

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:

Piano dei conti / Causali

Conto GB: **608150** Spese ristoranti/pernott. 75%

Saldo: 0,00

Raccordi: Economico, Costi

CEED B: Costi della produzione

CEEA B0007 57: Soggiorni (albergo, ristorante, bar ...)

% deducibilità II.DD. modifica 75,00

% deducibilità Irap modifica 75,00

Ripart. Acq.Imp. 4

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

Data registraz. 30/03/20	Causale: FA	Numero e data documento: 1 30/03/20	Codice fornitore: 41TELE	Totale registrazione: 650,00	Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Fattura acquisto n.	Registro Iva	Protocollo Iva	TELECOM ITALIA SPA	Saldo: -198,60	Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Acquisti 1	2	Documenti collegati	00488410010	Descr. conto Spese telefoniche 80%	Corrispettivi	Partite	Scadenzario	NO	Registri Iva
					F24				Giornale
									Inc. e pag. Mov. fin.

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1 20	Aliquota 20%	541,67	108,33	108,33	0,00	X
41TELE - PIAZZA DEGLI AFFARI 2 Afjpsdjgpoisjvpsdjv - SAN GIACOMO DEGLI		Totale	108,33	Sbilancio Iva:	0,00	

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Ded. imp. dir.	Ded. Irap	Descrizione	R&R	Canc	NO
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	

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