

## LA GESTIONE DELLA DETRAZIONE BASE DA BASE (AGENZIE DI VIAGGIO)

### CAPITOLO I – REGISTRAZIONI CONTABILI DI ESERCIZIO

#### 1) LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO

Come noto, per l'agenzia di viaggio l'IVA addebitata dai fornitori di beni e servizi a diretto vantaggio del cliente è INDETRAIBILE. Resta, ovviamente, detraibile l'IVA pagata per l'acquisto di altri beni e servizi relativi ad altre attività svolte dall'agenzia.

La registrazione di una fattura comprovante l'acquisto di beni e servizi a diretto vantaggio di un cliente avviene con la consueta procedura (videocorso 4.02), prestando attenzione all'indetraibilità dell'IVA.

Tipo	Codice iva	Imponibile / Costo	Iva	di cui detr.	Contropartita	Conto	Rici. iva
1	20nd	€ 1.000,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	Ivaacq	Iva su acquisti
2		€ 1.200,00			€ 1.200,00	ser001	Acquisto di servizi

Inoltre, occorre compilare la sezione **REGIMI SPECIALI** inserendo i dati relativi al viaggio al quale si riferisce l'acquisto di beni e servizi comprovato dalla fattura.

Pertanto, selezioniamo la sezione **REGIMI SPECIALI** e clicchiamo sull'icona raffigurante un binocolo.

Bene di riferimento	Regime speciale	Tipo operazione	Importo	IVA	Tipo costo
			€ 0,00	€ 0,00	UE

Dall'anagrafica dei **BENI E SERVIZI SOGGETTI A REGIMI IVA SPECIALI**, clicchiamo sul pulsante **INSERISCI UN NUOVO BENE IN ANAGRAFICA**.

Anagrafica beni e servizi soggetti a regimi IVA speciali

Codice	Descrizione	Regime speciale
--------	-------------	-----------------

Inserisci un nuovo bene in anagrafica

Quindi, compiliamo la sezione DATI ANAGRAFICI, inserendo la descrizione del viaggio (ad esempio: Viaggio Rossi Mario con partenza 01/06/09), e selezionando il regime speciale "B – DETRAZIONE BASE DA BASE".

Scheda di dettaglio

### Scheda di dettaglio bene o servizio soggetto a regime IVA speciale

Dati anagrafici | Regime del margine | Detrazione base da base | Detrazione forfetaria | Movimentazioni

Codice:

Descrizione:

Regime speciale a cui è assoggettato il bene:

Poi, dalla sezione DETRAZIONE BASE DA BASE, specifichiamo se si tratta di un viaggio all'interno, o extra UE, ovvero misto.

Dati anagrafici | Regime del margine | Detrazione base da base | Detrazione forfetaria | Movimentazioni

**Dati rilevanti per il regime della detrazione base da base**

Tipologia del bene:

Poi, clicchiamo sul pulsante salva ed esci, e facciamo **doppio click sul campo codice per abbinare il viaggio alla registrazione della fattura.**

Anagrafica beni

### Anagrafica beni e servizi soggetti a regimi IVA speciali

Ordina per

Codice	Descrizione	Regime
1	Viaggio Rossi Mario, con partenza 01/06/09	B - Detr.

Dettaglio contabile | Dati aggiuntivi | Scadenze | Pagamenti | Cespiti | Ritenute | INTRA e reverse charge | Plafond | Regimi speciali | Allegato

Bene di riferimento	Regime speciale	Tipo operazione	Importo	IVA	Tipo costo
1	B - Detrazione base da base		€ 0,00	€ 0,00	UE
			€ 0,00	€ 0,00	UE

Infine, completiamo la compilazione della sezione REGIMI SPECIALI compilando i campi TIPO OPERAZIONE, IMPORTO, TIPO COSTO.

Bene di riferimento		Regime speciale	Tipo operazione	Importo	IVA	Tipo costo
1	Viaggio Rossi Mario, con partenza 01/06/09	B - Detrazione base da base	Acquisto	€ 1.200,00	€ 0,00	UE
				€ 0,00	€ 0,00	UE

La registrazione della fattura di acquisto, è così completata.

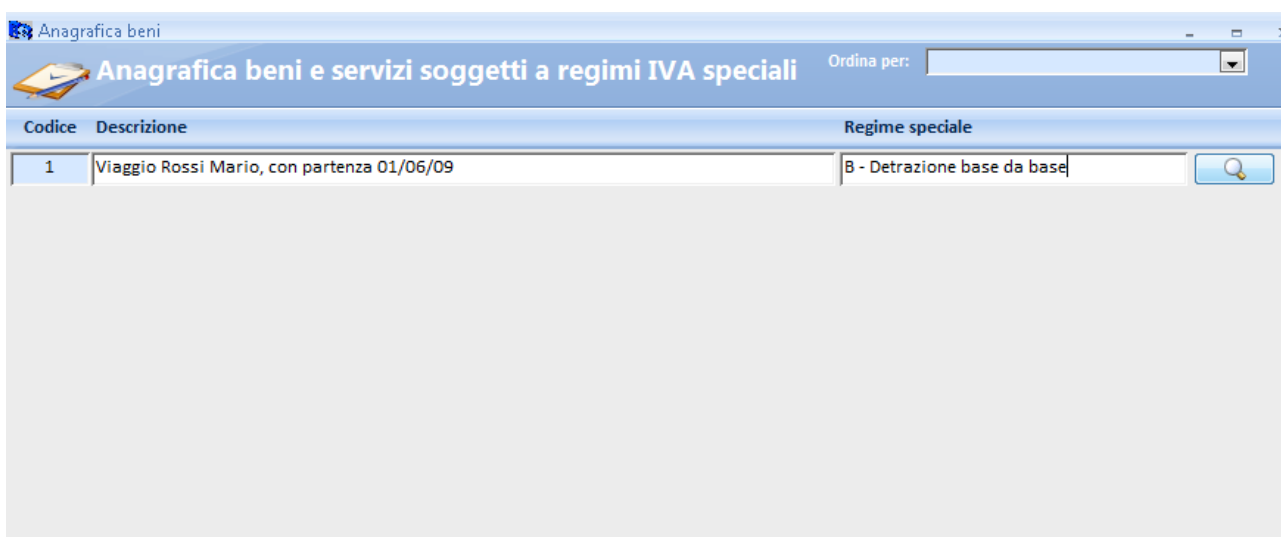
## 2) LA REGISTRAZIONE DEL CORRISPETTIVO INCASSATO DAL CLIENTE

Il corrispettivo incassato dal cliente va registrato nel registro dei corrispettivi con la consueta procedura (videocorso 4.05).



Inoltre, va caricato nella scheda anagrafica del viaggio a cui si riferisce affinché il programma possa procedere al calcolo dell'IVA da versare con il metodo della detrazione base da base.

Pertanto, dal menu TUTTE LE ANAGRAFICHE, apriamo il menu a tendina ALTRE ANAGRAFICHE, e selezioniamo il comando BENI SOGGETTI A REGIMI IVA SPECIALI.



Qui, entriamo nella scheda anagrafica del viaggio desiderato (cliccando sul pulsante raffigurante la lente d'ingrandimento), e dalla sezione MOVIMENTAZIONI carichiamo manualmente l'importo del corrispettivo.

Data operazione						
Riporto	Manuale	Fattura di riferimento	Tipo operazione	importo	IVA	Tipo costo
30/04/2009		Fattura Fornitore di prova del 30/04/2009 n° 454	Acquisto	€ 1.200,00	€ 0,00	UE
<b>Annotazioni:</b>						
30/04/2009	30/04/2009		Cessione	€ 2.000,00	€ 0,00	UE
<b>Annotazioni:</b> Incasso corrispettivo cliente Rossi						
				€ 0,00	€ 0,00	UE
<b>Annotazioni:</b>						

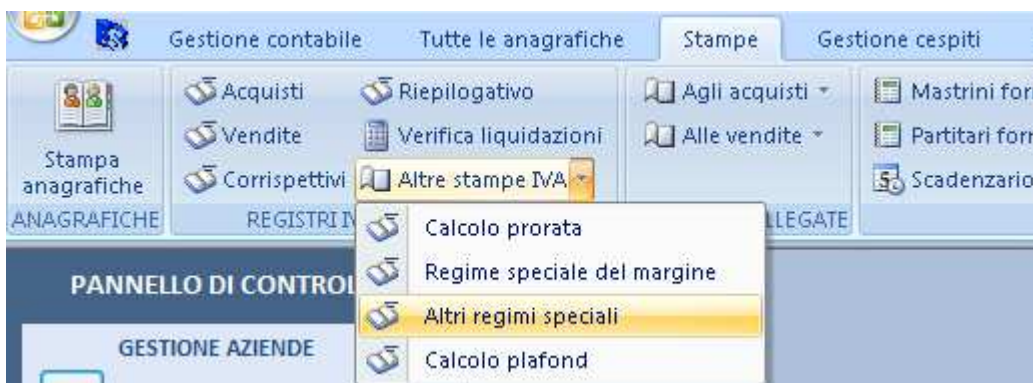
Nel campo DATA OPERAZIONE (manuale) digitiamo la data dell'incasso del corrispettivo, nel campo TIPO OPERAZIONE selezioniamo la voce CESSIONE, nel campo IMPORTO digitiamo l'ammontare del corrispettivo incassato, nel campo ANNOTAZIONI digitiamo una breve descrizione. Infine, clicchiamo sul pulsante SALVA ED ESCI.

## CAPITOLO II – LA LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA

### 1) OPERAZIONE PRELIMINARE: CALCOLO ED IMPUTAZIONE DELL'IVA DERIVANTE DAL REGIME SPECIALE

Prima di procedere con la liquidazione periodica dell'IVA, occorre calcolare l'IVA derivante dall'applicazione del regime speciale da imputare al periodo di riferimento (che nel nostro esempio è il secondo trimestre 2009).

Dal menu STAMPE, apriamo il menu a tendina ALTRE STAMPE IVA, e selezioniamo il comando ALTRI REGIMI SPECIALI.



Quindi, nella sezione DETRAZIONE BASE DA BASE, compiliamo opportunamente e campi richiesti e clicchiamo sul pulsante STAMPA CALCOLO IVA DA DETRAZIONE BASE DA BASE.

Data Operazione: Da: 01/04/2009 a: 30/06/2009

Detrazione forfetaria Detrazione base da base

**Periodicità liquidazioni IVA**

Mensile  
 Trimestrale

Stampa calcolo IVA da detrazione base da base

Eventuale "credito da costo" da riportare nel calcolo: \_\_\_\_\_

Dalla stampa, prendiamo nota dell'IVA calcolata, che nel nostro esempio è pari a 133,33 EURO.

Riepilogo del periodo		
VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
Interamente nella UE:	€ 2.000,00	€ 1.200,00
Interamente fuori UE:	€ 0,00	€ 0,00
Misti:	€ 0,00	€ 0,00
<i>Di cui sostenuti nella UE:</i>		€ 0,00
<i>Di cui sostenuti fuori dalla UE:</i>		€ 0,00

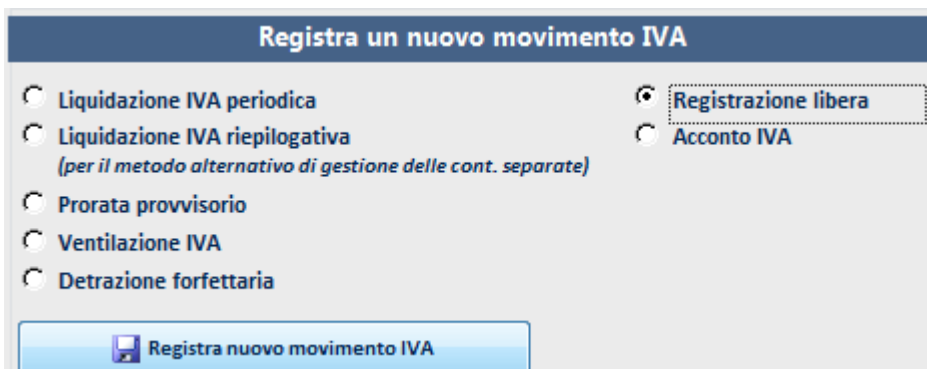
Calcolo IVA	
% costi misti (costi UE per viaggi misti / TOT. costi per viaggi misti)	0,0000
Corrispettivi misti per la parte UE (% costi misti X corr. misti)	€ 0,00
Corrispettivi misti per la parte EXTRA UE :	€ 0,00
Totale corrispettivi UE (corr. UE + corr. misti per la parte UE)	€ 2.000,00
Totale corrispettivi EXTRA UE (corr. extra UE + corr. misti extra UE)	€ 0,00
Totale costi deducibili: (costi per viaggi UE + costi UE per viaggi misti)	€ 1.200,00
Eventuale "credito di costo" riportato dal periodo precedente	€ 0,00
Totale costi deducibili:	€ 1.200,00
<b>DIFFERENZA (totale corrispettivi UE - totale costi deducibili)</b>	<b>€ 800,00</b>
<b>RIPORTO AL PERIODO SUCCESSIVO</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>BASE IMPONIBILE LORDA</b>	<b>€ 800,00</b>
<b>BASE IMPONIBILE NETTA</b>	<b>€ 666,67</b>
<b>IVA</b>	<b>€ 133,33</b>

Quindi, usciamo dalla maschera e selezioniamo il comando LIQUIDAZIONI IVA.



Come anticipato all'inizio del paragrafo, prima di procedere con la liquidazione IVA vera e propria, provvederemo ad imputare al secondo trimestre 2009 l'IVA scaturente dall'applicazione del regime speciale.

Pertanto, attiviamo l'opzione REGISTRAZIONE LIBERA e clicchiamo sul pulsante REGISTRA UN NUOVO MOVIMENTO IVA.



Quindi, compiliamo opportunamente i campi proposti, utilizzando la causale: IVA DA REGIMI SPECIALI.

Data	Anno	Periodo	Causale	Importo	Descrizione libera
30/06/2009	2009	II trim	IVA da regimi speciali	€ 133,33	IVA da regime della detrazione base da base

## 2) LA LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

Ora, possiamo procedere con la registrazione della liquidazione IVA come di consueto.

Pertanto, attiviamo l'opzione LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA, clicchiamo sul pulsante REGISTRA UN NUOVO MOVIMENTO IVA, e compiliamo opportunamente i campi proposti.

**Registra un nuovo movimento IVA**

Liquidazione IVA periodica

Liquidazione IVA riepilogativa  
*(per il metodo alternativo di gestione delle cont. separate)*

Prorata provvisorio

Ventilazione IVA

Detrazione forfettaria

Registrazione libera

Acconto IVA

 Registra nuovo movimento IVA

**Nuova Liquidazione periodica**


**Parametri fondamentali:**

Data liquidazione: 30/06/2009

Periodo di riferimento: II trim

Anno di riferimento: 2009

Data registraz.: 30/06/2009

 Registra liquidazione

**Opzioni standard**

Versamento minimo: [ ]

Interessi trimestrali: [ ]

Registro in cui riportare l: [ ]

Liquidazione IVA relativa

Per informazioni di carattere generale sulle liquidazioni IVA, si rimanda al videocorso 4.10.

