

Casi particolari

Il capitolo espone alcune caratteristiche della procedura e modalità operative in casi particolari di gestione come ad esempio le contabilità semplificate, le contabilità professionisti e le attività in particolari regimi iva come le agenzie di viaggio e le attività in agricoltura.

Contabilità semplificate

La registrazione delle operazioni in una contabilità comprende la registrazione delle fatture di acquisto, delle fatture emesse, dei corrispettivi e la registrazione di costi e ricavi non soggetti ad iva.

Registrazione costi e ricavi non iva

Per la registrazione dei costi e ricavi non soggetti ad iva avviene all'interno delle procedure di registrazione delle fatture di acquisto per i costi e delle fatture emesse per i ricavi.

Codice / desc. estesa / registro iva	0086 / COSTI VARI	COSTI VARI
Tipo registro / segno partita	Acquisti / Avere / Fattura	
Proponi fornitore in registrazione		
Cod. caus. se segue autofattura		
+/- mese competenza liquidaz. iva	0	
% deducibilità costi	100,00	
% detraibilità IVA	100,00	
Tipo operazione	Non soggetta ad iva ...	Concorre al volume di affari si / no ? Si
Operazione soggetta a ritenuta ?	No	
Gestione partite	[+] Crea nuova partita	
Cespite / leasing ?	No	
Beni usati ?	No	
Merce destinate alla rivendita ?	No (Se uguale a <Si> propone in automatico flag Ventilazione in reg. acquisti)	
Gestione iva in sospensione ?	Nessuna gestione (iva normale)	
Autofattura (si.no) ? / Tipologia	No / 0..	sezionale
Contropartita [1]	78-50-05 COSTI VARI INDEDUCIBILI	
Contropartita [2]		
Contropartita [3]		
Escludi dagli allegati	No	

Prima di procedere con le registrazioni è necessario predisporre le apposite causali nell'archivio causali iva.

Queste causali prevedono l'impostazione del flag "tipo operazione" al valore "non soggetta ad iva".

Studio Xp ver. 2.48

Ditte Archivi Contabilità Magazzino Iva Cespiti Consultazioni Stampe Utility Trasferimento ?

Fatture di acquisto Aggiungi Euro

Codice attività Sezionale Anno
00001 COMMERCIO A ACQUISTI 2007

Codice causale Codice fornitore ...
0086 COSTI VARI

Nr. prot. Data registraz. Periodo Iva % det. Iva % costo Nr. doc. / serie Data docum. Totale documento
1 13/09/2007 09 2007 100,00 100,00 56 / 13/09/2007 96,00

Nota var. nr. rif. interno Ratei risc. Centro di costo/ricavo Unità produttiva

id fatt. pagata Scelta Note ... Ric. e pagata ?
ACQUISTO FRANCOBOLLI 0. No

Ritenuta Beni strum. Link autoFatt
Intrastat Beni usati Ratei / risc.

Imponibile / non imponibile	Esente / escluso	Totale colonna imp.	Totale colonna iva	Iva detraibile / indetraib.
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00			0,00

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Note	Up	Unità produttiva
15-15-01	CASSA E MONETE NAZIONALI		96,00			
78-50-05	COSTI VARI INDEDUCIBILI	96,00				

Fisc 0,00 cor 0,00 Totale Dare 96,00 Totale Avere 96,00 Saldo scrittura 0,00

Barrare con [X] in caso di nota di variazione riferita ad esercizi precedenti

SEMI PROVA SEMPLIFICATA Rel. 2.7 2006 Supervisor 13 set 2007 CAPS

Utilizzando una causale di tipo "Non soggetta ad iva", non verrà visualizzato il castelletto iva e sarà possibile indicare una descrizione dell'operazione che sarà stampata sul registro iva.

Per le contabilità semplificate, inoltre, le operazioni di apertura, rilevazione ammortamenti e ratei/risconti, devono essere effettuate dai prospetti iniziale e finale dei costi e ricavi.

Tali prospetti sono accessibili dal menù Utility.

La videata riporta un esempio di rilevazione nel registro degli acquisti di un costo non soggetto ad iva.

Contabilità professionisti

Con StudioXp è possibile gestire la contabilità di professionisti sia in modalità semplificata che ordinaria.

REGISTRO ACQUISTI / SPESE											
attività: CONSULENZA											
seriale: SPESE											
Pagina: 1/2006											
Data reg	Prot.	Data doc	Nr.Doc	Lordo	C.Iva	Imponib.	Det.	Iva	Data pag	Fornitore / descrizione	Netto/sp.
08/03/2006	1	08/03/2006	12	1200,00	Allq. 20%	1000,00	100%	200,00		BRUZZESE ANTONIO VIA GIOVANNI XXIII, 12 89013 GIOIA TAURO RC	
08/03/2006	2	08/03/2006	26	1200,00	Allq. 20%	1000,00	100%	200,00		AVVOCATO ROSSI MARIO via Delle Quaglie 123/bis 8015 Palmi RC	
08/03/2006	3	08/03/2006		360,00						ALTRE SPESE	360,00
09/03/2006	5	09/03/2006	12	1200,00					09/03/2006	BRUZZESE ANTONIO VIA GIOVANNI XXIII, 12 89013 GIOIA TAURO RC	
09/03/2006	7	09/03/2006	63	3256,00	Allq. 20%	2713,33	100%	542,67		ALTRE SPESE BRUZZESE ANTONIO VIA GIOVANNI XXIII, 12 89013 GIOIA TAURO RC	1000,00
09/03/2006	8	09/03/2006	63	3256,00					09/03/2006	BRUZZESE ANTONIO VIA GIOVANNI XXIII, 12 89013 GIOIA TAURO RC	
09/03/2006	9	08/03/2006	26	1003,92					09/03/2006	ALTRE SPESE AVVOCATO ROSSI MARIO via Delle Quaglie 123/bis 8015 Palmi RC	2700,00
09/03/2006	10	09/03/2006		360,00	FIAT UNO RC 236562 MARZO 2006					SCHEDA CARBURANTI	1000,00
10/03/2006	11	10/03/2006	26	2000,00	Allq. 20%	1666,67	100%	333,33		ALTRE SPESE SANDRA	360,00
10/03/2006	12	10/03/2006	26	2000,00					10/03/2006	SANDRA	
10/03/2006	13	10/03/2006	63	1250,00	Allq. 20%	1041,67	100%	208,33		ALTRE SPESE AVVOCATO ROSSI MARIO via Delle Quaglie 123/bis 8015 Palmi RC	1666,67

Per i professionisti in contabilità semplificata i registri iva acquisti e vendite vengono integrati con le operazioni di incasso e pagamento.

La videata riporta un esempio di stampa del registro acquisti / spese di una contabilità semplificata professionisti.

Competenza di cassa

Codice attività 0000 CONSULENZA	Sezionale A SPESE	Anno 2007																												
Codice causale 001 Fatt acquisto	Codice fornitore ... 000001 BRUZZESE ANTONIO																													
Nr. prot. Data registraz. Periodo Iva % det. Iva % costo 1 13/09/2007 09 2007 100,00 100,00	Nr. doc. / serie Data docum. Totale documento 63 / 13/09/2007 1.200,00																													
Nota var. nr. rif. interno Ratei risc. Centro di costo/ricavo Unità produttiva 808																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ci</th> <th>Descr. Iva</th> <th>Imponibile</th> <th>Iva</th> <th>%Det</th> <th>V</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>▶ 20</td> <td>Allq. 20%</td> <td>1.000,00</td> <td>200,00</td> <td>100</td> <td>N</td> </tr> </tbody> </table>	Ci	Descr. Iva	Imponibile	Iva	%Det	V	▶ 20	Allq. 20%	1.000,00	200,00	100	N	Ric. e pagata ? 0. No																	
Ci	Descr. Iva	Imponibile	Iva	%Det	V																									
▶ 20	Allq. 20%	1.000,00	200,00	100	N																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Imponibile / non imponibile</th> <th>Esenze / escluso</th> <th>Totale colonna imp.</th> <th>Totale colonna Iva</th> <th>Iva detraibile / indetraib.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.000,00</td> <td>0,00</td> <td>1.000,00</td> <td>200,00</td> <td>200,00</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Imponibile / non imponibile	Esenze / escluso	Totale colonna imp.	Totale colonna Iva	Iva detraibile / indetraib.	1.000,00	0,00	1.000,00	200,00	200,00	0,00	0,00			0,00															
Imponibile / non imponibile	Esenze / escluso	Totale colonna imp.	Totale colonna Iva	Iva detraibile / indetraib.																										
1.000,00	0,00	1.000,00	200,00	200,00																										
0,00	0,00			0,00																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Conto</th> <th>Descrizione conto</th> <th>Dare</th> <th>Avere</th> <th>Note</th> <th>Up</th> <th>Unità produttiva</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>▶ F-000001</td> <td>BRUZZESE ANTONIO</td> <td></td> <td>1.200,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>01-02-01</td> <td>IVA C/ACQUISTI</td> <td>200,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>01-03-30</td> <td>SPESE SOSPESE (NON PAGATE)</td> <td>1.000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Note	Up	Unità produttiva	▶ F-000001	BRUZZESE ANTONIO		1.200,00				01-02-01	IVA C/ACQUISTI	200,00					01-03-30	SPESE SOSPESE (NON PAGATE)	1.000,00						
Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Note	Up	Unità produttiva																								
▶ F-000001	BRUZZESE ANTONIO		1.200,00																											
01-02-01	IVA C/ACQUISTI	200,00																												
01-03-30	SPESE SOSPESE (NON PAGATE)	1.000,00																												

Per i professionisti vige il sistema di competenza di cassa in base al quale i compensi e le spese si considerano conseguiti al momento dell'incasso o pagamento.

Quando registrate la fattura di acquisto di una spesa subita se non indicate che la fattura è stata pagata, verrà utilizzato come contropartita il sottoconto patrimoniale "Spese sospese (non pagate)" e la fattura sarà memorizzata nell'elenco delle fatture da pagare.

Registrazione incassi e pagamento di fatture

Le fatture emesse o di acquisto non pagate vengono identificate dalla procedura attraverso un apposito flag. E' possibile consultare l'elenco delle fatture da incassare o da pagare attraverso delle liste accessibili dalle procedure di registrazione.

La registrazione degli incassi e dei pagamenti avviene direttamente dalle procedure di registrazione utilizzando delle apposite causali iva con il flag "tipo operazione" impostato a "Inc/pag fatture ..".

Utilizzando una causale di tipo incasso/pagamento sarà proposto l'elenco delle fatture non pagate; selezionando la fattura da pagare la scrittura verrà proposta automaticamente con la rilevazione della spesa / compenso di competenza ottenuta stornando il relativo conto "sospeso".

Agenzie di viaggio e turismo

Per la gestione della contabilità relativa alle agenzie di viaggio e turismo occorre seguire le seguenti impostazioni:

1. Nella scheda "Attività esercitate e registri sezionali" indicate il tipo regime iva "Agenzie di viaggio"
2. Predisponete 5 appositi codici iva per la registrazione delle operazioni da indicare nella scheda parametri di installazione.

» Codici iva per agenzie di viaggio e turismo	
Oper. per viaggi interamente nella UE	Oper. per viaggi solo fuori dalla UE
39 SOLO UE	40 FUORI UE
Oper. per viaggi misti per la parte UE	Oper. per viaggi misti per la parte fuori UE
41 MISTI UE	42 MIST F. UE
Corrispettivi misti UEE e FUORI UE	
43 MISTI FE	

Impostazione codici iva

Codice	39
Descrizione estesa / registro iva	SOLO UE / SOLO UE
Tipologia aliquota	1. Imponibile
% Iva	0.00
% Ventilazione	0.00
Agricoltura Tab. A/1	0. No
% Compensazione	0.00
Normativa di riferimento	Art. Comma Lettera
Escludi dagli allegati	No
Operaz. imp. senza iva esposta	No

I codici iva da predisporre sono necessari per identificare correttamente le operazioni nell'ambito UE o Extra UE o miste.

La videata riporta l'esempio di impostazione del codice iva relativo alla registrazione costi o ricavi per viaggi effettuati solo all'interno della UE.

Registrazione operazioni

Codice attività	00001	AGENZIA DI VIAGGIO	Sezionale	A	ACQUISTI	Anno	2005
Codice causale	0020	ACQUISTI UE	Codice fornitore ...	000160	PEKING AM DOM		
Nr. prot.	Data registraz.	Periodo	Iva	% det.	Iva	% costo	Nr. doc. / serie
14	31/01/2005	01 2005	100,00	100,00	100,00	100,00	150105
Nota var.	14	31/01/2005	01 2005	100,00	100,00	100,00	150105
anni prec.	nr. rif. interno	Ratei	Centro di costo/ricavo	Unità produttiva			
	5519	risc. »					
Cl	Descr. Iva	Imponibile	Iva	%Det	Ric. e pagata ?		
▶	39 SOLO UE	127,50		100 N	0. No		
				<input type="checkbox"/> Ritenuta <input type="checkbox"/> Beni strum. <input type="checkbox"/> Link autoFatt <input checked="" type="checkbox"/> Intrastat <input type="checkbox"/> Beni usati <input type="checkbox"/> Ratei / risc.			
Imponibile / non imponibile	Esente / escluso	Totale colonna imp.	Totale colonna iva	Iva detraibile / indetraib.			
127,50	0,00	127,50	0,00	0,00			
0,00	0,00			0,00			
Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Note	Up	Unità produttiv	
▶	F-000160 PEKING AM DOM		127,50				
	28-13-30 SERVIZI UE	127,50					

Registrate le varie operazioni in fatture di acquisto, fatture emesse e corrispettivi come una normale contabilità. Nel caso di operazioni riferite a viaggi utilizzate i codici iva che avete predisposto per indicare accuratamente la tipologia dell'operazione ai fine iva.

La videata riporta la registrazione di un costo subito per un viaggio organizzato nel solo ambito UE.

Liquidazione iva

	Corrispettivi	Costi
1 Operazioni interamente nella Uee	14.050,00	8.335,70
2 .. interamente fuori Uee	0,00	0,00
3 .. miste Uee e fuori Uee	0,00	0,00
4 TOTALE r1 + r2 + r3	14.050,00	8.335,70
5 Ripartizione costi misti: parte Uee		0,00
6 : parte fuori Uee		0,00
7 % costi misti (r5/r3) x 100 <input type="text" value="0,00"/> 8 Corrisp. parte Uee r3*r7/100		0,00
9 Ammontare corrispettivi Ue r1 + r8		14.050,00
10 Ammontare dei corrispettivi fuori Uee r2 + r3 - r8		0,00
11 Ammontare dei costi deducibili r1 + r5		8.335,70
12 Credito di costo periodo precedente		0,00
13 Base imponibile lorda r9 - (r11 + r12)		5.714,30
14 ovvero credito di costo da riportare al periodo successivo		0,00
15 Base imponibile netta 20% r13/1,20		4.761,92
16 Operazioni non imponibili r4 - r13		8.335,70
17 Acquisti non imponibili r4		8.335,70

La liquidazione iva viene effettuata calcolando automaticamente l'apposito quadro "Agenzie viaggi".

Le operazioni registrate vengono riportate nei campi corrispondenti in funzione dei codici iva utilizzati ed indicati nella scheda parametri di contabilità.

Dal quadro agenzie di viaggio viene calcolata la base imponibile soggetta all'aliquota ordinaria e riportata poi nel quadro E per il calcolo dell'iva corrispondente.

L'eventuale credito di costo del periodo fiscale precedente e desumibile dal modello iva deve essere indicato al campo 12 nel primo periodo (gennaio o primo trimestre) richiesto.

Per la registrazione degli altri costi o ricavi occasionali non riferibili a viaggi utilizzate gli altri codici iva normali.

I dati iva di queste ultime operazioni confluiranno direttamente nei quadri E ed F.

Agricoltura e conferimenti

Per la gestione delle aziende in agricoltura dovete indicare il regime iva apposito nella scheda "Attività esercitate e registri sezionali" e predisporre dei codici iva per la registrazione delle cessioni di prodotti di cui alla tabella A1 (sezione I del quadro E del modello iva) e dei codici iva per la registrazione dei conferimenti dei soci (agevolati e non).

Impostazione codici iva

Codice	<input type="text" value="68"/>
Descrizione estesa / registro iva	<input type="text" value="AGRICOLTURA IVA AL 7.5"/> / <input type="text" value="IVA AL 7.5"/>
Tipologia aliquota	<input type="text" value="1. Imponibile"/>
% Iva	<input type="text" value="7,50"/>
% Ventilazione	<input type="text" value="7,50"/>
Agricoltura Tab. A/1	<input type="text" value="1. Quadro E Sez.I"/>
% Compensazione	<input type="text" value="7,50"/>
Normativa di riferimento	Art. <input type="text"/> Comma <input type="text"/> Lettera <input type="text"/>
Escludi dagli allegati	<input type="text" value="No"/>
Operaz. imp. senza iva esposta	<input type="text" value="No"/>

Le impostazioni dei codici iva per la gestione agricoltura vengono effettuate con l'uso del flag "Agricoltura Tab. A/1" e l'indicazione della relativa percentuale di compensazione.

La videata riporta un esempio di impostazione del codice iva per la registrazione delle cessioni di prodotti agricoli al 7,5 %.

La gestione dei conferimenti

Codice **59**
 Descrizione estesa / registro iva **ACQUISTO CONFERIMENTI** / IVA 10%
 Tipologia aliquota 1. Imponibile
 % Iva **10,00**
 % Ventilazione **10,00**
 Agricoltura Tab. A/1 3. Conferimenti soci agevolati
 % Compensazione **0,00**
 Normativa di riferimento Art. Comma Lettera
 Escludi dagli allegati **No**
 Operaz. imp. senza iva esposta **No**

Per la gestione della contabilità di associazioni forfettarie agricole, con gestione dei conferimenti dei soci, dovete predisporre appositi codici iva per la rilevazione dei conferimenti da soci agevolati e non e per gli altri acquisti.

La videata riporta l'esempio di un codice iva per la registrazione dei conferimenti di prodotti agricoli da soci agevolati.

Registrazione operazioni

Codice attività 00005 ASSOCIAZIONE FORFETTARIA IN AGRICOLTURA Sezionale A ACQUISTI Anno 2006
 Codice causale 0001 RF ACQUISTO MERC 000540 BRUZZESE LETIZIA
 Nota var. 2 31/01/2006 01 2006 100,00 100,00 478 31/01/2006 78.845,14

Ci	Descr. Iva	Imponibile	Iva	%Det	V
59	IVA 10%	7.131,95	713,19	100	N
61	IVA AL 20	29.356,00	5.871,20	100	N
60	IVA AL 4	7.169,47	286,78	100	N
62	IVA 7.3	2.658,25	194,05	100	N

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Note	Up	Unità produttiva
F-000540	BRUZZESE LETIZIA		78.845,14			
11-55-01	IVA SU ACQUISTI	9.380,15				
28-13-05	ACQUISTO PRODOTTI	69.464,99				

La registrazione delle operazioni iva avviene come nei casi normali con l'accortezza di selezionare correttamente gli appositi codici iva predisposti allo scopo.

La videata riporta l'esempio di registrazione nel registro degli acquisti di un conferimento da socio agevolato.

Ag. viaggi Beni usati E - cessioni F - acquisti G - Iva detr. J - AutoFt L - iva I - Prospetti

» Agricoltura

	Imponibile	Iva	% Detraibilità
1 Conferim. soci agevolati	7.131,95		
2 Conferim. soci Non agev.	7.169,47	286,78	
3 Altri acq. prodotti Tab A1 ...	29.356,00	5.871,20	
4 Altri acquisti diversi detr.....	2.658,25	194,05	
5 Altri acquisti parz. detraib...	23.149,32	2.314,93	
6 % Conferimenti da soci agevolati		16,00	

» Operazioni esenti

Totale iva da quadro F 0,00
 B Iva detraibile 0,00

» Agriturismo o att.agr. connesse 34/bis

Totale iva da quadro E 0,00
 C Iva detraibile 1/2 0,00

» Cessioni Tab A/1 ripartite per % comp.

	Imponibile	Iva	Iva detraibile
2,0%	3.457,25	69,15	11,06
4,0%	0,00	0,00	0,00
7,0%	325,24	22,77	3,64
7,3%	658,25	48,05	7,69
7,5%	4.785,41	358,91	57,43
8,3%	8.985,25	745,78	119,32
8,5%	958,25	81,45	13,03
8,8%	653,25	57,49	9,20
9,0%	658,25	59,24	9,48
12,3%	650,00	79,95	12,79
12,5%	631,30	78,91	12,63

» Associazioni operanti in agricoltura

Totale iva da quadro E 3.841,82
 D Iva detraibile 1/3 1.280,61

» Spettacoli viaggianti e contrib. minori

Totale iva da quadro E 0,00
 E Iva detraibile 1/2 0,00

» Contribuenti minimi

Totale iva da quadro E 0,00
 % Forfettizzazione iva 0,00
 F Iva a debito..... 0,00

Regime iva 5. Ass. forfait agricoltura
 G Iva ammessa in detraz. 1.280,61

A Totale iva detraibile Agricoltura 8.552,84

Liquidazione iva

Nella liquidazione di una attività soggetta a regime agricolo viene compilata automaticamente l'apposita sezione del quadro G in funzione della percentuale di compensazione e dei conferimenti.

L'iva ammessa in detrazione verrà riportata automaticamente al quadro L per il calcolo dell'iva dovuta o del credito.

La videata riporta l'esempio di una liquidazione iva di una associazione forfait operante in agricoltura con gestione dei conferimenti e compensazioni.

Beni usati

Per la gestione ai fini iva delle attività in regime di beni usati occorre impostare l'apposito regime nella scheda relativa all'attività, predisporre delle causali e dei codici iva ad hoc per le registrazioni.

La procedura consente la gestione di tutti e tre i regimi previsti dalla normativa. Nell'ambito di una stessa attività e nei limiti previsti dalla legge è possibile gestire anche più regimi contemporaneamente.

Impostazione causali iva

Codice / desc. estesa / registro iva	0075 / VENDITA USATI GLOBALE / USATI GLOBALE
Tipo registro / segno partita	Vendite / Dare / Fattura
Proponi cliente in registrazione	
Cod. caus. se segue autofattura	
+/- mese competenza liquidaz. iva	0
% deducibilità costi	100.00
% detraibilità IVA	100.00
Tipo operazione	Normale (soggetta ad iva) Concorre al volume di affari si / no ? Si
Operazione soggetta a ritenuta ?	No
Gestione partite	[+] Crea nuova partita
Cespite / leasing ?	No
Beni usati ?	Regime globale
Merce destinate alla rivendita ?	No (Se uguale a <Si> propone in automatico flag Ventilazione in reg. acquisti)
Gestione iva in sospensione ?	Nessuna gestione (iva normale)
Autofattura (si.no) ? / Tipologia	No / 0... sezionale
Contropartita [1]	24-10-25 VENDITA BENI USATI GLOBALE
Contropartita [2]	
Contropartita [3]	
Escludi dagli allegati	No

Per creare le causali iva per la gestione delle operazioni utilizzate l'apposito flag "Beni usati", indicando il regime.

Dovete predisporre una causale iva per la registrazione degli acquisti, una per la registrazione delle fatture emesse ed una per la registrazione dei corrispettivi. Se gestite più regimi inserite altre tre causali per ogni regime.

La videata riporta l'esempio di impostazione di una casuale per la registrazione delle fatture di acquisto di beni usati in regime globale.

Impostazione codici iva

Codice	4
Descrizione estesa / registro iva	NI ART. 36 COMMA 6 / ART.36 C/6
Tipologia aliquota	2. Non imponibile
% Iva	0.00
% Ventilazione	0.00
Agricoltura Tab. A/1	0. No
% Compensazione	0.00
Normativa di riferimento	Art. Comma Lettera 36 C/6 40/B
Escludi dagli allegati	No
Operaz. imp. senza iva esposta	No

Per la registrazione delle operazioni di acquisto / cessione di beni usati predisponete inoltre appositi codici iva.

Nella videata è riportato un esempio di impostazione di un codice iva per la registrazione di operazioni su beni usati in regime globale.

Registrazione operazioni

Codice attività: 00002 REGIME BENI USATI GLOBALE Sezione: A ACQUISTI Anno: 2006
 Codice causale: 0070 FT. USATI M. GLOBA Codice fornitore: 000540 BRUZZESE LETIZIA
 Nr. prot.: 2 Data registraz.: 31/01/2006 Periodo lva: 01 2006 % det. lva: 100,00 % costo: 100,00 Nr. doc. / serie: 956 Data docum.: 31/01/2006 Totale documento: 14.500,00
 Nota var.: 2 nr. rif. interno: 6689 Ratei risc. » Centro di costo/ricavo Unità produttiva
 Ric. e pagata? 0. No
 Ritenuta Beni strum. Link autoFatt
 Intrastat Beni usati Ratei / risc.

Cl	Descr. lva	Imponibile	Iva	%Det	V
47	ART.36 C/6	14.500,00		100	N

Imponibile / non imponibile	Esente / escluso	Totale colonna imp.	Totale colonna lva	Iva detraibile / indetraib.
0,00	0,00	14.500,00	0,00	0,00
14.500,00	0,00			0,00

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Note	Up	Unità produttiva
F-000540	BRUZZESE LETIZIA		14.500,00			
28-13-37	ACQUISTI BENI USATI GLOBALE	14.500,00				

La registrazione delle operazioni iva avviene dalle apposite procedure (fatture di acquisto, fatture emesse e corrispettivi) selezionando le apposite causali ed i codici iva predisposti.

La videata riporta l'esempio della registrazione di una fattura di acquisto relativa ad un bene usato con il metodo globale.

Beni usati: dati per calcolo iva del margine

Nr. prot.: 2 Data registraz.: 31/01/2006 Periodo lva: 01 2006 Nr. doc. / Serie: 956 Data docum.: 31/01/2006 Totale documento: 14.500,00

Metodo analitico del margine Metodo globale del margine Metodo forfettario del margine

Ammontare degli acquisti 14.500,00

Corrispettivi per aliquota

Imp. 4%	Imp. 10%	Imp. 20%
0,00	0,00	0,00

Imponibile x aliquota .

Corrispettivi operazioni non imponibili 0,00

Margini su operazioni non imponibili 0,00

Totale operazione beni usati 14.500,00

F1 Guida
 F2 Conferma
 F3 Ricerca
 F4 Consulta
 F5
 F6 Liste
 F7
 F8 Inserisci
 F9 Collegam.
 F10
 F11
 F12 Conferma

Dopo la conferma dei dati del castelletto iva si aprirà la finestra per l'indicazione del valore.

Nell'esempio il valore 14.500,00 viene ripreso in automatico dalla fattura di acquisto sommando tra loro i righi di tipo non imponibile.

Liquidazione iva

Ag. viaggi Beni usati E - cessioni F - acquisti G - lva detr. J - AutoFt L - iva I - Prospetti

Metodo analitico del margine Metodo globale del margine Metodo forfettario del margine

	Perc. 25%	Perc. 50%	Perc. 60%
Non imp. (si Plafond)	1.000,00	1.500,00	2.500,00
Corrispettivi al 4%	2.000,00	3.000,00	4.000,00
Corrispettivi al 10%	3.000,00	4.000,00	5.000,00
Corrispettivi al 20%	4.000,00	5.000,00	6.000,00
	imp. 4%	imp. 10%	imp. 20%
20 Corrispettivi x aliq.	9.000,00	12.000,00	15.000,00
21 Corrispettivi operazioni non imponibili no Plafond			12.900,00
	imp. 4%	imp. 10%	imp. 20%
22 Margini lordi x aliq.	4.400,00	5.750,00	7.100,00
23 Margini su operaz. non imponibili che concorrono al plafond			2.500,00
24 Operazioni non imponibili che concorrono al volume di affari.....			29.150,00

Dalle registrazioni effettuate la liquidazione iva viene eseguita automaticamente compilando il quadro relativo ai "Beni usati".

Il quadro calcola le basi imponibili al 4, 10 e 20% e riporta i valori al quadro E per il calcolo dell'iva relativa.

Nel caso del metodo globale del margine, eventuale riporto del margine negativo del periodo fiscale precedente, desumibile dalla dichiarazione iva, deve essere indicato nell'apposito rigo (13) alla richiesta del primo periodo (gennaio o primo trimestre).

Attività con operazioni esenti

Nr.Att. 00003
 Codice attività fino al 31.12.2003 (Istat/ATECOFIN 1993) 85141 LABORATORI DI ANALISI CLINICHE
 Codice attività dal 01.01.2004 (ATECOFIN 2004) 8514A Laboratori di analisi cliniche

Descrizione attività ATTIVITÀ CON OPERAZIONI ESENTI
 Regime iva (quadro G) 3. Operazioni esenti

Ventilazione? Non soggetta
 Settore cespiti 23 02 Altre attività
 Prorata % detraibilità iva 63,00
 Es. fisc. 63,00
 Es. succ. 63,00

Attività particolari 0 - No

Sezionali registro acquisti .. Sezionali registro vendite ..

S	Descrizione	S	Descrizione
A	ACQUISTI	A	VENDITE
B		B	
C		C	

Nel caso di gestione attività con operazioni iva esenti selezionate l'apposita opzione per il regime iva dalla scheda "Attività e registri sezionali".

Indicate la percentuale di pro rata desunta dalla dichiarazione iva dell'esercizio precedente; ricopiate tale valore anche per l'esercizio successivo in attesa del dato da calcolare nella nuova liquidazione

iva annuale.

Predisponete un codice iva ad hoc per la registrazione delle operazioni esenti.

Codice 01
 Descrizione estesa / registro iva Art.10 / Art.10

Tipologia aliquota 3. Esente

% Iva 0,00
 % Ventilazione 0,00

Agricoltura Tab. A/1 0. No

% Compensazione 0,00

Mese chiusura bilancio Dicembre
 Codice iva operazioni esenti Art.10 01 Art.10

Liquidazione iva forfait No
 Forf. iva 0,00
 Forf. Red 0,00
 Limite volume affari 0,00

Esercizio fiscale in corso
 Tipo liquidazione iva Mensile
 Int. trim. No
 Cont. c/terzi No

Esercizio fiscale successivo
 Tipo liquidazione iva Mensile
 Int. trim. No
 Cont. c/terzi No

Indicate tale codice iva nella scheda parametri di installazione nel campo corrispondente.

Tutte le operazioni con tale codice saranno riportate in automatico nel campo corrispondente del modello annuale iva.

Ag. viaggi Beni usati E - cessioni F - acquisti G - Iva detr. J - AutoFt L - iva I - Prospetti

» Agricoltura				» Operazioni esenti	
	Imponibile	Iva	Iva detraibile	% Detraibilità iva esercizio prec. ...	63,00
1 Conferim. soci agevolati	0,00	0,00		Totale iva da quadro F	1.050,05
2 Conferim. soci Non agev.	0,00	0,00		B Iva detraibile	661,53
3 Altri acq. prodotti Tab A1 ...	0,00	0,00		» Agriturismo o att.agr. connesse 34/bis	
4 Altri acquisti diversi detr.....	0,00	0,00		Totale iva da quadro E	0,00
5 Altri acquisti parz. detraib...	0,00	0,00		C Iva detraibile 1/2	0,00
6 % Conferimenti da soci agevolati	100,00			» Associazioni operanti in agricoltura	
				Totale iva da quadro E	0,00
» Cessioni Tab A/1 ripartite per % comp.				D Iva detraibile 1/3	0,00
2,0%	0,00	0,00	0,00	» Spettacoli viaggianti e contrib. minori	
4,0%	0,00	0,00	0,00	Totale iva da quadro E	0,00
7,0%	0,00	0,00	0,00	E Iva detraibile 1/2	0,00
7,3%	0,00	0,00	0,00	» Contribuenti minimi	
7,5%	0,00	0,00	0,00	Totale iva da quadro E	0,00
8,3%	0,00	0,00	0,00	% Forfettizzazione iva	0,00
8,5%	0,00	0,00	0,00	F Iva a debito	0,00
8,8%	0,00	0,00	0,00	Regime iva	
9,0%	0,00	0,00	0,00	3. Operazioni esenti	
12,3%	0,00	0,00	0,00	G Iva ammessa in detraz. 661,53	
12,5%	0,00	0,00	0,00		
7 Iva su conferimenti soci non agevolati		0,00			
8 Ulteriore iva detraibile su acquisti		0,00			
A Totale iva detraibile Agricoltura		0,00			

La videata riporta un esempio di liquidazioni iva in caso di gestione del regime iva "operazioni esenti".