

Deducibilità dei costi della telefonia (metodo 2)

Di seguito riportiamo una alternativa riguardante la registrazione delle spese telefoniche. Questo metodo gestisce in fase di registrazione degli acquisti la parte IVA (in base alla normativa attuale) e rimanda a fine anno la gestione della parte indeducibile dei costi.

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.

Telefonia fissa fattura di 200,00 euro + 40,00 euro di iva:

D/A	Conto	Iva	Importo	Imposta	
A	TELECOM		240.00		
D	SPTTEL	20	200.00	20.00	← iva interamente detraibile (100%)

così otteniamo:

- SPTTEL = 200,00
- iva detraibile = 40,00 (100% dell'iva)

Telefonia mobile fattura di 100,00 euro + 20,00 euro di iva:

D/A	Conto	Iva	Importo	Imposta	
A	VODAFONE		120.00		
D	SPTTEL	20	50.00	10.00	← iva detraibile (50% dell'imposta)
D	SPTTEL	N20	50.00	10.00	← iva indeducibile girata a costo (50% dell'imposta)

così otteniamo:

- SPTTEL = 110,00 (100,00 + 10,00 di iva indeducibile)
- iva detraibile = 10,00 (50% dell'iva)

A fine esercizio (solitamente in data 31.12) si procede con la seguente scrittura di tipo M per girare a indeducibile il 20% del totale delle spese telefoniche. (NB l'importo da "girare" corrisponde al 20% del saldo del conto SPTTEL):

D/A	Conto	Importo	
A	SPTTEL	62.00	← quota del costo indeducibile (20% del totale di SPTTEL)
D	ONIND	62.00	

Questo metodo consente di eseguire questo movimento dopo aver registrato i RATEI PASSIVI applicando la percentuale di indeducibilità anche se eventualmente venisse modificata retroattivamente (caso non infrequente).

P.S. Volendo essere più precisi è possibile registrare un movimento M al termine di ogni mese o addirittura per ogni movimento A gestito.

Questo metodo è stato suggerito dal Rag. Stanga di Cremona e dal Dr. Zattra di Verona, che ringraziamo per la collaborazione.