

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 Innoova 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.

CREDITI DIVERSI	Iva ns/credito	Note...	0.00	Dare
CONTI BANCARI		Note...	30.00	Avere
COSTI PER SERVIZI	Costi telefonici	Note...	30.00	Dare

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 FATTURA DI ACQUISTO VODAFONE 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

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

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	Note...	1220	Avere	X
CREDITI DIVERSI	IVA ns/credito	Note...	88	Dare	X
COSTI PER SERVIZI	Manutenzioni e riparazioni	Note...	1000	Dare	X
ONERI DIVERSI	Costi relativi ad automezzi ma indeducibili	Note...	132	Dare	X