

scritture con Iva parzialmente detraibile o totalmente indetraibile

1. scritture con Iva parzialmente detraibile o totalmente indetraibile

Quando si esegue una scrittura che prevede l'indicazione di importi con Iva parzialmente detraibile, il sistema procede in automatico a spostare la quota indetraibile ed a sommarla all'importo del conto di costo.

E' appena il caso di ricordare che Uno Erp si occupa di gestire solo la contabilità civilistica, rinviando al commercialista l'attività di ripresa degli importi indeducibili.

Facciamo un esempio:

Se abbiamo acquistato un servizio di 24,59 + iva 22% ma questa è indetraibile al 100%, la scrittura assumerà la seguente forma:

ACQUISTO SEMPLICE

ID 11151 Sezionale Data movimento 03.04.2014 Descrizione ACQUISTO SEMPLICE: ricarica Wind

Imponibile 24.59 Cod.Iva. iva al 22% indetraibile 100% Iva 5.41

aliquota Iva con percentuali di indetraibilità

importo dell'iva che sarà esposto nel Registro Iva acquisti ma con l'evidenza della sua indetraibilità

in contabilità non verrà conteggiato alcun credito Iva, causa la sua totale indetraibilità.

Conto	Debito	Credito
CREDITI DIVERSI		0.00
CONTI BANCARI		30.00
COSTI PER SERVIZI		30.00
IVA ns/credito		0.00
Costi telefonici		30.00

l'importo dell'iva (5,41) è stato sommato al reale costo (24,59) in quanto totalmente indetraibile

Se invece la scrittura contiene importi con Iva parzialmente detraibile, la scrittura assumerà la seguente forma:

FATTURA DI ACQUISTO

ID Data movimento Descrizione Documento?

N Documento Data documento Metodo pagamento Non aggiungere al previsionale

Imponibile 2025.92 Cod.Iva. Iva al 21% detr. 50% Iva 425.44

-313.40 Iva al 21% detr. 50% -65.81

284.78 Esente Iva Articolo 1 - 5 0.00

aliquota con Iva parzialmente deducibile

l'importo verrà riportato nel Registro Iva acquisti con l'evidenza della parziale detraibilità

Conto	Debito	Credito
FORNITORI - FORNITORI ITALIA		2356.93
COSTI PER SERVIZI DI COMUNICAZIONE		2177.11
CREDITI V/ERARIO C/IVA		179.82
VODAFONE OMNITEL N.V.		2356.93
Costo cellulari ded.80%		2177.11
Iva su acquisti		179.82

somma algebrica di 425,44 - 65,81 = 359,63
Essendo deducibile solo per il 50%, l'importo a credito risulterà di 179,82

Come si scriveva più sopra, la ripresa dei saldi indeducibili è a cura del commercialista che a volte preferisce che la quota di indetraibilità non venga sommata direttamente al conto di costo ma venga appostata in appositi conti più facilmente identificabili.

Ecco un esempio

[Dati IVA]			
Imponibile EUR	Cod.iva.	Iva EUR	Tipo iva
1000	[22%] 22% detraib. al 40%	220	Servizi

[Dati contabili in partita doppia]			
DEBITI V/FORNITORI	CAR CLINIC SRL	1220	Avere
CREDITI DIVERSI	IVA ns/credito	88	Dare
COSTI PER SERVIZI	Manutenzioni e riparazioni	1000	Dare
ONERI DIVERSI	Costi relativi ad automezzi ma indeducibili	132	Dare