

## ELENCO ARGOMENTI

• Introduzione	pag. 1
• Piano dei conti	pag. 3
• Lista causali precaricate	pag. 9
• Registrazione e pagamento fatture	pag. 12
• RegISTRAZIONI operazioni attive	pag. 18
• RegISTRAZIONI operazioni passive	pag. 21
• RegISTRAZIONI operazioni iva	pag. 28
• RegISTRAZIONI operazioni gestione dipendenti	pag. 33
• RegISTRAZIONI operazioni di gestioni titoli	pag. 35
• RegISTRAZIONI operazioni varie	pag. 36
• RegISTRAZIONI uscite per riparti	pag. 40
• RegISTRAZIONI iva	pag. 41
• RegISTRAZIONE fatture ante procedura	pag. 42
• RegISTRAZIONE fatture di acquisto con iva indetraibile	pag. 44
• RegISTRAZIONI indistinte società/soci	pag. 46
• RegISTRAZIONE rilevazione e utilizzo dei crediti tributari e previdenziali ante procedura	pag. 47
• RegISTRAZIONE ricavo con iva senza utilizzo dei registri iva	pag. 50
• RegISTRAZIONE costo con iva senza utilizzo dei registri iva	pag. 51
• RegISTRAZIONE costo con iva senza utilizzo dei registri iva e rilevazione della ritenuta d'acconto	pag. 52
• RegISTRAZIONE credito iva ante procedura utilizzato tutto in liquidazione	pag. 53
• RegISTRAZIONE credito iva ante procedura utilizzato parzialmente in liquidazione	pag. 55
• RegISTRAZIONE pagamento Professionista soddisfatto con piano di riparto	pag. 57
• RegISTRAZIONE fattura e pagamento Professionista soddisfatto con piano di riparto	pag. 58
• RegISTRAZIONE pagamento ritenute con piano di riparto	pag. 60
• RegISTRAZIONE costo senza iva e rilevazione della ritenuta d'acconto	pag. 62
• RegISTRAZIONE costo senza iva	pag. 64
• RegISTRAZIONE compensazione e utilizzo del credito iva	pag. 65
• RegISTRAZIONE compensazione credito iva ante procedura	pag. 67
• RegISTRAZIONE richiesta e incasso rimborso credito iva ante procedura	pag. 68
• RegISTRAZIONE rinuncia credito iva ante procedura	pag. 70
• RegISTRAZIONE compensazione crediti ante procedura con creditori di stato passivo	pag. 72
• RegISTRAZIONE dell'insinuazione in altra procedura fallimentare	pag. 75
• Gestione del pro-rata	pag. 77

## INTRODUZIONE

La contabilità di FallcoWeb è in partita doppia.

Consente di gestire tutte le operazioni contabili della procedura, le operazioni Iva, comprese le liquidazioni periodiche e le stampe dei registri.

Consente di registrare il debito/credito, il pagamento contestuale o successivo, l'eventuale ritenuta d'acconto.

Agevola le operazioni mediante un piano dei conti precaricato e una serie esaustiva di causali che auto compongono la scrittura in partita doppia.

Per la gestione completa dell'Iva è necessario utilizzare le causali precaricate.

Prevede l'abbinamento delle scritture ai beni gravati da ipoteca, pegno, privilegio speciale, al fine della corretta determinazione dei conti speciali.

Consente di alimentare in automatico la relazione periodica, senza ridigitazione dei dati contabili.

Consente di ottenere le stampe di controllo e di riepilogo (stampa cassa curatore, stampa giornale del fallimento, stampa prospetto contabile, stampa partitari, etc).

Consente di modificare le registrazioni secondo le necessita del curatore.

Consente di stampare il libro giornale anche su fogli vidimati (la predisposizione della vidimazione avviene mediante Fallcoweb, su fogli bianchi formato A4)

In presenza di fallimento di società di persone, consente la registrazione per singola massa ("00" per la società, "01" per il primo socio e così via).

The screenshot displays the 'Registrazioni' (Registrations) screen in the Fallco Fallimenti software. The interface is divided into several sections:

- Left Sidebar:** A menu with 'Registrazioni' highlighted in red. Other items include Anagrafiche, Inventario/Prog./Liq./Crediti, Passivo e Rivendiche, Contabilità, Fatturazione, Gestione IVA, Registri IVA, Anagr. Clienti/Fornitori, Stampe, Piano dei conti, Causali di Contabilità, Compenso Curatore, Relaz. Period./Rendiconto fin., Conti Speciali, Riparti, Chiusura procedura, Gestione comunicazioni, Archiviazione Documentale, Sicic-Pct, Deposito atti Pct - Sicic, Mandati di pagamento, Questionari, Gestione istanze, Gestione Incarichi, Documenti pubblicati, and Dati Personali.
- Top Bar:** Contains fields for Procedura (00 - Procedura Alfa sas), Data Reg. (15/01/2010), Causale (201 - Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare), Importo (1.248,00), Data Doc (02/01/2010), Num Doc (00056), and Tipo Doc (Fattura).
- Right Panel:** Shows registration details: Num Reg: 00028, Registro IVA:  Acquisti, and Protocollo: 9 / 2010.
- Main Content Area:**
  - Iva / Contabile:** Includes checkboxes for 'Ritenute' and 'Pagamento', and a table for tax calculations with columns: Imponibile, Aliquota/Esenzione, Aliquota, Detraibilità, Imposta, and Rigo VA3.
  - Mastro:** A table for double-entry accounting with columns: Mastro, Conto, Importo dare, and Importo avere.
  - Abbinamento ai beni / crediti:** A table for linking entries to assets/liabilities with columns: Riferimento bene, Procedura, Titolo, and Importo.
  - Descrizione Operazione:** A text field containing 'ft. perizia su bene immobile'.
  - Buttons:** 'Elenco registrazioni', 'Elimina', 'Nuova registrazione', and 'Conferma'.

Per predisporre una registrazione procedere come segue:

- Inserire il codice della procedura (massa), 00 per la società, 01 per il primo socio etc;
- Indicare la data della registrazione;
- Scegliere la causale di contabilità, o procedere direttamente indicando il mastro/conto (in questa ipotesi non sarà possibile gestire i registri iva) ;
- Indicare l'importo complessivo della registrazione.

Per registrare una fattura inserire data e numero documento.

Per aggiornare i registri iva compilare la sezione "IVA/Contabile", scegliendo l'aliquota. In automatico viene proposta la "Detraibilità" e l' "Imposta";.

Il campo "Descrizione Operazione" contiene la breve descrizione dell'operazione che viene stampata sul Giornale del Fallimento.

- Il bottone "Abbinamento ai beni/crediti" abbinata alla registrazione uno o più beni (inseriti nell'inventario) al fine della corretta determinazione dei conti speciali (somme disponibili per singolo bene).
- Il bottone "Nuova registrazione" crea una nuova maschera per l'inserimento di una nuova registrazione.
- Il bottone "Elimina" elimina completamente la registrazione.
- Il bottone "Svuota dati" (presente solamente se non si ha ancora confermato la registrazione) svuota i dati inseriti nella registrazione, senza eliminarla, al fine di mantenere la numerazione assegnata.

Per contabilizzare spese e ricavi comuni alle singole masse (spese generiche, compenso curatore, interessi sul c/c bancario, etc) va utilizzato il codice massa "99". L'importo della registrazione viene distribuito sulle masse in proporzione alle entrate di ciascuna massa.

## PIANO DEI CONTI

Codice Mastro	Descrizione Mastro	Codice Conto	Descrizione Conto
100	Crediti su vendite e prestazioni	000	Cliente
110	Crediti tributari / previdenziali	001	IVA su acquisti
110	Crediti tributari / previdenziali	002	Erario c/IVA
110	Crediti tributari / previdenziali	003	Erario c/IVA a rimborso
110	Crediti tributari / previdenziali	011	Erario c/Irpef lav.aut.6782 (1040-1038)
110	Crediti tributari / previdenziali	012	Erario c/Irpef lav.dip.6781 (1001)
110	Crediti tributari / previdenziali	021	Credito IRES
110	Crediti tributari / previdenziali	022	Credito IRAP
110	Crediti tributari / previdenziali	023	Credito INPS
110	Crediti tributari / previdenziali	024	Credito INAIL
110	Crediti tributari / previdenziali	025	Altri crediti tributari e previdenziali
110	Crediti tributari / previdenziali	051	Iva su acquisti Ante Procedura
110	Crediti tributari / previdenziali	052	Erario c/IVA Ante Procedura
110	Crediti tributari / previdenziali	053	Erario c/IVA a rimborso Ante Procedura
110	Crediti tributari / previdenziali	054	Altri crediti tributari/previdenziali ante Procedura
110	Crediti tributari / previdenziali	055	Altri crediti Ante Procedura
110	Crediti tributari / previdenziali	098	Erario c/ritenute subite
110	Crediti tributari / previdenziali	099	Erario c/ritenute su interessi attivi
120	Altri crediti	001	Depositi cauzionali attivi
120	Altri crediti	010	Crediti privilegiati per ammissione SP in proc. Fallim.
120	Altri crediti	011	Crediti chirografari per ammissione SP in proc. Fallim
130	Titoli	001	Pronti contro termine
130	Titoli	011	BOT
130	Titoli	021	CCT
140	Disponibilità liquide (Banca / Fondo cassa procedura)	001	Anticipazioni/Fondo cassa procedura
140	Disponibilità liquide (Banca / Fondo cassa procedura)	011	Banca .....
200	Debiti su acquisti e prestazioni	000	Fornitore
210	Debiti tributari / previdenziali	001	IVA su vendite
210	Debiti tributari / previdenziali	011	Erario c/IRPEF 1040 (lav.autonomo)
210	Debiti tributari / previdenziali	012	Erario c/IRPEF 1038 (agenti)
210	Debiti tributari / previdenziali	013	Erario c/IRPEF 1001 (dipendenti)
210	Debiti tributari / previdenziali	014	Erario c/Addiz.Regionale 3802
210	Debiti tributari / previdenziali	015	Erario c/Addiz.Comunale 3816

Codice Mastro	Descrizione Mastro	Codice Conto	Descrizione Conto
210	Debiti tributari / previdenziali	016	Erario c/rivalutaz. TFR
210	Debiti tributari / previdenziali	017	Erario c/rit.liq. TFR 1012
210	Debiti tributari / previdenziali	018	Erario c/IRPEF 1004 (Co.Co.Pro.)
210	Debiti tributari / previdenziali	019	Erario c/Addiz Comunale 3848 (Co.Co.Pro)
210	Debiti tributari / previdenziali	020	Erario c/Imposta sost. riv. TFR (Co.Co.Pro)
210	Debiti tributari / previdenziali	021	Debiti V/INPS
210	Debiti tributari / previdenziali	022	Debiti V/INAIL
210	Debiti tributari / previdenziali	023	Debiti v/Fondo tesoreria Inps
210	Debiti tributari / previdenziali	024	Debiti v/Fondi pensione
210	Debiti tributari / previdenziali	051	Iva su vendite Ante Procedura
250	Debiti v/personale	001	Dipendenti c/retribuzioni
250	Debiti v/personale	085	Assoc. ne Sindacale
250	Debiti v/personale	099	TFR v/personale
260	Depositi cauzionali passivi	000	(Conto personalizzato)
290	Ricavi sospesi	001	Contropartita Credito Iva Ante Procedura
290	Ricavi sospesi	002	Contropartita Fornitori Ante Procedura
290	Ricavi sospesi	003	Contropartita Clienti Ante Procedura
290	Ricavi sospesi	004	Contropartita crediti tributari/previdenziali ante Procedura
290	Ricavi sospesi	005	Contropartita Altri crediti Ante Procedura
300	Spese immobiliari	001	Compenso professionisti
300	Spese immobiliari	002	Compenso periti estimatori immobiliari
300	Spese immobiliari	003	Compenso coadiutori
300	Spese immobiliari	004	Casse prev. su compensi/gestione separata Inps
300	Spese immobiliari	011	Bolli e marche
300	Spese immobiliari	012	Spese postali
300	Spese immobiliari	013	Spese bancarie
300	Spese immobiliari	021	Spese di pubblicità (avvisi di vendita)
300	Spese immobiliari	022	Servizi amministrativi di terzi
300	Spese immobiliari	023	Certificati e visure
300	Spese immobiliari	024	Premi assicurativi su immobili
300	Spese immobiliari	025	Spese per manutenzione immobili
300	Spese immobiliari	026	Varie
300	Spese immobiliari	031	Spese di trasferta
300	Spese immobiliari	032	Alberghi e ristoranti

Codice Mastro	Descrizione Mastro	Codice Conto	Descrizione Conto
300	Spese immobiliari	041	Affitti passivi
300	Spese immobiliari	042	Noleggi
300	Spese immobiliari	051	ICI
300	Spese immobiliari	052	Imposta di Registro
300	Spese immobiliari	053	Spese di trascrizione e cancellazione
300	Spese immobiliari	054	Consorzio di Bonifica
300	Spese immobiliari	055	Tassa smaltimento rifiuti
300	Spese immobiliari	056	Imposte e tasse varie
300	Spese immobiliari	057	Compensazioni
300	Spese immobiliari	098	Uscite per transazioni immobiliari
300	Spese immobiliari	099	Arrotondamenti
310	Spese mobiliari	001	Compenso professionisti
310	Spese mobiliari	002	Compenso periti estimatori mobiliari
310	Spese mobiliari	003	Compenso coadiutori
310	Spese mobiliari	004	Casse prev. su compensi/gestione separata Inps
310	Spese mobiliari	011	Bolli e marche
310	Spese mobiliari	012	Spese postali
310	Spese mobiliari	013	Spese bancarie
310	Spese mobiliari	021	Spese di pubblicità (avvisi di vendita)
310	Spese mobiliari	022	Servizi amministrativi di terzi
310	Spese mobiliari	023	Certificati e visure
310	Spese mobiliari	024	Premi assicurativi su mobili
310	Spese mobiliari	025	Spese per manutenzione mobili
310	Spese mobiliari	026	Varie
310	Spese mobiliari	031	Spese di trasferta
310	Spese mobiliari	032	Alberghi e ristoranti
310	Spese mobiliari	041	Affitti passivi
310	Spese mobiliari	042	Noleggi
310	Spese mobiliari	043	Riscatto beni ex Art.53 c.3 LF
310	Spese mobiliari	051	Tassa di Concessione Governativa
310	Spese mobiliari	052	Imposta di Registro
310	Spese mobiliari	053	Spese di trascrizione e cancellazione
310	Spese mobiliari	055	Tassa smaltimento rifiuti
310	Spese mobiliari	056	Imposte e tasse varie

Codice Mastro	Descrizione Mastro	Codice Conto	Descrizione Conto
310	Spese mobiliari	057	Compensazioni
310	Spese mobiliari	098	Uscite per transazioni mobiliari
310	Spese mobiliari	099	Arrotondamenti
320	Spese generiche	001	Compenso professionisti
320	Spese generiche	002	Compenso comitato creditori
320	Spese generiche	003	Compenso coadiutori
320	Spese generiche	004	Casse prev. su compensi/gestione separata Inps
320	Spese generiche	005	Compenso Co.Co.Pro
320	Spese generiche	011	Bolli e marche
320	Spese generiche	012	Spese postali
320	Spese generiche	013	Spese bancarie
320	Spese generiche	014	Campione civile e f.a.l.
320	Spese generiche	015	Costi indeducibili
320	Spese generiche	021	Spese di cancelleria
320	Spese generiche	022	Servizi amministrativi di terzi
320	Spese generiche	023	Certificati e visure
320	Spese generiche	024	Telefono e fax
320	Spese generiche	025	Rinuncia Credito Iva
320	Spese generiche	026	Varie
320	Spese generiche	027	Utenze
320	Spese generiche	031	Spese di trasferta
320	Spese generiche	032	Alberghi e ristoranti
320	Spese generiche	041	Affitti passivi
320	Spese generiche	042	Noleggi
320	Spese generiche	057	Compensazioni
320	Spese generiche	081	Salari e stipendi
320	Spese generiche	082	INPS
320	Spese generiche	083	INAIL
320	Spese generiche	084	TFR
320	Spese generiche	085	Assoc. ne Sindacale
320	Spese generiche	097	Interessi Passivi
320	Spese generiche	098	Uscite per transazioni generiche
320	Spese generiche	099	Arrotondamenti
330	Compenso Curatore	001	Acconti sul compenso

Codice Mastro	Descrizione Mastro	Codice Conto	Descrizione Conto
330	Compenso Curatore	002	Compenso finale
330	Compenso Curatore	003	Casse previdenza su compensi
390	Riparti Creditori	001	Riparto n.1
390	Riparti Creditori	002	Riparto n.2
390	Riparti Creditori	003	Riparto n.3
390	Riparti Creditori	004	Riparto n.4
390	Riparti Creditori	005	Riparto n.5
390	Riparti Creditori	098	Riparto manuale Immobiliare
390	Riparti Creditori	099	Riparto manuale Mobiliare
400	Entrate immobiliari	001	Terreni
400	Entrate immobiliari	002	Immobili industriali
400	Entrate immobiliari	003	Immobili civili
400	Entrate immobiliari	004	Incorporazioni e pert. imm.ri
400	Entrate immobiliari	011	Affitti attivi immobiliari
400	Entrate immobiliari	012	Realizzo somme revocatorie immobiliari
400	Entrate immobiliari	013	Generiche immobiliari
400	Entrate immobiliari	040	Az. Resp. danno Amministratori/Sindaci
400	Entrate immobiliari	041	Az. Resp. danno Controllanti
400	Entrate immobiliari	042	Az. Resp. danno Revisione
400	Entrate immobiliari	043	Az. Resp. danno Banche
400	Entrate immobiliari	090	Credito Iva Ante Procedura (Iva Immobiliare)
400	Entrate immobiliari	098	Riaddebito quota spese di vendita a aggiudicatario
400	Entrate immobiliari	099	Arrotondamenti
410	Entrate mobiliari	001	Merci
410	Entrate mobiliari	002	Macchinari e impianti
410	Entrate mobiliari	003	Mobili e macchine d'ufficio
410	Entrate mobiliari	004	Automezzi
410	Entrate mobiliari	005	Mobilia casa abitazione
410	Entrate mobiliari	006	Provvedimenti ex art.46 L.F.
410	Entrate mobiliari	011	Brevetti marchi ed affini
410	Entrate mobiliari	012	Partecipazioni societarie
410	Entrate mobiliari	013	Titoli ed affini
410	Entrate mobiliari	014	Vendita azienda
410	Entrate mobiliari	021	Fondo cassa rinvenuto



Codice Mastro	Descrizione Mastro	Codice Conto	Descrizione Conto
410	Entrate mobiliari	022	Affitti attivi mobiliari
410	Entrate mobiliari	023	Realizzo somme revocatorie mobiliari
410	Entrate mobiliari	024	Generiche mobiliari
410	Entrate mobiliari	025	Realizzo crediti ante Procedura
410	Entrate mobiliari	040	Az. Resp. danno Amministratori/Sindaci
410	Entrate mobiliari	041	Az. Resp. danno Controllanti
410	Entrate mobiliari	042	Az. Resp. danno Revisione
410	Entrate mobiliari	043	Az. Resp. danno Banche
410	Entrate mobiliari	090	Credito Iva Ante Procedura (Iva Mobiliare)
410	Entrate mobiliari	098	Riaddebito quota spese di vendita a aggiudicatario
410	Entrate mobiliari	099	Arrotondamenti
420	Entrate generiche	001	Iva a credito ante Procedura
420	Entrate generiche	003	Interessi su somme depositate
420	Entrate generiche	004	Interessi su titoli
420	Entrate generiche	099	Arrotondamenti
490	Esercizio provvisorio	001	Utile esercizio provvisorio
490	Esercizio provvisorio	002	(Perdita esercizio provvisorio)

## LISTA CAUSALI PRECARICATE

Le causali precaricate sono suddivise in 7 gruppi:

- Operazioni attive
- Operazioni passive
- RegISTRAZIONI ai fini Iva
- Varie
- Gestione Dipendenti
- Gestione Titoli
- Riparti

Le causali contenute nei gruppi di Operazioni attive e Operazioni passive sono inoltre divise per natura:

- Immobiliare
- Mobiliare
- Generica

Codice	Descrizione
	<b>OPERAZIONI ATTIVE</b>
101	Fattura di vendita di natura immobiliare
102	Fattura di vendita di natura mobiliare
105	Incasso fattura di vendita
111	Nota di accredito a cliente di natura immobiliare
112	Nota di accredito a cliente di natura mobiliare
115	Pagamento nota accredito a cliente
150	Fattura di vendita Ante Procedura
160	Nota di accredito a cliente Ante Procedura

Codice	Descrizione
<b>OPERAZIONI PASSIVE</b>	
201	Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare
202	Fattura di acquisto / prestazioni di natura mobiliare
203	Fattura di acquisto / prestazioni di natura generica
204	Fattura compenso Curatore
205	Pagamento fattura acquisto/prestazioni/professionista
211	Nota di accredito da fornitore di natura immobiliare
212	Nota di accredito da fornitore di natura mobiliare
213	Nota di accredito da fornitore di natura generica
215	Incasso nota di accredito fornitore
221	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura immobiliare
222	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura mobiliare
223	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura generica
231	Ricevuta (rilev.ritenuta e pagamento contestuali) di natura immobiliare
232	Ricevuta (rilev.ritenuta e pagamento contestuali) di natura mobiliare
233	Ricevuta (rilev.ritenuta e pagamento contestuali) di natura generica
250	Fattura di acquisto / prestazioni Ante Procedura
260	Nota di accredito da fornitore Ante Procedura

Codice	Descrizione
<b>REGISTRAZIONI AI FINI IVA</b>	
300	G/C Iva acquisti e vendite
301	Iva a credito ante procedura (Utilizzato tutto in liq.ne)
302	Richiesta rimborso Iva
303	Incasso rimborso Iva
306	Compensazione credito IVA (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo)
310	Rinuncia credito iva
350	G/C Iva acquisti e vendite Ante Procedura
351	Iva a credito ante procedura (Non ancora utilizzato tutto in liq.ne)
352	Richiesta rimborso Iva ante procedura
353	Incasso rimborso Iva ante procedura
360	Compensazione credito Iva ante Procedura (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo)
365	Utilizzo parziale del credito Iva ante procedura in liq.ne iva
370	Rinuncia credito Iva ante Procedura

Codice	Descrizione
	<b>VARIE</b>
400	Fondo cassa rinvenuto
401	Concesso fondo spese a Professionista
402	Interessi attivi bancari
403	Realizzo crediti ante procedura
404	Depositi cauzionali passivi (acquirenti-partecipanti alle aste)
405	Depositi cauzionali attivi (utenze della procedura)
406	Registrazione Spese Bancarie / Commissioni Bancarie
407	Rilevazione crediti tributari/previdenziali ante procedura
408	Utilizzo totale/parziale crediti tributari ante procedura
410	Pagamento F24

Codice	Descrizione
	<b>GESTIONE DIPENDENTI</b>
500	Registrazione busta paga dipendenti
501	Pagamento busta paga dipendenti
502	Registrazione TFR maturato al 31/12/...
503	Registrazione Inail al 31/12/...

Codice	Descrizione
	<b>GESTIONE TITOLI</b>
600	Acquisto titoli
601	Vendita titoli
602	Interessi su titoli

Codice	Descrizione
	<b>RIPARTI</b>
900	Destinazione somme per riparti

## REGISTRAZIONE E PAGAMENTO FATTURE

Per la registrazione delle fatture di acquisto vendita è possibile seguire 2 modalità:

- Mediante utilizzo delle causali precaricate.
- Senza utilizzo delle causali, inserendo direttamente mastro e conto.

*Esempio: Registrazione di una fattura di un professionista di euro 1000+iva e cp mediante utilizzo della causale precaricata.*

Le fasi operative sono 4:

1. registrazione fattura,
2. registrazione ritenuta d'acconto,
3. pagamento fattura,
4. versamento ritenuta d'acconto.

### Fase 1: registrazione fattura

Mediante "causale **201** - Fattura di acquisto/prestazioni di natura immobiliare"

- 1248,00: rilevazione in avere del debito verso fornitori per il totale fattura;
- 208,00: rilevazione in dare l'importo dell'iva su acquisti (iva a credito);
- 1000,00: rilevazione del costo in dare per il solo importo dell'imponibile;
- 40,00: rilevazione in dare dell'importo della cassa previdenza.

Procedura: 00 Procedura Alfa sas  
Data Reg.: 02/01/2010  
Causale:  201 Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare  
Importo: 1.248,00  
Data Doc: 02/01/2010 Num Doc: 00856 Tipo Doc: Fattura

Num Reg: 00100  
Registro IVA:  Acquisti  
Protocollo: 18 / 2010

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	
40,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	8,00	
<b>Totale</b>				<b>208,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		1.248,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	208,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 001 Compenso professionisti	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 004 Casse prev. su compensi/gestic	40,00	
<b>Totali</b>		<b>1.248,00</b>	<b>1.248,00</b>

Descrizione Operazione: \_\_\_\_\_

Per abbinare un bene gravato da garanzia alla registrazione contabile cliccare sul bottone "Abbinamento ai beni/crediti". Per poter eseguire questa operazione è necessario inventariare prima il bene.

## Fase 2: rilevazione ritenuta d'acconto

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	201 Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare	
Importo	1.248,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 00856
Tipo Doc Fattura		

  

IVA / Contabile	Ritenute <input checked="" type="checkbox"/>	Pagamento <input type="checkbox"/>
Codice Tributo	1040	
Ammontare Lordo	1.040,00	
Somme Soggette a rit	1.000,00	
% ritenuta	20	
Valore ritenuta	200,00	
Somme non soggette a rit	40,00	
Causale		

Se la sezione "ritenute" non è attiva, occorre integrare l'anagrafica del fornitore indicando che è *soggetto a ritenuta* :

- Aprire la scheda anagrafica del fornitore (cliccando sul bottone in corrispondenza del nome);
- Mettere la spunta su "Soggetto a ritenuta".

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	201 Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare	
Importo	2.400,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 01386

  

IVA / Contabile	Pagamento <input checked="" type="checkbox"/>
Imponibile	Aliquota/Esenzione
2.000,00	20 IVA 20%
Aliquota	20,00

  

Mastro	Conto
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input checked="" type="checkbox"/> 002 Fornitore Alessandro
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 026 Varie

  

Persona Fisica o Giuridica	PF
Titolo	
Nome	Alessandro
Cognome	Fornitore
Cod. Fisc.	12532500159
P. IVA	12532500159
Indirizzo	
CAP	Comune
Prov.	
Nazione	Zip
E-mail	
Telefono	Fax
Mobile	
Note	

  

Soggetto a ritenuta	<input checked="" type="checkbox"/>
Tipologia	Professionista
Codice tributo	1040
Aliquota rit.acconto	20,00
Data nascita	15/10/1963
Provincia	VI
Comune di nascita	Vicenza
Sesso	M

### Fase 3: inserimento pagamento

È possibile gestire il pagamento in 2 modalità:

- nella *sezione pagamento* della scrittura contabile originaria,
- con una autonoma registrazione (Causale 205: Pagamento fattura di acquisto/prestazioni/professionista).

(nella *sezione pagamento* della scrittura contabile originaria)

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	<input type="checkbox"/> 201	Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare
Importo	1.248,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 00856 Tipo Doc Fattura

IVA / Contabile	<input checked="" type="checkbox"/> Ritenute	<input checked="" type="checkbox"/> Pagamento
-----------------	--	---

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	
40,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	8,00	
<b>Totale</b>				<b>208,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		1.248,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	208,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 001 Compenso professionisti	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 004 Casse prev. su compensi/gestic	40,00	
<b>Totale</b>		<b>1.248,00</b>	<b>1.248,00</b>

(con autonoma registrazione)

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	30/01/2010	
Causale	<input type="checkbox"/> 205	Pagamento fattura acquisto/prestazioni/professionista
Importo	1.248,00	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	1.248,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		200,00
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.048,00
<b>Totale</b>		<b>1.248,00</b>	<b>1.248,00</b>

- 1248,00: rilevazione in dare della chiusura del debito verso fornitori per il totale fattura;
- 200,00: rilevazione in avere del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta;
- 1048,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca per l'importo versato al professionista (totale fattura al netto della ritenuta).

## Fase 4: versamento della ritenuta

Mediante "causale 410- Pagamento F24"

- 200,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca per l'importo della ritenuta;
- 200,00: rilevazione in dare della chiusura del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="16/02/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> <input type="text" value="410"/>	Pagamento F24
Importo	<input type="text" value="200,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		<input type="text" value="200,00"/>
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	<input type="text" value="200,00"/>	
<input type="checkbox"/>	<b>Totali</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>



Esempio: Registrazione di una fattura di un professionista di euro 1000+iva e cp SENZA utilizzo della causale precaricata.

Le fasi operative sono 3:

1. registrazione fattura,
2. registrazione pagamento della fattura e rilevazione ritenuta d'acconto,
3. versamento ritenuta d'acconto.

### Fase 1: registrazione fattura

- 1248,00: rilevazione in avere del debito verso fornitori per il totale fattura;
- 208,00: rilevazione in dare l'importo dell'iva su acquisti (iva a credito);
- 1000,00: rilevazione del costo in dare per il solo importo dell'imponibile;
- 40,00: rilevazione in dare dell'importo della cassa previdenza.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/> Causale <input type="text"/> Importo <input type="text" value="1.248,00"/>						Num Reg: <b>00101</b> Registro IVA: <input type="checkbox"/> Protocollo:	
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3		
	<input type="checkbox"/>				<input type="text"/>		
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere				
<input type="checkbox"/> 200	Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	<input type="text" value="1.248,00"/>				
<input type="checkbox"/> 110	Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	<input type="text" value="208,00"/>				
<input type="checkbox"/> 300	Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 001 Compenso professionisti	<input type="text" value="1.000,00"/>				
<input type="checkbox"/> 300	Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 004 Casse prev. su compensi/gestic	<input type="text" value="40,00"/>				
<b>Totale</b>		<b>1.248,00</b>	<b>1.248,00</b>				

### Fase 2: inserimento pagamento e rilevazione ritenuta d'acconto

- 1248,00: rilevazione in dare della chiusura del debito verso fornitori per il totale fattura;
- 200,00: rilevazione in avere del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta;
- 1048,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca per l'importo versato al professionista (totale fattura al netto della ritenuta).

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/> Causale <input type="text"/> Importo <input type="text" value="1.248,00"/>						Num Reg: <b>00102</b> Registro IVA: <input type="checkbox"/> Protocollo:	
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere				
<input type="checkbox"/> 200	Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	<input type="text" value="1.248,00"/>				
<input type="checkbox"/> 210	Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton)	<input type="text" value="200,00"/>				
<input type="checkbox"/> 140	Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	<input type="text" value="1.048,00"/>				
<b>Totale</b>		<b>1.248,00</b>	<b>1.248,00</b>				

### Fase 3: versamento della ritenuta

- 200,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca per l'importo della ritenuta;
- 200,00: rilevazione in dare della chiusura del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas		Num Reg: <b>00103</b>	
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>		Registro IVA: <input type="checkbox"/>	
Causale <input type="checkbox"/> <input type="text"/>		Protocollo:	
Importo <input type="text" value="200,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		<input type="text" value="200,00"/>
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav,auton	<input type="text" value="200,00"/>	
<input type="checkbox"/>	<b>Totali</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>

## REGISTRAZIONI OPERAZIONI ATTIVE

### Causale 101: Fattura di vendita di natura immobiliare.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="31/03/2010"/>					
Causale <input type="checkbox"/> 101 Fattura di vendita di natura immobiliare					
Importo <input type="text" value="180.000,00"/>					
Data Doc <input type="text" value="31/03/2010"/>	Num Doc <input type="text" value="00001"/>				
Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>					
IVA / Contabile <input type="checkbox"/> Incasso <input type="checkbox"/>					
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
150.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	30.000,00	<input type="text" value=""/>
<b>Totale</b>				<b>30.000,00</b>	
Mastro		Conto		Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 100	Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001	Bianchi Adalberto	180.000,00	
<input type="checkbox"/> 210	Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001	IVA su vendite		30.000,00
<input type="checkbox"/> 400	Entrate immobiliari	<input type="checkbox"/> 002	Immobili industriali		150.000,00
<b>Totale</b>				<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>

### Causale 102: Fattura di vendita di natura mobiliare.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>					
Causale <input type="checkbox"/> 102 Fattura di vendita di natura mobiliare					
Importo <input type="text" value="600,00"/>					
Data Doc <input type="text" value="02/01/2010"/>	Num Doc <input type="text" value="00002"/>				
Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>					
IVA / Contabile <input type="checkbox"/> Incasso <input type="checkbox"/>					
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
500,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	100,00	<input type="text" value=""/>
<b>Totale</b>				<b>100,00</b>	
Mastro		Conto		Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 100	Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001	Bianchi Adalberto	600,00	
<input type="checkbox"/> 210	Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001	IVA su vendite		100,00
<input type="checkbox"/> 410	Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 003	Mobili e macchine d'ufficio		500,00
<b>Totale</b>				<b>600,00</b>	<b>600,00</b>

### Causale 105: Incasso fattura di vendita.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>					
Causale <input type="checkbox"/> 105 Incasso fattura di vendita					
Importo <input type="text" value="1.200.000,00"/>					
Mastro		Conto		Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140	Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011	Banca .....	1.200.000,00	
<input type="checkbox"/> 100	Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001	Bianchi Adalberto		1.200.000,00
<b>Totale</b>				<b>1.200.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>

**Causale 111: Nota di accredito a cliente di natura immobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	111	Nota di accredito a cliente di natura immobiliare
Importo	1.200,00	
Data Doc	02/01/2010	
Num Doc	00003	
Tipo Doc	Nota di accredito	

  

IVA / Contabile	<input type="checkbox"/> Incasso				
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	
<b>Totale</b>				<b>200,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto		1.200,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su vendite	200,00	
<input type="checkbox"/> 400 Entrate immobiliari	<input type="checkbox"/> 002 Immobili industriali	1.000,00	
<b>Totale</b>		<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>

**Causale 112: Nota di accredito a cliente di natura mobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	112	Nota di accredito a cliente di natura mobiliare
Importo	120,00	
Data Doc	02/01/2010	
Num Doc	00004	
Tipo Doc	Nota di accredito	

  

IVA / Contabile	<input checked="" type="checkbox"/> Incasso				
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
100,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	20,00	
<b>Totale</b>				<b>20,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto		120,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su vendite	20,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 003 Mobili e macchine d'ufficio	100,00	
<b>Totale</b>		<b>120,00</b>	<b>120,00</b>

**Causale 115: Pagamento nota di accredito a cliente.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	115	Pagamento nota accredito a cliente
Importo	120,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto	120,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proc		120,00
<b>Totale</b>		<b>120,00</b>	<b>120,00</b>

**Causale 150: Fattura di vendita Ante Procedura.** Le fatture ante procedura vengono registrate solo ai fini iva. Tali fatture non verranno mai incassate dalla procedura, ma l'iva concorre nel calcolo della liquidazione. L'uso dei registri iva "Ante Procedura" serve per tenere distinta l'iva ante procedura da quella ordinaria.

Procedura	<input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>
Causale	<input type="checkbox"/> 150 Fattura di vendita Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="1.200,00"/>
Data Doc.	<input type="text" value="31/12/2009"/> Num Doc <input type="text" value="00085"/> Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	<input type="text"/>
<b>Totale</b>				<b>200,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 003 Contropartita Clienti Ante Proc	200,00	
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto		200,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su vendite Ante Procedura		200,00
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto		1.000,00
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto	1.200,00	
<b>Totale</b>		<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>

**Causale 160: Nota di accredito a cliente Ante Procedura.** Le note di accredito ante procedura vengono registrate solo ai fini iva. Tali note di accredito non verranno mai pagate dalla procedura, ma l'iva concorre nel calcolo della liquidazione. L'uso dei registri iva "Ante Procedura" serve per tenere distinta l'iva ante procedura da quella ordinaria.

Procedura	<input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>
Causale	<input type="checkbox"/> 160 Nota di accredito a cliente Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="120,00"/>
Data Doc.	<input type="text" value="31/12/2009"/> Num Doc <input type="text" value="00078"/> Tipo Doc <input type="text" value="Nota di accredito"/>

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
100,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	20,00	<input type="text"/>
<b>Totale</b>				<b>20,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 003 Contropartita Clienti Ante Proc		20,00
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto	20,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su vendite Ante Procedura	20,00	
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto	100,00	
<input type="checkbox"/> 100 Crediti su vendite e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Adalberto		120,00
<b>Totale</b>		<b>140,00</b>	<b>140,00</b>

## REGISTRAZIONI OPERAZIONI PASSIVE

**Causale 201:** Fattura di acquisto/prestazioni di natura immobiliare.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas	
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale <input type="checkbox"/> 201 Fattura di acquisto / prestazioni di natura immobiliare	
Importo <input type="text" value="2.400,00"/>	
Data Doc. <input type="text" value="02/01/2010"/>	Num Doc. <input type="text" value="01386"/>
Tipo Doc. <input type="text" value="Fattura"/>	

  

IVA / Contabile		<input checked="" type="checkbox"/> Pagamento	
-----------------	--	---	--

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	▼
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	400,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 026 Varie	2.000,00	
<b>Totale</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 202:** Fattura di acquisto/prestazioni di natura mobiliare.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas	
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale <input type="checkbox"/> 202 Fattura di acquisto / prestazioni di natura mobiliare	
Importo <input type="text" value="2.400,00"/>	
Data Doc. <input type="text" value="02/01/2010"/>	Num Doc. <input type="text" value="01386"/>
Tipo Doc. <input type="text" value="Fattura"/>	

  

IVA / Contabile		<input type="checkbox"/> Pagamento	
-----------------	--	------------------------------------	--

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	▼
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	400,00	
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 026 Varie	2.000,00	
<b>Totale</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 203: Fattura di acquisto/prestazioni di natura generica.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	203 Fattura di acquisto / prestazioni di natura generica	
Importo	2.400,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 01836
		Tipo Doc Fattura

  

IVA / Contabile	Pagamento <input type="checkbox"/>				
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
200 Debiti su acquisti e prestazioni	003 Impresa Edile srl		2.400,00
110 Crediti tributari / previdenziali	001 IVA su acquisti	400,00	
320 Spese generiche	026 Varie	2.000,00	
<b>Totali</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 204: Fattura compenso Curatore.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	204 Fattura compenso Curatore	
Importo	2.496,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 00657
		Tipo Doc Fattura

  

IVA / Contabile	Ritenute <input type="checkbox"/>	Pagamento <input type="checkbox"/>			
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	
80,00	20 IVA 20%	20,00	100,00	16,00	
<b>Totale</b>				<b>416,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
200 Debiti su acquisti e prestazioni	001 Bianchi Italo		2.496,00
110 Crediti tributari / previdenziali	001 IVA su acquisti	416,00	
330 Compenso Curatore	002 Compenso finale	2.000,00	
330 Compenso Curatore	003 Casse previdenza su compensi	80,00	
<b>Totali</b>		<b>2.496,00</b>	<b>2.496,00</b>

**Causale 205: Pagamento fattura di acquisto/prestazioni/professionista.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	31/01/2010	
Causale	205 Pagamento fattura acquisto/prestazioni/professionista	
Importo	2.400,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
200 Debiti su acquisti e prestazioni	003 Impresa Edile srl	2.400,00	
140 Disponibilità liquide (Banca / For	011 Banca .....		2.400,00
<b>Totali</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 211: Nota di accredito da fornitore di natura immobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	211	Nota di accredito da fornitore di natura immobiliare
Importo	1.200,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 00005
		Tipo Doc Nota di accredito

  

IVA / Contabile	<input type="checkbox"/> Pagamento	
-----------------	------------------------------------	--

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	<input type="checkbox"/>
<b>Totale</b>				<b>200,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 053 Spese di trascrizione e cancella:		1.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti		200,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	1.200,00	
<b>Totale</b>		<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>

**Causale 212: Nota di accredito da fornitore di natura mobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	31/01/2010	
Causale	212	Nota di accredito da fornitore di natura mobiliare
Importo	2.400,00	
Data Doc	31/01/2010	Num Doc 02850
		Tipo Doc Nota di accredito

  

IVA / Contabile	<input checked="" type="checkbox"/> Pagamento	
-----------------	---	--

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	<input type="checkbox"/>
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 026 Varie		2.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti		400,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	2.400,00	
<b>Totale</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>



**Causale 213: Nota di accredito di natura generica.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	213	Nota di accredito da fornitore di natura generica
Importo	1.200,00	
Data Doc	02/01/2010	Num Doc 00006
		Tipo Doc Nota di accredito

IVA / Contabile	Ritenute <input type="checkbox"/>	Paagamento <input type="checkbox"/>			
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	
<b>Totale</b>				<b>200,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 022 Servizi amministrativi di terzi		1.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti		200,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 004 Rossini Alberto	1.200,00	
<b>Totale</b>		<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>

**Causale 215: Incasso nota di accredito fornitore.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	31/01/2010	
Causale	215	Incasso nota di accredito fornitore
Importo	2.400,00	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proce	2.400,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<b>Totale</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 221: Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura immobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	221	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura immobiliare
Importo	150,00	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proce		150,00
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 021 Spese di pubblicità (avvisi di ver	149,99	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 099 Arrotondamenti	0,01	
<b>Totale</b>		<b>150,00</b>	<b>150,00</b>

**Causale 222: Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura mobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	222	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura mobiliare
Importo	150,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proci		150,00
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 021 Spese di pubblicità (avvisi di ver	149,99	
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 099 Arrotondamenti	0,01	
<b>Totale</b>		<b>150,00</b>	<b>150,00</b>

**Causale 223: Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura generica.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	223	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura generica
Importo	150,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proci		150,00
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 021 Spese di cancelleria	149,99	
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 099 Arrotondamenti	0,01	
<b>Totale</b>		<b>150,00</b>	<b>150,00</b>

**Causale 231: Ricevuta (rilev. Ritenuta e pagamento contestuali) di natura immobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	231	Ricevuta (rilev. ritenuta e pagamento contestuali) di natura immobili
Importo	1.200,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		1.200,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	1.200,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		200,00
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 003 Compenso coadiutori	1.200,00	
<b>Totale</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 232: Ricevuta (rilev. Ritenuta e pagamento contestuali) di natura mobiliare.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	<input type="checkbox"/> 232	Ricevuta (rilev. ritenuta e pagamento contestuali) di natura mobiliare
Importo	1.200,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		1.200,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	1.200,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav. auton)		200,00
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 003 Compenso coadiutori	1.200,00	
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 233: Ricevuta (rilev. Ritenuta e pagamento contestuali) di natura generica.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	31/01/2010	
Causale	<input type="checkbox"/> 233	Ricevuta (rilev. ritenuta e pagamento contestuali) di natura generica
Importo	2.400,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		1.200,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	1.200,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav. auton)		200,00
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 003 Compenso coadiutori	1.200,00	
<input type="checkbox"/> -	<b>Totale</b>	<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

**Causale 250: Fattura di acquisto/prestazioni Ante Procedura.** Le fatture ante procedura vengono registrate solo ai fini iva. Tali fatture non verranno mai pagate dalla procedura, ma l'iva concorre nel calcolo della liquidazione. L'uso dei registri iva "Ante Procedura" serve per tenere distinta l'iva ante procedura da quella ordinaria.

Procedura	<input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>
Causale	<input type="checkbox"/> 250 Fattura di acquisto / prestazioni Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="2.400,00"/>
Data Doc	<input type="text" value="31/10/2009"/> Num Doc <input type="text" value="01836"/> Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	<input type="text"/>
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	2.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su acquisti Ante Procedura	400,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	400,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 002 Contropartita Fornitori Ante Pr		400,00
<b>Totale</b>		<b>2.800,00</b>	<b>2.800,00</b>

**Causale 260: Nota di accredito da fornitore Ante Procedura.** Le note di accredito ante procedura vengono registrate solo ai fini iva. Tali note di accredito non verranno mai incassate dalla procedura, ma l'iva concorre nel calcolo della liquidazione. L'uso dei registri iva "Ante Procedura" serve per tenere distinta l'iva ante procedura da quella ordinaria.

Procedura	<input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>
Causale	<input type="checkbox"/> 260 Nota di accredito da fornitore Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="1.200,00"/>
Data Doc	<input type="text" value="02/01/2010"/> Num Doc <input type="text" value="00008"/> Tipo Doc <input type="text" value="Nota di accredito"/>

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
1.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	200,00	<input type="text"/>
<b>Totale</b>				<b>200,00</b>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo	1.200,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		1.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su acquisti Ante Procedura		200,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 001 Bianchi Italo		200,00
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 002 Contropartita Fornitori Ante Pr	200,00	
<b>Totale</b>		<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>

## REGISTRAZIONI OPERAZIONI IVA

**Causale 300:** G/C Iva acquisti e vendite. Registrando la fattura di acquisto viene alimentato in dare dello stato patrimoniale il conto “iva su acquisti” e registrando la fattura di vendita viene alimentato in avere dello stato patrimoniale il conto “iva su vendite”.

Si consiglia, per maggior chiarezza e comodità, prima della liquidazione mensile o trimestrale, di girocontare i conti “iva su acquisti” e “iva su vendite” a “Erario c/iva” per ottenere la quadratura tra “Erario c/IVA” e credito o debito della liquidazione iva in esame.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="31/01/2010"/>					
Causale <input type="text" value="300"/> G/C Iva acquisti e vendite					
Importo <input type="text" value="30.400,00"/>					
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
-	<input type="checkbox"/>				▼
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>	
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere		
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su vendite	30.000,00			
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA		30.000,00		
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA	400,00			
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti		400,00		
<b>Totale</b>		<b>30.400,00</b>	<b>30.400,00</b>		

**Causale 301:** Iva a credito ante procedura (Utilizzato tutto in liq.ne).

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>					
Causale <input type="text" value="301"/> Iva a credito ante procedura (Utilizzato tutto in liq.ne)					
Importo <input type="text" value="5.000,00"/>					
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere		
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA	5.000,00			
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 090 Credito Iva Ante Procedura		5.000,00		
<b>Totale</b>		<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>		

**Causale 302:** Richiesta rimborso Iva.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>					
Causale <input type="text" value="302"/> Richiesta rimborso Iva					
Importo <input type="text" value="1.500,00"/>					
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere		
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA		1.500,00		
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 003 Erario c/IVA a rimborso	1.500,00			
<b>Totale</b>		<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>		

**Causale 303: Incasso rimborso Iva.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="303"/> Incasso rimborso Iva
Importo	<input type="text" value="1.500,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	1.500,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 003 Erario c/IVA a rimborso		1.500,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totale</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

**Causale 306: Compensazione credito IVA (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo).**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="306"/> Compensazione credito IVA (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo)
Importo	<input type="text" value="600,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	600,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA		600,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totale</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>

**Causale 310: Rinuncia credito iva.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="310"/> Rinuncia credito iva
Importo	<input type="text" value="1.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 025 Rinuncia Credito Iva / Credito c	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA		1.000,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

**Causale 350: G/C Iva acquisti e vendite Ante Procedura.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	350	G/C Iva acquisti e vendite Ante Procedura
Importo	340,00	

  

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su vendite Ante Procedura	300,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		300,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura	40,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su acquisti Ante Procedura		40,00
<b>Totale</b>		<b>340,00</b>	<b>340,00</b>

**Causale 351: Iva a credito ante procedura( Non ancora utilizzato tutto in liq. ne).**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	351	Iva a credito Ante Procedura (Non ancora utilizzato tutto in liq. ne)
Importo	1.500,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura	1.500,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante		1.500,00
<b>Totale</b>		<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

**Causale 352: Richiesta rimborso Iva ante procedura.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	352	Richiesta rimborso Iva Ante Procedura
Importo	2.500,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		2.500,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 053 Erario c/IVA a rimborso Ante Pr	2.500,00	
<b>Totale</b>		<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>

**Causale 353: Incasso rimborso Iva ante procedura.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="text" value="353"/>	Incasso rimborso Iva Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="2.500,00"/>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere		
<input type="checkbox"/> 140	Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001	Anticipazioni/Fondo cassa proc	2.500,00	
<input type="checkbox"/> 110	Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 053	Erario c/IVA a rimborso Ante Pr		2.500,00
<input type="checkbox"/> 290	Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001	Contropartita Credito Iva Ante	2.500,00	
<input type="checkbox"/> 410	Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025	Realizzo crediti ante procedura		2.500,00
<input type="checkbox"/> +		<b>Totale</b>		<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

**Causale 360: Compensazione credito Iva ante Procedura (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo).**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="text" value="360"/>	Compensazione credito Iva Ante Procedura (es. Erario c/Irpef 104
Importo	<input type="text" value="800,00"/>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere		
<input type="checkbox"/> 210	Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011	Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	800,00	
<input type="checkbox"/> 110	Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052	Erario c/IVA Ante Procedura		800,00
<input type="checkbox"/> 290	Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001	Contropartita Credito Iva Ante	800,00	
<input type="checkbox"/> 410	Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025	Realizzo crediti ante procedura		800,00
<input type="checkbox"/> +		<b>Totale</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>

**Causale 365: Utilizzo totale/parziale del credito Iva ante Procedura in liq. ne iva.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="text" value="365"/>	Utilizzo parziale del credito Iva Ante Procedura in liq.ne Iva
Importo	<input type="text" value="1.000,00"/>	

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere		
<input type="checkbox"/> 410	Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 090	Credito Iva Ante Procedura		1.000,00
<input type="checkbox"/> 110	Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002	Erario c/IVA	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 290	Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001	Contropartita Credito Iva Ante	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110	Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052	Erario c/IVA Ante Procedura		1.000,00
<input type="checkbox"/> +		<b>Totale</b>		<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>



**Causale 370: Rinuncia credito Iva ante Procedura.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	<input type="text" value="Procedura Alfa sas"/>
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="text" value="370"/>	<input type="text" value="Rinuncia credito Iva Ante Procedura"/>
Importo	<input type="text" value="1.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

## REGISTRAZIONI OPERAZIONI GESTIONE DIPENDENTI

### Causale 500: Registrazione busta paga dipendenti.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="text" value="500"/> Registrazione busta paga dipendenti			
Importo <input type="text" value="1.350,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 081 Salari e stipendi	1.650,00	
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 082 INPS	457,00	
<input type="checkbox"/> 250 Debiti v/personale	<input type="checkbox"/> 099 TFR v/personale	128,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 021 Debiti V/INPS		457,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 022 Debiti V/INAIL		128,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 012 Erario c/IRPEF 1038 (agenti)		50,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 013 Erario c/IRPEF 1001 (dipendent		396,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 014 Erario c/Addiz.Regionale 3802		84,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 015 Erario c/Addiz.Comunale 3816		78,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 016 Erario c/rivalutaz. TFR		42,00
<input type="checkbox"/> 250 Debiti v/personale	<input type="checkbox"/> 001 Dipendenti c/retribuzioni		1.000,00
<b>Totale</b>		<b>2.235,00</b>	<b>2.235,00</b>

### Causale 501: Pagamento busta paga dipendenti.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="text" value="501"/> Pagamento busta paga dipendenti			
Importo <input type="text" value="1.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> 250 Debiti v/personale	<input type="checkbox"/> 001 Dipendenti c/retribuzioni	1.000,00	
<b>Totale</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

### Causale 502: Registrazione TFR maturato al 31/12/....

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="text" value="502"/> Registrazione TFR maturato al 31/12/...			
Importo <input type="text" value="1.200,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 250 Debiti v/personale	<input type="checkbox"/> 099 TFR v/personale		1.200,00
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 084 TFR	1.200,00	
<b>Totale</b>		<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>

**Causale 503: Registrazione Inail al 31/12/.....**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 503	Registrazione Inail al 31/12/...
Importo	<input type="text" value="785,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 083 INAIL	785,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 022 Debiti V/INAIL		785,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totale</b>	<b>785,00</b>	<b>785,00</b>

## REGISTRAZIONI OPERAZIONI DI GESTIONE TITOLI

### Causale 600: Acquisto titoli.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 600 <input type="text" value="Acquisto titoli"/>			
Importo <input type="text" value="12.100,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 130 Titoli	<input type="checkbox"/> 001 Pronti contro termine	12.000,00	
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 013 Spese bancarie	100,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		12.100,00
<b>Totale</b>		<b>12.100,00</b>	<b>12.100,00</b>

### Causale 601: Vendita titoli.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 601 <input type="text" value="Vendita titoli"/>			
Importo <input type="text" value="13.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	13.000,00	
<input type="checkbox"/> 130 Titoli	<input type="checkbox"/> 001 Pronti contro termine		12.000,00
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 013 Titoli ed affini		900,00
<input type="checkbox"/> 420 Entrate generiche	<input type="checkbox"/> 004 Interessi su titoli		100,00
<b>Totale</b>		<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>

### Causale 602: Interessi su titoli.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 602 <input type="text" value="Interessi su titoli"/>			
Importo <input type="text" value="125,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	125,00	
<input type="checkbox"/> 420 Entrate generiche	<input type="checkbox"/> 004 Interessi su titoli		125,00
<b>Totale</b>		<b>125,00</b>	<b>125,00</b>

## REGISTRAZIONI OPERAZIONI VARIE

### Causale 400: Fondo cassa rinvenuto.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 400 Fondo cassa rinvenuto			
Importo <input type="text" value="100,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	100,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 021 Fondo cassa rinvenuto		100,00
<b>Totale</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

### Causale 401: Concesso fondo spese a Professionista.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 401 Concesso fondo spese a Professionista			
Importo <input type="text" value="500,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proc	500,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		500,00
<b>Totale</b>		<b>500,00</b>	<b>500,00</b>

### Causale 402: Interessi attivi bancari.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 402 Interessi attivi bancari			
Importo <input type="text" value="100,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	38,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 099 Erario c/ritenute su interessi at	27,00	
<input type="checkbox"/> 420 Entrate generiche	<input type="checkbox"/> 003 Interessi su somme depositate		100,00
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 013 Spese bancarie	35,00	
<b>Totale</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**Causale 403: Realizzo crediti ante procedura.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 403	Realizzo crediti Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="2.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	2.000,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		2.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

**Causale 404: Depositi cauzionali passivi (acquirenti-partecipanti alle aste).**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 404	Depositi cauzionali passivi (acquirenti-partecipanti alle aste)
Importo	<input type="text" value="1.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 260 Depositi cauzionali passivi	<input type="checkbox"/> 001 Aste spa		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

**Causale 405: Depositi cauzionali attivi (utenze della procedura).**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 405	Depositi cauzionali attivi (utenze della procedura)
Importo	<input type="text" value="1.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 120 Altri crediti	<input type="checkbox"/> 001 Depositi cauzionali attivi	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

**Causale 406: Registrazione Spese Bancarie/Commissioni Bancarie.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 406	Registrazione Spese Bancarie / Commissioni Bancarie
Importo	<input type="text" value="50,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 013 Spese bancarie	25,00	
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 013 Spese bancarie	10,00	
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 013 Spese bancarie	15,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		50,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>

**Causale 407: Rilevazione crediti/tributari/previdenziali ante procedura.**

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 407	Rilevazione crediti tributari/previdenziali Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="10.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 054 Altri crediti tributari/previdenzie	10.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 004 Contropartita crediti tributari/p		10.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**Causale 408: Utilizzo totale/parziale crediti tributari ante procedura.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	408	Utilizzo totale/parziale crediti tributari Ante Procedura
Importo	10.000,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 021 Credito IRES	2.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 022 Credito IRAP	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 023 Credito INPS	4.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 024 Credito INAIL	2.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 025 Altri crediti tributari e previden:	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 054 Altri crediti tributari/previdenzia:		10.000,00
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 004 Contropartita crediti tributari/p	10.000,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		10.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

**Causale 410: Pagamento F24.**

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	410	Pagamento F24
Importo	600,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		600,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA	50,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	100,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 012 Erario c/IRPEF 1038 (agenti)	70,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 013 Erario c/IRPEF 1001 (dipendent	60,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 014 Erario c/Addiz.Regionale 3802	120,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 015 Erario c/Addiz Comunale 3847 (	54,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 016 Erario c/rivalutaz. TFR	12,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 017 Erario c/rit.liq. TFR 1012	25,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 021 Debiti V/INPS	65,00	
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 022 Debiti V/INAIL	44,00	
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>



## REGISTRAZIONI USCITE PER RIPARTI

**Causale 900:** Destinazione somme per riparti.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas		
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale	<input type="text" value="900"/>	Destinazione somme per riparti		
Importo	<input type="text" value="12.000,00"/>			

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 390 Riparti Creditori	<input type="checkbox"/> 001 Riparto n. 1	12.000,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		12.000,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totali</b>	<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>

## REGISTRAZIONI IVA

Le causali contabili servono a facilitare la registrazione delle operazioni contabili in quanto auto compongono la scrittura in partita doppia.

L'utilizzo non è obbligatorio, ma lo diventa qualora si scelga di gestire anche i registri iva.

Non gestendo i registri iva occorre inserire semplicemente "mastro/conto" con la sola necessita di contabilizzare distintamente imponibile e iva .

### Gestione registri iva

Per la gestione dei registri iva è necessario utilizzare le causali e compilare la sezione "IVA/Contabile", scegliendo l'aliquota. In automatico viene proposta la "Detraibilità" e l'"Imposta".

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	400,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 026 Varie	2.000,00	
<b>Totali</b>		<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

Nel momento in cui si confermano i dati inseriti viene abbinato alla registrazione il numero di registrazione, il registro iva e il numero di protocollo.

Cliccando sul bottone a fianco di "Registro IVA" è possibile scegliere il registro da abbinare alla registrazione, modificare il numero e l'anno di protocollo.

Registro IVA: Acquisti  
Numero protocollo: 1  
Anno protocollo: 2010

## REGISTRAZIONE FATTURE ANTE PROCEDURA

Le fatture ante procedura vengono registrate solo ai fini iva.

Tali fatture non vengono pagate dalla procedura, ma l'iva concorre nel calcolo della liquidazione.

**AVVERTENZA:**

**Qualora si ritenga di gestire assieme l'iva ante procedura e l'iva ordinaria**, occorre utilizzare i registri iva ordinari mediante il richiamo delle Causali 101, 102, 111, 112, 201, 202, 203, 211, 212, 213; con l'accortezza di sostituire il mastro spese (300/310/320 a seconda della natura) con il mastro 200 (debiti su acquisti e prestazioni) e richiamare il fornitore che rimane aperto per il solo importo dell'iva. La contropartita è il mastro 290 (ricavi sospesi) conto 002 (Contropartita Fornitori Ante Procedura, per le fatture di acquisto) oppure conto 003 (Contropartita Clienti Ante Procedura, per le fatture di vendita).

Il programma segnala la modifica della causale con un pallino rosso (consueto segnale di anomalia) che va ignorato .

*Esempio:*

**Causale 203:** Fattura di acquisto/prestazioni di natura generica.

Nel corpo della registrazione indicare i valori come di seguito:

- 2400,00: rilevazione in avere del debito verso fornitori per il totale fattura.
- 400,00: rilevazione in dare l'importo dell'iva su acquisti (iva a credito).
- 2000,00: chiusura parziale del debito verso fornitori mettendo in dare il solo importo dell'imponibile.
- 400,00: il debito verso fornitori rimane aperto per il solo importo dell'iva, che viene chiuso registrando in dare l'importo dell'iva e come contropartita il mastro "Ricavi sospesi" con il conto "Contropartita Fornitori Ante procedura". Poiché il debito verso il fornitore non sarà mai pagato dalla procedura, tale conto rimarrà aperto.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas		Num Reg: <b>00002</b>
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>		Registro IVA: <input checked="" type="checkbox"/> Acquisti
Causale <input type="checkbox"/> 203 Fattura di acquisto / prestazioni di natura generica		Protocollo: <b>1 / 2010</b>
Importo <input type="text" value="2.400,00"/>		
Data Doc <input type="text" value="31/10/2009"/>	Num Doc <input type="text" value="01836"/>	Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>

  

IVA / Contabile		Pagamento <input type="checkbox"/>			
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	<input type="text" value=""/>
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	400,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	2.000,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	400,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 002 Contropartita Fornitori Ante Fa		400,00
<b>Totale</b>		<b>2.800,00</b>	<b>2.800,00</b>

Se si tenere divisa l'iva ante procedura dall'iva ordinaria è necessario utilizzare i registri iva separati "Ante Procedura" mediante il richiamo delle causali 250, 260, 150, 160.

Esempio:

**Causale 250:** Fattura di acquisto/prestazioni Ante Procedura

Nel corpo della registrazione indicare i valori come di seguito:

- 2400,00: rilevazione in avere del debito verso fornitori per il totale fattura;
- 2000,00: chiusura parziale del debito verso fornitori mettendo in dare il solo importo dell'imponibile;
- 400,00: rilevazione in dare l'importo dell'iva su acquisti ante procedura (iva a credito);
- 400,00: il debito verso fornitori rimane aperto per il solo importo dell'iva, che viene chiuso registrando in dare l'importo dell'iva e come contropartita il mastro "Ricavi sospesi" con il conto "Contropartita Fornitori Ante Procedura". Poiché il debito verso il fornitore non sarà mai pagato dalla procedura, tale conto rimarrà aperto.

Procedura	00	Procedura Alfa sas	Num Reg:	00001	
Data Reg.	02/01/2010		Registro IVA:	<input type="checkbox"/> Acquisti Ante Procedura	
Causale	250	Fattura di acquisto / prestazioni Ante Procedura	Protocollo:	1 / 2010	
Importo	2.400,00				
Data Doc	31/10/2009	Num Doc	01836	Tipo Doc	Fattura

  

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
2.000,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	400,00	
<b>Totale</b>				<b>400,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl		2.400,00
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	2.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 051 Iva su acquisti Ante Procedura	400,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 003 Impresa Edile srl	400,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 002 Contropartita Fornitori Ante Pr		400,00
<b>Totale</b>		<b>2.800,00</b>	<b>2.800,00</b>

**ATTENZIONE:** Il mastro 290 (Ricavi Sospesi) conto 002 (Contropartita Fornitori Iva Ante Procedura) deve essere girocontato al mastro 410 (Entrate mobiliari) conto 025 (Realizzo crediti ante procedura) quando il credito viene utilizzato in compensazione o incassato a seguito della richiesta di rimborso.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	31/01/2010	
Causale		
Importo	400,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante	400,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		400,00
<b>Totale</b>		<b>400,00</b>	<b>400,00</b>

## REGISTRAZIONE FATTURE DI ACQUISTO CON IVA INDETRAIBILE

Esempio:

**Causale 203:** Fattura di acquisto/prestazioni di natura generica

Nel corpo della registrazione indicare i valori come di seguito:

- a) se l'iva e' parzialmente detraibile inserire l'importo dell'imponibile comprensivo di iva e scegliere l'aliquota iva (vedi dettaglio pagina successiva) contenuta nella sezione apposita; se l'iva è totalmente indetraibile inserire l'importo del solo imponibile e scegliere l'aliquota iva dall'apposita sezione;
- b) il programma divide l'imponibile nella parte detraibile e in quella indetraibile;
- c) rilevare il debito verso fornitori in avere per l'importo del totale fattura;
- d) rilevare l'importo della sola iva detraibile;
- e) rilevare l'importo dell'imponibile aumentato dell'iva indetraibile.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas	
Data Reg. <input type="text" value="31/03/2010"/>	
Causale <input type="checkbox"/> 203 Fattura di acquisto / prestazioni di natura generica	
Importo <input type="text" value="120,00"/>	
Data Doc <input type="text" value="31/03/2010"/>	Num Doc <input type="text" value="00625"/>
Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>	

  

IVA / Contabile		Ritenute <input type="checkbox"/>	Pagamento <input type="checkbox"/>
-----------------	--	-----------------------------------	------------------------------------

  

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
a 50,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	10,00	<input type="text"/>
b 50,00	<input type="checkbox"/> 620 IVA INDETR. 20%	20,00	0,00	10,00	<input type="text"/>
<b>Totale</b>				<b>10,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 004 Rossini Alberto		c 120,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	d 10,00	
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 026 Varie	e 110,00	
<b>Totali</b>		<b>120,00</b>	<b>120,00</b>

Posizionando il cursore del mouse sul campo editabile "Imponibile", appare un pop-up con la spiegazione per il corretto inserimento dell'importo. Cliccare sul bottone a fianco del campo "Imponibile" per scegliere l'aliquota iva.

IVA / Contabile		Pagamento				
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3	
<input type="text"/>	<input type="text"/>					<input type="text"/>
<input type="text"/>						
<b>Totale</b>						
Mastro				Importo dare	Importo avere	

1) Nel caso di fatture con Iva detraibile/indetraibile al 100% indicare solo l'imponibile  
 2) Nel caso di fatture con Iva parzialmente detraibile (es: 50%) indicare l'imponibile + Iva complessiva

### Sezione aliquote Iva parzialmente detraibili

IVA DETRAIBILE	IVA INDETRAIBILE - 50%	IVA INDETRAIBILE - 100%	ESENTI E NON IMPONIBILI	ESCLUSI	ALTRE
Seleziona	Codice	Descrizione		Aliquota	Detraibilità
<input type="radio"/>	704	N.D. 50% 4%		4,00	50,00
<input type="radio"/>	710	N.D. 50% 10%		10,00	50,00
<input type="radio"/>	719	N.D. 50% 19%		19,00	50,00
<input type="radio"/>	720	N.D. 50% 20%		20,00	50,00

### Sezioni aliquote Iva totalmente indetraibili

IVA DETRAIBILE	IVA INDETRAIBILE - 50%	IVA INDETRAIBILE - 100%	ESENTI E NON IMPONIBILI	ESCLUSI	ALTRE
Seleziona	Codice	Descrizione		Aliquota	Detraibilità
<input type="radio"/>	604	IVA INDETR. 4%		4,00	0,00
<input type="radio"/>	610	IVA INDETR. 10%		10,00	0,00
<input type="radio"/>	619	IVA INDETR. 19%		19,00	0,00
<input type="radio"/>	620	IVA INDETR. 20%		20,00	0,00

## REGISTRAZIONI INDISTINTE SOCIETÀ/SOCI

Nel caso di fallimento di società di persone è possibile inserire registrazioni imputabili sia alla massa della società che alla massa dei soci utilizzando il codice massa "99".

**Relativamente alle uscite, tutte le spese possono essere gestite con codice "99".**

**Relativamente alle entrate, solo le "entrate per interessi attivi" possono essere gestite col codice "99".**

**Il codice massa "99", per le entrate diverse dalle "entrate per interessi attivi", non va utilizzato: il ricavo va imputato alla singola massa 00, 01...**

Nel campo procedura indicare codice 99.

Procedura	99 - Indistinti Societa' / Soci
Data Reg.	02/01/2010
Causale	402 - Interessi attivi bancari
Importo	200,00

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	146,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 099 Erario c/ritenute su interessi at	54,00	
<input type="checkbox"/> 420 Entrate generiche	<input type="checkbox"/> 003 Interessi su somme depositate		200,00
<b>Totali</b>		<b>200,00</b>	<b>200,00</b>

Se l'entrata o l'uscita riguarda più di un soggetto cliccare i soggetti interessati

Cod	Massa	
00	Procedura Alfa sas	<input checked="" type="checkbox"/>
01	Rossi Mario	<input checked="" type="checkbox"/>

Per selezionare le masse coinvolte nella ripartizione spuntare il quadratino a fianco.

Il sistema attribuisce l'imponibile alle masse coinvolte proporzionalmente alle entrate di ciascuna massa.

## RILEVAZIONE E UTILIZZO DEI CREDITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI ANTE PROCEDURA

I Crediti Tributari/Previdenziali Ante Procedura possono essere utilizzati per compensare altri tributi da F24.

*Esempio: Rilevazione crediti tributari/previdenziali ante procedura per € 15.000,00, utilizzo crediti tributari/previdenziali ante procedura per compensazione per € 10.000,00, compensazione con Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo per € 10.000,00 mediante le causali precaricate.*

Le fasi operative sono 3:

1. registrazione dei crediti tributari/previdenziali ante procedura,
2. registrazione utilizzo crediti tributari/previdenziali ante procedura;
3. registrazione compensazione crediti tributari/previdenziali ante procedura.

### Fase 1: registrazione crediti tributari/previdenziali ante procedura

Mediante "causale **407** – Rilevazione Crediti Tributari/Previdenziali Ante Procedura"

- 15.000,00: rilevazione in dare dell'importo dei crediti nel conto "Altri Crediti Tributari/Previdenziali Ante Procedura";
- 15.000,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Crediti Tributari/Previdenziali ante Procedura", in avere tra le passività.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 407 Rilevazione crediti tributari/previdenziali Ante Procedura			
Importo <input type="text" value="15.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 054 Altri crediti tributari/previdenzi:	15.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 004 Contropartita crediti tributari/p		15.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>



## Fase 2: registrazione utilizzo crediti tributari/previdenziali ante procedura

Mediante “causale **408** – Utilizzo totale/parziale Crediti Tributari/Previdenziali Ante Procedura”

- 2000,00: rilevazione crediti tributari/previdenziali nel dettaglio, Credito IRES;
- 1000,00: rilevazione crediti tributari/previdenziali nel dettaglio, Credito IRAP;
- 500,00: rilevazione crediti tributari/previdenziali nel dettaglio, Credito INPS;
- 3000,00: rilevazione crediti tributari/previdenziali nel dettaglio, Credito INAIL;
- 3500,00: rilevazione crediti tributari/previdenziali nel dettaglio, Altri crediti tributari/previdenziali;
- 10000,00: chiusura del conto “Altri Crediti Tributari/Previdenziali Ante Procedura”;
- 10000,00: chiusura del conto “Contropartita Crediti Tributari/Previdenziali ante procedura”;
- 10000,00: registrazione dell’effettivo realizzo del ricavo per l’importo utilizzato con il mastro 410 “Entrate mobiliari” conto 025 “Realizzo crediti ante procedura”.

Mastro		Conto		Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/>	110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	021 Credito IRES	2.000,00	
<input type="checkbox"/>	110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	022 Credito IRAP	1.000,00	
<input type="checkbox"/>	110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	023 Credito INPS	500,00	
<input type="checkbox"/>	110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	024 Credito INAIL	3.000,00	
<input type="checkbox"/>	110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	025 Altri crediti tributari e previden:	3.500,00	
<input type="checkbox"/>	110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	054 Altri crediti tributari/previdenzi:		10.000,00
<input type="checkbox"/>	290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/>	004 Contropartita crediti tributari/p	10.000,00	
<input type="checkbox"/>	410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/>	025 Realizzo crediti ante procedura		10.000,00
<input type="checkbox"/>			<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

### Fase 3: registrazione compensazione crediti tributari/previdenziali ante procedura

- 2000,00: storno del credito per utilizzo in compensazione, Credito IRES;
- 1000,00: storno del credito per utilizzo in compensazione, Credito IRAP;
- 500,00: storno del credito per utilizzo in compensazione, Credito INPS;
- 3000,00: storno del credito per utilizzo in compensazione, Credito INAIL;
- 3500,00: storno del credito per utilizzo in compensazione, Altri crediti tributari e previdenziali;
- 10000,00: storno del debito verso l'erario per l'importo della compensazione.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="text"/>			
Importo <input type="text" value="10.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 021 Credito IRES		2.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 022 Credito IRAP		1.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 023 Credito INPS		500,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 024 Credito INAIL		3.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 025 Altri crediti tributari e previdenz		3.500,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	10.000,00	
<input type="checkbox"/> +	<b>Totali</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

## REGISTRAZIONE RICAVO CON IVA SENZA UTILIZZO DEI REGISTRI IVA

Se i registri iva non vengono gestiti, nelle registrazioni contabili occorre inserire semplicemente "mastro/conto" con la sola necessita di contabilizzare distintamente imponibile e iva .

- 120000,00: rilevazione in dare dell'entrata finanziaria (imponibile+iva);
- 100000,00: rilevazione in avere del ricavo per un importo pari all'imponibile;
- 20000,00: rilevazione in avere dell'importo dell'iva su vendite.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="31/01/2010"/>					
Causale <input type="text"/>					
Importo <input type="text" value="120.000,00"/>					
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text" value=""/>
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>	
Mastro	Conto		Importo dare	Importo avere	
<input type="checkbox"/> 140	Disponibilità liquide (Banca / For		<input type="checkbox"/> 011	Banca .....	
			120.000,00		
<input type="checkbox"/> 410	Entrate mobiliari		<input type="checkbox"/> 001	Merci	
					100.000,00
<input type="checkbox"/> 210	Debiti tributari / previdenziali		<input type="checkbox"/> 001	IVA su vendite	
					20.000,00
<b>Totali</b>			<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	

## REGISTRAZIONE COSTO CON IVA SENZA UTILIZZO DEI REGISTRI IVA

Se i registri iva non vengono gestiti, nelle registrazioni contabili occorre inserire semplicemente "mastro/conto" con la sola necessita di contabilizzare distintamente imponibile e iva .

- 100000,00: rilevazione in dare del costo per un importo pari all'imponibile;
- 20000,00: rilevazione in dare dell'importo dell'iva su acquisti;
- 120000,00: rilevazione in avere dell'uscita finanziaria (imponibile+iva).

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas					
Data Reg. <input type="text" value="31/01/2010"/>					
Causale <input type="checkbox"/> <input type="text"/>					
Importo <input type="text" value="120.000,00"/>					
Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="text" value=""/>
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>	
Mastro	Conto		Importo dare	Importo avere	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 021 Spese di pubblicità (avvisi di ver		100.000,00		
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti		20.000,00		
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....			120.000,00	
<b>Totali</b>			<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	

## REGISTRAZIONE COSTO CON IVA SENZA UTILIZZO DEI REGISTRI IVA E RILEVAZIONE DELLA RITENUTA D'ACCONTO

Se i registri iva non vengono gestiti, nelle registrazioni contabili occorre inserire semplicemente "mastro/conto" con la sola necessità di contabilizzare distintamente imponibile, iva e ritenute d'acconto.

- 1000,00: rilevazione in dare del costo per l'importo dell'imponibile;
- 40,00: rilevazione in dare dell'importo della cassa previdenza;
- 208,00: rilevazione in dare dell'importo dell'iva su acquisti;
- 1048,00: rilevazione in avere dell'uscita finanziaria dell'importo al netto della ritenuta;
- 200,00: rilevazione in avere del debito verso l'erario per l'importo pari alla ritenuta.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas	
Data Reg. <input type="text" value="31/01/2010"/>	
Causale <input type="text"/>	
Importo <input type="text" value="1.248,00"/>	

  

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
	<input type="checkbox"/>				▼
<b>Totale</b>				<b>0,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 001 Compenso professionisti	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 300 Spese immobiliari	<input type="checkbox"/> 004 Casse prev. su compensi/gestic	40,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	208,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.048,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		200,00
<b>Totale</b>		<b>1.248,00</b>	<b>1.248,00</b>

## REGISTRAZIONE CREDITO IVA ANTE PROCEDURA UTILIZZATO TUTTO IN LIQUIDAZIONE

Esempio: Registrazione del credito iva ante procedura utilizzato tutto in liquidazione mediante le causali precaricate.

Le fasi operative sono 3:

- 1 . registrazione del credito iva ante procedura;
2. inserire l'importo del credito da utilizzare nella liquidazione iva.

### Fase 1: registrazione del credito iva ante procedura

Mediante "causale **301** – Iva a credito ante/procedura"

- 5000,00: inserimento dell'importo del credito iva ante procedura nel conto "Erario c/iva";
- 5000,00: rilevazione del ricavo pari all'importo del credito iva ante procedura.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	<input type="checkbox"/> 301	Iva a credito ante fallimento (Utilizzato tutto in liq.ne)
Importo	5.000,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 090 Credito Iva Ante Procedura		5.000,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## Fase 2: inserire l'importo del credito utilizzato nella liquidazione iva

L'importo del credito iva da utilizzare va inserito nel campo editabile "Credito iva gestione ante-procedura" nella liquidazione IVA.

Procedura	00	Procedura Alfa sas		
Data Inizio	01/03/2010	Data Fine	31/03/2010	
ALIQUOTA	ACQUISTO		VENDITE	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
20 IVA 20%	2.050,00	410,00	150.000,00	30.000,00
620 IVA INDETR. 20%	50,00	10,00	0,00	0,00
TOTALE	2.110,00	410,00	150.000,00	30.000,00
	2.520,00		180.000,00	
IVA su vendite (A)		30.000,00		
IVA su acquisti (B)		410,00		
	gestione PRO RATA NO			
Imposta a debito (C)		29.590,00	(C = A - B)	
Credito iva periodo precedente (D)		-2.832,00		
Credito iva gestione ante-procedura (E)		5.000,00	Segno: +	
Utilizzi esterni (F)		0,00	Segno:	
Totale imposta a debito (G)		21.758,00	(G = C - D* - E - F)* eventuale credito iva periodo prec. J	
<input type="button" value="Elimina"/> <input type="button" value="Nuova liquidazione"/>				

## REGISTRAZIONE CREDITO IVA ANTE PROCEDURA UTILIZZATO PARZIALMENTE IN LIQUIDAZIONE

*Esempio: Registrazione del credito iva ante procedura (euro 5000) utilizzato parzialmente in liquidazione (euro 4000) mediante le causali precaricate.*

Le fasi operative sono 3:

1. registrazione del credito iva ante procedura,
2. registrazione dell'utilizzo totale del credito iva ante procedura;
3. inserire l'importo del credito utilizzato nella liquidazione iva.

### Fase 1: registrazione del credito iva ante procedura

*Mediante "causale 351 – Iva a credito ante procedura (non ancora utilizzato in liq.ne)"*

- 5000,00: rilevazione in dare dell'importo del credito iva nel conto "Erario c/iva Ante Procedura";
- 5000,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Credito Iva Ante Procedura" in avere tra le passività.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas	
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale <input type="checkbox"/> <input type="text" value="351"/> Iva a credito Ante Procedura (Non ancora utilizzato tutto in liq.ne)	
Importo <input type="text" value="5.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante		5.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totali</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>



## Fase 2: registrazione dell'utilizzo del credito iva ante procedura

Mediante "causale 365 – Utilizzo parziale del credito iva ante procedura in liq.ne iva"

- 4000,00: rilevazione dell'importo da utilizzare del "Credito Iva Ante Procedura" in avere tra i ricavi;
- 4000,00: rilevazione in dare del conto "Erario c/iva" dell'importo da utilizzare;
- 4000,00: storno del conto "Contropartita Credito Iva Ante Procedura" per l'importo da utilizzare;
- 4000,00: chiusura del conto "Erario c/Iva Ante Procedura" per l'importo da utilizzare.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 365 Utilizzo parziale del credito Iva Ante Fall.to in liq.ne Iva			
Importo <input type="text" value="4.000,00"/>			

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 090 Credito Iva Ante Procedura		<input type="text" value="4.000,00"/>
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA	<input type="text" value="4.000,00"/>	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante	<input type="text" value="4.000,00"/>	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		<input type="text" value="4.000,00"/>
<b>Totale</b>		<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>

## Fase 3: inserire l'importo del credito utilizzato nella liquidazione iva

L'importo del credito iva effettivamente da utilizzare va inserito nel campo editabile "Credito iva gestione ante-procedura" nella liquidazione IVA.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Inizio <input type="text" value="01/03/2010"/>	Data Fine <input type="text" value="31/03/2010"/>		

  

ALIQUOTA	ACQUISTO		VENDITE	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
20 IVA 20%	2.050,00	410,00	150.000,00	30.000,00
620 IVA INDETR. 20%	50,00	10,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.110,00</b>	<b>410,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
	2.520,00		180.000,00	

  

Iva su vendite (A)	30.000,00	
Iva su acquisti (B)	410,00	
gestione PRO RATA <input type="text" value="NO"/>		
Imposta a debito (C)	29.590,00	(C = A - B)
Credito iva periodo precedente (D)	-2.832,00	
Credito iva gestione ante-procedura (E)	<input type="text" value="4.000,00"/>	Segno: +
Utilizzi esterni (F)	0,00	Segno:
Totale imposta a debito (G)	22.758,00	(G = C - D* - E - F)* eventuale credito iva periodo prec.j)

## REGISTRAZIONE PAGAMENTO PROFESSIONISTA SODDISFATTO CON PIANO DI RIPARTO

*Esempio: Registrazione del pagamento della fattura del professionista soddisfatto con il piano di riparto mediante le causali precaricate.*

**La fase operativa consiste nel registrare l'uscita per riparti.**

Mediante "causale **900** – Destinazione somme per riparti"

- 4992,00: rilevazione in dare del costo per riparto;
- 4192,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca dell'importo al netto della ritenuta d'acconto;
- 800,00: rilevazione del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta d'acconto.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="28/02/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> <b>900</b> Destinazione somme per riparti			
Importo <input type="text" value="4.992,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 390 Riparti Creditori	<input type="checkbox"/> 001 Riparto n. 1	4.992,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		4.192,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		800,00
<b>Totale</b>		<b>4.992,00</b>	<b>4.992,00</b>

## REGISTRAZIONE FATTURA E PAGAMENTO PROFESSIONISTA SODDISFATTO CON PIANO DI RIPARTO

*Esempio: Registrazione della fattura e del pagamento della fattura del professionista soddisfatto con il piano di riparto mediante le causali precaricate.*

imponibile	4.000,00
cassa prev. 4%	160,00
iva	832,00
<b>totale fattura</b>	<b>4.992,00</b>
rit. acc. to	800,00

Le fasi operative sono 2:

1. registrazione della fattura emessa dal professionista a seguito del piano di riparto;
2. registrazione dell'uscita per riparti.

### Fase 1: registrazione della fattura del professionista

Mediante "causale **203** – Fattura di acquisto/prestazioni di natura generica"

- 4992,00: rilevazione in avere del debito verso fornitori per il totale fattura;
- 832,00: rilevazione in dare l'importo dell'iva su acquisti (iva a credito);
- 4160,00: chiusura parziale del debito verso fornitori mettendo in dare il solo importo dell'imponibile;
- 832,00: a questo punto però il debito verso fornitori rimane aperto per il solo importo dell'iva. Per chiudere questa partita richiamare il fornitore registrandolo in dare per l'importo dell'iva e come contropartita il mastro "Ricavi sospesi" con il conto "Contropartita Fornitori Ante Procedura".

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas	
Data Reg. <input type="text" value="28/02/2010"/>	
Causale <input type="checkbox"/> 203 Fattura di acquisto / prestazioni di natura generica	
Importo <input type="text" value="4.992,00"/>	
Data Doc <input type="text" value="28/02/2010"/>	Num Doc <input type="text" value="00012"/>
Tipo Doc <input type="text" value="Fattura"/>	

  

IVA / Contabile		<input type="checkbox"/> Ritenute	<input type="checkbox"/> Pagamento
-----------------	--	-----------------------------------	------------------------------------

Imponibile	Aliquota/Esenzione	Aliquota	Detraibilità	Imposta	Rigo VA3
4.160,00	<input type="checkbox"/> 20 IVA 20%	20,00	100,00	832,00	▼
<b>Totale</b>				<b>832,00</b>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 002 Fornitore Alessandro		4.992,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 001 IVA su acquisti	832,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 002 Fornitore Alessandro	4.160,00	
<input type="checkbox"/> 200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/> 002 Fornitore Alessandro	832,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 002 Contropartita Fornitori Ante Pr		832,00
<b>Totale</b>		<b>5.824,00</b>	<b>5.824,00</b>

## Fase 2: registrazione dell'uscita per riparti

Mediante "causale 900 – Destinazione somme per riparti"

- 4992,00: rilevazione in dare del costo per riparti;
- 4192,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca dell'importo al netto della ritenuta d'acconto;
- 800,00: rilevazione del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta d'acconto.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="28/02/2010"/>	
Causale	<input type="text" value="900"/>	Destinazione somme per riparti
Importo	<input type="text" value="4.992,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 390 Riparti Creditori	<input type="checkbox"/> 001 Riparto n. 1	4.992,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		4.192,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		800,00
<input type="checkbox"/>	<b>Totali</b>	<b>4.992,00</b>	<b>4.992,00</b>

## REGISTRAZIONE PAGAMENTO RITENUTE CON PIANO DI RIPARTO

*Esempio A: Registrazione del pagamento di ritenute da professionista con il piano di riparto.*

Le fasi operative sono 2:

1. registrazione dell'uscita per riparti e contestuale rilevazione della ritenuta;
2. versamento della ritenuta d'acconto all'erario.

### Fase 1: registrazione dell'uscita per riparti e contestuale rilevazione della ritenuta.

*Mediante "causale 900 – Destinazione somme per riparti"*

- 4992,00: rilevazione in dare del costo per riparti;
- 4192,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca dell'importo al netto della ritenuta d'acconto;
- 800,00: rilevazione del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta d'acconto.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="28/02/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 900 Destinazione somme per riparti			
Importo <input type="text" value="4.992,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 390 Riparti Creditori	<input type="checkbox"/> 001 Riparto n. 1	4.992,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		4.192,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		800,00
<b>Totale</b>		<b>4.992,00</b>	<b>4.992,00</b>

### Fase 2: versamento della ritenuta d'acconto all'erario.

*Mediante "causale 410 – Pagamento F24"*

- 800,00: Rilevazione dell'uscita di banca per l'importo della ritenuta;
- 800,00: chiusura del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="16/02/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 410 Pagamento F24			
Importo <input type="text" value="800,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		800,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	800,00	
<b>Totale</b>		<b>800,00</b>	<b>800,00</b>

Esempio B: Registrazione del pagamento di ritenute dei dipendenti con il piano di riparto.

## Fase 1: registrazione dell'uscita per riparti e contestuale rilevazione della ritenuta.

Mediante "causale 900 – Destinazione somme per riparti"

- 5000,00: rilevazione in dare del costo per riparto;
- 4000,00: rilevazione in avere dell'uscita di banca dell'importo al netto della ritenuta d'acconto;
- 1000,00: rilevazione del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta d'acconto.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 900 Destinazione somme per riparti			
Importo <input type="text" value="5.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 390 Riparti Creditori	<input type="checkbox"/> 001 Riparto n. 1	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		4.000,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 013 Erario c/IRPEF 1001 (dipendent		1.000,00
<b>Totale</b>		<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## Fase 2: versamento della ritenuta d'acconto all'erario.

Mediante "causale 410 – Pagamento F24"

- 1000,00: rilevazione dell'uscita di banca per l'importo della ritenuta;
- 1000,00: chiusura del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="16/02/2010"/>			
Causale <input type="checkbox"/> 410 Pagamento F24			
Importo <input type="text" value="1.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 013 Erario c/IRPEF 1001 (dipendent	1.000,00	
<b>Totale</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

## REGISTRAZIONE COSTO SENZA IVA E RILEVAZIONE DELLA RITENUTA D'ACCONTO

*Esempio: Registrazione del pagamento della ricevuta con rilevazione della ritenuta d'acconto, mediante le causali precaricate.*

La fase operativa consiste nel registrare contestualmente il costo, la ritenuta e l'uscita finanziaria.

Mediante "causale **233** – Ricevuta (rilev. Ritenuta e pagamento contestuali) di natura generica"

- 1200,00: apertura del debito verso fornitore per l'importo totale in avere;
- 1200,00: chiusura del debito verso fornitore per l'importo totale in dare;
- 200,00: rilevazione del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta in avere;
- 1000,00: rilevazione dell'uscita finanziaria per il pagamento della ricevuta al netto della ritenuta d'acconto;
- 1200,00: rilevazione del costo.

Mastro		Conto		Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/>	200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/>	001 Bianchi Italo		1.200,00
<input type="checkbox"/>	200 Debiti su acquisti e prestazioni	<input type="checkbox"/>	001 Bianchi Italo	1.200,00	
<input type="checkbox"/>	210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/>	011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		200,00
<input type="checkbox"/>	140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/>	011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/>	320 Spese generiche	<input type="checkbox"/>	003 Compenso coadiutori	1.200,00	
<input type="checkbox"/>					
<b>Totali</b>				<b>2.400,00</b>	<b>2.400,00</b>

Esempio: Registrazione del pagamento della ricevuta con rilevazione della ritenuta d'acconto, SENZA l'utilizzo delle causali precaricate.

- 1200,00: rilevazione del costo;
- 1000,00: rilevazione dell'uscita finanziaria per l'importo al netto della ritenuta;
- 200,00: rilevazione del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="31/01/2010"/>			
Causale <input type="text" value=""/>			
Importo <input type="text" value="1.200,00"/>			

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 003 Compenso coadiutori	1.200,00	
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....		1.000,00
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton		200,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>



## REGISTRAZIONE COSTO SENZA IVA

Esempio: Registrazione del pagamento della spesa mediante le causali precaricate.

La fase operativa consiste nel registrare il costo sostenuto e l'uscita finanziaria.

Mediante "causale **223** – Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura generica"

- 120,00: registrazione dell'uscita finanziaria per l'importo del costo sostenuto;
- 120,00: registrazione del costo.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	31/01/2010	
Causale	<input type="checkbox"/> 223	Pagamento spesa non soggetta ad Iva di natura generica
Importo	120,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 001 Anticipazioni/Fondo cassa proce		120,00
<input type="checkbox"/> 320 Spese generiche	<input type="checkbox"/> 012 Spese postali	120,00	
<input type="checkbox"/>	<b>Totale</b>	<b>120,00</b>	<b>120,00</b>

## REGISTRAZIONE COMPENSAZIONE E UTILIZZO DEL CREDITO IVA

*Esempio: Registrazione del pagamento della ritenuta d'acconto di un professionista tramite l'utilizzo del credito iva mediante le causali precaricate.*

Le fasi operative sono 2:

1. registrazione della compensazione tra ritenuta d'acconto e credito iva,
2. registrazione dell'utilizzo del credito iva in liq.ne iva.

### Fase 1: registrazione della compensazione tra ritenuta d'acconto e credito iva

*Mediante "causale 306 – Compensazione credito IVA (es. Erario c/IRPEF 1040 lav autonomo)"*

- 200,00: chiusura del debito verso l'erario per l'importo della ritenuta;
- 200,00: storno del conto "Erario c/iva" per l'importo della ritenuta.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	306	Compensazione credito IVA (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo)
Importo	1.000,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 002 Erario c/IVA		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

## Fase 2: registrazione dell'utilizzo del credito iva in liq.ne iva

L'importo del credito iva utilizzato va inserito, **con segno negativo**, nel campo editabile "Utilizzi esterni" nella liquidazione IVA.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas				
Data Inizio <input type="text" value="01/02/2010"/>		Data Fine <input type="text" value="28/02/2010"/>		
ALIQUOTA	ACQUISTO		VENDITE	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
20 IVA 20%	14.160,00	2.832,00	0,00	0,00
TOTALE	14.160,00	2.832,00	0,00	0,00
	16.992,00		0,00	
IVA su vendite (A)		0,00		
IVA su acquisti (B)		2.832,00		
	gestione PRO RATA <input type="text" value="NO"/>			
Imposta a credito (C)		-2.832,00	(C = A - B)	
Credito iva gestione ante-procedura (E)		0,00	Segno:	
Utilizzi esterni (F)		1.000,00	Segno: -	
Totale imposta a credito (G)		-1.832,00	(G = C - D* - E - F)* eventuale credito iva periodo prec. J)	

## REGISTRAZIONE COMPENSAZIONE CREDITO IVA ANTE PROCEDURA

*Esempio: Registrazione del pagamento della ritenuta d'acconto di un professionista tramite l'utilizzo del credito iva ante procedura mediante le causali precaricate.*

La fase operativa consiste nel registrare la compensazione tra il credito iva ante procedura e la ritenuta d'acconto.

Mediante "causale **360** – Compensazione credito iva ante procedura (es. Erario c/Irpef 1040 lav. Autonomo)"

- 1000,00: chiusura del debito "Erario c/IRPEF 1040 (lav. autonomo);
- 1000,00: storno per l'importo utilizzato del conto "Erario c/Iva Ante Procedura";
- 1000,00: chiusura del conto "Contropartita Credito Iva Ante Procedura" del mastro "Ricavi sospesi";
- 1000,00: rilevazione dell'effettivo ricavo derivante dall'utilizzo del Credito Iva Ante Procedura.

Procedura <input type="text" value="00"/> Procedura Alfa sas			
Data Reg. <input type="text" value="02/01/2010"/>			
Causale <input type="text" value="360"/> Compensazione credito Iva Ante Procedura (es. Erario c/Irpef 1040)			
Importo <input type="text" value="1.000,00"/>			
Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 210 Debiti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 011 Erario c/IRPEF 1040 (lav.auton	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		1.000,00
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

## REGISTRAZIONE RICHIESTA E INCASSO RIMBORSO CREDITO IVA ANTE PROCEDURA

Il credito iva ante procedura può essere richiesto a rimborso.

*Esempio: Registrazione della richiesta di rimborso e incasso del credito iva ante procedura mediante le causali precaricate.*

Le fasi operative sono 3:

1. registrazione del credito iva ante procedura;
2. registrazione della richiesta di rimborso del credito iva ante procedura;
3. registrazione dell'incasso del rimborso iva richiesto.

### Fase 1: registrazione del credito iva ante procedura

*Mediante "causale 351 – Iva a credito ante procedura (non ancora utilizzato tutto il liq.ne)"*

- 5000,00: rilevazione in dare dell'importo del credito iva nel conto "Erario c/iva Ante Procedura";
- 5000,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Credito Iva Ante Procedura" in avere le passività.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/> 351	Iva a credito Ante Procedura (Non ancora utilizzato tutto in liq.ne)
Importo	<input type="text" value="5.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante		5.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## Fase 2: registrazione della richiesta di rimborso dell'iva ante procedura

Mediante "causale 352 – Richiesta rimborso Iva Ante Procedura"

- 5000,00: girocontare l'importo registrato nel conto "Erario c/iva ante procedura" ad "Erario c/iva a rimborso Ante Procedura".

Procedura	00	Procedura Alfa sas		
Data Reg.	02/01/2010			
Causale	352	Richiesta rimborso Iva Ante Procedura		
Importo	5.000,00			

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		5.000,00
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 053 Erario c/IVA a rimborso Ante Pr	5.000,00	
<input type="checkbox"/> +	<b>Totali</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## Fase 3: registrazione dell'incasso del rimborso iva richiesto

Mediante "causale 353 – Incasso rimborso Iva Ante Procedura"

- 5000,00: rilevazione in dare dell'incasso del Credito Iva Ante Procedura;
- 5000,00: chiusura del conto "Erario c/iva a rimborso Ante Procedura";
- 5000,00: chiusura del conto "Contropartita Credito Iva Ante Procedura" del mastro "Ricavi sospesi";
- 5000,00: rilevazione dell'effettivo ricavo derivante dall'incasso del Credito Iva Ante Procedura richiesto a rimborso.

Procedura	00	Procedura Alfa sas		
Data Reg.	02/01/2010			
Causale	353	Incasso rimborso Iva Ante Procedura		
Importo	5.000,00			

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / For	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 053 Erario c/IVA a rimborso Ante Pr		5.000,00
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		5.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totali</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

## REGISTRAZIONE RINUNCIA CREDITO IVA ANTE PROCEDURA

Esempio: Registrazione della rinuncia del credito iva ante procedura mediante le causali precaricate.

Le fasi operative sono 2:

1. registrazione del credito iva ante procedura,
2. registrazione della rinuncia del credito iva ante procedura.

### Fase 1: registrazione del credito iva ante procedura

Mediante "causale **351** – Iva a credito ante procedura (non ancora utilizzato tutto il liq.ne)"

- 5000,00: rilevazione in dare dell'importo del credito iva nel conto "Erario c/iva Ante Procedura";
- 5000,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Credito Iva Ante Procedura" in avere tra le passività.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	02/01/2010	
Causale	351	Iva a credito Ante Procedura (Non ancora utilizzato tutto in liq.ne)
Importo	5.000,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante		5.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## Fase 2: registrazione della rinuncia del credito iva ante procedura

Mediante “causale **370** – Rinuncia credito Iva ante procedura”

- 5000,00: chiusura del conto “Contropartita Credito Iva Ante Procedura” del mastro “Ricavi Sospesi”;
- 5000,00: chiusura del conto “Erario c/iva Ante Procedura”.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="02/01/2010"/>	
Causale	<input type="text" value="370"/>	Rinuncia credito Iva Ante Procedura
Importo	<input type="text" value="5.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 001 Contropartita Credito Iva Ante	5.000,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 052 Erario c/IVA Ante Procedura		5.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>



## REGISTRAZIONE COMPENSAZIONE CREDITI ANTE PROCEDURA CON CREDITORI DI STATO PASSIVO

*Esempio: Registrazione della compensazione di un credito ante procedura di euro 100 con un credito vantato da un creditore insinuato al passivo (Es: Equitalia).*

Le fasi operative sono 2:

1. rilevazione del credito,
2. registrazione dell'utilizzo del credito;

Tali registrazioni possono avere due diverse finalità:

- **Caso 1:** il curatore ritiene opportuno tenere questa compensazione fuori dalla contabilità della procedura e di conseguenza le scritture coinvolgono solo lo stato patrimoniale.
- **Caso 2:** Il curatore ritiene opportuno inserire questa compensazione nella contabilità della procedura e di conseguenza le scritture coinvolgono anche il conto economico.

### CASO 1: STATO PATRIMONIALE

#### Fase 1: rilevazione del credito

- 100,00: rilevazione in dare dell'importo del credito ante procedura;
- 100,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Altri crediti Ante Procedura" in avere tra le passività.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	30/06/2010	
Causale	<input type="checkbox"/>	
Importo	100,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 055 Altri crediti Ante Procedura	100,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 005 Contropartita Altri crediti Ante		100,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## Fase 2: registrazione dell'utilizzo del credito iva ante procedura

- 100,00: storno del conto "Contropartita Altri crediti Ante Procedura" per l'importo da utilizzare;
- 100,00: chiusura del conto "Altri crediti tributari e previdenziali ante procedura" per l'importo da utilizzare.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	30/06/2011	
Causale	<input type="checkbox"/>	
Importo	100,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 005 Contropartita Altri crediti Ante	100,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 025 Altri crediti tributari e previden:		100,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## CASO 2: CONTO ECONOMICO

### Fase 1: rilevazione del credito

- 100,00: rilevazione in dare dell'importo del credito ante procedura;
- 100,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Altri crediti Ante Procedura" in avere tra le passività.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	30/06/2010	
Causale	<input type="checkbox"/>	
Importo	100,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 055 Altri crediti Ante Procedura	100,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 005 Contropartita Altri crediti Ante		100,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## Fase 2: registrazione dell'utilizzo del credito iva ante procedura

- 100,00: storno del conto "Contropartita Altri crediti Ante Procedura" per l'importo da utilizzare;
- 100,00: chiusura del conto "Altri crediti tributari e previdenziali ante procedura" per l'importo da utilizzare.
- 100,00: rilevazione del ricavo con il mastro 410 "Entrate mobiliari" conto 025 "Realizzo crediti ante procedura"
- 100,00: Rilevazione del costo con il conto 057 "Compensazioni" e il mastro 300/310/320 a seconda della natura della compensazione.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="30/06/2010"/>	
Causale	<input type="text"/>	
Importo	<input type="text" value="100,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 005 Contropartita Altri crediti Ante	100,00	
<input type="checkbox"/> 110 Crediti tributari / previdenziali	<input type="checkbox"/> 025 Altri crediti tributari e previdenz:		100,00
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		100,00
<input type="checkbox"/> 310 Spese mobiliari	<input type="checkbox"/> 057 Compensazioni	100,00	
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>

## REGISTRAZIONE DELL'INSINUAZIONE IN ALTRA PROCEDURA FALLIMENTARE

Esempio: Insinuazione nel passivo di altra procedura fallimentare per euro 1000.

Le fasi operative sono 2:

1. rilevazione del credito insinuato,
2. registrazione dell'incasso del credito;

### Fase 1: rilevazione del credito insinuato

- 1000,00: rilevazione in dare dell'importo del credito ante procedura;
- 1000,00: rilevazione dello stesso importo nel mastro "Ricavi Sospesi", nel conto "Contropartita Altri crediti Ante Procedura" in avere tra le passività.

Procedura	<input type="text" value="00"/>	Procedura Alfa sas
Data Reg.	<input type="text" value="30/06/2010"/>	
Causale	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
Importo	<input type="text" value="1.000,00"/>	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 120 Altri crediti	<input type="checkbox"/> 010 Crediti privilegiati per ammissior	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 005 Contropartita Altri crediti Ante		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

## Fase 2: registrazione dell'incasso del credito ante procedura

- 1000,00: storno del conto "Crediti privilegiati per l'ammissione SP in proc. Fallim." per l'importo incassato;
- 1000,00: rilevazione nel conto "Banca..." dell'importo incassato;
- 1000,00: storno del conto "Contropartita Altri crediti Ante Procedura" per l'importo incassato;
- 1000,00: rilevazione del ricavo nel conto "Realizzo crediti ante procedura" per l'importo incassato.

Procedura	00	Procedura Alfa sas
Data Reg.	30/06/2010	
Causale		
Importo	1.000,00	

  

Mastro	Conto	Importo dare	Importo avere
<input type="checkbox"/> 120 Altri crediti	<input type="checkbox"/> 010 Crediti privilegiati per ammissior		1.000,00
<input type="checkbox"/> 140 Disponibilità liquide (Banca / Foi	<input type="checkbox"/> 011 Banca .....	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 290 Ricavi sospesi	<input type="checkbox"/> 005 Contropartita Altri crediti Ante	1.000,00	
<input type="checkbox"/> 410 Entrate mobiliari	<input type="checkbox"/> 025 Realizzo crediti ante procedura		1.000,00
<input type="checkbox"/> +	<b>Totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

## GESTIONE DEL PRO-RATA

La gestione iva del programma permette di gestire anche il pro-rata.

Le fasi operative sono 2:

- 1 .selezionare la gestione del pro-rata;
2. inserire la percentuale di pro-rata.

### Fase1: Selezionare la gestione del pro-rata.

Dal menù a tendina scegliere l'opzione "SI".

**Prospetto liquidazione periodica IVA**  
Procedura: **Procedura Alfa sas (104/2008 Fallco test)** - G.D. prova giudice

« 3 su 4 »

Procedura: 00 Procedura Alfa sas  
Data Inizio: 01/03/2010 Data Fine: 31/03/2010

ALIQUOTA	ACQUISTO		VENDITE	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
20 IVA 20%	2.000,00	400,00	150.000,00	30.000,00
TOTALE	2.000,00	400,00	150.000,00	30.000,00
	2.400,00		180.000,00	
IVA su vendite (A)		30.000,00		
IVA su acquisti (B)		400,00		
Imposta a debito (C)		29.600,00		(C = A - B)
Credito iva periodo precedente (D)		-2.832,00		
Credito iva gestione ante-fallimento (E)		0,00	Segno:	
Utilizzi esterni (F)		0,00	Segno:	
Totale imposta a debito (G)		26.768,00		(G = C - D* - E - F [* eventuale credito iva periodo prec.] )

gestione PRO RATA:

## Fase 2: inserire la percentuale di pro-rata.

Il programma calcolerà l'importo dell'iva effettivamente detraibile.

**Prospetto liquidazione periodica IVA**  
Procedura: Procedura Alfa sas (104/2008 Fallco test) - G.D. prova giudice

« 3 su 4 »

Procedura: 00 Procedura Alfa sas  
Data Inizio: 01/03/2010 Data Fine: 31/03/2010

ALIQUOTA	ACQUISTO		VENDITE	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
20 IVA 20%	2.000,00	400,00	150.000,00	30.000,00
TOTALE	2.000,00	400,00	150.000,00	30.000,00
	2.400,00		180.000,00	
Iva su vendite (A)		30.000,00		
Iva su acquisti (B)		400,00		
gestione PRO RATA <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/>				
% detraibilità PRO RATA (B1)	30,00	120,00		$(B / 100 * B1)$
Imposta a debito (C)		29.880,00		$(C = A - B)$
Credito iva periodo precedente (D)		-2.832,00		
Credito iva gestione ante-fallimento (E)		0,00		Segno:
Utilizzi esterni (F)		0,00		Segno:
Totale imposta a debito (G)		27.048,00		$(G = C - D * - E - F [ * eventuale credito iva periodo prec. ])$

Elimina Nuova liquidazione