

Scontrini sospesi e fattura differita di riepilogo - metodo che rileva ricavo ed iva nello stesso giorno della emissione dello scontrino

1. Scontrini sospesi e fattura differita di riepilogo - metodo che rileva ricavo ed iva nello stesso giorno della emissione dello scontrino

Settaggi e scritture relative agli scontrini sospesi ed alle fatture differite con il metodo che rileva ricavo ed iva nella medesima giornata di emissione dello scontrino - dando per scontato che i medesimi debbano essere rilevati nel mese di competenza in cui si è verificata l'operazione, ignorando di fatto la data di emissione della differita.

Su Uno Erp viene registrato l'importo del totale dello scontrino sospeso, il quale viene appostato in Dare in un apposito conto convenzionalmente denominato "*Clienti c/scontrini da incassare*" (conto di credito).

Vediamo i vari passaggi.

Da CRM: Vendite > Punti vendita, **importando la chiusura** va valorizzato il campo relativo al conto degli scontrini sospesi.

Dal al

Sezionale	Corrispettivi pasticceria	▼	
Causale contabile	CORRISPETTIVI	▼	
Merci c/vendita	Vendite per corrispettivi (Pasticceria)	▼	
Servizi c/vendita	Vendite per servizi di Catering	▼	
Centro di attività/Ufficio	Pasticceria - Punto vendita	▼	
Centro di ricavo	Pasticceria	▼	
Iva c/vendita	Iva c/vendite	▼	+
Conto arrotondamenti	Ribassi e abbuoni attivi	▼	+
Centro costo arrotondamenti	costi di produzione e servizi	▼	
Conto per buoni pareggiatori	Coupon e buoni pareggiatori	▼	+
Conto per sospesi	CLIENTI C/SCONTRINI DA INCASSARE	▼	+

La **scrittura contabile** che ne deriverà sarà simile a questa

CONTI TRANSITORI	CLIENTI C/SCONTRINI DA INCASSARE	METODO outstanding	29.86	Dare
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Denaro in Cassa (Panetteria) Pos	METODO bancomat	185.09	Dare
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Denaro in Cassa (Panetteria) contanti	METODO cash	554.00	Dare
VALORE DELLA PRODUZIONE	Vendite per corrispettivi	Note...	712.54	Avere
DEBITI TRIBUTARI	Iva c/vendite	Note...	56.33	Avere
VALORE DELLA PRODUZIONE	Ribassi e abbuoni passivi	Note...	0.08	Avere

Come si vede nell'immagine qui sopra, l'importo lordo degli scontrini sospesi viene appostato nel conto precedentemente indicato nel fumetto di scarico corrispettivi, nel nostro esempio **Clienti c/scontrini da incassare**.

L'imponibile di questi scontrini è trattato alla stessa stregua degli scontrini regolarmente incassati, così come l'iva relativa.

In altre parole - sebbene lo scontrino risulti non pagato - l'imponibile e l'iva vengono comunque registrati nella giornata di emissione.

Questo in quanto la regola prevede che la fattura differita debba essere emessa nello stesso mese o al più tardi entro i primi 15 giorni del mese successivo avendo cura che imponibile ed iva ricadano nel mese di competenza - pertanto non avrebbe senso porre l'iva degli scontrini in un conto di iva sospesa.

Nota: nella medesima scrittura potrebbero essere presenti delle righe che mettono il conto "*Crediti c/scontrini da incassare*" in Avere. Si tratta di quegli scontrini che inizialmente sono stati registrati come *Sospesi* e successivamente sono stati pagati (con il metodo outstanding). Per essi non verrà emessa alcuna fattura differita.

Emissione della Fattura differita

Essa viene emessa o nei giorni successivi all'emissione degli scontrini sospesi o a fine mese, andando a raggruppare tutti gli scontrini emessi a quel determinato cliente durante il mese (o durante il periodo).

Qui una immagine tratta da una copia di cortesia dalla quale si evincono sia la tipologia di fattura TD24 che i numeri degli scontrini sospesi.

Tipologia documento					
TD24 fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. a) DPR 633/72					1
#	Cod. Articolo	Descrizione	Quantità	UM	Prezzo unitario
1		Sospeso - 24/10/24, 12:35 10.0 % SCONTRINO - Z94-201 - 24-10-2024	1,00		27,27272727 €
2		Sospeso - 23/10/24, 12:31 10.0 % SCONTRINO - Z93-194 - 23-10-2024	1,00		21,81818182 €
3		Sospeso - 22/10/24, 12:48 10.0 % SCONTRINO - Z92-218 - 22-10-2024	1,00		19,14545455 €

La contabilizzazione in **primanota** genererà una **scrittura** simile a quella in immagine qui sotto dove possiamo notare:

- che nelle righe iva sia l'imponibile che l'iva sono a zero in quanto come abbiamo visto sopra esse sono state rilevate nel momento di emissione dello scontrino);

- che nelle righe di partita doppia viene rilevata una riga in Avere per ciascun scontrino chiuso ed una riga riepilogativa in Dare dove viene esposto il credito verso il Cliente.

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID 4520 Prot Sezionale 126 FT B2B Data movimento 26.10.2024 Descrizione FATTURA DIFFERITA A CLIENTE Documento? SI Disabilita calcoli automat

N.Documento 126 Data documento 24.10.2024

Modalità di pagamento

Seleziona date fisse Banca previsionale

Data Scadenza 24.10.2024 Importo 75.06 Tipo carta di pagamento

+ Ricontabilizza movimento

[Dati IVA]

Imponibile EUR 0.00 Cod.iva [10%] Iva al 10% Iva EUR 0.00

Imponibile e iva a zero in quanto già contabilizzati con l'emissione dello scontrino

[Dati contabili in partita doppia]

Elenco scontrini che vengono chiusi

CREDITI'	CLIENTI C/SCONTRINI DA INCASSARE	Sospeso da scontrino Z94-201 del	30.00	Avere	1
CONTI TRANSITORI	CLIENTI C/SCONTRINI DA INCASSARE	Sospeso da scontrino Z93-194 del	24.00	Avere	2
CONTI TRANSITORI	CLIENTI C/SCONTRINI DA INCASSARE	Sospeso da scontrino Z92-218 del	21.06	Avere	3
CREDITI V/CLIENTI	NOMINATIVO DEL CLIENTE	credito totale nei confronti del cliente	75.06	Dare	5

A questo punto non resterà altro che attendere il pagamento della fattura e di registrarne l'incasso nei modi usuali.