

LA REGISTRAZIONE DELLE PRESTAZIONI OCCASIONALI

1) PREMESSA

Come noto, le prestazioni occasionali non sono soggette ad IVA. Il compenso va assoggettato a ritenuta d'acconto del 20%, e certificato tramite il rilascio di una "ricevuta per prestazione occasionale".

Nei paragrafi seguenti vedremo come registrare una ricevuta per prestazione occasionale di 1.000,00 EURO (lordi).

2) LA REGISTRAZIONE IN CONTABILITA' ORDINARIA

La ricevuta va registrata utilizzando un movimento di contabilità generale (**videocorso 4.08**).



Registrazione di Contabilità Generale

Data regist.: 30/06/2008 Causale: gener
Registrazione generica

Descrizione: Prestazione occasionale

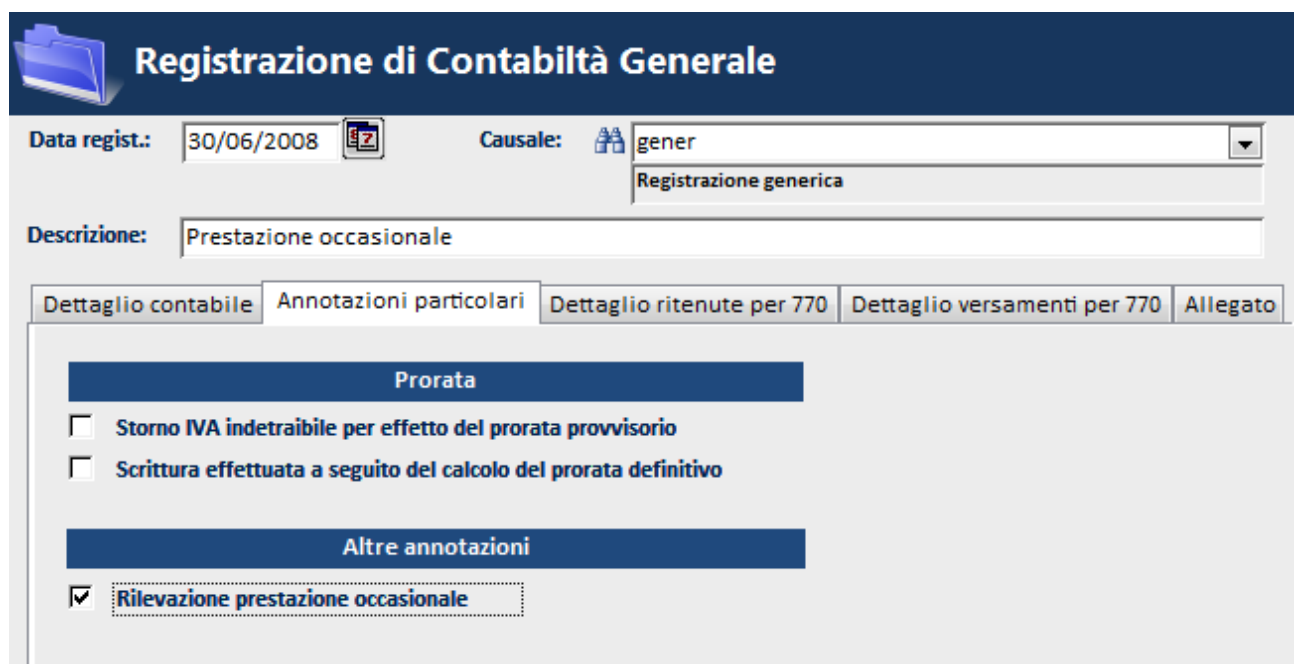
Dettaglio contabile | Annotazioni particolari | Allegato

Dati obbligatori				Dati su	
Sezione	Conto	Importo	DARE	AVERE	Annotazioni
Dare	preocc	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	
Avere	eraocc	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	
Avere	cassa	€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00	

Così, la registrazione è già completa.

Tuttavia, è possibile (non obbligatorio) aggiungere informazioni aggiuntive per consentire al programma di elaborare automaticamente la certificazione dei compensi, e la simulazione dei quadri del modello 770.

Prima di chiudere la registrazione, entriamo nella sezione ANNOTAZIONI PARTICOLARI ed attiviamo il flag RILEVAZIONE PRESTAZIONE OCCASIONALE.



Registrazione di Contabilità Generale

Data regist.: 30/06/2008 Causale: gener
Registrazione generica

Descrizione: Prestazione occasionale

Dettaglio contabile | Annotazioni particolari | Dettaglio ritenute per 770 | Dettaglio versamenti per 770 | Allegato

Prorata

- Storno IVA indetraibile per effetto del prorata provvisorio
- Scrittura effettuata a seguito del calcolo del prorata definitivo

Altre annotazioni

- Rilevazione prestazione occasionale

Quindi, compiliamo in modo appropriato i campi delle sezioni DETTAGLIO RITENUTE PER 770, e DETTAGLIO VERSAMENTI PER 770.

Registrazione di Contabilità Generale

Data regist.: 30/06/2008 Causale: gener
Registrazione generica

Descrizione: Prestazione occasionale

Dettaglio contabile Annotazioni particolari **Dettaglio ritenute per 770** Dettaglio versamenti per 770 Allegato

Causale: M - Prestazioni di lavoro autonomo NON esercitate abitualmente

Percipiente: capmir Caporali Mirko

Imponibile ritenuta:	€ 1.000,00
Somme non soggette:	€ 0,00
Altre somme non soggette:	€ 0,00
Ammontare lordo corrisposto:	€ 1.000,00
Ritenuta d'acconto:	€ 200,00
Ritenuta a titolo d'imposta:	€ 0,00
Ritenute sospese:	€ 0,00

Descrizione per 770: Prestazione occasionale

ATTENZIONE: nel campo PERCIPIENTE dobbiamo selezionare un soggetto preventivamente inserito nell'anagrafica fornitori. Affinché la certificazione dei compensi contenga tutti i dati anagrafici del percipiente, è necessario che nella relativa scheda anagrafica risulti attivato il flag PERCIPIENTE, e compilata la sezione DATI PERCIPIENTE.

Scheda fornitore

Scheda fornitore

Caporali Mirko

Dati anagrafici (F5) Dati abituali (F6) Dati aggiuntivi (F7) Dati percipiente Co

Codice fornitore: capmir

Descrizione: Caporali Mirko

Codice fiscale: CPRMRK72C24G478E

Partita IVA: 02976580544

Indirizzo: Via Mazzini, 40

Frazione:

Località: Perugia

CAP: 06100

Provincia: Perugia

Regione: Umbria

Nazione: Italia

Percipiente

Scheda fornitore

Scheda fornitore

Caporali Mirko

Dati anagrafici (F5) | Dati abituali (F6) | Dati aggiuntivi (F7) | Dati percipiente | Contatti

Cognome o denominazione: Caporali

Nome: Mirko

Sesso: M | Data di nascita: 24/03/1972

Comune di nascita: Perugia

Provincia: PG

Domicilio fiscale

Comune: Perugia

Provincia: PG

Codice regione: 19

Indirizzo: Via Mazzini, 40

3) LA REGISTRAZIONE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

Poiché in contabilità semplificata TUTTE le componenti reddituali devono transitare per i registri IVA, occorre utilizzare la procedura prevista per la registrazione delle fatture di acquisto (**videocorso 4.03**) Pertanto, procederemo come illustrato nel videocorso movimentando il fornitore fittizio CNF.

Data registrazione: 30/06/2008 | Tipo documento: Fattura

Fornitore: cnf | Costi non da fattura

Data documento: 30/06/2008 | N° doc.: 1 | Protocollo: 102

Totale documento: € 1.000,00 | Scadenza: vista | A vista

Modalità: Rimessa diretta | Conto: cassa

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

Dati obbligatori

Tipo	Codice iva	Imponibile / Costo	Iva	di cui detr.	Contropartita	Conto
1	ni	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Ivaacq Iva su acquisti
2		€ 1.000,00			€ 1.000,00	preocc Prestazioni occasionali

Elimina rigo

Totale Imponibile + IVA: € 1.000,00 | Totale controp.: € 1.000,00

Sbilanciamenti: € 0,00 | Sblocca

Annotazioni: Ricevuta per prestazione occasionale

In alternativa, possiamo anche inserire il percipiente nell'anagrafica fornitori, e selezionarlo nel campo FORNITORE. In questo caso, si raccomanda di compilare il campo ANNOTAZIONI, e di marcare il flag FATTURA CON RITENUTA.

Registrazione fattura o nota di credito fornitore

Attiva / Disattiva modalità registrazione automatica
 Proponi la "Data documento"

Tasti funzione HELP

Data registrazione: 30/06/2008 Tipo documento: Fattura
 Fornitore: capmir Caporali Mirko
 Data documento: 30/06/2008 N° doc.: 1 Protocollo: 101
 Totale documento: € 1.000,00 Scadenza: vista A vista
 Modalità: Conto:

Codice registro: 1
 Fattura con IVA differita:
 Fattura con ritenuta:
 Registrazione transitoria:

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

Dati obbligatori										Dati supplementari	
Tipo	Codice iva	Imponibile / Costo	Iva	di cui detr.	Contropartita	Conto	Ricl. iva	NV(*)	Centro di costo		
1	ni	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	ivaacq	Iva su acquisti	beniservizi			
2		€ 1.000,00			€ 1.000,00	preocc	Prestazioni occasionali		centro1		

Totale Imponibile + IVA: € 1.000,00 Totale controp.: € 1.000,00
 Sbilanciamenti: € 0,00 Sblocca

Annotazioni: Ricevuta per prestazione occasionale Causale automatica

Adottando questa seconda soluzione, si ha il vantaggio di poter compilare la sezione RITENUTE, così che il programma possa provvedere ad elaborare la certificazione dei compensi (nonché, i quadri del modello 770).

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

Gestione eventuali ritenute Mostra F24 dopo la generazione

Ritenuta	Aliquota	Imponibile	Importo ritenuta	Anno rif.		
RPEF autonomi	20	€ 1.000,00	€ 200,00	2008	Registra storno ritenuta (*)	Crea F24
				2008	Registra storno ritenuta (*)	Crea F24

Dettaglio 770 Dettaglio 770