

6) Registrazione costi a deducibilità limitata

La deducibilità parziale dei costi viene gestita in automatico attraverso la proprietà del conto utilizzato nella registrazione in contabilità:

The screenshot shows the 'Piano dei conti / Causali' configuration screen. The account '608150 - Spese ristoranti/pernott. 75%' is selected. The configuration includes:

- Conto GB: 608150
- Saldo: 0,00
- Attività / Passività / Costi / Ricavi: Costi
- Costi della produzione: Soggiorni (albergo, ristorante, bar ...)
- % deducibilità II.DD.: 75,00
- % deducibilità Irap: 75,00
- Ripart. Acq.Imp.: 4

 The left sidebar lists various accounts, with '608150 - Spese ristoranti/pernott. 75%' highlighted. The bottom section contains filters like 'Filtra conti non abbinati' and 'Filtra Cli/For non trovati'.

Esempio di registrazioni in prima nota con conto a deducibilità parziale, con opzione visualizza campi Ded. fiscale e Irap abilitati

The screenshot displays a first entry registration for a purchase invoice. The summary shows a total registration of 650,00 with a balance of -198,60. The IVA table shows a 20% aliquota. The registration in the accounting system table is as follows:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Ded. imp. dir.	Ded. Irap	Descrizione	R&R	Canc	Ne
1	41TELE TELECOM ITALIA SPA		A	650,00			Spese telefoniche 80%			
2	45041 IVA acquisti	D		108,33			TELECOM ITALIA SPA			
3	608530 Spese telefoniche 80%	D		541,67	433,34	433,34	TELECOM ITALIA SPA		X	
4									X	

The bottom summary shows: Conto 608530 Saldo: 0,00; Totale Dare: 650,00; Totale Avere: 650,00; Sbilancio contabilità: 0,00.

Utilizzando i conti con deducibilità fiscale e Irap limitata, in automatico si avrà il riporto corretto nel modello Unico per la parte effettivamente deducibile. Inoltre nel prospetto Bilancio – Riprese fiscali si ha l'evidenziazione dei costi deducibili, dei costi indeducibili, con determinazione del reddito/perdita fiscale, senza tener conto di scelte che verranno fatte poi in fase di Unico, relative ad esempio alla tassazione delle plusvalenze.

 Esci
 Visualizza tutti i conti

Visualizza: Costi

Riprese dirette

Conto	Descrizione	Importo	Deducibilità imposte dirette		
			% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
COSTI					
60601	Rimanenze iniziali merci	29.750,00	100%	29.750,00	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	98,36	80%	78,69	19,67
TOTALE		29.848,36		29.828,69	19,67

N° doc. 17461 - aggiornato il 18/11/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A