

registrare le fatture da professionisti con ritenuta d'acconto

1. registrare le fatture da professionisti con ritenuta d'acconto

Si supponga di dover registrare la fattura dell'avvocato Mario Rossi per un compenso lordo pari a € 1.000 + oneri contributivi del 4%.

L'importo dell'Iva in questo caso ammonta a € 220,00 (il 22% sul compenso lordo + cassa previdenza).

La ritenuta d'acconto ammonta a 400 € (20 % sul compenso lordo).

L'importo totale del documento ammonta a € 2.488,80

FATTURA DI ACQUISTO da PROFESSIONISTA

Sezionale: Selezione il sezionale: 03.10.2016

N.Documento: 12345 Data documento: 30.09.2016

Descrizione: FATTURA DI ACQUISTO da PROFESSIONISTA

Documento?: Si

Disabilita calcoli automatici?

l'indicazione della scadenza di pagamento è obbligatorio

Metodo pagamento: BONIFICO BANCARIO 30 GG F.M. Banca previsionale

| Imponibile EUR | Cod.iva. | Iva EUR | Tipo iva | Ritenuta |
|----------------|----------|---------|----------|-------------------------------------|
| 1000 | iva 22% | 220 | Servizi | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 40 | iva 22% | 8.8 | Servizi | <input type="checkbox"/> |

vistare le righe sulle quali applicare la ritenuta

| DEBITI V/FORNITORI | Mario Rossi | Note... | 1268.8 | Avere |
|--------------------|-------------------------------------|---------|--------|-------|
| COSTI PER SERVIZI | Consulenze | Note... | 1000 | Dare |
| COSTI PER SERVIZI | Oneri contributivi a professionisti | Note... | 40 | Dare |
| CREDITI VS ERARIO | IVA c/acquisti | Note... | 228.8 | Dare |

Salva

come si può notare dall'immagine, accanto ad ogni riga Iva, compare un campo che indica al sistema se sottoporre l'importo a ritenuta o meno.

Nel caso di professionisti con regime dei minimi o forfettari, la casellina della ritenuta NON dovrà essere vistata.

Ricordiamo che l'indicazione del metodo di pagamento è un dato obbligatorio per far funzionare il meccanismo della ritenuta.

Al salvataggio, il sistema andrà a controllare a quale aliquota è sottoposto il professionista e calcolerà la ritenuta.

Ricordiamo che l'aliquota di ritenuta va inserita nella scheda anagrafica del professionista (Risorse > Anagrafica)

| | | | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------------|------|-------|---------|
| Dati anagrafici | Tipologia anagrafica | Dati amministrativi | Crms | Mappa | Account |
| | | Commercials | | | |
| Modalita di pagamento | BONIFICO BANCARIO | | | | |
| IBAN fornitore | 0 | | | | |
| Banca da cui pagare | | | | | |
| Professionista | ✓ | | | | |
| Ritenuta d'acconto | Ritenuta 20% | | | | |
| Affido | 0.00 | | | | |

Modifica

Il risultato della registrazione contabile, sarà visibile nel partitario del professionista, in questo modo

| | | | | | | |
|------------|--|-----------------------|------|----------|-----------|---|
| 03/10/2016 | FATTURA DI ACQUISTO da PROFESSIONISTA Doc.N.12345 del 30/09/2016 | 31/10/2016 (1.068,80) | 0,00 | 1.268,80 | -1.268,80 | € |
|------------|--|-----------------------|------|----------|-----------|---|

Come si può notare, l'importo del debito è di 1.268,80, ma viene registrato, nella data prevista per il pagamento, l'importo netto da riconoscere al fornitore professionista.

Al momento del pagamento, ovvero quando cliccherete sull'icona €, il sistema oltre ad eseguire la scrittura di pagamento, si occuperà di creare autonomamente un accantonamento della ritenuta d'acconto nell'apposito conto (che avrete già inserito in Configurazione).

| | | | | | |
|------------|---|---|----------|------|---------|
| 04/10/2016 | PAGAMENTO Mari | ottore Commercialista Doc.N.12345 del 30/09/2016 (FATTURA DI ACQUISTO da PROFESSIONISTA N.12345 del 30.09.2016) | 1.068,80 | 0,00 | -200,00 |
| 04/10/2016 | CONTABILIZZAZIONE RITENUTA ACCONTO PROFESSIONISTA | ← scrittura automatica | 200,00 | 0,00 | 0,00 |

Questo metodo, rileva correttamente il debito nei confronti del professionista nel momento della scritturazione della fattura di acquisto; rimanda il debito nei confronti dell'erario al momento in cui verrà pagata la fattura, ma evidenziando già nel partitario che il debito verso il professionista è inferiore al facciale, evita che si possa incorrere in errori (quali ad esempio quello di pagare l'intero importo al fornitore, senza ricordare di dover versare la ritenuta).

Si specifica che la procedura di registrazione della fattura è la medesima anche allorquando ad emettere la fattura con ritenuta non sia un singolo professionista ma una società di professionisti.