



## Esempi di gestione credito iva – come vengono riportati i valori in CADI

Di seguito si riportano a titolo esplicativo alcuni esempi relativi alla gestione del credito iva risultante dal periodo precedente.

### Caso 1)

Caso in cui tutto il credito iva dell'anno precedente di un contribuente mensile venga riportato nella contabilità iva ed utilizzato esclusivamente nelle liquidazioni periodiche.

- Supponiamo di avere nell'anno 2017 un credito anno precedente pari a 10.000 euro.

Modifica | Gestione credito IVA

Credito iva | Elenco

Anno: 2017    Credito inizio anno: 10000,00    in: Valuta di conto

| Periodo | Valuta       | Data utilizzo | In detrazione IVA | F24 - altri tributi | Rimborso |
|---------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|----------|
| 0       | Valuta di co | / /           | 0,00              | 0,00                | 0,00     |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |
|         |              |               |                   |                     |          |

Note:    Totali: 0,00    0,00    0,00

Residuo: 10.000,00

Fig. 20 – Caso di un contribuente mensile con credito iva anno precedente di 10.000 euro

- Nel mese di gennaio viene caricata una registrazione di ricevimento fattura, per un imponibile di 40.000 euro e un'imposta di 4.000 euro.

**Modifica | Primanota**

Primanota | Elenco

Reg. n.: 1 / 0 Del: 01/01/2017 Esercizio: 2017 Stato: *Confermato*

Causale: PRF Ricevimento Fattura

Doc.N.: 1 / ... Del: 01/01/2017 Prot.N.: 6 /

Note:

Fornitore: FARINATA 3.000 € Dettagli

Mese: 01 Anno: 2017

Competenza IVA: 01/01/2017 Plafond: 01/01/2017

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 60 gg

**Primanota IVA**

| Cod.IVA | Imponibile  | Imposta    | Reg.IVA | N. | %Ind. |
|---------|-------------|------------|---------|----|-------|
| 10      | 40.000,00 * | 4.000,00 * | Acq =ac | 1  | 0     |

Descr.: Iva 10%  
 Controp.: G

**Primanota contabile**

| Riga | Tipo | Conto    | Descrizione       | DARE         | AVERE       | Par |
|------|------|----------|-------------------|--------------|-------------|-----|
| 10   | F    | FARINATA | Farinata Umberto  | 0,00 *       | 44.000,00 * | C   |
| 20   | G    | IVA ACQ  | Iva su acquisti   | 4.000,00 *   | 0,00 *      | N   |
| 30   | G    | ACQ COMP | Acquisto computer | -40.000,00 * | 0,00 *      | N   |

Saldo AVERE: 44.000,00 **Sbilancio:** 0,00 44.000,00 44.000,00

Fig. 21 – Ricevimento fattura

- Viene effettuata la stampa dei registri iva e successivamente la stampa della liquidazione.
- Nella liquidazione periodica si procede a caricare tutto il credito dell'anno precedente.
- Nella manutenzione periodica il credito anno precedente viene sommato a quello del periodo.

### Riepilogo liquidazione IVA periodica

Dati IVA    Dati versamento

Liquidazione Iva Definitiva del 2017 Mese di Gennaio

|            |           |                       |      |
|------------|-----------|-----------------------|------|
| Op.Attive  | 0,00      | di cui Cessioni Intra | 0,00 |
| Op.Passive | 40.000,00 | di cui Acquisti Intra | 0,00 |
| Imponibile | 0,00      | Imposta               | 0,00 |

|  | DEBITI | CREDITI   |
|--|--------|-----------|
| Iva Esigibile per il Periodo             | 0,00   |           |
| Iva che si detrae per il Periodo         |        | 4.000,00  |
| <b>Debito o credito per il periodo</b>   |        | 4.000,00  |
| Variazioni di Imposta                    | 0,00   | 0,00      |
| Iva non versata/in eccesso               | 0,00   | 0,00      |
| <b>Debito/credito riportato</b>          | 0,00   | 0,00      |
| Credito Iva Compensabile                 |        | 10000,00  |
| <b>IVA dovuta/credito per il periodo</b> |        | 14.000,00 |
| Crediti speciali                         |        | 0,00      |
| Interessi dovuti                         | 0,00   |           |
| Acconto versato                          |        | 0,00      |

**Importo da versare** 0,00      **Credito utilizzabile** 10.000,00

Versamento 0,00

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Ok    Esci

Fig. 22 - Liquidazione periodica Iva

**Modifica | Liquidazione periodica IVA**

Dati IVA | Dichiarante | Elenco

Anno: 2017    Periodo: 1    Attività: 00001    Produzione e vendita software    Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile     Dichiarazione gruppo     Società del gruppo  
 Correttiva nei termini

| DEBITI                  |           | CREDITI               |           |
|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| Op. attive:             | 0,00      | di cui cessioni:      | 0,00      |
| Op. passive:            | 40.000,00 | di cui acquisti:      | 0,00      |
| Imponibile oro/argento: | 0,00      | Imposta:              | 0,00      |
| IVA esigibile periodo:  | 0,00      |                       |           |
| IVA periodo:            | 0,00      | IVA detratta periodo: | 4.000,00  |
| Variazioni d'imposta:   | 0,00      |                       | 4.000,00  |
| IVA non versata:        | 0,00      | Vers. in eccesso:     | 0,00      |
| Debito / credito rip.:  | 0,00      |                       | 0,00      |
| IVA dovuta / credito:   | 0,00      | Credito IVA comp.:    | 10.000,00 |
| Interessi dovuti:       | 0,00      |                       | 14.000,00 |
|                         |           | Crediti speciali:     | 0,00      |
|                         |           | Acconto versato:      | 0,00      |
| Importo da versare:     | 0,00      |                       |           |

Fig. 23 – Manutenzione liquidazione periodica gennaio

In CADI in dati vengono riportati in questo modo:

VP6 colonna 2      4.000,00

VP9                      10.000,00  
=====

VP14 colonna 2      14.000,00 (credito iva mese di gennaio + credito iva anno precedente)

**Modifica | Liquidazioni**

Frontespizio | Dati contabili | Elenco

Moduli: 1

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese: 1    Trimestre (\*):    Subforniture:    Eventi eccezionali:

**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA**

VP2 Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)      0,00

VP3 Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      40000,00

VP4 IVA esigibile      0,00      DEBITI      CREDITI

VP5 IVA detratta      4000,00

VP6 IVA dovuta      0,00      o a credito      4000,00

VP7 Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro      0,00

VP8 Credito periodo precedente      0,00

VP9 Credito anno precedente      <Da confermare>      10000,00

VP10 Versamenti auto UE      0,00

VP11 Crediti d'imposta      0,00

VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      0,00

VP13 Acconto dovuto      0,00      <Da confermare>

VP14 IVA da versare      0,00      o a credito      14000,00

Fig. 24 – Liquidazione mese gennaio

- Nel mese di febbraio carico un'emissione fattura attiva per un'imponibile di 10.000 euro e un'imposta di 1.000.

Interroga | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 2 / 0 Del: 01/02/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: AEF Emissione fattura

Doc.N.: 1 / Del: 01/02/2017

Note:

Cliente: BIANCHI  
Bianchi e Figli Spa (RB36)

Mese: 02 Anno: 2017

Competenza IVA: 01/02/2017 Plafond: 01/02/2017

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 gg

Primanota IVA

| Cod.IVA | Imponibile  | Imposta    | Reg.IVA  | N. | %Ind. |
|---------|-------------|------------|----------|----|-------|
| 10      | 10.000,00 * | 1.000,00 * | Var = ve | 1  | 0     |

Descr.: Iva 10%

Controp.: G

Primanota contabile

| Riga | Tipo | Conto      | Descrizione                | DARE        | AVERE       | Par |
|------|------|------------|----------------------------|-------------|-------------|-----|
| 10   | C    | BIANCHI    | Bianchi e Figli Spa (RB36) | 11.000,00 * | 0,00 *      | C   |
| 20   | G    | IVA VEND   | Iva su vendite             | 0,00 *      | 1.000,00 *  | N   |
| 30   | G    | VEN SER IT | Vendita servizi italia     | 0,00 *      | 10.000,00 * | N   |

Saldo DARE: 11.000,00 Sbilancio: 0,00

Fig. 25 – Emissione fattura attiva

- Viene effettuata la stampa dei registri iva e successivamente la stampa della liquidazione in definitiva.

### Riepilogo liquidazione IVA periodica

Dati IVA
Dati versamento

---

Liquidazione Iva Definitiva del 2017 Mese di Febbraio

|            |           |                       |      |
|------------|-----------|-----------------------|------|
| Op.Attive  | 10.000,00 | di cui Cessioni Intra | 0,00 |
| Op.Passive | 0,00      | di cui Acquisti Intra | 0,00 |
| Imponibile | 0,00      | Imposta               | 0,00 |

|  | DEBITI          | CREDITI                     |
|--|-----------------|-----------------------------|
| Iva Esigibile per il Periodo             | 1.000,00        |                             |
| Iva che si detrae per il Periodo         |                 | 0,00                        |
| <b>Debito o credito per il periodo</b>   | <b>1.000,00</b> |                             |
| Variazioni di Imposta                    | 0,00            | 0,00                        |
| Iva non versata/in eccesso               | 0,00            | 0,00                        |
| <b>Debito/credito riportato</b>          | <b>0,00</b>     | <b>14.000,00</b>            |
| Credito Iva Compensabile                 |                 | 0,00                        |
| <b>IVA dovuta/credito per il periodo</b> |                 | <b>13.000,00</b>            |
| Crediti speciali                         |                 | 0,00                        |
| Interessi dovuti                         | 0,00            |                             |
| Acconto versato                          |                 | 0,00                        |
| <b>Importo da versare</b>                | <b>0,00</b>     | <b>Credito utilizzabile</b> |
| Versamento                               | 0,00            | 0,00                        |

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Ok
Esci

Fig. 26 - Liquidazione mese febbraio

In CADI i dati vengono così importati:

VP6 colonna 1      1.000,00

VP8                    14.000,00 (credito periodo precedente + credito anno precedente)  
 =====

VP14 colonna 2    13.000,00 (il debito di periodo di 1.000,00 viene compensato con il credito del periodo precedente di 14.000,00)

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1 2

Ngovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese  Trimestre (\*)  Subforniture  Eventi eccezionali

**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA**

|                               |  |                                       |  |
|-------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| VP2                           | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)       | <input type="text" value="10000,00"/> |  |
| VP3                           | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      |                                       | <input type="text" value="0,00"/>  |
|                               |  | DEBITI                                | CREDITI  |
| VP4                           | IVA esigibile                                      | <input type="text" value="1000,00"/>  |  |
| VP5                           | IVA detratta                                       |                                       | <input type="text" value="0,00"/>  |
| VP6                           | IVA dovuta   | <input type="text" value="1000,00"/>  | o a credito <input type="text" value="0,00"/>  |
| VP7                           | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | <input type="text" value="0,00"/>     |  |
| <input type="checkbox"/> VP8  | Credito periodo precedente                         |                                       | <input type="text" value="14000,00"/> <span style="color: red;">&lt;Da confermare&gt;</span> |
| VP9                           | Credito anno precedente                            |                                       | <input type="text" value="0,00"/>  |
| VP10                          | Versamenti auto UE                                 |                                       | <input type="text" value="0,00"/>  |
| VP11                          | Crediti d'imposta                                  |                                       | <input type="text" value="0,00"/>  |
| VP12                          | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      | <input type="text" value="0,00"/>     |  |
| VP13                          | Acconto dovuto                                     |                                       | <input type="text" value="0,00"/> <span style="color: red;">&lt;Da confermare&gt;</span>     |
| <input type="checkbox"/> VP14 | IVA da versare                                     | <input type="text" value="0,00"/>     | o a credito <input type="text" value="13000,00"/>  |

Fig. 27 – Liquidazione mese febbraio

- Nel mese di marzo si decide di destinare tutto il credito iva annuale per la compensazione con altri tributi nella delega F24.
- Registrazione fattura attiva nel mese di marzo per un'imponibile di 5.000,00 e imposta di 500,00.

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 3 / 0 Del: 01/03/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: AEF Emissione fattura

Doc.N.: 2 / Del: 01/03/2017

Note:

Cliente: BIANCHI Bianchi e Figli Spa (RB36) 3.000 € Dettagli

Mese: 03 Anno: 2017

Primanota IVA Competenza IVA: 01/03/2017 Plafond: 01/03/2017

| Cod.IVA | Imponibile | Imposta  | Reg.IVA | N. | %Ind. |
|---------|------------|----------|---------|----|-------|
| 10      | 5.000,00 * | 500,00 * | Ven =ve | 1  | 0     |

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 gg

Descr.: Iva 10%

Controp.: G

Omagg.: No

Primanota contabile

| Riga | Conto      | Descrizione                | DARE       | AVERE      | Par |
|------|------------|----------------------------|------------|------------|-----|
| 10 C | BIANCHI    | Bianchi e Figli Spa (RB36) | 5.500,00 * | 0,00 *     | C   |
| 20 G | IVA VEND   | Iva su vendite             | 0,00 *     | 500,00 *   | N   |
| 30 G | VEN SER IT | Vendita servizi italia     | 0,00 *     | 5.000,00 * | N   |

Saldo DARE: 16.500,00 Sbilancio: 0,00 5.500,00 5.500,00

Fig. 28 – Registrazione fattura attiva

- Vengono stampati i registri iva e la liquidazione in definitiva



### Riepilogo liquidazione IVA periodica

Dati IVA
Dati versamento

---

Liquidazione Iva In Prova del 2017 Mese di Marzo

|            |          |                       |      |
|------------|----------|-----------------------|------|
| Op.Attive  | 5.000,00 | di cui Cessioni Intra | 0,00 |
| Op.Passive | 0,00     | di cui Acquisti Intra | 0,00 |
| Imponibile | 0,00     | Imposta               | 0,00 |

|  | DEBITI        | CREDITI                     |
|--|---------------|-----------------------------|
| Iva Esigibile per il Periodo             | 500,00        |                             |
| Iva che si detrae per il Periodo         |               | 0,00                        |
| <b>Debito o credito per il periodo</b>   | <b>500,00</b> |                             |
| Variazioni di Imposta                    | 0,00          | 0,00                        |
| Iva non versata/in eccesso               | 0,00          | 0,00                        |
| <b>Debito/credito riportato</b>          | <b>0,00</b>   | <b>13.000,00</b>            |
| Credito Iva Compensabile                 |               | 0,00                        |
| <b>IVA dovuta/credito per il periodo</b> |               | <b>12.500,00</b>            |
| Crediti speciali                         |               | 0,00                        |
| Interessi dovuti                         | 0,00          |                             |
| Acconto versato                          |               | 0,00                        |
| <b>Importo da versare</b>                | <b>0,00</b>   | <b>Credito utilizzabile</b> |
| Versamento                               | 0,00          | 0,00                        |

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Ok
Esci

Fig. 29 – Liquidazione periodica iva mese di marzo

- A questo punto è necessario modificare i dati nella maschera di manutenzione dichiarazione periodica su Ahr così da gestire la casistica dell'esempio: nel mese di marzo, qualora si decida di destinare tutto il credito iva annuale per la compensazione con altri tributi nella delega F24, occorrerà intervenire indicando in negativo l'importo del credito che verrà usato per la compensazione in F24.

Modifica | Liquidazione periodica IVA

Dati IVA Dichiarante Elenco

Anno: 2017 Periodo: 3 Attività: 00001 Produzione e vendita software Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile  Dichiarazione gruppo  Società del gruppo

Correttiva nei termini

| DEBITI                  |          | CREDITI               |            |
|-------------------------|----------|-----------------------|------------|
| Op. attive:             | 5.000,00 | di cui cessioni:      | 0,00       |
| Op. passive:            | 0,00     | di cui acquisti:      | 0,00       |
| Imponibile oro/argento: | 0,00     | Imposta:              | 0,00       |
| IVA esigibile periodo:  | 500,00   |                       |            |
|                         |          | IVA detratta periodo: | 0,00       |
| IVA periodo:            | 500,00   |                       | 0,00       |
| Variazioni d'imposta:   | 0,00     |                       | 0,00       |
| IVA non versata:        | 0,00     | Vers. in eccesso:     | 0,00       |
| Debito / credito rip.:  | 0,00     |                       | 13.000,00  |
|                         |          | Credito IVA comp.:    | -10.000,00 |
| IVA dovuta / credito:   | 0,00     |                       | 2.500,00   |
|                         |          | Crediti speciali:     | 0,00       |
| Interessi dovuti:       | 0,00     | Acconto versato:      | 0,00       |
|                         |          |                       |            |
| Importo da versare:     | 0,00     |                       |            |

Fig. 30 – Liquidazione mese marzo

- Naturalmente i 10.000 euro possono essere reintegrati nella maschera crediti iva compensati nel caso in cui si decida di tenerne memoria del loro utilizzo su F24 oppure per reintrodurli a credito iva.
- Nell'esempio vengono destinati integralmente ad F24 quindi si registrerà:

Modifica | Gestione credito IVA

Credito iva | Elenco

Anno: 2017    Credito inizio anno: 10000,00    in: Valuta di conto

| Periodo | Valuta       | Data utilizzo | In detrazione IVA | F24 - altri tributi | Rimborso  |      |
|---------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|-----------|------|
| 1       | Valuta di co | / /           | 10.000,00         | 0,00                | 0,00      |      |
| 3       | Valuta di co | / /           | -10.000,00        | 0,00                | 0,00      |      |
| 3       | Valuta di co | / /           | 0,00              | 10.000,00           | 0,00      |      |
| Note:   |              |               | Totale:           | 0,00                | 10.000,00 | 0,00 |
|         |              |               |                   |                     | Residuo:  | 0,00 |

Fig. 31 – Gestione credito iva modificata

Su CADI questi dati vengono così riportati:

**VP6 colonna 1        500,00**  
**VP8                    13.000,00**  
**VP9                    -10.000,00**  
**=====**  
**VP14 colonna2    2.500,00**

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli  
 2  
 3

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese  Trimestre (\*)  Subforniture  Eventi eccezionali

**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA**

|                               |  |                                      |   |
|-------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| VP2                           | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)       | <input type="text" value="5000,00"/> |   |
| VP3                           | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      |                                      | <input type="text" value="0,00"/>   |
|                               |  | DEBITI                               | CREDITI   |
| VP4                           | IVA esigibile                                      | <input type="text" value="500,00"/>  |   |
| VP5                           | IVA detratta                                       |                                      | <input type="text" value="0,00"/>   |
| VP6                           | IVA dovuta   | <input type="text" value="500,00"/>  | o a credito <input type="text" value="0,00"/>                                 |
| VP7                           | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | <input type="text" value="0,00"/>    |   |
| <input type="checkbox"/> VP8  | Credito periodo precedente                         |                                      | <input type="text" value="13000,00"/> <i>&lt;Da confermare&gt;</i>            |
| <input type="checkbox"/> VP9  | Credito anno precedente                            |                                      | <input type="text" value="-10000,00"/> <i>&lt;Da confermare&gt;</i>           |
| VP10                          | Versamenti auto UE                                 |                                      | <input type="text" value="0,00"/>   |
| VP11                          | Crediti d'imposta                                  |                                      | <input type="text" value="0,00"/>   |
| VP12                          | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      | <input type="text" value="0,00"/>    |   |
| VP13                          | Acconto dovuto                                     |                                      | <input type="text" value="0,00"/> <i>&lt;Da confermare&gt;</i>                |
| <input type="checkbox"/> VP14 | IVA da versare                                     | <input type="text" value="0,00"/>    | o a credito <input type="text" value="2500,00"/> <i>&lt;Da confermare&gt;</i> |

Fig. 32 – Liquidazione mese di marzo

## Caso 2)

Supponiamo che l'intero credito dell'anno precedente venga gestito al di fuori della contabilità iva e possa essere utilizzato per:

- compensazione con altri tributi nel modello F24;
- detrazione nelle liquidazioni iva periodiche.

Esempio di contribuente mensile e credito anno precedente pari a 10.000 euro.

In questo caso come d'abitudine il credito iva dell'anno precedente viene citato nell'archivio crediti iva compensati.

The screenshot displays the 'Gestione credito IVA' interface. At the top, there are tabs for 'Credito iva' and 'Elenco'. The main form includes the following fields:

- Anno: 2018
- Credito inizio anno: 10.000,00
- in: Valuta di conto

Below this is a table with the following columns: Periodo, Valuta, Data utilizzo, In detrazione IVA, F24 - altri tributi, and Rimborso. The first row shows:

| Periodo | Valuta       | Data utilizzo | In detrazione IVA | F24 - altri tributi | Rimborso |
|---------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|----------|
| 0       | Valuta di co | / /           | 0,00              | 0,00                | 0,00     |

At the bottom of the table, there are summary fields:

- Note:
- Totale: 0,00 (for In detrazione IVA), 0,00 (for F24 - altri tributi), 0,00 (for Rimborso)
- Residuo: 10.000,00

Fig. 33 – Gestione credito iva

- La procedura nel corso dell'esercizio presenterà sempre in liquidazione il credito disponibile di volta in volta decurtato della quota utilizzata per il pagamento di altri tributi nel modello F24 o per il suo utilizzo lato IVA.
- Se in fase di liquidazione non si attinge al credito anno precedente questi valori non entreranno a far parte dell'archivio manutenzione dichiarazione periodica e di conseguenza nell'archivio di CADI questo credito non verrà mai registrato, in questo modo si rispettano le indicazioni dell'esempio seguente:

- Registrazione di una fattura passiva con imponibile 10.000,00 e imposta di 1.000,00.

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 5 / 0 Del: 05/01/2018 Esercizio: 2018 Stato: Confermato

Causale: PRF Ricevimento Fattura

Doc.N.: 1 / Del: 01/01/2018 Prot.N.: 1 /

Note:

Fornitore: GENTILESCHI 3.000 € Dettagli

Mese: 01 Anno: 2018

Competenza IVA: 05/01/2018 Plafond: 05/01/2018

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Ricevuta Bancaria a 30, 60 gg

Primanota IVA

| Cod.IVA | Imponibile  | Imposta    | Reg.IVA   | N. | %Ind. |
|---------|-------------|------------|-----------|----|-------|
| 10      | 10.000,00 * | 1.000,00 * | Acq = acq | 1  | 0     |

Descr.: Iva 10% Omagg.: No

Controp.: G

Primanota contabile

| Riga | Tipo | Conto       | Descrizione                    | DARE        | AVERE       | Par |
|------|------|-------------|--------------------------------|-------------|-------------|-----|
| 10   | F    | GENTILESCHI | Gentileschi Elettrodomestici S | 0,00 *      | 11.000,00 * | C   |
| 20   | G    | IVA ACQ     | Iva su acquisti                | 1.000,00 *  | 0,00 *      | N   |
| 30   | G    | ACQ COMP    | Acquisto computer              | 10.000,00 * | 0,00 *      | N   |

Saldo AVERE: 11.000,00 Sbilancio: 0,00 11.000,00 11.000,00

Fig. 34 – Registrazione fattura passiva mese di gennaio

- Stampa registri iva periodo 1 e successivamente stampa liquidazione periodica senza riportare il credito del periodo precedente.

Modifica | Liquidazione periodica IVA

Dati IVA | Dichiarante | Elenco

Anno: 2018    Periodo: 1    Attività: 00001    Produzione e vendita software    Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile     Dichiarazione gruppo     Società del gruppo

Correttiva nei termini

| DEBITI                  |           | CREDITI               |          |
|-------------------------|-----------|-----------------------|----------|
| Op. attive:             | 0,00      | di cui cessioni:      | 0,00     |
| Op. passive:            | 10.000,00 | di cui acquisti:      | 0,00     |
| Imponibile oro/argento: | 0,00      | Imposta:              | 0,00     |
| IVA esigibile periodo:  | 0,00      |                       |          |
|                         |           | IVA detratta periodo: | 1.000,00 |
| IVA periodo:            | 0,00      |                       | 1.000,00 |
| Variazioni d'imposta:   | 0,00      |                       | 0,00     |
| IVA non versata:        | 0,00      | Vers. in eccesso:     | 0,00     |
| Debito / credito rip.:  | 0,00      |                       | 0,00     |
|                         |           | Credito IVA comp.:    | 0,00     |
| IVA dovuta / credito:   | 0,00      |                       | 1.000,00 |
|                         |           | Crediti speciali:     | 0,00     |
| Interessi dovuti:       | 0,00      | Acconto versato:      | 0,00     |
|                         |           |                       |          |
| Importo da versare:     | 0,00      |                       |          |

Fig. 35 – Liquidazione periodica iva gennaio

- In CADI i dati saranno così riportati:

VP6 colonna 2            1.000,00  
 VP9                            0,00 (nel rigo non viene indicato nulla poiché non vi è utilizzo del credito iva dell'anno precedente)  
 =====  
 VP14 colonna 2        1.000,00

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1

Nuovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese  Trimestre (\*)  Subforniture  Eventi eccezionali

**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA**

|                               |  |                                   |  |
|-------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| VP2                           | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)       | <input type="text" value="0,00"/> |  |
| VP3                           | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      |                                   | <input type="text" value="10000,00"/>            |
|                               |  | DEBITI                            | CREDITI  |
| VP4                           | IVA esigibile                                      | <input type="text" value="0,00"/> |  |
| VP5                           | IVA detratta                                       |                                   | <input type="text" value="1000,00"/>             |
| VP6                           | IVA dovuta   | <input type="text" value="0,00"/> | o a credito <input type="text" value="1000,00"/> |
| VP7                           | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | <input type="text" value="0,00"/> |  |
| VP8                           | Credito periodo precedente                         |                                   | <input type="text" value="0,00"/>                |
| VP9                           | Credito anno precedente                            |                                   | <input type="text" value="0,00"/>                |
| VP10                          | Versamenti auto UE                                 |                                   | <input type="text" value="0,00"/>                |
| VP11                          | Crediti d'imposta                                  |                                   | <input type="text" value="0,00"/>                |
| VP12                          | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      | <input type="text" value="0,00"/> |  |
| VP13                          | Acconto dovuto                                     |                                   | <input type="text" value="0,00"/>                |
| <input type="checkbox"/> VP14 | IVA da versare                                     | <input type="text" value="0,00"/> | o a credito <input type="text" value="1000,00"/> |

<Da confermare>

Fig. 36 – Liquidazione gennaio

- Nel mese di febbraio viene registrata una fattura attiva con imponibile di 45.000,00 ed imposta di 4.500,00.



Modifica | Primanota

Primanota | Elenco

Reg. n.: 6 / 0 Del: 15/02/2018 Esercizio: 2018 Stato: Confermato

Causale: AEF Emissione fattura

Doc.N.: 1 / Del: 15/02/2018

Note:

Cliente: BALDI SRL 3.000 € Dettagli

Mese: 02 Anno: 2018

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 gg

Primanota IVA

Competenza IVA: 15/02/2018 Plafond: 15/02/2018

| Cod.IVA | Imponibile  | Imposta    | Reg.IVA | N. | %Ind. |
|---------|-------------|------------|---------|----|-------|
| 10      | 45.000,00 * | 4.500,00 * | Ven =ve | 1  | 0     |

Descr.: Iva 10% Controp.: G

Primanota contabile

| Riga | Typo | Conto      | Descrizione            | DARE        | AVERE       | Par |
|------|------|------------|------------------------|-------------|-------------|-----|
| 10   | C    | BALDI SRL  | Baldi S.r.l.           | 49.500,00 * | 0,00 *      | C   |
| 20   | G    | IVA VEND   | Iva su vendite         | 0,00 *      | 4.500,00 *  | N   |
| 30   | G    | VEN SER IT | Vendita servizi italia | 0,00 *      | 45.000,00 * | N   |

Saldo DARE: 49.500,00 Sbilancio: 0,00

Fig. 37 – Emissione fattura mese di gennaio

- Stampa registro iva e successiva stampa liquidazione periodica per riportare il credito dell'anno precedente solo per la quota sufficiente a coprire l'iva a debito.

Modifica | Liquidazione periodica IVA

Dati IVA Dichiarante Elenco

Anno: 2018 Periodo: 2 Attività: 00001 Produzione e vendita software Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile  Dichiarazione gruppo  Società del gruppo

Correttiva nei termini

| DEBITI                  |           | CREDITI               |          |
|-------------------------|-----------|-----------------------|----------|
| Op. attive:             | 45.000,00 | di cui cessioni:      | 0,00     |
| Op. passive:            | 0,00      | di cui acquisti:      | 0,00     |
| Imponibile oro/argento: | 0,00      | Imposta:              | 0,00     |
| IVA esigibile periodo:  | 4.500,00  |                       |          |
|                         |           | IVA detratta periodo: | 0,00     |
| IVA periodo:            | 4.500,00  |                       | 0,00     |
| Variazioni d'imposta:   | 0,00      |                       | 0,00     |
| IVA non versata:        | 0,00      | Vers. in eccesso:     | 0,00     |
| Debito / credito rip.:  | 0,00      |                       | 1.000,00 |
|                         |           | Credito IVA comp.:    | 3.500,00 |
| IVA dovuta / credito:   | 0,00      |                       | 0,00     |
|                         |           | Crediti speciali:     | 0,00     |
| Interessi dovuti:       | 0,00      | Acconto versato:      | 0,00     |
|                         |           |                       |          |
| Importo da versare:     | 0,00      |                       |          |

Fig. 38 – Liquidazione periodica iva febbraio

- In CADI i dati riportati saranno:

VP6 colonna 1      4.500,00  
 VP8                    1.000,00  
 VP9                    3.500,00 ( nel rigo viene indicato solo l'importo del credito dell'anno  
 precedente,utilizzato a capienza del debito di periodo)  
 =====  
 VP14 colonna 2      0,00

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1 2

Ngovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese  Trimestre (\*)  Subforniture  Eventi eccezionali

**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA**

|                              |  |          |                         |
|------------------------------|--|----------|-------------------------|
| VP2                          | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)       | 45000,00 |                         |
| VP3                          | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      |          | 0,00                    |
|                              |  | DEBITI   | CREDITI                 |
| VP4                          | IVA esigibile                                      | 4500,00  |                         |
| VP5                          | IVA detratta                                       |          | 0,00                    |
| VP6                          | IVA dovuta   | 4500,00  | o a credito 0,00        |
| VP7                          | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | 0,00     |                         |
| <input type="checkbox"/> VP8 | Credito periodo precedente                         |          | <Da confermare> 1000,00 |
| <input type="checkbox"/> VP9 | Credito anno precedente                            |          | <Da confermare> 3500,00 |
| VP10                         | Versamenti auto UE                                 |          | 0,00                    |
| VP11                         | Crediti d'imposta                                  |          | 0,00                    |
| VP12                         | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      | 0,00     |                         |
| VP13                         | Acconto dovuto                                     |          | 0,00                    |
| VP14                         | IVA da versare                                     | 0,00     | o a credito 0,00        |

Fig. 39 – Liquidazione periodica mese febbraio

- Nel mese di febbraio una parte del credito annuale precedente viene utilizzato nella delega F24 per compensare una ritenuta di 300,00 euro, tale utilizzo viene riportato nell'archivio della gestione credito iva.



- Nel mese di marzo si registra una fattura attiva con imponibile 120.000,00 e imposta di 12.000,00.

Modifica | Primanota

Primanota | Elenco

Reg. n.: 7 / 0 Del: 20/03/2018 Esercizio: 2018 Stato: Confermato

Causale: AEF Emissione fattura

Doc.N.: 2 / Del: 20/03/2018

Note:

Cliente: CED Ced Interdata spa (RB3) Mese: 03 Anno: 2018

Primanota IVA Competenza IVA: 20/03/2018 Plafond: 20/03/2018

| Cod.IVA | Imponibile   | Imposta     | Reg.IVA | N. | %Ind. |
|---------|--------------|-------------|---------|----|-------|
| 10      | 120.000,00 * | 12.000,00 * | Ven =ve | 1  | 0     |

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Ricevuta Bancaria a 30 gg

Descr.: Iva 10% Controp.: G

Primanota contabile

| Riga | Tipo | Conto      | Descrizione             | DARE         | AVERE        | Par |
|------|------|------------|-------------------------|--------------|--------------|-----|
| 10   | C    | CED        | Ced Interdata spa (RB3) | 132.000,00 * | 0,00 *       | C   |
| 20   | G    | IVA VEND   | Iva su vendite          | 0,00 *       | 12.000,00 *  | N   |
| 30   | G    | VEN SER IT | Vendita servizi italia  | 0,00 *       | 120.000,00 * | N   |

Saldo DARE: 132.000,00 Sbilancio: 0,00

Fig. 41 – Primanota emissione fattura mese di marzo

- Stampa dei registri iva e successiva stampa della liquidazione riportando integralmente la quota residua del credito iva anno precedente.

Modifica | Liquidazione periodica IVA

Dati IVA Dichiarante Elenco

Anno: 2018 Periodo: 3 Attività: 00001 Produzione e vendita software Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile  Dichiarazione gruppo  Società del gruppo

Correttiva nei termini

| DEBITI                  |            | CREDITI               |          |
|-------------------------|------------|-----------------------|----------|
| Op. attive:             | 120.000,00 | di cui cessioni:      | 0,00     |
| Op. passive:            | 0,00       | di cui acquisti:      | 0,00     |
| Imponibile oro/argento: | 0,00       | Imposta:              | 0,00     |
| IVA esigibile periodo:  | 12.000,00  |                       |          |
|                         |            | IVA detratta periodo: | 0,00     |
| IVA periodo:            | 12.000,00  |                       | 0,00     |
| Variazioni d'imposta:   | 0,00       |                       | 0,00     |
| IVA non versata:        | 0,00       | Vers. in eccesso:     | 0,00     |
| Debito / credito rip.:  | 0,00       |                       | 0,00     |
|                         |            | Credito IVA comp.:    | 6.200,00 |
| IVA dovuta / credito:   | 5.800,00   |                       | 0,00     |
|                         |            | Crediti speciali:     | 0,00     |
| Interessi dovuti:       | 0,00       | Acconto versato:      | 0,00     |
|                         |            |                       |          |
| Importo da versare:     | 5.800,00   |                       |          |

Fig. 42 – Liquidazione iva periodo di marzo

- In CADI i dati sono così importati:

VP6 colonna 1    12.000,00  
 VP8                    0,00  
 VP9                    6.200,00 (l'importo è dato da 10.000,00-3.500,00-300)  
 =====  
 VP14 colonna 1    5.800,00

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

2  
3

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese  Trimestre (\*)  Subforniture  Eventi eccezionali

**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA**

|                               |  |                            |                            |
|-------------------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| VP2                           | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)       | 120000,00                  |                            |
| VP3                           | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      |                            | 0,00                       |
|                               |  | DEBITI                     | CREDITI                    |
| VP4                           | IVA esigibile                                      | 12000,00                   |                            |
| VP5                           | IVA detratta                                       |                            | 0,00                       |
| VP6                           | IVA dovuta   | 12000,00                   | o a credito 0,00           |
| VP7                           | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | 0,00                       |                            |
| VP8                           | Credito periodo precedente                         |                            | 0,00                       |
| <input type="checkbox"/> VP9  | Credito anno precedente                            |                            | <Da confermare><br>6200,00 |
| VP10                          | Versamenti auto UE                                 |                            | 0,00                       |
| VP11                          | Crediti d'imposta                                  |                            | 0,00                       |
| VP12                          | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      | 0,00                       |                            |
| VP13                          | Acconto dovuto                                     |                            | 0,00                       |
| <input type="checkbox"/> VP14 | IVA da versare                                     | <Da confermare><br>5800,00 | o a credito 0,00           |

Fig. 43 – Liquidazione iva periodo di marzo