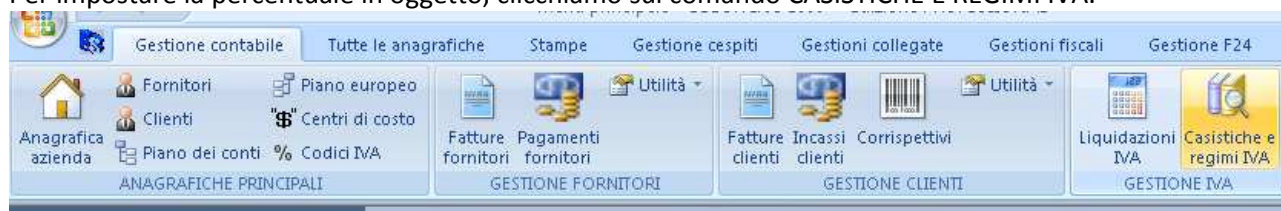
1) IL CARICAMENTO DEL PRORATA PROVVISORIO

Ad inizio anno, occorre indicare al programma la percentuale prorata provvisoria da utilizzare per lo storno dell'IVA **soggettivamente indetraibile** nelle liquidazioni periodiche.

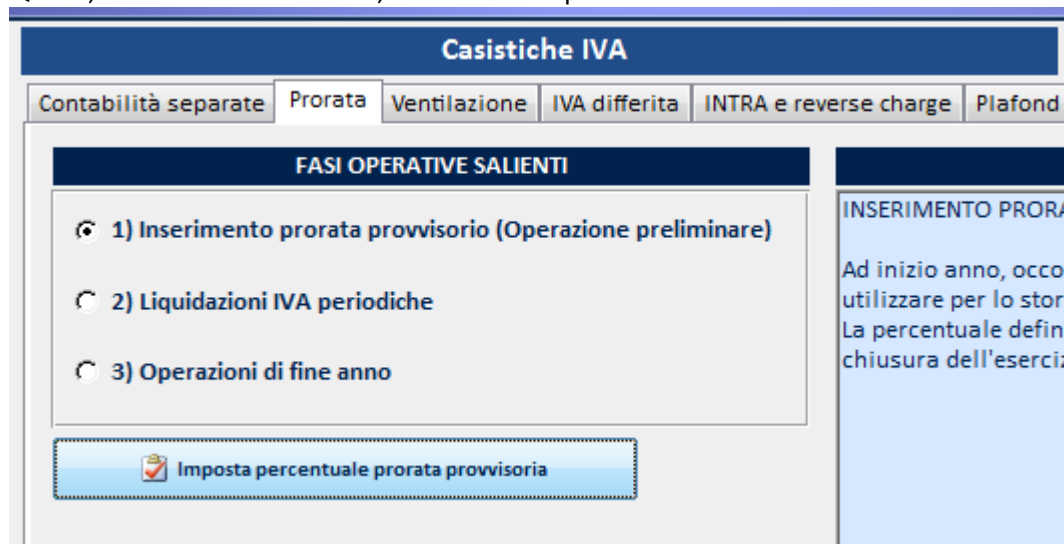
La percentuale definitiva, invece, non potendo essere ancora nota, andrà inserita SOLO alla chiusura dell'esercizio.

Ad inizio anno, occorre indicare al programma la percentuale prorata provvisoria da utilizzare per lo storno dell'IVA **soggettivamente indetraibile** nelle liquidazioni periodiche.

Per impostare la percentuale in oggetto, clicchiamo sul comando CASISTICHE E REGIMI IVA.



Quindi, dalla sezione PRORATA, clicchiamo sul pulsante IMPOSTA PERCENTUALE PROVVISORIA.



Ipotizzando che il prorata provvisorio per l'esercizio 2009 sia pari al 60%, compiliamo opportunamente i campi proposti.



CAPITOLO II – LE REGISTRAZIONI DELLE FATTURE DI ACQUISTO

1) LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO

Per la registrazione delle fatture di acquisto, non vi è alcuna particolarità da segnalare e vanno registrate NORMALMENTE. L'IVA **soggettivamente indetraibile** verrà stornata **SOLO** in fase di liquidazione IVA.

Per informazioni di carattere generale sulla registrazione delle fatture di acquisto, si rimanda al videocorso 4.02.

CAPITOLO III – LA LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA

1) OPERAZIONE PRELIMINARE: STORNO DELL'IVA DIVENUTA INDETRAIBILE PER EFFETTO DEL PRORATA

Prima di procedere alla liquidazione IVA periodica, occorre procedere con lo storno dell'IVA divenuta indetraibile per effetto del prorata provvisorio.

Nel proseguo della trattazione, ipotizzeremo di dover effettuare la liquidazione IVA del secondo trimestre 2009.

Clicchiamo nuovamente sul comando **CASISTICHE E REGIMI IVA**, e dalla sezione **PRORATA**, selezioniamo l'opzione **LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE**.

The screenshot shows the software interface for 'LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE'. It features a navigation bar with 'Casistiche IVA' and 'Regimi IVA speciali'. Under 'Casistiche IVA', 'Prorata' is selected. The main area is divided into two columns: 'FASI OPERATIVE SALIENTI' and 'DESCRIZIONE FASE SELEZIONATA'. The 'FASI OPERATIVE SALIENTI' column lists three steps: 1) Inserimento prorata provvisorio (Operazione preliminare), 2) Liquidazioni IVA periodiche (selected), and 3) Operazioni di fine anno. Below the steps are buttons for 'Calcola e storna IVA divenuta indetraibile', 'Liquidazione IVA', and 'Giroconta a costo l'IVA divenuta indetraibile'. The 'DESCRIZIONE FASE SELEZIONATA' column provides detailed instructions and an example.

Quindi, clicchiamo sul primo dei tre pulsanti (**CALCOLA E STORNO IVA DIVENUTA INDETRAIBILE**), compiliamo opportunamente i campi proposti, e clicchiamo sul pulsante **REGISTRA STORNO IVA INDETRAIBILE**.

The screenshot shows the 'Storno IVA divenuta indetraibile per effetto del prorata' form. It includes fields for 'Data liquidazione' (30/06/2009), 'Periodo di riferimento' (II trim), and 'Anno di riferimento' (2009). There are buttons for 'Opzioni standard' and 'Opzioni per conto', and a 'Registra storno IVA indetraibile' button.

2) LA REGISTRAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE IVA

Ora, siamo pronti per procedere con la liquidazione Iva periodica.

Pertanto, clicchiamo sul secondo dei tre pulsanti (**LIQUIDAZIONE IVA**), e poi su **REGISTRA UN NUOVO MOVIMENTO IVA** ed operiamo come se dovessimo inserire una normalissima liquidazione IVA.

Vi è solo una particolarità da evidenziare: prima di registrare la liquidazione, occorre marcare il flag LIQUIDAZIONE IVA RELATIVA A CONTABILITA' CON PRORATA.

Nuova Liquidazione periodica

Nuova liquidazione periodica

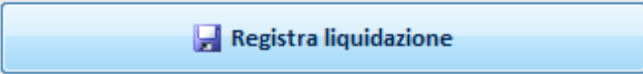
Parametri fondamentali:

Data liquidazione: 30/06/2009

Periodo di riferimento: I trim

Anno di riferimento: 2009

Data registraz.: 30/06/2009



Opzioni standard | Opzioni avanzate

Versamento minimo: € 25,82

Interessi trimestrali: 1

Registro in cui riportare la liquidazione: 2

Liquidazione IVA relativa a contabilità con prorata

Liquidazione IVA relativa a contabilità con ventilazione

La liquidazione IVA è stata così completata.

3) RIFLESSI CONTABILI DELL'IVA DIVENUTA INDETRAIBILE PER EFFETTO DEL PRORATA

Ai fini del bilancio, occorre osservare che per l'azienda, l'IVA sugli acquisti divenuta indetraibile per effetto del prorata non è più un credito, bensì un costo.

Pertanto, tramite l'apposita procedura, sarà necessario girocontare a costo l'IVA a credito divenuta indetraibile.

ESEMPIO:

Supponiamo che nel II trimestre sia stata pagata IVA sugli acquisti per un totale di 200,00 EURO ed incassata IVA sulle vendite per un totale di 500,00 EURO.

Supponiamo, inoltre, di dover applicare una percentuale provvisoria di prorata pari al 60%.

Ciò significa che dei 200,00 EURO di IVA pagata sugli acquisti potremo di fatto detrarre solo il 60%, e cioè 120,00 EURO.

Detto altrimenti, il 40% dell'IVA pagata sugli acquisti (80,00 EURO) non è più detraibile e, pertanto, non rappresenta più un credito, ma un costo.

Alla luce di quanto ipotizzato, l'IVA da versare sarà pari a: $500,00 - 120,00 = 380,00$ EURO.

Per quanto concerne, invece, gli 80,00 EURO (inizialmente contabilizzati come un credito IVA), dovremo procedere alla girocontazione a costo con una scrittura del tipo:

"Costi per acquisti di materie prime" a "IVA a credito" - 80,00.

Per effettuare questo giroconto, il programma mette a disposizione una procedura completamente automatizzata.

Per procedere, clicchiamo sul terzo pulsante (GIROCONTA A COSTO L'IVA DIVENUTA INDETRAIBILE).

Quindi, compiliamo opportunamente i campi di colore giallo (collocati in alto a sinistra) inserendo il periodo di riferimento (nel nostro esempio: 01/04/09 – 30/06/09), e selezioniamo la sezione STAMPA RIPARTIZIONE IVA INDETRAIBILE PER EFFETTO DEL PRORATA, dalla quale potremo lanciare le stampe di verifica per i giroconti da effettuare.

Stampa e procedure relative alla gestione del prorata

Intervallo temporale di riferimento(*)

Data da: 01/04/2009
Data a: 30/06/2009

HELP CONTESTUALE

Per le liquidazioni periodiche, digitare l'intervallo temporale di riferimento. Ad esempio, 01/01/2008 - 31/03/2008.

Per la liquidazione IVA annuale, digitare l'intervallo temporale relativo all'intero esercizio. All'esercizio 2008, digitare: 01/01/2008 - 31/12/2008.

ATTENZIONE: per poter procedere con il calcolo dell'IVA indetraibile per prorata, è necessaria la percentuale provvisoria. Nel caso in cui risulti impostata anche la percentuale definitiva, il sistema utilizzerà quest'ultima.

Stampa calcolo prorata Stampa ripartizione IVA indetraibile per effetto del prorata **Registrazione giroconto** Opzioni

Stampa ripartizione IVA indetraibile per effetto del prorata

Stampa giroconti da effettuare

Infine, procediamo con la registrazione dei giroconti proposti selezionando la sezione **REGISTRAZIONE GIROCONTO**, e cliccando sul pulsante **REGISTRA GIROCONTO PER PRORATA PROVVISORIO**.

Intervallo temporale di riferimento(*)

Data da: 01/04/2009
Data a: 30/06/2009

HELP CONTESTUALE

Per le liquidazioni periodiche, digitare l'intervallo temporale di riferimento. Ad esempio, per l'esercizio 2008, digitare: 01/01/2008 - 31/03/2008.

Per la liquidazione IVA annuale, digitare l'intervallo temporale relativo all'intero esercizio. All'esercizio 2008, digitare: 01/01/2008 - 31/12/2008.

ATTENZIONE: per poter procedere con il calcolo dell'IVA indetraibile per prorata, è necessaria la percentuale provvisoria. Nel caso in cui risulti impostata anche la percentuale definitiva, il sistema utilizzerà quest'ultima.

Stampa calcolo prorata Stampa ripartizione IVA indetraibile per effetto del prorata **Registrazione giroconto** Opzioni

Registra giroconto per prorata provvisorio

Registra giroconto per prorata definitivo

CAPITOLO IV – OPERAZIONI DI FINE ANNO

1) CALCOLO DEL PRORATA DEFINITIVO

Come prima operazione, è necessario provvedere al calcolo della percentuale definitiva di prorata.

Per procedere selezioniamo l'opzione **OPERAZIONI DI FINE ANNO**, e clicchiamo sul pulsante **CALCOLA PERCENTUALE PRORATA DEFINITIVA**.

Casistiche IVA

Contabilità separate | Prorata | Ventilazione | IVA differita | INTRA e reverse charge | Plafond | Regime del m

FASI OPERATIVE SALIENTI

- 1) Inserimento prorata provvisorio (Operazione preliminare)
- 2) Liquidazioni IVA periodiche
- 3) Operazioni di fine anno

Calcola percentuale prorata definitiva

Rettifica dell'IVA per prorata definitivo

DESCRIZIONE

OPERAZIONI DI FINE ANNO

Come prima operazione, è necessario calcolare la prorata definitiva.

Qualora la percentuale in oggetto dovesse divergere dalla percentuale provvisoria, occorrerà procedere alla rettifica dell'IVA detratta per effetto del prorata provvisorio. La procedura provvederà a redigere due scritture di contabilità generale:

- con la prima, verranno "stornate" le scritture relative all'IVA divenuta indetraibile per effetto del prorata provvisorio (ripristinando così l'intera IVA detratta);
- con la seconda, verrà effettuato il giroconto a costo dell'IVA detratta sulla base della percentuale definitiva.

Quindi, dalla procedura di calcolo del prorata, clicchiamo sul pulsante **CALCOLA PRORATA DEFINITIVO** posizionato in corrispondenza dell'esercizio gestito.

Impostazione percentuali di prorata

Percentuale di detraibilità

Anno	Provvisoria	Definitiva	
2009	60	50	Calcola prorata definitivo
	100		Calcola prorata definitivo

2) IMPLICAZIONI DEL PRORATA DEFINITIVO

Qualora la percentuale in oggetto dovesse divergere dalla percentuale provvisoria, occorrerà procedere alla rettifica dell'IVA detratta per effetto del prorata provvisorio.

La procedura provvederà a redigere due scritture di contabilità generale:

- con la prima, verranno "stornate" le scritture relative all'IVA divenuta indetraibile per effetto del prorata provvisorio (ripristinando così l'intera IVA detratta);
- con la seconda, verrà effettuato il giroconto a costo dell'IVA detratta sulla base della percentuale definitiva.

ESEMPIO:

Riprendiamo l'esempio relativo visto nel terzo paragrafo del capitolo precedente. Per semplicità, supponiamo che nei mesi a venire non siano state compiute operazioni.

Supponiamo, inoltre, che a fine esercizio venga calcolata la percentuale prorata definitiva e che risulti pari al 50%.

Ciò significa che nel corso dell'esercizio abbiamo detratto IVA in misura superiore (la perc. provvisoria era del 60%) rispetto a quanto ora viene consentito (50%).

Detto altrimenti, avremo un debito IVA.

Per determinare il saldo IVA, procederemo con due scritture:

- con la prima, storeremo la scrittura redatta in concomitanza della liquidazione IVA del II trimestre:

"Erario c/IVA" a "Costi per acquisti di materie prime" - 80,00.

- con la seconda, giroconteremo nuovamente il credito IVA a costo, ma sulla base della percentuale definitiva:

"Costi per acquisti di materie prime" a "Erario c/IVA" - 100,00.

Operativamente, clicchiamo sul pulsante RETTIFICA DELL'IVA PRORATA DEFINITIVO, e procediamo in modo analogo a quanto visto nel terzo paragrafo del paragrafo precedente, salvo immettere le date di inizio e fine dell'intero esercizio contabile (01/01/09 – 31/12/09), e cliccare sul pulsante REGISTRA GIROCONTO PER PRORATA DEFINITIVO.

Gestione guidata alle casistiche IVA ed ai regimi IVA speciali

Casistiche IVA				Regimi IVA speciali				
Contabilità separate	Prorata	Ventilazione	IVA differita	INTRA e reverse charge	Plafond	Regime del margine	Detrazione base da base	Detrazione for

FASI OPERATIVE SALIENTI

- 1) Inserimento prorata provvisorio (Operazione preliminare)
- 2) Liquidazioni IVA periodiche
- 3) Operazioni di fine anno**

[Calcola percentuale prorata definitiva](#)

[Rettifica dell'IVA per prorata definitivo](#)

DESCRIZIONE FASE SELEZIONATA

OPERAZIONI DI FINE ANNO

Come prima operazione, è necessario provvedere al calcolo della percentuale definitiva prorata.

Qualora la percentuale in oggetto dovesse divergere dalla percentuale provvisoria, occorrerà procedere alla rettifica dell'IVA detratta per effetto del prorata provvisorio. La procedura provvederà a redigere due scritture di contabilità generale:

- con la prima, verranno "stornate" le scritture relative all'IVA divenuta indetraibile per effetto del prorata provvisorio (ripristinando così l'intera IVA detratta);
- con la seconda, verrà effettuato il giroconto a costo dell'IVA detratta sulla base della percentuale definitiva.

ESEMPIO:
Riprendiamo l'esempio relativo al punto precedente. Per semplicità, supponiamo che i mesi a venire non siano state compiute operazioni.
Supponiamo, inoltre, che a fine esercizio venga calcolata la percentuale prorata defini

Stampe e procedure relative alla gestione del prorata

Intervallo temporale di riferimento(*)

Data da: 01/01/2009

Data a: 31/12/2009

HELP CONTESTUALE

Per le liquidazioni periodiche, digitare l'intervallo temporale di riferimento. Ad esempio 01/01/2008 - 31/03/2008.

Per la liquidazione IVA annuale, digitare l'intervallo temporale relativo all'intero esercizio all'esercizio 2008, digitare: 01/01/2008 - 31/12/2008.

ATTENZIONE: per poter procedere con il calcolo dell'IVA indetraibile per prorata, è necessaria la percentuale provvisoria. Nel caso in cui risulti impostata anche la percentuale definitiva, è questa quest'ultima.

[Stampa calcolo prorata](#) | [Stampa ripartizione IVA indetraibile per effetto del prorata](#) | [Registrazione giroconto](#)

[Registra giroconto per prorata provvisorio](#)

[Registra giroconto per prorata definitivo](#)

ATTENZIONE

Nel primo paragrafo dell'ultimo capitolo, abbiamo visto che il programma calcola AUTOMATICAMENTE la percentuale di prorata definitiva.

Affinché il calcolo avvenga correttamente, può essere utile verificare le impostazioni delle schede anagrafiche dei codici IVA utilizzati, poiché il calcolo del prorata avviene sulla base di quanto riportato nella sezione SPECIFICHE PER LE OPERAZIONI ATTIVE.

Codici IVA - Scheda -

Scheda codice IVA

Iva 4%

Codice IVA: 04
Descrizione: Iva 4%

Aliquota: 0,04 Indicare un valore compreso tra 0 ed 1. Es.: per la percentuale del 20% indicare 0,2
Detraibilità: 100 Indicare un valore compreso tra 0 ed 100. Es.: per la percentuale del 100% indicare 100

Per documenti fornitori:
Per documenti clienti:

Tipologia di operazione:

Specifiche per le operazioni passive | Specifiche per le operazioni attive

Aggancio al quadro VE
BE104 VE20 - Operazioni con IVA al 4%

Informazioni sulla natura dell'operazione

Territorialità dell'operazione
Tipologia di operazione: 1 - Operazione interna

Calcolo dell'eventuale prorata

Includi nel numeratore:
Includi nel denominatore:

Si ricorda, che per accedere alle schede anagrafiche dei codici IVA, occorre selezionare il comando CODICI IVA.



Per informazioni di carattere generale sulla gestione dei codici IVA, si rimanda al videocorso 2.12

