

# Linea Sistemi Lecce

Lecce Via del Mare 18

0832/392697 0832/458995

0832/372266 0832/372308

e-mail: [lineasistemi@tiscali.it](mailto:lineasistemi@tiscali.it)

## Registrazione fattura acquisto con iva indetraibile parzialmente / totalmente

Descrizione situazione.

Registrazione di una fattura acquisto con iva indetraibile (parzialmente o totalmente).

Queste istruzioni si possono utilizzare per la contabilità ordinaria, semplificata e professionista.

Fase operativa

Registrazione fattura acquisto in Prima Nota

Utilizzare la causale **10**. Inserire data e numero documento, importo, codice fornitore, ecc.

Attività \* 1 ■ ESTRAZIONE DI ALTRI MINERALI METALLIFERI Anno esercizio \* 2017 / 0

Data registrazione \* 16/02/2017 Causale \* 10 ■ FT. ACQUISTO Numero registro \* 1 ■

Data documento \* 01/02/2017 Numero protocollo 2 Nr. documento \* 622

Totale documento 122,00

1 Contropartita  2 IVA / Contabile

Imponibile	Ali	Descrizione	Det.	Indetr.	Id	Descrizione	Imposta	T.	B.L.	Contratto	A.
100,00	227	IVA 22% ind 90%	0,00	90,00			22,00	N			

Residuo 0,00

Tipo	Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Dare	Avere
1	F 2	FRANCO CAMPANILE		0,00	122,00
2	S 28.11.017	ERARIO C/IVA ACQUISTI		2,20	0,00
3	S 73.01.013	MERCI C/ACQUISTI		119,80	0,00

Sbilancio 0,00

Continuare la registrazione normalmente.

Da notare che la procedura automaticamente ha provveduto a riportare nel conto "Erario C/iva Acquisti" **solo** la parte di iva detraibile (10% di Euro 22,00, cioè 2,20 Euro) e nel conto di costo ha aggiunto la parte di iva indetraibile.

Concludere la registrazione.

Per il codice iva scegliere tra:

Codice iva **22** iva al 22% indetraibilità 0%

Codice iva **226** iva al 22% indetraibilità 100%

Codice iva **272** iva al 22% indetraibilità 100%

Codice iva **227** iva al 22% indetraibilità 90%

Codice iva **228** iva al 22% indetraibilità 60%

Codice iva **262** iva al 22% indetraibilità 50%

Attenzione

Codice iva **4** iva al 4% indetraibilità 0%

Codice iva **204** iva al 4% indetraibilità 100%

Codice iva **274** iva al 4% indetraibilità 100%

Attenzione

Codice iva **10** iva al 10% indetraibilità 0%

Codice iva **210** iva al 10% indetraibilità 100%

Codice iva **270** iva al 10% indetraibilità 100%

Codice iva **212** iva al 10% indetraibilità 50%

Attenzione

# Attenzione

Analizziamo la compilazione della **Dichiarazione iva annuale (Modello IVA)**.

Nella casella **VF19** vengono riportate le operazioni registrate con il codice iva:

272, 227, 228, 262, 274, 270, 212

**Rigo VF19** acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19-bis1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta.

Si precisa che per gli acquisti per i quali è prevista la **detrazione parziale dell'imposta** (esempio 40%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei righe da VF1 a VF13.

Nella casella **VF20** vengono riportate le operazioni registrate con il codice iva:

226, 204, 210

**Rigo VF20** indicare al netto dell'IVA, gli acquisti all'interno, gli acquisti intracomunitari e le importazioni:

- effettuati dai contribuenti che svolgono esclusivamente operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile ai sensi dell'art. 19, comma 2;

- effettuati dai soggetti che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis;

- afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale ovvero afferenti le operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (l'IVA di dette operazioni è comunque indetraibile);

- afferenti attività esenti qualora vengano effettuate anche operazioni imponibili occasionali.

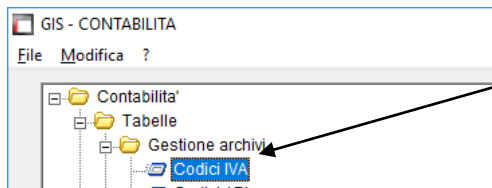
Inoltre, nel rigo devono essere indicati gli acquisti afferenti le operazioni non soggette di cui agli articoli da 7 a 7-septies che non danno diritto alla detrazione. Si tratta delle operazioni non soggette che se effettuate nel territorio dello Stato non darebbero diritto alla detrazione (articolo 19, comma 3, lettera b).

È molto probabile che negli archivi non esistano i codici iva 270, 272, 274.

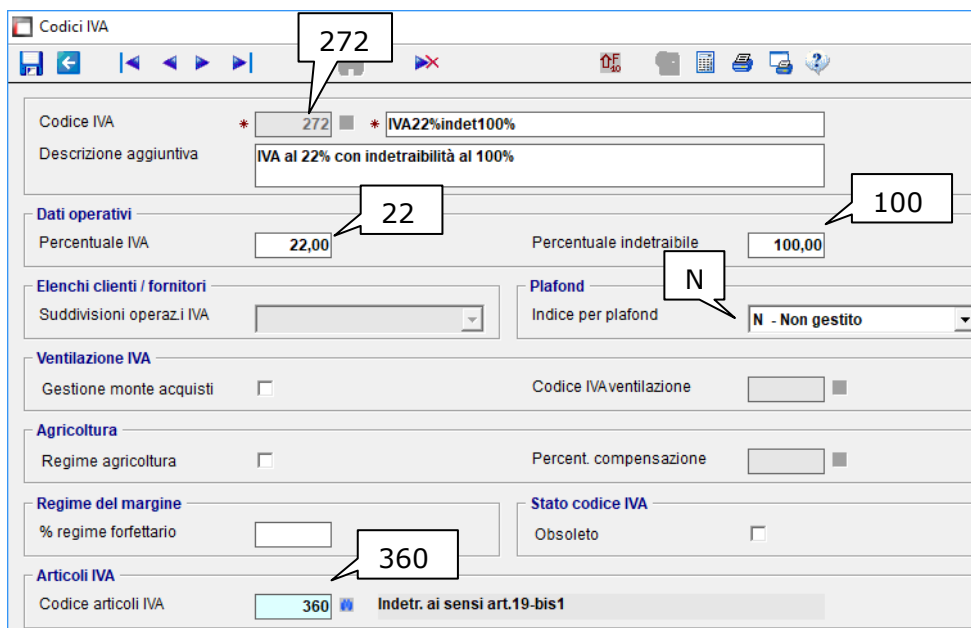
Per inserire: seguire le istruzioni seguenti.

## Creazione Codici iva nuovi

Dal menu principale selezionare Tabelle - Gestione archivi - Codici Iva.



Nel Codice IVA digitare **272** e copiare come in figura successiva.



The screenshot shows the 'Codici IVA' form with the following fields and values:

- Codice IVA: 272
- Descrizione aggiuntiva: IVA al 22% con indetraibilità al 100%
- Dati operativi:
  - Percentuale IVA: 22,00
  - Percentuale indetraibile: 100,00
- Elenchi clienti / fornitori:
  - Suddivisioni operaz.i IVA: [empty]
  - Plafond: N - Non gestito
- Ventilazione IVA:
  - Gestione monte acquisti: [unchecked]
  - Codice IVA ventilazione: [empty]
- Agricoltura:
  - Regime agricoltura: [unchecked]
  - Percent. compensazione: [empty]
- Regime del margine:
  - % regime forfettario: [empty]
  - Stato codice IVA: Obsoleto [unchecked]
- Articoli IVA:
  - Codice articoli IVA: 360
  - Indetr. ai sensi art.19-bis1: [checked]

Salvare con F9.

Nel Codice IVA digitare **274** e copiare come in figura successiva.

Codice IVA: 274 \* IVA 4% indet100%  
Descrizione aggiuntiva: IVA al 4% con indetraibilità al 100%  
Dati operativi: Percentuale IVA: 4,00; Percentuale indetraibile: 100,00  
Elenchi clienti / fornitori: Sottodivisioni operaz. IVA: [dropdown]  
Plafond: Indice per plafond: N - Non gestito  
Ventilazione IVA: Gestione monte acquisti: [checkbox]; Codice IVA vent: N  
Agricoltura: Regime agricoltura: [checkbox]; Percent. compensazione: [dropdown]  
Regime del margine: % regime forfettario: [input]; Stato codice IVA: Obsoleto: [checkbox]  
Articoli IVA: Codice articoli IVA: 360 Indetr. ai sensi art.19-bis1

Salvare con F9.

Nel Codice IVA digitare **270** e copiare come in figura successiva.

Codice IVA: 270 \* IVA10% indet100%  
Descrizione aggiuntiva: IVA al 10% con indetraibilità al 100%  
Dati operativi: Percentuale IVA: 10,00; Percentuale indetraibile: 100,00  
Elenchi clienti / fornitori: Sottodivisioni operaz. IVA: [dropdown]  
Plafond: Indice per plafond: N - Non gestito  
Ventilazione IVA: Gestione monte acquisti: [checkbox]; Codice IVA vent: N  
Agricoltura: Regime agricoltura: [checkbox]; Percent. compensazione: [dropdown]  
Regime del margine: % regime forfettario: [input]; Stato codice IVA: Obsoleto: [checkbox]  
Articoli IVA: Codice articoli IVA: 360 Indetr. ai sensi art.19-bis1

Salvare con F9.

Fine.

Codici articoli IVA -  
Codice progressivo: 360  
Descrizione analitica: Le operazioni d'acquisto per le quali la detrazione è esclusa o ridotta ai sensi art. 19-bis1 (VF19)  
Descrizione sintetica: Indetr. ai sensi art.19-bis1

Istruzioni ministeriali, Modello IVA 2018.

31 di 84

**Rigo VF19** acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19-bis1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. Si precisa che per gli acquisti per i quali è prevista la **detrazione parziale dell'imposta** (esempio 40%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei righi da VF1 a VF13.

**Rigo VF20** indicare al netto dell'IVA, gli acquisti all'interno, gli acquisti intracomunitari e le importazioni:

- effettuati dai contribuenti che svolgono esclusivamente operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile ai sensi dell'art. 19, comma 2;
- effettuati dai soggetti che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis;
- afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale ovvero afferenti le operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (l'IVA di dette operazioni è comunque indetraibile);
- afferenti attività esenti qualora vengano effettuate anche operazioni imponibili occasionali.

Inoltre, nel rigo devono essere indicati gli acquisti afferenti le operazioni non soggette di cui agli artt. da 7 a 7-septies che non danno diritto alla detrazione. Si tratta delle operazioni non soggette che se effettuate nel territorio dello Stato non darebbero diritto alla detrazione (art. 19, comma 3, lett. b).

Fine.