

10) Regime speciale per autotrasportatori

Introduzione

Il regime speciale per autotrasportatori di merci per conto terzi è disciplinato dall'art. 74 del DPR 633/72, comma 4. Per autotrasportatori di merci per conto terzi si intendono i soggetti iscritti all'albo di cui alla legge 6 giugno 1974, n.298.

L'articolo stabilisce che essi possono:

- emettere un'unica fattura riepilogativa trimestrale per tutte le prestazioni effettuate nell'arco di uno stesso trimestre allo stesso cliente;
- registrare le fatture emesse entro il trimestre successivo a quello di emissione e di effettuare la liquidazione dell'IVA con riferimento alla data di registrazione delle stesse e non alla loro data di emissione.

Gli autotrasportatori di merci conto terzi rientrano nella categoria dei trimestrali speciali e possono liquidare l'iva trimestralmente, indipendentemente dal loro volume di affari, senza l'applicazione della maggiorazione dell'1% a titolo di interessi.

In Gbsoftware la scelta della tipologia Iva viene effettuata all'interno della Contabilità - Prima Nota dal pulsante "Opzioni di Utilizzo". Occorrerà settare Tipologia 3 - Trimestrale Speciale per non applicare la maggiorazione dell'1% a titolo d'interesse.

Gestione

Per gestire questo tipo di situazione occorre utilizzare apposite causali contabili ed iva.

Al momento della registrazione della fattura emessa si utilizza la causale contabile :

- FV05 : Fattura di Vendita Autotrasportatore - con proprietà abilitata "Autotrasportatore"

The screenshot shows the 'Causali IVA' configuration screen. On the left, a table lists account types:

Caus. Cont GB	Caus. Cont GB numerica	Caus. Cont utente	Descrizione GB
FV05	021		Fattura di vendita Autotrasportatore n.

The main configuration area is titled 'Proprietà | Guida' and contains the following fields:

- Codice GB: FV05 (Fattura di vendita Autotrasportatore n.)
- Codice Numerico GB: 021
- Codice utente *: []
- Registro IVA (A/V/C): V - Vendite
- Segno: + Positivo
- Partite (A/M/N): A - Apre una partita
- Caus. chiusura partita: IN - Riscossa fattura
- Dare/Avere: []
- Codice conto di default: []
- Codice conto utente *: []
- Causale annotazione: FV34
- Causale Iva: SA22
- Reg. del margine:
- Reverse Charge:
- Retribuzioni:
- T. Doc.: ESCL es
- Percipienti:
- Nota variaz.:
- Cespiti:
- Autotrasportatore:

Below these fields, a table indicates the validity of the selected cause for different accounting regimes:

Id	Descrizione	Valido
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo (dal 2012 Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratore)	<input type="checkbox"/>
15	Regime forfetario	<input type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input type="checkbox"/>

10.1 - Causale contabile fattura vendita Autotrasportatore

e le causali iva:

- SA10: Aliq.10% Sosp.Iva Autotrasportatore
- SA22: Aliq.20% Sosp.Iva Autotrasportatore

Che hanno la proprietà abilitata "Iva in sospensione" e le relative causali iva collegate (EA22 - Aliq.22% Iva Esigibile Autotrasportatori).

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

Piano dei conti | Causali contabili | **Causali IVA** | Controlli (interna)

Esci | Guida online | Stampa | Inserisci/Modifica

SA	Caus. Iva GB	Caus. Iva Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
SA10				Aliq.10% Sosp.Iva Autotrasportatore
SA21				Aliq.21% Sosp. Iva Autotrasportatore
SA22				Aliq.22% Sosp. Iva Autotrasportatore

Proprietà | Guida

Codice GB: SA10 Aliq. 10% Sosp. Iva Autotrasportatore

Codice Numerico GB: [] Codice utente: []

Proprietà della causale selezionata (dati non modificabili):

Aliquota: 10 Scorporo: [] Causale reverse charge: EA10 - Aliq. 10% Iva

Detraibilità: 100 Abbattimento: 0 Ventilazione Corrispettivo da ventilare

Spesometro Iva in sospensione Iva per cassa

Adeguamento studi/parametri Regime del margine Split payment

Natura operazione: []

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo (dal 2012 Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità)	<input type="checkbox"/>
15	Regime forfetario	<input type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input type="checkbox"/>

Salva

10.2 - Causali iva Autotrasportatore

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

Esci | Guida online | 464910 - (P) Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.. TC1va 2 IdCont 1 IpC

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: 01/01/20 xx FV05 Numero e data documento: 10 01/01/20 xx

Codice cliente: 40ENDI Totale registrazione: 210,00

Fattura di vendita Autotrasportatore n. []

Data operazione: 01/01/20 xx Registro Iva: Vendite 2 Protocollo Iva: 2

ENEL DISTRIBUZIONE SPA VIA OMBRONE 2 00198 ROMA RM Saldo: 0,00

Descr. conto: Vendita materie prime

Stato della registrazione n.

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

Registrazione ai fini Iva:

	IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc.
1	SA22	Aliq.22% Sosp. Iva Autotrasportatore	172,13	37,87	37,87	0,00	X
2							X
Totali			172,13	37,87	37,87	0,00	

Documenti collegati

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc.	millimetr.	Dismiss.
1	40ENDI ENEL DISTRIBUZIONE SPA	D		210,00	Vendita materie prime				
2	450432 Iva autotrasportatori Art.74 c.4		A	37,87	ENEL DISTRIBUZIONE SPA				
3	70000 Vendita materie prime		A	172,13	ENEL DISTRIBUZIONE SPA		X		
4							X		
Totale Dare				210,00	Totale Avere		210,00	Sbilancio contabilità: 0,00	

Sbilancio Iva: 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

10.3 - Esempio di registrazione di Prima Nota effettuata con causale contabile e causali iva Autotrasportatore

In questo modo l'Iva relativa a queste fatture non concorre a formare il debito Iva da versare nel periodo.

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

Esci | Guida online | Salva | Invia a F24 | Annulla liquidazione | Stampa | Credito da F24

Residuo: 0,00 | Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa

Periodo: Trimestre 2 a registro | Registrazione giroconto Iva

Visualizza dettagli | Rimborso/compens. infrannuale | Pro-rata di detraibilità modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
22 Aliquota 22%	1	98,36	21,64	21,64	0,00		
TOTALI ACQUISTI		98,36	21,64	21,64	0,00	0,00	0,00
DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
SA22 Aliq.22% Sosp. Iva Autotrasportatore	2	135,25	29,75	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		135,25	29,75	0,00	0,00	0,00	0,00
DETTAGLIO VENTILAZIONE							
Causale/descrizione	Reg.	acq. ventilare	% ventilazione	ripartizione	imponibile/iva	scorporati	a debito
TOTALI VENTILAZIONE		0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETTAGLIO ANNOTAZIONI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
EA22 Aliq.22% Iva Esigibile Autotrasportatori	2	172,13	37,87	37,87			
SA22 Aliq.22% Sosp. Iva Autotrasportatore	2	-172,13	-37,87	0,00			
TOTALI ANNOTAZIONI		0,00	0,00	37,87			
Riepilogo IVA del periodo							
				Iva detraibile del periodo	21,64		
				Iva acq. non detr. prorata	0,00		
				Iva a debito del periodo	0,00		
				Iva a credito del periodo	21,64	Differenza	16,22

10.4 - Liquidazione Iva nel Trimestre di registrazione della fattura

Al salvataggio della registrazione, in automatico, viene prodotta l'annotazione nel registro delle vendite "Annotazioni Autotrasportatori" con data registrazione posticipata nel trimestre successivo.

La causali che vengono utilizzate sono:

- causale contabile "FV34 - Annot.Iva fattura Autotrasportatore"

e le causali iva con segno positivo :

- EA22 - Aliq.22% Iva Esigibile Autotrasportatori

e le causali con segno negativo :

- SA22 - Aliq.22% Sosp.Iva Autotrasportatore

La registrazione effettuata ha come totale importo "zero".

Quadri | Piano dei conti / Causali | Bilancio d'apertura | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Esci | Guida on-line | 451102 - Intermediari del commercio di autovetture e di autoveicoli leggeri, compres.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Stampa | Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: 15/06/20 FV34 | Numero e data documento: 1 15/03/20 | Codice cliente 40ENDI | **Totale registrazione:** 0,00

Annot.Iva fattura Autotrasportatore | ENEL DISTRIBUZIONE SPA | Saldo: 2.912,80

Registro Iva 1 | Protocollo Iva 1 | Documenti collegati

Ann. autot. 1

Stato della registrazione n. 20 -01/12

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi		Scadenario	NO	Registri Iva NO
F24				Giornale NO
				Inc. e pag. NO
				Mov. fin. NO

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 EA20	Aliq.20% Iva Esigibile Autotrasportatori	1.250,00	250,00	250,00	0,00	X
2 SA20	Aliq.20% Sosp.Iva Autotrasportatore	-1.250,00	-250,00	-250,00	0,00	X
3						X
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40ENDI	ENEL DISTRIBUZIONE SPA	D		0,00			
2 450432	Iva autotrasportatori Art.74 c.4		A	0,00	ENEL DISTRIBUZIONE SPA		
3							X
Totale Dare				0,00	Totale Avere	0,00	Sbilancio contabilità:
				0,00		0,00	

La registrazione così creata farà confluire il debito iva nella liquidazione del trimestre successivo a quello di emissione del documento.

Quadri | Piano dei conti / Causali | Bilancio d'apertura | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiri | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | **Iva** | Libri | Bilancio

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Fatturato | Elenco Clienti / Fornitori

Esci | Guida on-line | Salva | Invia a F24 | Annulla liquidazione | Stampa | Credito da F24: | Abilita controlli 6099 | Importo compensato:

Selezione periodo e tipo di stampa

Periodo: **Trimestre 2** a registro Visualizza dettagli | Pro-rata di detraibilità: modifica

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
TOTALI ACQUISTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
TOTALI VENDITE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO ANNOTAZIONI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
TOTALI ANNOTAZIONI		0,00	0,00	0,00			
SA20 Aliq 20% Sosp.Iva Autotrasportatore	1	-1.250,00	-250,00	0,00			
EA20 Aliq 20% Iva Esigibile Autotrasportatoii	1	1.250,00	250,00	250,00			
TOTALI ANNOTAZIONI		0,00	0,00	250,00			

Riepilogo IVA del periodo							
					Iva detraibile del periodo	0,00	
					Iva acq. non detr. prorata	0,00	
	Iva a debito del periodo	0,00			Iva al netto del prorata	0,00	Differenza 250,00
	Iva a debito annotazioni	250,00					
	Totale Iva a debito	250,00			Totale Iva detraibile	0,00	Debito 250,00

10.6 - Liquidazione Iva del Trimestre successivo