

9) Ventilazione dei Corrispettivi

Per avere una corretta liquidazione iva dei corrispettivi da ventilare occorre :

- Registrare tali corrispettivi con causale iva apposita "99" Corrispettivo da ventilare

Registrazioni corrispettivi giornalieri relativi al mese di <input type="text" value="gennaio"/> Unità locale / Registro <input type="text" value="Sede"/> 2									
Data	Totale corrispettivi giornalieri	Aliquota 10%		Corrispettivo da ventilare	Aliquota 10%		Fuori campo Iva		Seleziona Aliquota e Conto
		Bar	Alimentari	Ricevute Fiscali	Tabacchi				
01/01/200	23,60	12,60	11,00						
02/01/200	14,80	2,80	12,00						
03/01/200	12,80	7,50	5,30						
04/01/200	258,90	24,80	14,10	220,00					
05/01/200									
06/01/200	581,50	26,00	15,50	540,00					
07/01/200									
08/01/200									
09/01/200	39,30	12,90	26,40						
10/01/200	23,27	10,40	12,87						
11/01/200	29,90	15,80	14,10						

- Per i soggetti per cui è prevista la registrazione dei corrispettivi con il metodo della ventilazione (commercio al minuto di prodotti alimentari, dietetici, articoli tessili, vestiario, calzature, prodotti farmaceutici o per l'igiene della persona, per cui la vendita è assoggettata ad aliquote d'imposta diverse), oltre all'utilizzo della causale iva predisposta per la registrazione di questo tipo di corrispettivi (99), si rende necessario effettuare le registrazioni relative agli acquisti dei beni destinati alla rivendita con le seguenti causali iva:

- V04 (acquisti imponibili IVA al 04%);
- V10 (acquisti imponibili IVA al 10%);
- V22 (acquisti imponibili IVA al 22%).

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

464910 - (P) Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.. TC Iva 2 IdCont 1 IpC

Selezione data/causale contabile
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: 01/01/20xx FA 05 01/01/20xx

Codice fornitore: 41TOTFORNGB Totale registrazione: 985,00

Stato della registrazione n.

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi		Bilancio CEE	NO	Registri Iva
Paghe				Giornale
Note				Inventari

Fattura acquisto n. _____
 Data operazione Registro Iva Protocollo Iva: 01/01/20xx Acquisti 2 2
 Saldo: -41.000,00
 Descr. conto: Acquisto di materie prime

Registrazione ai fini Iva:

	IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc.	Rip. Acq./Imp.
1	V04	Aliquota 4% (ventilazione)	55,00	2,20	2,20	0,00	X	
2	V10	Aliquota 10% (ventilazione)	400,00	40,00	40,00	0,00	X	
3	V22	Aliquota 22% (ventilazione)	399,84	87,96	87,96	0,00	X	
4							X	
Totali			854,84	130,16	130,16	0,00		

Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc.	millimetr.	Dismessi
1 41TOTFORNGB	Totale fornitori		A	985,00	Acquisto di materie prime				
2 45041	Iva acquisti	D		130,16	Totale fornitori				
3 60000	Acquisto di materie prime	D		400,00	Totale fornitori		X		
4 60100	Acquisto di merci e prodotti	D		454,84	Totale fornitori		X		
5							X		
Totale Dare				985,00	Totale Avere		985,00	Sbilancio contabilità: 0,00	

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione
 Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva
 Esc: salva o chiudi

Queste causali permettono, in sede di liquidazione IVA periodica, la determinazione dell'IVA dovuta sui corrispettivi registrati con causale iva 99.

Lo scorporo dell'IVA dovuta viene eseguito su base periodica in fase di liquidazione mensile o trimestrale e ricongregato, per il relativo conguaglio, su base annuale in fase di liquidazione annuale.

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Riepilogo operazioni Iva | Riep. adempimenti 193/2016 |

Credito da F24: Residuo: 0,00 Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa: Periodo: Trimestre 1 a registro Registrare giroconto Iva

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
V04 Aliquota 4% (ventilazione)	2	55,00	2,20	2,20	0,00	55,00	2,20
V10 Aliquota 10% (ventilazione)	2	400,00	40,00	40,00	0,00	400,00	40,00
V22 Aliquota 22% (ventilazione)	2	399,84	87,96	87,96	0,00	399,84	87,96
TOTALI ACQUISTI		34.461,40	7.523,60	7.523,60	0,00	854,84	130,16

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
22 Aliquota 22%	1	206,54	45,43	45,43	0,00	0,00	0,00
S04 Aliq.4% Sospensione d'imposta	2	600,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S10 Aliq.10% Sospensione d'imposta	2	1.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S22 Aliq.22% Sospensione d'imposta	2	1.578,69	347,31	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Corrispettivo da ventilare	3	0,00	0,00	0,00	620,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		3.385,23	516,74	45,43	620,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENTILAZIONE							
Causale/descrizione	Reg.	acq. ventilare	% ventilazione	ripartizione	imponibile/iva	scorporati	a debito
V04 Aliquota 4% (ventilazione)	2	57,20	5,81	36,02	34,63	1,39	1,39
V10 Aliquota 10% (ventilazione)	2	440,00	44,67	276,95	251,77	25,18	25,18
V22 Aliquota 22% (ventilazione)	2	487,80	49,52	307,02	251,66	55,37	55,37
TOTALI VENTILAZIONE		985,00	100,00	619,99	538,06	81,94	81,94

