

IL REGIME SPECIALE PER GLI AUTOTRASPORTATORI

CAPITOLO I – OPERAZIONI PRELIMINARI

1) PREMESSA

Come noto, gli autotrasportatori per conto terzi hanno la facoltà di annotare nel registro IVA vendite le fatture emesse entro il trimestre solare successivo a quello di emissione, rinviando così di un trimestre il pagamento dell'IVA.

Restano invariati, invece, i termini per la registrazione nel libro giornale, ai fini della determinazione delle imposte sui redditi.

Si sottolinea che si tratta di una facoltà e NON di un obbligo, pertanto la trattazione qui di seguito è riservata SOLO a coloro che avessero deciso di avvalersi di questo particolare regime.

2) RISVOLTI OPERATIVI

Da un punto di vista operativo, assumono rilevanza **2 momenti**: il momento **dell'emissione della fattura**, ed il momento in cui avverrà **la registrazione nel registro IVA vendite** (che è rinviata al trimestre successivo a quello dell'emissione).

Al momento dell'emissione: la fattura va registrata nel libro giornale, ma NON nel registro IVA vendite. Allo scopo, è necessario effettuare la registrazione in un registro IVA "fittizio", che non verrà stampato, ed i movimenti in esso riportati non parteciperanno al calcolo delle liquidazioni IVA.

Al momento della registrazione ai fini IVA: il trimestre successivo a quello dell'emissione, la fattura va registrata un normale registro IVA, con una particolarità: per evitare duplicazioni, il movimento non va fatto transitare per il libro giornale (l'operazione è già stata registrata nel giornale al momento dell'emissione).

3) CREAZIONE DI UN REGISTRO IVA FITTIZIO

Alla luce di quanto esposto nel precedente paragrafo, emerge la necessità di creare un registro IVA fittizio, vale a dire un registro IVA, i cui movimenti non parteciperanno al calcolo delle liquidazioni IVA.

Dal menu TUTTE LE ANAGRAFICHE, apriamo il menu a tendina TABELLE IVA e selezioniamo il comando REGISTRI IVA.



Quindi, inseriamo un **nuovo registro vendite, codificandolo con il numero 29, e marcando il flag FITTIZIO**.

29	Vendite	<input type="checkbox"/>	Attività 1	<input checked="" type="checkbox"/>
0		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Per maggiori informazioni sulla gestione dell'anagrafica dei registri IVA, si rimanda al videocorso 3.02.

CAPITOLO II – LE REGISTRAZIONI CONTABILI DI ESERCIZIO

1) LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI VENDITA AI FINI DEL BILANCIO

La registrazione di una fattura di vendita va fatta al momento dell'emissione ed avviene con la consueta procedura, ma con due particolarità:

- va movimentato il registro IVA fittizio (n° 29) appositamente creato, in modo da rendere ininfluente la registrazione ai fini della liquidazione IVA;
- come contropartita IVA, occorre utilizzare il conto IVA SOSPESA, anziché il conto IVA VENDITE proposto di default (poiché l'IVA non è ancora esigibile).

Pertanto, al momento dell'emissione, selezioniamo il comando FATTURE CLIENTI, e procediamo alla registrazione di una nuova fattura di vendita compilando opportunamente i campi proposti.



Registrazione fattura o nota di credito cliente

Attiva / Disattiva modalità registrazione automatica

Data registrazione: 30/04/2009 Tipo documento: Fattura

Codice registro: 29

Cliente: provac Cliente di prova

Data documento: 30/04/2009 N° doc.: 1 Protocollo: 1

Totale documento: € 1.200,00 Scadenza: 30fm 30 gg fm

Modalità: Bonifico Conto: banca

Fattura con IVA differita:
Fattura con ritenuta:
Cessione compensativa:
Registrazione transitoria:

Dettaglio contabile | Dati aggiuntivi | Scadenze | Pagamenti | Cespiti | Ritenute | Plafond | Regime autotrasporto | Regimi speciali | Allegato

Dati obbligatori							Dati supplementari		
Tipo	Codice iva	Imponibile / Ricavo	Iva	Contropartita	Conto	Storno in VE(*)	Centro di costo	Data iniz.	
1	20	€ 1.000,00	€ 200,00	€ 200,00	ivaven	<input type="checkbox"/>			
2		€ 1.000,00		€ 1.000,00	ricven	<input type="checkbox"/>	centro1		

Come possiamo notare dal campo CODICE REGISTRO (in alto a destra), abbiamo movimentato il registro IVA fittizio 29.

Inoltre, dobbiamo **sostituire la contropartita IVA VENDITE (proposta di default) con la contropartita IVA SOSPESA**. Pertanto, **clicchiamo sul binocolo collocato a fianco del conto IVA VENDITE**, e dall'anagrafica dei conti, selezioniamo (con doppio click, o F2) il conto IVA SOSPESA.



Dettaglio contabile										Dati aggiuntivi	Scadenze	Pagamenti	Cespiti	Ritenute	Plafond	Regime autotrasporto	Regimi speciali	Allegato	
Dati obbligatori										Dati sup									
Tipo	Codice iva	Imponibile / Ricavo	Iva	Contropartita	Conto	Storno in VE(*)		Centro d											
1	20	€ 1.000,00	€ 200,00	€ 200,00	ivasos IVA sospesa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>												
2		€ 1.000,00		€ 1.000,00	ricven Ricavi vendite	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	centro1											
						<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>												

2) LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI VENDITA AI FINI IVA

Come abbiamo detto, entro il trimestre successivo a quello dell'emissione, dobbiamo procedere con la registrazione del documento ai fini IVA.

Il programma dispone di una **procedura per la registrazione automatica delle fatture di vendita ai fini IVA** che consente di effettuarla già nel momento in cui procediamo alla registrazione illustrata nel paragrafo precedente. In questo modo, **eviteremo dimenticanze e perdite di tempo.**

Prima di chiudere la maschera di registrazione, selezioniamo la sezione REGIME AUTOTRASPORTO, e dopo aver digitato la data in cui desideriamo effettuare la registrazione rilevante ai fini IVA, clicchiamo sul pulsante GENERA LA REGISTRAZIONE RILEVANTE AI FINI IVA.

Dettaglio contabile										Dati aggiuntivi	Scadenze	Pagamenti	Cespiti	Ritenute	Plafond	Regime autotrasporto	R		
Data registrazione:										30/07/09									
Codice registro:										2									

Il programma ha così generato in modo completamente automatico:

- la registrazione della fattura ai fini IVA in data 30/07/09;
- le scritture di storno della registrazione in oggetto, al fine di evitare duplicazioni (l'operazione era già stata registrata nel giornale al momento dell'emissione);
- il conto IVA SOSPESA è stato giro contato in IVA VENDITE, poiché l'Iva è divenuta esigibile.

Registrazioni del 30/04/2009

Data registrazione:	30/04/2009	N° Reg.	1	Totale registrazione:	€ 1.200,00
client	Clients - Cliente di prova	D	€ 1.200,00	Fattura Cliente di prova n. 1 del 30/04/2009	
ivasos	IVA sospesa	A	€ 200,00		
ricven	Ricavi vendite	A	€ 1.000,00		

TOTALE registrazioni del 30/04/2009: € 1.200,00

Registrazioni del 30/07/2009

Data registrazione:	30/07/2009	N° Reg.	2	Totale registrazione:	€ 200,00
ivasos	IVA sospesa	D	€ 200,00	Giroconto IVA sospesa	
ivaven	Iva vendite	A	€ 200,00		
Data registrazione:	30/07/2009	N° Reg.	3	Totale registrazione:	€ 1.200,00
client	Clients - Cliente di prova	D	€ 1.200,00	Fattura Cliente di prova n. 1_ del 30/04/2009	
ivaven	Iva vendite	A	€ 200,00		
ricven	Ricavi vendite	A	€ 1.000,00		
Data registrazione:	30/07/2009	N° Reg.	4	Totale registrazione:	€ 200,00
client	Clients - Cliente di prova	A	€ 200,00	Storno registrazione transitoria	
ivaven	Iva vendite	D	€ 200,00		
Data registrazione:	30/07/2009	N° Reg.	5	Totale registrazione:	€ 1.000,00
client	Clients - Cliente di prova	A	€ 1.000,00	Storno registrazione transitoria	
ricven	Ricavi vendite	D	€ 1.000,00		

3) OPZIONI PER LE REGISTRAZIONI TRANSITORIE

Come possiamo facilmente osservare, nella registrazione ai fini IVA generata automaticamente dal programma risulta marcato il flag REGISTRAZIONE TRANSITORIA.

Creazione fattura o nota di credito cliente

Disattiva modalità registrazione automatica Tasti funzione HELP

La presente fattura risulta pagata o parzialmente pagata

Data registrazione: 30/07/2009 Tipo documento: Fattura
 Provocatore: provac Cliente di prova
 Data emissione: 30/04/2009 N° doc.: 1_ Protocollo: 1
 Importo: € 1.200,00 Scadenza: Vista A vista
 Modalità: Rimessa diretta Conto:

Codice registro: 2
 Fattura con IVA differita:
 Fattura con ritenuta:
 Cessione compensativa:
 Registrazione transitoria:

Grazie alla marcatura del flag in oggetto, in fase di stampa del giornale, e delle schede contabili, sarà possibile nascondere le registrazioni di questo tipo attivando l'apposita opzione.

Stampa libro giornale / Registro incassi e pagamenti

Periodo di riferimento

Esercizio tradizionale Anno: 2009
 Esercizio NON coincidente con l'anno solare Data registrazione - Da: a:

Libro giornale - stampa completa | Libro giornale - stampa frazionata | **Registro incassi e pagamenti** | Stampe di verifica

Libro giornale con aperture, scritture di epilogo e di chiusura

Movimenti transitori
 Considera TUTTE le registrazioni
 Non considerare i movimenti transitori

Registrazioni del 30/04/2009

Data registrazione: 30/04/2009		N° Reg. 1	Totale registrazione: € 1.200,00
client	Clienti - Cliente di prova	D € 1.200,00	Fattura Cliente di prova n. 1 del 30/04/2009
ivasos	IVA sospesa	A € 200,00	
ricven	Ricavi vendite	A € 1.000,00	

TOTALE registrazioni del 30/04/2009: € 1.200,00

Registrazioni del 30/07/2009

Data registrazione: 30/07/2009		N° Reg. 2	Totale registrazione: € 200,00
ivasos	IVA sospesa	D € 200,00	Giroconto IVA sospesa
ivaven	Iva vendite	A € 200,00	

TOTALE registrazioni del 30/07/2009: € 200,00

CAPITOLO III – LA LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA

1) LA REGISTRAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE IVA

Per la liquidazione IVA periodica, si procede come di consueto.

Pertanto, selezioniamo il comando LIQUIDAZIONI IVA.

Gestione contabile Tutte le anagrafiche Stampe Gestione cespiti Gestioni collegate Gestioni fiscali Gestione F24

Anagrafica azienda Fornitori Clienti Piano dei conti % Codici IVA Piano europeo " \$" Centri di costo

Fatture fornitori Fatture Incassi clienti Corrispettivi clienti

Liquidazioni IVA Casistiche e regimi IVA

ANAGRAFICHE PRINCIPALI GESTIONE FORNITORI GESTIONE CLIENTI GESTIONE IVA

Quindi, clicchiamo sul pulsante REGISTRA UN NUOVO MOVIMENTO IVA.

Ipotizzando di dover procedere alla liquidazione IVA del terzo trimestre 2009, compiliamo opportunamente i campi proposti.

Nuova Liquidazione periodica

Nuova liquidazione periodica

Parametri fondamentali:

Data liquidazione: 30/09/2009

Periodo di riferimento: III trim

Anno di riferimento: 2009

Data registraz.: 30/09/2009

Opzioni standard Opzioni avanzate

Versamento minimo: € 25,82

Interessi trimestrali: 1

Registro in cui riportare la liquidazione: 2

Liquidazione IVA relativa a contabilità con

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