

Deducibilità dei costi della telefonia (metodo 1)

Di seguito vediamo un metodo più corretto per registrare una bolletta telefonica per un importo di 200,00 € più iva al 20% con Gestilog/GestiWin. Nell'esempio vengono utilizzati due conti di spesa:

- SPTTEL (spese telefoniche) utilizzato per le spese deducibili
- ONIND (oneri vari indeducibili) utilizzato per le spese indeducibili

NB nulla vieta di utilizzare altri conti oppure un conto apposito per le spese telefoniche indeducibili.

Nel caso di telefonia fissa (costi deducibili all'80%, iva detraibile al 100%):

D/A	Conto	Iva	Importo	Imposta	
A	TELECOM		240.00		
D	SPTTEL	20	160.00	32.00	← costo deducibile ed iva detraibile
D	ONIND	20	40.00	8.00	← costo indeducibile ed iva detraibile

così otteniamo:

- costo deducibile = 160,00 (80% del totale)
- costo indeducibile = 40,00 (20% del totale)
- iva detraibile = 40,00 (100% dell'iva)

Operativamente:

- Sulla 1° riga in Dare indicare l'80% dell'imponibile totale in bolletta, confermare l'importo dell'iva proposto.
- Sull'ultima riga (conto "oneri indeducibili") indicare il 20% dell'imponibile, confermare l'importo dell'iva proposto.

Nel caso di telefonia mobile: (costi deducibili all'80%, iva detraibile al 50%):

D/A	Conto	Iva	Importo	Imposta	
A	VODAFONE		240.00		
D	SPTTEL	20	100.00	20.00	← costo deducibile ed iva detraibile
D	SPTTEL	N20	60.00	12.00	← costo deducibile ed iva a costo deducibile
D	SPTTEL	N20	0.00	4.00	← costo deducibile ed iva a costo deducibile
D	ONIND	N20	40.00	4.00	← costo indeducibile ed iva a costo indeducibile

così otteniamo:

- costo deducibile = 160,00 (80% del totale)
- costo indeducibile = 40,00 (20% del totale)
- iva detraibile = 20,00 (50% dell'iva)
- iva indetraibile = 20,00 viene portata a costo, di cui:
 - costo deducibile = 16,00 (80%)
 - costo indeducibile = 4,00 (20%)

Operativamente:

- Sulla 1° riga in Dare indicare il 50% dell'imponibile totale in bolletta, confermare l'importo dell'iva proposto.
- Sulla 2° riga in Dare indicare il 30% dell'imponibile totale in bolletta, confermare l'importo dell'iva proposto, (attenzione alla N prima della percentuale che indica l'indetraibilità dell'iva).
- Sulla 3° riga in Dare indicare 0 come imponibile, e forzare sulla colonna iva il 10% dell'imposta.
- Sull'ultima riga (col conto "oneri indeducibili") indicare il 20% dell'imponibile totale in bolletta e forzare sulla colonna iva il 10% dell'imposta.

Questa registrazione è stata suggerita dalla ditta Levorato Autotrasporti, che ringraziamo.