

# Amministrazione

## Corrispettivi

## **Indice**

- 1. Scontrini sospesi e fattura differita di riepilogo - metodo che rileva ricavo e iva al momento della emissione della fattura differita**
- 2. Scontrini sospesi e fattura differita di riepilogo**

## **1. Scontrini sospesi e fattura differita di riepilogo - metodo che rileva ricavo e iva al momento della emissione della fattura differita**

Questo metodo è suggerito dalla interpretazione dell'art. 6 DPR 633/72 (momento di effettuazione delle operazioni) e della Risoluzione AE n. 6/E del 10 gennaio 2020 in quanto gli scontrini sospesi sono considerati semplicemente come documenti fiscali trasmessi allo SDI, ma la vendita non è ancora stata perfezionata.

Dal punto di vista contabile e quindi fiscale l'operazione viene suddivisa in due tempi:

### **1. contabilizzazione degli scontrini sospesi**

Durante la usuale contabilizzazione dei corrispettivi viene generata una ulteriore scrittura di SOLA evidenza che espone la somma degli importi di tutti gli scontrini sospesi sia in Dare che in Avere.

Crediti per Scontrini da incassare    a    Crediti per scontrini sospesi    Euro ....

Con questa scrittura si ha la possibilità di esaminare in ogni momento - a bilancio o dal singolo partitario - l'ammontare (il credito) degli scontrini emessi ma non ancora incassati.

Detta scrittura non ha quindi impatto né ai fini Iva né ai fini contabili in quanto la contabilizzazione del ricavo e dell'iva sono rimandati al momento di emissione della fattura differita

### **1. emissione della fattura differita che riepiloga gli scontrini**

Essa viene emessa in genere a fine mese e raggruppa tutti gli scontrini rilasciati a quel determinato cliente durante il mese (o durante il periodo).

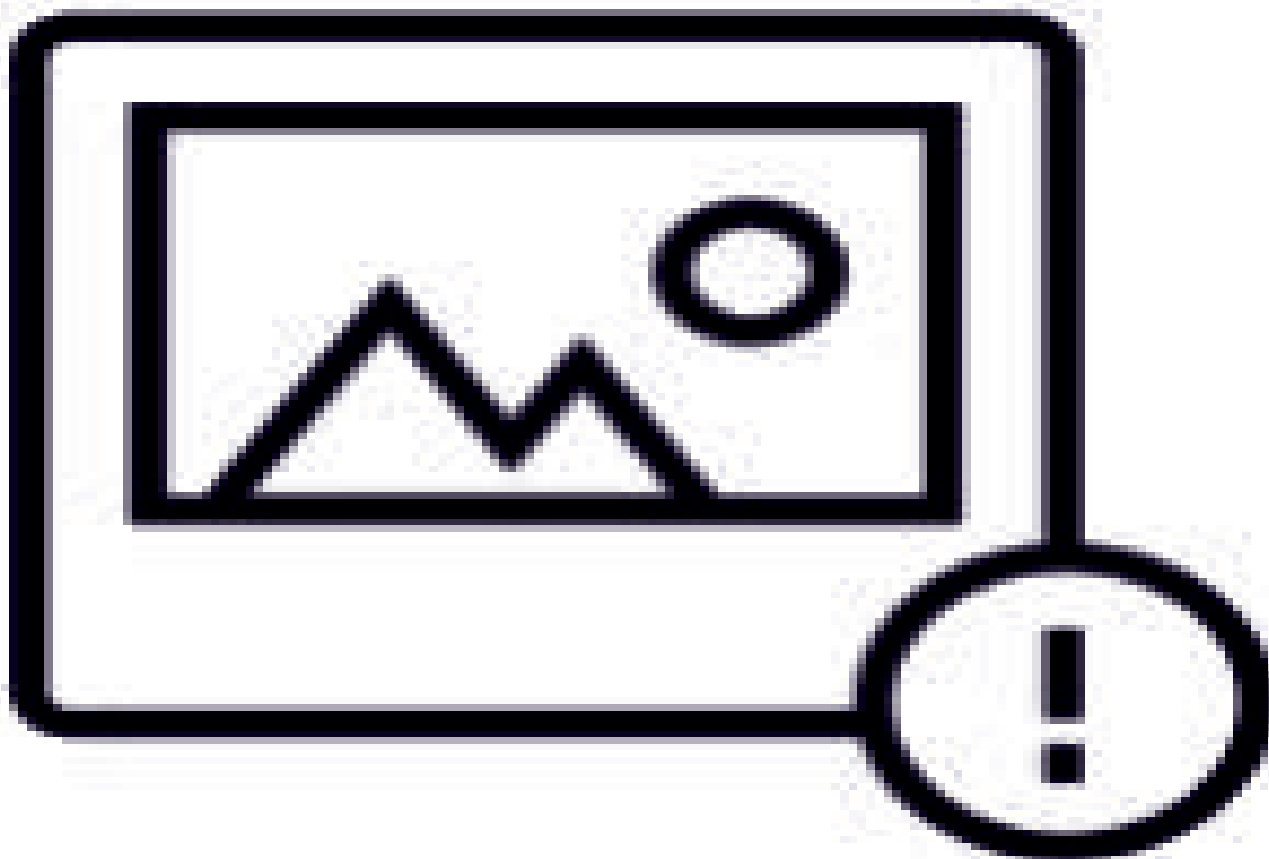
Qui una immagine tratta da una copia di cortesia dalla quale si evincono sia la tipologia di fattura TD24 che i numeri degli



scontrini sospesi.

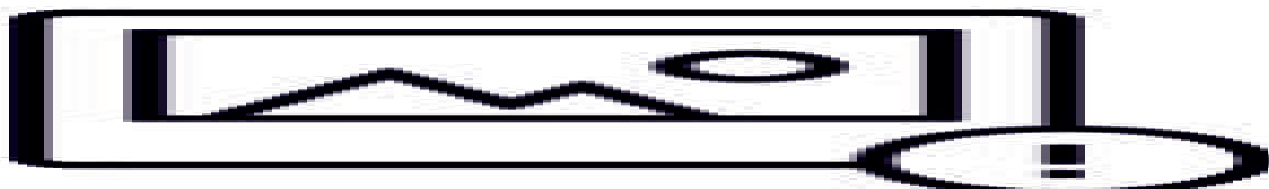
La contabilizzazione della fattura in primanota genererà la classica scrittura di fattura attiva, dove oltre alle usuali righe che raccolgono il credito verso il cliente, il valore della produzione e l'iva su vendite (nella immagine qui sotto alle righe 13,14 e 15)

vengono aggiunte tante righe in dare quanti sono gli scontrini contabilizzati (vedi rettangolo in rosso) ed una riga in avere di contropartita (vedi rettangolo in blu).



**Quali sono i settaggi da verificare per adottare questo metodo?**

In Configurazione > Amministrazione > Contabilizzazione verificare che il flag “Genera evidenza scontrini” sia vistato e che i due conti transitori che servono per dare evidenza in bilancio siano valorizzati.



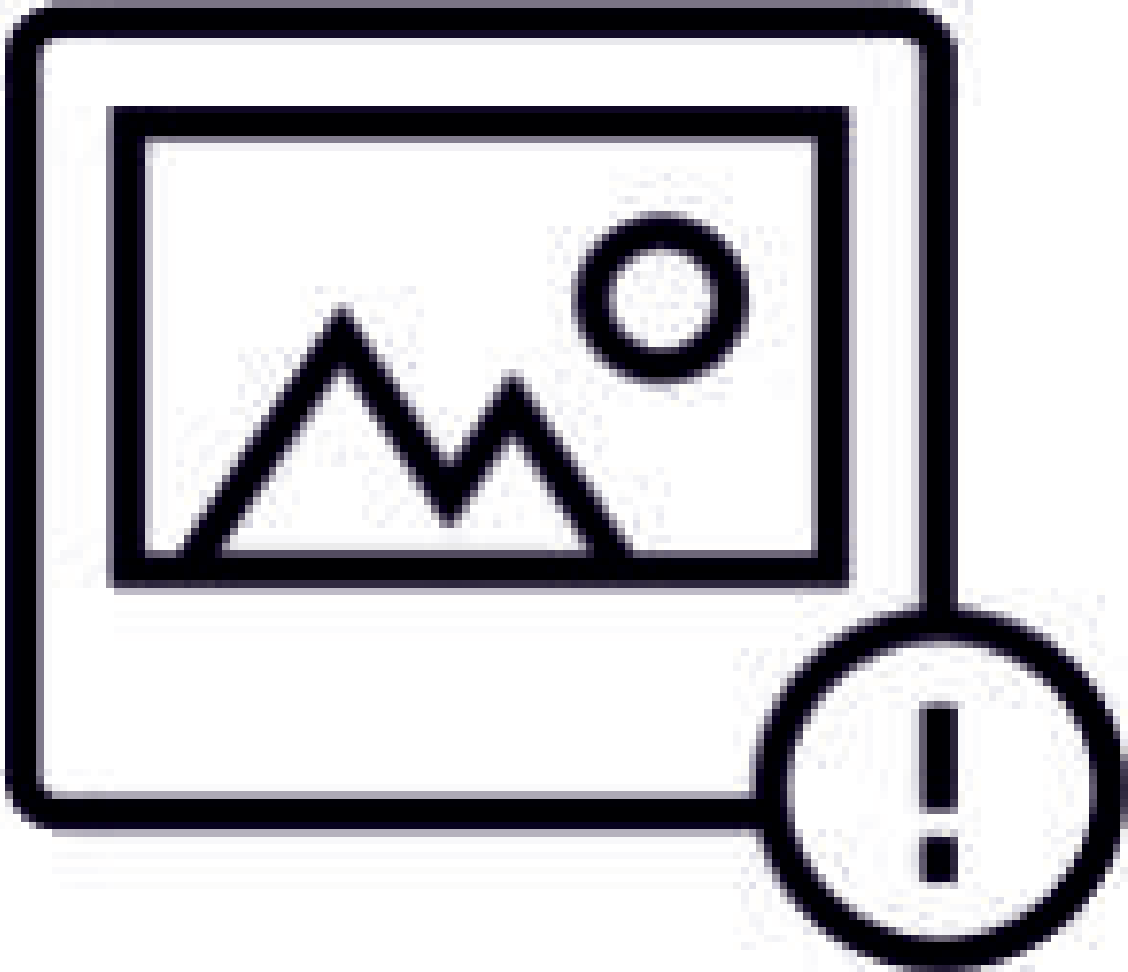
Nel primo campo indicare un conto dove far confluire l'importo degli scontrini sospesi (non incassati).

Suggeriamo di utilizzare un conto del patrimoniale attivo - ad esempio Crediti commerciali > Crediti per scontrini da incassare.

Nel secondo campo indicare un conto dove far confluire gli importi degli scontrini sospesi che funga da contropartita al primo conto. Si può usare un conto sempre sotto il medesimo Mastro Crediti commerciali con descrizione Scontrini sospesi.

Ricordare di salvare la Configurazione.

Quando si andranno a scaricare i corrispettivi, in presenza di scontrini sospesi il fumetto autocompilera i campi che nell'immagine sono evidenziati in rosso.



## 2. Scontrini sospesi e fattura differita di riepilogo

Esaminiamo il caso in cui il cliente abituale consumi i pasti ma li paghi successivamente dietro presentazione di una fattura differita.

L'esercente è obbligato ad emettere lo scontrino ma lo emetterà con la tipologia Scontrino sospeso (metodo outstanding).

Su Innoova Erp c'è la possibilità di contabilizzare con due metodi diversi:

a) metodo nel giorno della emissione dello scontrino rileva immediatamente ricavo ed iva - 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.

b) metodo che nel giorno della emissione dello scontrino genera una mera scrittura di evidenza e poi rimanda la contabilizzazione di ricavo ed iva al momento di emissione della fattura differita; questo metodo sembrerebbe consentito dalla interpretazione dell'art. 6 DPR 633/72 (momento di effettuazione delle operazioni) e della Risoluzione AE n. 6/E del 10 gennaio 2020.

**Prima di scegliere il settaggio del tuo ERP ti consigliamo di confrontarti con il commercialista.**

[Leggi come settare il metodo a\)](#)

[Leggi come settare il metodo b\)](#)