



MultySoft srl

Via Roveredo, 70  
33080 Porcia (PN)  
Tel. 0434 923070  
Fax 0434 590120

C.F./P.I./Reg.Impr.PN 01131820936  
Cap.Soc. € 10.400 i.v.  
REA 45559 CCIAA PN

e-mail: assistenza@metodo.com - www.metodo.com

## 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 20%	Eur 200,00
	imponibile vendite	Eur 1.500,00	IVA 20%	Eur 300,00
REGISTRO 2:	imponibile acquisti	Eur 1.250,00	IVA 20%	Eur 250,00
	imponibile vendite	Eur 1.800,00	IVA 20%	Eur 360,00

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
20	1.800,00	360,00	9	162,00	198,00

A livello globale la situazione sarà la seguente:

REGISTRO 1	TOT. IVA DETRAIBILE	200,00	
	TOT. IVA DOVUTA		300,00
	<b>TOT. IVA A DEBITO</b>	<b>100,00</b>	
	TOT. A PAREGGIO	300,00	300,00

REGISTRO 2	TOT. IVA ACQUISTI	250,00	
	TOT. IVA VENDITE		360,00
	TOT. IVA DETRAIBILE	162,00	
	TOT. IVA DOVUTA		198,00
	<b>TOT. IVA A DEBITO</b>	<b>198,00</b>	
REGISTRO	TOT. IVA ACQUISTI	200,00	
RIEPILOGATIVO	TOT. IVA DETRAIBILE	162,00	
	TOT. IVA VENDITE		660,00
	TOTALI	362,00	660,00
	<b>TOT. IVA A DEBITO</b>	<b>298,00</b>	
	TOT. A PAREGGIO	660,00	660,00