

# NOTA INFORMATIVA

## Registrazione Fatture di Acquisto

Semplificazioni nella gestione  
dell'IVA indetraibile

La presente nota illustra le nuove modalità adottabili dall'utente per la registrazione di documenti ricevuti con **IVA indetraibile**, in particolare la possibilità di **semplificare** la gestione delle **causali documento** utilizzate per la rilevazione delle fatture con IVA indetraibile e l'utilizzo dell'**automatismo di imputazione** dell'imposta indetraibile sul **costo**.

In generale gli utenti hanno predisposto una serie di **causali specifiche** per la rilevazione di acquisti con IVA indetraibile nella cui struttura dei conti è disposto il **riversaggio** di questa imposta su un conto di costo **prefissato**.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 14:41
(I)NQUIRE                Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.16/geaoil/FG/14152>--+
-----FATTURE DIFFERITE RICEVUTE: Sort per Codice-----
COD. DESCRIZIONE                                COD. DESCRIZIONE
  0 -                                             400 SCHEDA CARBURANTI GENERALE
 11 RICEVUTA FATTURA FORNITORE                 401 SCHEDA CARBURANTI - DEP.1
 12 RICEVUTA N.DEB. (DIFF.PREZZO)              422 F.AUTOMEZZI - DEP.1
 13 RICEVUTA N.DEB. (DIFF.QTA)                 430 F.IVA INDETRAIBILE - DEP.1
 16 RICEVUTA NOTA CREDITO (VARIE)              450 F.AUTOSTRAD E - GENERALE
 17 RICEVUTA N.CRED. (DIFF.PREZZO)            451 F.AUTOSTRAD E - RETE
 18 RICEVUTA N.CRED. (DIFF.QTA)               460 F.RADIOMOBILE - GENERALE
 19 RICEVUTA N.CRED. (RESO MERCE)             461 F.RADIOMOBILE - RETE
 80 PARCELLA PRO-FORMA                        462 F.RADIOMOBILE - DEP.3
-----ADEL-Srl-----
```

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 14:45
(I)NQUIRE                Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.20/geaoil/FG/27934>--+
Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale 400 Descrizione SCHEDA CARBURANTI - GENERALE
Indice 2
Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
Mastro (al ) 62 GESTIONE AUTOMEZZI
Intermedio 1 CARBURANTI
Conto 1 CARBURANTI -GENERALE
Imputazione: [D]are, [A]vere D
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale 0 Imponibile 0
IVA Detraibile 0 IVA Indetraibile 100
Esente 0 Non Imponibile 0
-----
(*) Valori da 0 -> 100
-----ADEL-Srl-----
```

Questa soluzione presenta l'inconveniente di richiedere una nuova codifica di causale, documento e contabile, ogniqualevolta si presenta la necessità di registrare acquisti con una nuova imputazione contabile.

In altri casi l'utente ha predisposto, e **collegato** alla causale generica Fattura di Acquisto, uno **specifico** conto contabile di imputazione dell'imposta indetraibile.

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          15 May 2013 - 14:45
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.20/geaoil/FG/27934>--+
| Azienda      1   Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
| Causale      6   Descrizione  FATTURA DI ACQUISTO
| Indice       3
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
| Mastro (al ) 34   DEBITI
| Intermedio   1   DEBITO/CREDITO IVA C/ERARIO
| Conto        1   IVA INDETRAIBILE
| Imputazione: [D]are, [A]vere  D
|-----|
| (*)          (*)          %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      0   Imponibile  0
| IVA Detraibile 0   IVA Indetraibile 100
| Esente      0   Non Imponibile  0
|-----|
| (*) Valori da 0 -> 100
|-----|
|-----ADEL-Srl-----|
```

Questa seconda soluzione, che non prevede le codifiche multiple di causali in precedenza indicate, ha però lo svantaggio di richiedere a fine periodo fiscale l'inserimento di una operazione di giroconto per la corretta collocazione a costi dell'imposta indetraibile accumulata nel periodo.

Con l'implementazione introdotta **non è più necessario** utilizzare **causali specifiche** e/o un conto contabile in cui **assommare genericamente** l'imposta indetraibile; la ripartizione sui costi presenti in fattura sarà **automatica** e **proporzionale** all'imponibile, **corrispondente** alla quota di imposta indetraibile, e imputata ai conti di costo.

Per miglior descrizione delle operazioni l'utente può anche mantenere causali con denominazioni diverse per le fatture con IVA indetraibile, ma in ogni caso i conti **specificamente abbinati** all'imposta indetraibile **dovranno essere rimossi** dalla causale **prima** di attivare le nuove prestazioni di **riversaggio automatico**.



**ATTENZIONE:**

La prestazione diventa operativa solo dopo la richiesta di attivazione al Servizio Software.

Di seguito sono riportati esempi di inserimento ed i risultati contabili ottenuti per alcune delle casistiche più frequenti di registrazioni con imposta indetraibile, facilmente riconducibili anche ai casi non specificatamente trattati.

### 1) Carburanti autovetture

Nell'esempio si registra una fattura pervenuta da una compagnia petrolifera con i costi del carburante prelevato con carte di credito associate a diverse autovetture dell'Azienda.

Per comodità si sono predisposte voci di costo analitiche per ciascuno degli automezzi dotati di carta di credito.

Ciascuna delle voci di costo inserite nel documento si riferisce a conti contabili distinti, su tutte le righe documento si è inserito lo stesso Codice IVA parzialmente detraibile.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 11:30
(I)NQUIRE          Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.86.55/geaoil/FG/30534>--+
Fattura FAFO/      2 Data 31/01/2013 KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.p.A.
No.  DESCRIZIONE          U.M.          QUANTITA`          PREZZO
-----
1      CARB. ASTRA SW                1,000          99,17000
2      CARB. FIORINO                 1,000          81,89000
3      CARB. PUNTO                   1,000          79,40000
-----
( . . . . . )
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No.  COD.  DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA  (+/-)  VARIAZIONE
-----
1    551    21% 060 IND.              260,46           54,70           0,00
-----
-----Riepilogo Scadenze-----
```

In fase di contabilizzazione fatture l'imposta indetraibile viene ripartita automaticamente, e in modo proporzionale, sui conti agganciati da ciascuna voce di costo.

```
(pncl100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 11:44
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.32.18/geaoil/FG/25072>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Fornitore          KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.p.A.
Data Registrazione 31/01/2013      Numero Primanota   24
Data Documento     31/01/2013      Numero Documento   2531
Protocollo         2              Registro IVA       2      DEGLI ACQUISTI
-----
No.  COD.  DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA          IMPORTO
-----
1    551    21% 060 IND.              260,46           54,70           315,16
-----
( . . . . . )
-----
Causale FATTURA DI ACQUISTO
No.  CONTO          DENOMINAZIONE          D/A          IMPORTO
-----
1    34.3 .1 .135     KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.p.A.      A          315,16
2    34.7 .2          IVA C/ACQUISTI                    D          21,88
3    62.1 .2          CARBURANTI -DEPOSITO 1             D          111,66
4    62.1 .3          CARBURANTI -DEPOSITO 2             D          92,20
5    62.1 .5          CARBURANTI -DEPOSITO 3             D          89,42
-----
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-----
```

## 2) Noleggio autovetture a lungo termine

Nell'esempio si registra una fattura pervenuta da una società di noleggio autovetture con separatamente indicato il costo del canone, dei servizi correlati e delle spese di rivalsa per emissione di RID. Ciascuna delle voci di costo inserite nel documento si riferisce a conti contabili distinti, su tutte le righe documento si è inserito lo stesso Codice IVA parzialmente detraibile.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 11:54
(I)NQUIRE          Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.86.55/geaoil/FG/25914>--+
Fattura FAFO/      3 Data 31/01/2013 ALBA NOLEGGI S.p.A.
No.  DESCRIZIONE          U.M.          QUANTITA`          PREZZO
-----
1      CANONI AUTONOLEGGIO L.T.          1,000          345,15000
2      SERVIZI AUTONOLEGGIO L.T.          1,000          332,85000
3      RIVALSA SPESE RID          1,000          2,50000
-----
( . . . . . )
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No.  COD.  DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA  (+/-)  VARIAZIONE
-----
1    551    21% 060 IND.          680,50          142,91          0,00
-----
-----Riepilogo Scadenze-----
```

In fase di contabilizzazione fatture l'imposta indetraibile viene ripartita automaticamente, e in modo proporzionale, sui conti agganciati da ciascuna voce di costo.

```
(pncl100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 11:59
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.32.18/geaoil/FG/25918>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Fornitore          ALBA NOLEGGI S.p.A.
Data Registrazione 31/01/2013          Numero Primanota    26
Data Documento     31/01/2013          Numero Documento    13FV01670
Protocollo         3          Registro IVA        2    DEGLI ACQUISTI
-----
No.  COD.  DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA          IMPORTO
-----
1    551    21% 060 IND.          680,50          142,91          823,41
-----
( . . . . . )
-----
Causale FATTURA DI ACQUISTO
No.  CONTO          DENOMINAZIONE          D/A          IMPORTO
-----
1    34.3 .1 .7      ALBA NOLEGGI S.p.A.          A          823,41
2    34.7 .2          IVA C/ACQUISTI          D          57,16
3    62.7 .1          CANONI AUTONOLEGGIO L.T.    D          388,64
4    62.7 .2          SERVIZI AUTONOLEGGIO L.T.    D          374,79
5    66.98.2         SPESE DIVERSE -DEPOSITO 1    D          2,82
-----
+<Money:EURO>-----ADEL-Sr1-+
```

### 3) Telefonia mobile

Nell'esempio si registra una fattura pervenuta da una società di telefonia mobile con separatamente indicato il costo del canone, dell'imposta e della rateizzazione dell'acquisto del dispositivo.

Ciascuna delle voci di costo inserite nel documento si riferisce a conti contabili distinti, sulla riga documento relativa al servizio di telefonia mobile si è inserito il Codice IVA parzialmente detraibile; le due righe residue sono esposte in fattura come Fuori Campo IVA.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 12:06
(I)NQUIRE      Ricezione Fatture Differite
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.86.55/geaoil/FG/25920>--+
Fattura FAFO/    4 Data 31/01/2013 VODAFONE N.V.
No.  DESCRIZIONE                U.M.      QUANTITA`      PREZZO
-----
1      TELEFONIA MOBILE                1,000      188,86000
2      IMPOSTA TELEFONIA MOBILE          1,000       77,46000
3      RATEALIZ.ACQUISTO CELLULARE       1,000      144,00000
-----
( . . . . . )
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No. COD. DESCRIZIONE                IMPONIBILE      IMPOSTA (+/-)  VARIAZIONE
-----
1   550 21% 050 IND.                   188,86          39,66          0,00
2   999 F.CAMPO IVA                    221,46          0,00           0,00
-----
-----Riepilogo Scadenze-----
```

In fase di contabilizzazione fatture l'imposta indetraibile viene riversata automaticamente, e in modo completo, sul conto agganciato dalla voce di costo con codice IVA parzialmente indetraibile.

```
(pncl100)       ***** G E A O I L 5.0 *****      15 May 2013 - 12:09
(I)NQUIRE      Primanota Effettiva Esercizio C.
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.32.18/geaoil/FG/25922>--+
Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
Fornitore      VODAFONE N.V.
Data Registrazione 31/01/2013      Numero Primanota 28
Data Documento    31/01/2013      Numero Documento AD03296721
Protocollo        4                Registro IVA     2  DEGLI ACQUISTI
-----
No. COD. DESCRIZIONE                IMPONIBILE      IMPOSTA      IMPORTO
-----
1   550 21% 050 IND.                   188,86          39,66          228,52
2   999 F.CAMPO IVA                    0,00            0,00          221,46
-----
Importo Totale 449,98
-----
( . . . . . )
-----
Causale      FATTURA DI ACQUISTO
No. CONTO    DENOMINAZIONE                D/A      IMPORTO
-----
1   34.3 .1 .11  VODAFONE N.V.                A        449,98
2   34.7 .2      IVA C/ACQUISTI                D         19,83
3   66.5 .1      SPESE TELEFONIA MOBILE -GENERALE D        208,69
4   66.5 .10     IMPOSTA TELEFONIA MOBILE      D         77,46
5   34.3 .10     DEBITI VS. FORNITORI RATEALI  D        144,00
-----
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

=====  
 Fine documento  
 =====