

Fisco & Contabilità

La guida pratica contabile

N. 47

14.12.2016

Le rilevazioni contabili delle fatture professionali ricevute

A cura di **Micaela Chiruzzi**

Categoria: Professionisti
Sottocategoria: Adempimenti

I soggetti interessati all'emissione di fatture e parcelle sono tutte quelle figure che abitualmente si definiscono "professionisti". In queste rientrano tutti i lavoratori autonomi dotati di un Albo Professionale come notai, avvocati, architetti, geometri, commercialisti e tutti coloro che invece svolgono le proprie attività professionali senza essere iscritti ad un apposito Albo. Ma ora vediamo in questo approfondimento come avvengono le registrazioni contabili quando si riceve una fattura di un professionista.

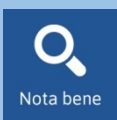
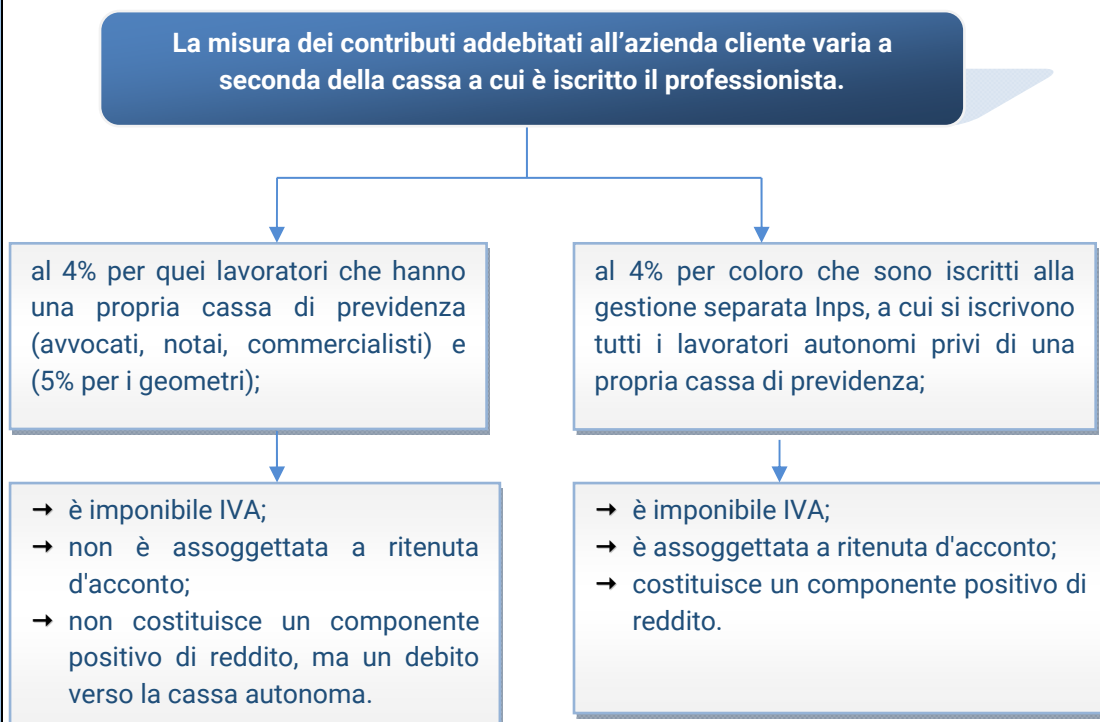
Premessa

Capita spesso che gli operatori del settore contabile trovino non poche difficoltà nella registrazione delle fatture ricevute da professionisti, soprattutto per quanto concerne il trattamento contabile degli elementi esposti come:

- la cassa di previdenza,
- la ritenuta di acconto, e
- le spese anticipate.

Vediamo alcuni esempi di fattura di professionisti ed il loro trattamento dal punto di vista delle registrazioni contabili e degli adempimenti a cui l'azienda è obbligata dalla normativa vigente.

Nel caso si tratti di professionisti iscritti all'albo, per la registrazione di ogni fattura verranno addebitati oltre all'imponibile e all'IVA, anche un 4% a titolo di rivalsa per i contributi alla Cassa Assistenza e Previdenza (CAP), a cui tali professionisti sono tenuti a versare i contributi previdenziali. Questo addebito rappresenta un incremento del costo della prestazione. Inoltre, è necessario effettuare una ritenuta del 20% dell'imponibile a titolo di acconto d'imposta a carico del professionista, in qualità di sostituto d'imposta al momento del pagamento della stessa.



I lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS possono addebitare in fattura al cliente, a titolo di rivalsa, una quota pari al 4% dei compensi lordi. Si tratta di una facoltà e non di un obbligo.

Se la fattura che dobbiamo registrare presenta la rivalsa dei contributi, questi vanno ad aumentare il costo che l'azienda sostiene per la prestazione del servizio.

1° caso - professionista iscritto ad una cassa di previdenza



Immaginiamo che la ditta Bianchi s.r.l. in data 30 novembre riceve la fattura da parte del Commercialista Mario Rossi per consulenze ricevute.

La fattura sarà così composta nei suoi dati fondamentali:

VOCE FATTURA	IMPORTO
Imponibile	236,20
+ Rivalsa Cassa Previdenza 4%	9,45 (4% su imponibile 236,20)
Totale Imponibile	245,65 (236,20+9,45)
+ Iva 22%	54,04 (22% sul totale imponibile 245,65)
Totale fattura	299,69 (245,65+54,04)
- Ritenuta d'acconto 20%	47,24 (20% solo su imponibile 236,20)
Netto a pagare	252,45 (299,69-47,24)

Si tratta, in pratica, di consulenze fiscali di euro 236,20 mensili. Le consulenze sono soggette a contributo integrativo del 4% e a Iva del 22%. L'impresa dovrà corrispondere il totale fattura al netto della ritenuta d'acconto.

Ecco un esempio "elaborazione corpo fattura":

Fattura del
n°11/2016 30.11.2016

Descrizione	Importo
Consulenza fiscale mese di novembre 2016	€ 236,20
IMPONIBILE PRESTAZIONI	€ 236,20
Rivalsa parziale contr. previd. 4%	€ 9,45
TOTALE IMPONIBILE	€ 245,65
IVA 22%	€ 54,04
Spese sostenute in nome e per conto del cliente ex art. 15 DPR 633/72	€ -
TOTALE FATTURA	€ 299,69
RITENUTA ACCONTO 20%	€ 47,24
NETTO DA VERSARE	€ 252,45

Vediamo ora come questa fattura deve essere registrata in contabilità, in considerazione delle sue particolarità.

Dal punto di vista contabile, al momento della ricezione della fattura si avrà la seguente registrazione:

Diversi	a	Studio Rossi Mario c/fornitori		299,49
Consulenze fiscali			245,65	
Iva c/acquisti			54,04	

Al momento del pagamento della fattura la società dovrà trattenere la ritenuta d'acconto:

Studio Rossi Mario c/fornitori	a	Diversi	299,49	
		Erario c/rit. lav. autonomo		47,24
		Banca X c/c		252,45

La ritenuta d'acconto dovrà essere versata all'Erario entro i termini stabiliti dalla normativa (entro il 16 del mese successivo al pagamento della fattura):

Erario c/rit. lav. autonomo	a	Banca X c/c	47,24	47,24
-----------------------------	---	-------------	-------	-------

Indicazione in bilancio

Conto	Bilancio	Legenda			
DEBITI V/FORNITORI	SP P D 7	SP = Stato Patrimoniale	P = Passivo	D = Debiti	7 = Debiti v/fornitori
ERARIO C/RITENUTE	SP P D 12	SP = Stato Patrimoniale	P = Passivo	D = Debiti	12 = Debiti tributari
BANCA C/C	SP A C IV 1	SP = Stato Patrimoniale	A = Attivo	C = Attivo circolante	IV = Disponibilità liquide
		1 = Depositi bancari e postali			

La ritenuta andrà versata entro il 16 dicembre con il modello f24, compilato come segue:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	1040	0011	2016	47,24	,
IMPOSTE DIRETTE - IVA				,	,
RITENUTE ALLA FONTE				,	,
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI				,	,
codice ufficio	codice atto			,	,
TOTALE				A	
				47,24	B
					+/- SALDO (A-B)
					+
					47,24
SEZIONE INPS					

2° caso - professionista senza cassa di previdenza iscritto alla Gestione Separata INPS



Esempio

Immaginiamo che la ditta Bianchi s.r.l. in data 30 novembre riceve la fattura da parte del Consulente marketing Mario Rossi per consulenze ricevute.

La fattura sarà così composta nei suoi dati fondamentali:

VOCE FATTURA	IMPORTO
Imponibile	236,20
+ Rivalsa Inps 4%	9,45 (4% su imponibile 236,20)
Totale Imponibile	245,65 (236,20+9,45)
+ Iva 22%	54,04 (22% sul totale imponibile 245,65)
Totale fattura	299,69 (245,65+54,04)
-Ritenuta d'acconto 20%	49,13 (20% solo sul totale imponibile 245,65)
Netto a pagare	250,56 (299,69-49,13)

Ecco un esempio "elaborazione corpo fattura":

del	
Fattura n°11/2016 30/11/2016	
Descrizione	Importo
Consulenza fiscale mese di novembre 2016	€ 236,20
IMPONIBILE	€ 236,20

PRESTAZIONI		
Rivalsa Inps	4%	€ 9,45
TOTALE IMPONIBILE		€ 245,65
IVA	22%	€ 4,04
Spese sostenute in nome e per conto del cliente ex art. 15 DPR 633/72		€ -
TOTALE FATTURA		€ 299,69
RITENUTA ACC.TO 20%		€ 49,13
NETTO DA VERSARE		€ 250,56

Aspetti contabili

La scrittura da redigere sarà:

Diversi	a	Studio Rossi Mario c/fornitori		299,69
Consulenze fiscali			245,65	
Iva c/acquisti			54,04	

Al momento del pagamento della fattura si rileva la ritenuta d'acconto, come segue:

Studio Rossi Mario c/fornitori	a	Diversi	299,69	
		Banca c/c		250,56
		Erario c/ritenuta lav. autonomo		49,13



Esempio

Fattura passiva con ritenuta d'acconto ed anticipo spese

Per registrare una fattura passiva con ritenuta d'acconto ed anticipo spese (es. fattura del Notaio), è necessario utilizzare:

- ↘ costi notarili: euro 500 + iva 22%;
- ↘ ritenuta 20%: euro 100;
- ↘ anticipazioni art. 15 – D.p.r. 633/72 euro 159,60.

Diversi	a	Studio notarile c/fornitori		769,60
Consulenze notarili			500,00	
Iva c/acquisti			110,00	
Altre imposte e tasse			159,60	

La rilevazione contabile della ritenuta d'acconto avverrà al momento del pagamento della fattura la cui registrazione è la medesima del 1° caso in precedenza mostrato.

Fattura passiva ricevuta da contribuente forfettario, L. 190/2014

La fattura passiva del professionista che adotta il regime forfettario dovrà riportare gli elementi obbligatori indicati nell'art. 21 del DPR n. 633/72, ovvero:

1. i dati identificativi dell'emittente: nome e cognome o ragione sociale, indirizzo completo, numero di partita iva e codice fiscale;
2. l'indicazione "Fattura" e il numero: ciascuna fattura deve essere numerata in ordine progressivo dall'emittente;
3. la data di emissione;
4. i dati identificativi del cliente: nome e cognome o ragione sociale, indirizzo completo, numero di partita iva e codice fiscale;
5. caratteristiche del servizio ceduto;
6. l'ammontare dell'imponibile;
7. la dicitura che trattasi di operazione esclusa dal campo di applicazione Iva;
8. il totale da pagare.

Precisamente, va indicata la seguente dicitura: "Operazione senza applicazione dell'Iva ai sensi dell'art. 1, c.58, Legge n.190/2014, regime forfettario così come modificato dalla Legge n. 208/2015".

Nel caso in cui la fattura emessa da un contribuente forfettario superi l'importo di euro 77,47 occorre applicare l'imposta di bollo da 2 euro.

Anche i liberi professionisti iscritti alla gestione separata Inps, che aderiscono al regime forfettario, possono inserire in fattura la rivalsa facoltativa del 4% ribaltando sul cliente una parte del proprio onere contributivo.



Esempio

Mentre, i liberi professionisti iscritti ad una propria cassa previdenziale devono addebitare in fattura la rivalsa obbligatoria (ad esempio il 4% nel caso dei geometri).

Nella fattura emessa da un titolare di partita Iva che adotta il regime forfettario non deve essere applicata la ritenuta d'acconto.

L'azienda italiana Bianchi s.r.l. riceve dal geometra Rossi, la fattura di 720 Euro, numero 10 emessa in data 2 gennaio 2016 per accatastamento immobile, così composta:

Ecco un esempio "elaborazione corpo fattura":

Signor Rossi Mario
Via dei Verdi numero 10
00100 Roma (RM)
C.F./P.I.: 12345678900

Spettabile Azienda Bianchi Srl

Fattura numero 1 del 20/01/2016

Servizi resi per vostro conto nel periodo di gennaio 2016

Totale imponibile € 685,71

Cap 5% € 34,29

Totale fattura 720,00

Operazione effettuata ai sensi dell'articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014 così come modificato dalla Legge n. 208/2015.

Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d'acconto ai sensi dell'articolo 1 comma 67 della Legge n. 190/2014.

Imposta di bollo da 2 euro assolta sull'originale per importi maggiori di 77,47 euro.

Per registrare una fattura passiva ricevuta, se il contribuente forfettario svolge attività di lavoro autonomo (professionista) è necessario utilizzare:

Aspetti contabili

Consulenze	a	Studio Rossi Mario c/fornitori	720,00	720,00
------------	---	-----------------------------------	--------	--------

Al momento del pagamento della fattura si rileva la ritenuta d'acconto, come segue:

Studio Rossi Mario c/fornitori	a	Banca c/c	720,00	720,00
--------------------------------	---	-----------	--------	--------

- Riproduzione riservata -