

Calcolo Iva a debito in Regime Agricolo

Il calcolo dell'IVA secondo il regime agricolo viene gestito in base alla normativa di cui al DPR 633 ART.34.

L'attivazione deve essere eseguita tramite l'apposita procedura presente su Utilità – Attivazione Gestioni Specifiche – IVA Agr.: viene evidenziato l'elenco dei sezionali IVA in uso e si deve apporre il check in quello/i destinato/i alla gestione delle operazioni relative a tale regime.

Se l'attività svolta prevede sia operazioni in regime agricolo che non è necessario utilizzare i sezionali iva in modo tale da dedicarne uno al regime agricolo e uno al regime normale.

Ricordiamo che anche la creazione di un nuovo sezionale IVA si effettua dalla procedura Attivazione Gestioni Specifiche.

Secondo la normativa che regola il regime agricolo, l'IVA VENDITE che deve essere PAGATA è pari alla DIFFERENZA tra l'ammontare dell'imposta calcolata sulle vendite dei prodotti agricoli in base alle aliquote iva vigenti e quella corrispondente ad una determinata % di abbattimento.

Il programma è strutturato in maniera tale che, in fase di registrazione fatture di VENDITA o CORRISPETTIVI in regime AGRICOLO, oltre alla consueta % di IVA, si deve indicare anche la % di ABBATTIMENTO che sarà considerata nel calcolo dell'IVA da VERSARE.

Inserendo correttamente gli opportuni valori, in fase di liquidazione iva il programma provvederà all'evidenziazione, nelle VENDITE, della metodologia di calcolo dell'iva dovuta.

ESEMPIO: Consideriamo l'attività di un'azienda che acquista e vende sia prodotti agricoli che non. Le registrazioni IVA di quelli agricoli sono memorizzate nel sezionale 2, quelle dei prodotti non agricoli nel sezionale 1. Ipotizziamo i seguenti totali per registro:

REGISTRO 1:	imponibile acquisti	Eur 1.000,00	IVA 22%	Eur 220,00
	imponibile vendite	Eur 1.500,00	IVA 22%	Eur 330,00
REGISTRO 2:	imponibile acquisti	Eur 1.250,00	IVA 22%	Eur 275,00
	imponibile vendite	Eur 1.800,00	IVA 22%	Eur 396,00

Supponiamo che, relativamente alle VENDITE di PRODOTTI AGRICOLI (registro n.2), la % di abbattimento sia pari al 9%.

Poiché, in fase di inserimento delle fatture, si saranno imputati gli importi delle vendite indicando la percentuale di abbattimento, nella liquidazione del registro n.2 ci sarà il seguente prospetto aggiuntivo:

CALCOLO IVA DOVUTA SU FATTURE EMESSE

% IVA	IMPONIBILE	IVA	%Abb.	IMPORTO ABBATT.	IVA DOVUTA
22	1.800,00	396,00	9	162,00	234,00

A livello globale la situazione sarà la seguente:

REGISTRO 1	TOT. IVA DETRAIBILE	220,00	
	TOT. IVA DOVUTA		330,00
	TOT. IVA A DEBITO	110,00	
	TOT. A PAREGGIO	330,00	330,00
REGISTRO 2	TOT. IVA ACQUISTI	275,00	
	TOT. IVA VENDITE		396,00
Calcolo dell'iva detraibile del REGISTRO 2 sulla base dell'iva vendite e la % di abbattimento			
	TOT. IVA DETRAIBILE	162,00	
	TOT. IVA DOVUTA		234,00
	TOT. IVA A DEBITO	234,00	
REGISTRO	TOT. IVA ACQUISTI (REG.1)	220,00	
RIEPILOGATIVO	TOT. IVA DETRAIBILE (REG.2)	162,00	
	TOT. IVA VENDITE (REG.1+2)		726,00
	TOTALI	382,00	726,00
	TOT. IVA A DEBITO	344,00	
	TOT. A PAREGGIO	726,00	726,00