



## Importazione fatture con RA (Causali 135/130)

Quando serve

In fase di Importazione fatture di acquisto per la verifica della contabilizzazione automatica o interattiva delle fatture con Ritenute di acconto.

Novità

Parcella registrata con causale 135, in presenza di spese analiticamente rimborsate dal committente non soggette a ritenuta (articolo 54, comma 2, lettera b), del TUIR).

In questo documento:

1. Premessa
2. Controlli effettuati dalla procedura
3. Caso 1: Compensi soggetti a ritenuta d'acconto e spese rimborsate
4. Caso 2: Compensi soggetti a ritenuta d'acconto e cassa di previdenza
5. Caso 3: Compensi soggetti a RA, anticipazioni (art. 15) e cassa di previdenza
6. Caso 4: Provvigioni soggette a RA con abbattimento al 50%
7. Caso 5: Provvigioni soggette a RA e anticipazioni con abbattimento all'80%
8. Caso 6: Compensi erogati a contribuente forfettario (professionista)
9. Caso 7: Compensi erogati a contribuente forfettario (professionista) con anticipazioni
10. Caso 8: Compensi erogati a contribuente forfettario (agente)
11. Caso 9: Provvigioni soggette a RA al 50% e Contributo ENASARCO
12. Caso 10: Compensi erogati a contribuente forfettario (agente) con anticipazioni e Contributo ENASARCO e bollo non addebitato

Descrizioni, immagini, valori e conti utilizzati all'interno del documento (anche con riferimento ad annualità precedenti) sono riportati esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.


### 1. Premessa

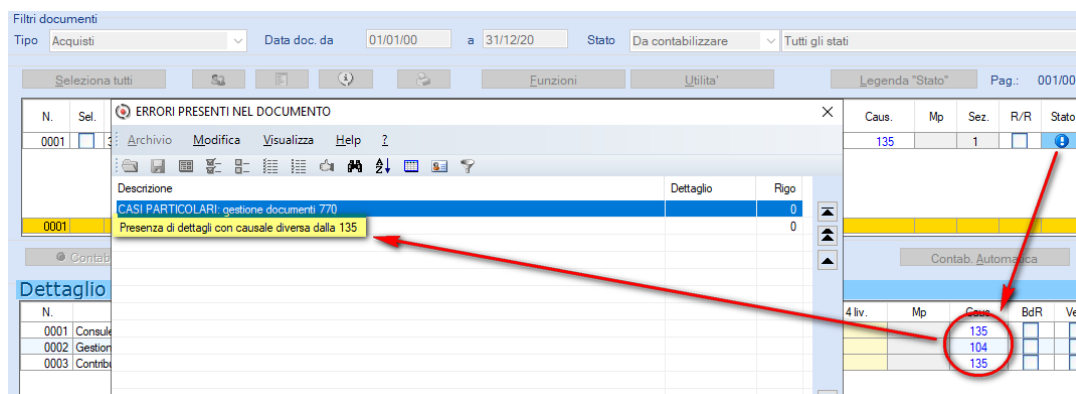
Con l'aggiornamento 25.20.00 è stata implementata la contabilizzazione automatica dei documenti registrati con la causale 135 CONSULENZE CON R/ACCONTO (ossia con Stato "verde") al fine di poter gestire in modo completo la memorizzazione dei dati nella Gestione Analitica delle ritenute, anche in presenza di spese rimborsate analiticamente dal committente (es.: Hotel, trasferte) non soggette a ritenuta (articolo 54, comma 2, lettera b), del TUIR).

È quindi ora possibile far confluire nella Gestione Analitica delle ritenute, tra le "Somme non soggette", le spese analiticamente rimborsate dal committente, non soggette a ritenuta, come già avveniva per le spese c.d. "Articolo 15", identificabili con il codice IVA 150 (codice 22 della CU "Erogazione di redditi esenti").

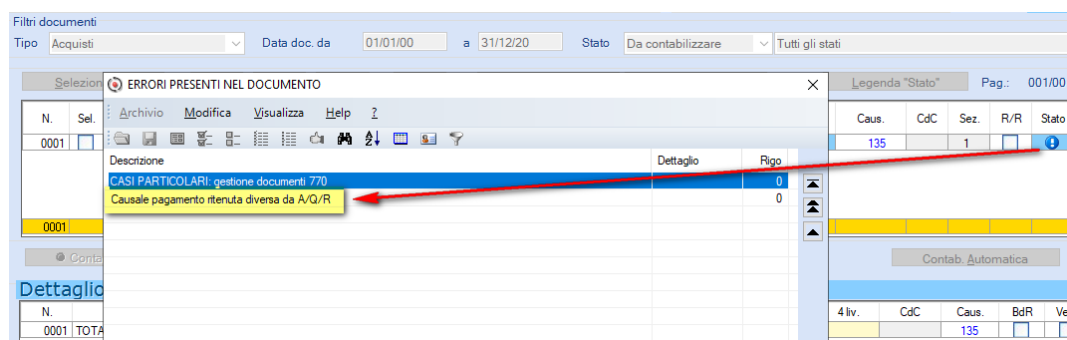
### 2. Controlli effettuati dalla procedura

Nella gestione **Importatore Fatture** sono ora presenti i seguenti controlli per la **causale 135**:

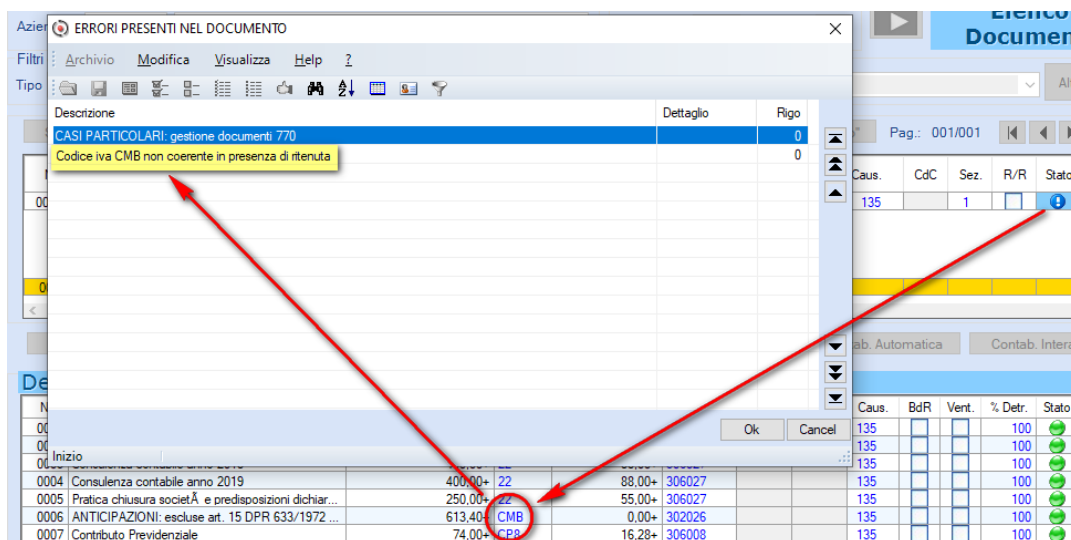
- **tutti** i rigli della fattura **devono** essere impostati con la **causale 135**. Se così non è, la fattura assume lo stato  (contabilizzabile in modalità interattiva) e appare nello stato il messaggio "Presenza di dettagli con causale diversa dalla 135";




- se la **causale di pagamento** presente nel file xml è **diversa** da A/Q/R (per esempio N), la fattura va contabilizzata in modo interattivo e appare nello stato il messaggio: *“Causale pagamento ritenuta diversa da A/Q/R”*;



- se tutti i righi della fattura hanno causale 135 e sono **presenti uno o più righi** con codice IVA **“CMB”** dovrebbe trattarsi di contribuente forfettario: **se la ritenuta è presente** nel file XML il documento non diventa verde e appare nello stato il messaggio *“Codice IVA CMB non coerente in presenza di ritenuta”*;



- se tutti i righi della fattura hanno causale 135, **non è presente la ritenuta** nel file XML e **non è stato utilizzato** dall'operatore il codice IVA **“CMB”**, la fattura rimane evidenziata con  (cioè contabilizzabile in modo interattivo) e nello stato appare il messaggio *“Ritenuta assente: se forfettario indicare il codice IVA CMB”*;

Filtri documenti

Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/20 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati

Seleziona tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato
00001	<input type="checkbox"/>	CHIFRA	231001	01/12/20	501	1.000,00+	18/12/20		135		1		
00001						TOTALE	1.000,00						

Contabilizzabili: 0 Da completare/verificare: 1 Non contabilizzati: 0

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 501

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	IVA	Im
0001	PRESTAZIONE DA FORFETTARIO SENZA CA...	1.000,00	NI	

ERRORI PRESENTI NEL DOCUMENTO

Archivio Modifica Visualizza Help

Descrizione

CASI PARTICOLARI: gestione documenti 770

Ritenuta assente. Se forfettario indicare il codice iva CMB

- se la fattura **non è di un soggetto forfettario** (per esempio fattura di sole anticipazioni di un professionista iscritto ad un albo), la fattura rimane con lo stato e deve essere contabilizzata dall'operatore in modalità interattiva.

## Importazione fatture elettroniche per cui compilare la Certificazione Unica

- La fattura in formato XML che contiene i dati relativi alla ritenuta viene importata assegnando automaticamente la causale 135.
- Se la fattura non contiene i dati della ritenuta, la medesima viene importata con una causale diversa dalla 135 (solitamente causale 100); se trattasi di fattura per cui è necessario compilare la Certificazione Unica, sarà cura dell'operatore:
  - utilizzare il codice IVA "CMB" con la causale 135 se trattasi di prestazione ricevuta da un contribuente forfettario;
  - utilizzare la causale 135 e, tramite la contabilizzazione interattiva, procedere al caricamento della fattura in Prima Nota IVA e nella gestione analitica.

Nei paragrafi successivi sono riportate, a titolo d'esempio, alcune casistiche gestite dalla procedura.

## 3. Caso 1: Compensi soggetti a ritenuta d'acconto e spese rimborsate

Namirial permette la contabilizzazione automatica dei documenti registrati con la causale 135 CONSULENZE CON R/ACCONTO al fine di poter gestire in modo completo la memorizzazione dei dati nella Gestione Analitica delle ritenute, anche in presenza di spese rimborsate analiticamente dal committente (es.: Hotel, trasferte) non soggette a ritenuta (articolo 54, comma 2, lettera b), del TUIR).

## 4. Caso 2: Compensi soggetti a ritenuta d'acconto e cassa di previdenza

La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD06 parcella		1/E	01-03-2021	W777777

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Consulenza contabile 2020	1,00	370,00	pz		22,00	370,00

Dati Cassa Previdenziale	Imponibile	%Contr.	Ritenuta	%IVA	Importo
TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)	370,00	4,00		22,00	14,80

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			384,80	84,66
Imposta bollo		Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento	
				469,46	

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	20,00	A (decodifica come da modello CU)	74,00

La fattura viene importata con lo stato "verde" e può essere contabilizzata in modo automatico:

Filtri documenti  
 Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/21 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Selezione tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001	<input type="checkbox"/>	IVATR	231001	01/03/21	1/E	469,46+	01/03/21		135		1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
00004						TOTALE	7.474,12+									

Contabilizzabili 1 Da completare/verificare 3 Non contabilizzabili 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

**Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 1/E**

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	Consulenza contabile 2020	370,00+	22	81,40+	306027			135			100	<input checked="" type="checkbox"/>
0002	Contributo Previdenziale	14,80+	CP8	3,26+	302026			135			100	<input checked="" type="checkbox"/>

Nella **Prima Nota IVA** la fattura è così contabilizzata:

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
 IVATR  
 Partita IVA  
 via, 10 - 00100 ROMA (RM)  
 231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)  
 Valuta Rappresentante Cointestatari 0,00+

Data: 01/03/21 Numero: 1/E  
 Protocollo: 1 Totale: 469,46+

**Riepilogo IVA**

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	22%	384,80+	84,66+
2			
3			
4			
Totale		469,46	384,80+ 84,66+

135 CONSULENZE CON R/ACCONTO

**Dettaglio Contabile e IVA**

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI			135		22	22 %		370,00+	81,40+	100	
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI			135		CP8	CP IVA 22%		14,80+	3,26+	100	
3													

Nella **Gestione analitica** delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente. In base al contenuto relativo ai dati Ritenuta nella fattura elettronica:

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	20,00 A (decodifica come da modello 770S)		74,00

la procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "0"
- Tipo causale: A
- Imponibile: € 370,00
- Aliquota: 20%
- Importo ritenuta: € 74,00

Estremi Documento  
 Data: 01/03/21 Numero: 1/E Tipo: Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo

Totale parcella: 469,46+ Iva su parcella: 84,66+ Contributo previdenziale: 14,80+ Codice: 0 / 0

Tributo Versamento: 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale: Parcella Tipo causale: A Eventi Eccezionali:

**Dati documento**

Totale corrisposto: 370,00+ Somma non soggetta: 0,00+  
 Somma non soggetta regime convenzionale: 0,00+ Imponibile: 370,00+

Aliquota ritenuta: 20,00 % Tipo ritenuta: Acconto Importo ritenuta: 74,00+ Importo addizionali: 0,00+ Ritenuta sospesa: 0,00+ Importo netto: 296,00+

**Contributi Previdenziali**

24,00% Imponibile previd.: Ritenuta Quota Periodo di attività dal al Rapporto Codice Attività Comune

## 5. Caso 3: Compensi soggetti a RA, anticipazioni (art. 15) e cassa di previdenza

La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD06 parcella		2/E	01-03-2021	W777777

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Consulenza	1,00	1.850,00	pz		22,00	1.850,00
	Anticipazione	1,00	613,00	pz		N1	613,00


Dati Cassa Previdenziale	Imponibile	%Contr.	Ritenuta	%IVA	Importo
TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)	1.850,00	4,00		22,00	74,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			1.924,00	423,28
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1			613,00	0
Art. 15 c.1 n.1 DPR 633/72					
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
SI				2.960,28	

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	20,00	A (decodifica come da modello CU)	370,00

La fattura viene importata con lo stato  "verde" e può essere contabilizzata in modo automatico:

Filtri documenti

Tipo

Acquisti

Data doc. da

01/01/00

a

31/12/21





Stato

Da contabilizzare

Tutti gli stati

Altri Filtri

Selezione tutti









Funzioni


Utilità


Legenda "Stato"


Pag.: 001/001



N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Aleg.	XML	ARK
00001	<input type="checkbox"/>	IVATR	231001	01/03/21	2/E	2.960,28+	01/03/21		135		1	<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
00003						TOTALE	7.002,66+									

 Contabilizzabili 1



 Da completare/verificare 2

 Non contabilizzabili 0

Contab. Automatica

Contab. Interattiva

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 2/E

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	Consulenza	1.850,00+	22	407,00+	306027			135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100	
0002	Anticipazione	613,00+	150	0,00+	302026			135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100	
0003	Contributo Previdenziale	74,00+	CP8	16,28+	306008			135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100	

Nella **Prima Nota IVA** la fattura è così contabilizzata:

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale

IVATR

Partita IVA

via. 10 - 00100 ROMA (RM)

231001

DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta

Rappresentante

Cointestatari

469,46+

Data01/03/21Numero2/E

Protocollo2Totale2.960,28+

Riepilogo IVA

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	22%	1.924,00+	423,28+
2	Escluso	613,00+	0,00+
3			
4			
Totale	2.960,28	2.537,00+	423,28+

135 CONSULENZE CON R/ACCONTO

Dettaglio Contabile e IVA

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vert.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI			135		22	22 %		1.850,00+	407,00+	100	
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI			135		150	ART. 15		613,00+	0,00+	100	
3	306008	CONTRIBUTI INPS SU REDDITI DI LAV...			135		CP8	CP IVA 22%		74,00+	16,28+	100	
4													

Nella **Gestione Analitica** delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata con codice "8". In base al contenuto relativo ai dati Ritenuta e anticipazioni nella fattura elettronica:

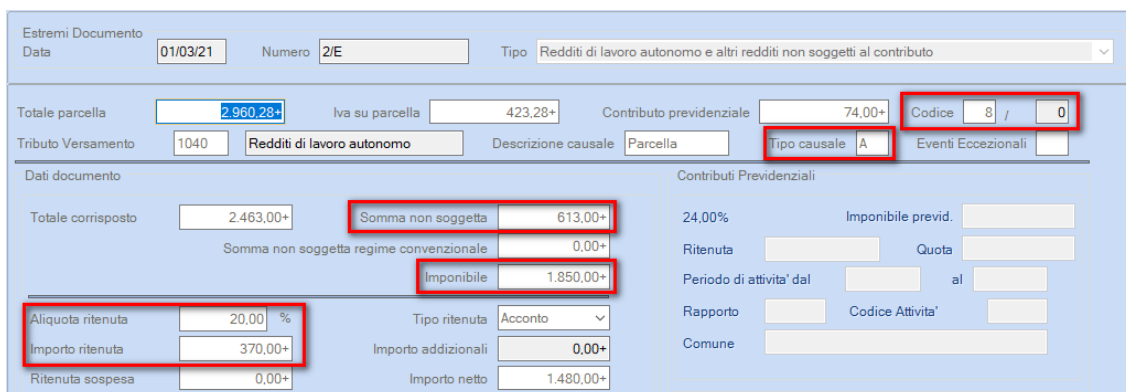
RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata)	22,00			1.924,00	423,28
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1			613,40	0
ESCLUSO ART.15 DPR 633/1972					
Importo bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
				2.960,68	

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	20,00	A (decodifica come da modello 770S)	370,00

la procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "8" per la presenza nel file delle anticipazioni escluse art. 15 D.P.R. 633/1972.
- Tipo causale: A
- Somma non soggetta: € 613,40
- Imponibile: € 1.850,00
- Aliquota: 20%
- Importo ritenuta: € 370,00



## 6. Caso 4: Provvigioni soggette a RA con abbattimento al 50%


La fattura si presenta nel modo seguente:

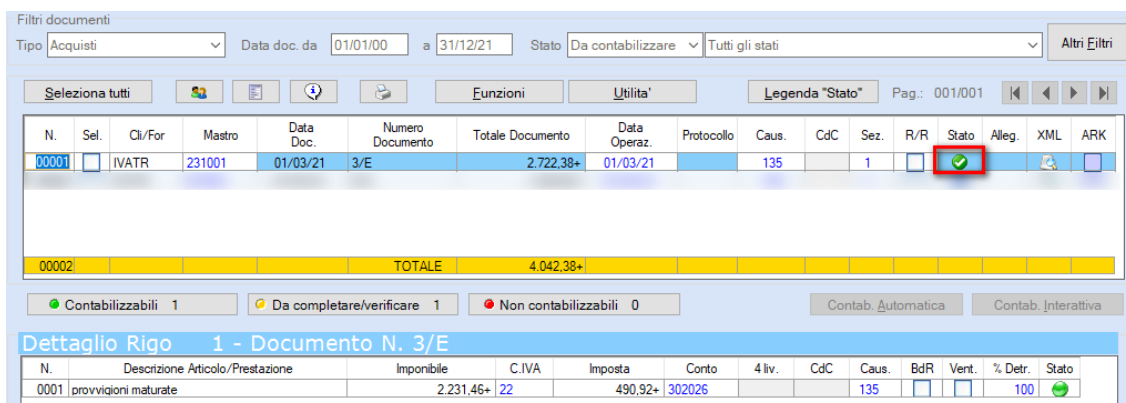
Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD06 parcella		3/E	01-03-2021	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	provvigioni maturate	1,00	2.231,46	pz		22,00	2.231,46

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			2.231,46	490,92
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
				2.722,38	

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	23,00	R (decodifica come da modello CU)	256,62

La fattura viene importata con lo stato  "verde" e può essere contabilizzata in modo automatico:



Nella **Prima Nota IVA** la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione  
Tipo Acquisto Sez. 01 Partita 3 Data 01/03/21

Estremi documento  
Fattura  
Data 01/03/21 Numero 3/E  
Protocollo 3 Totale 2.722,38+

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
IVATR  
Partita IVA  
via, 10 - 00100 ROMA (RM)  
231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)  
Valuta Rappresentante Cointestatari 3.429,74+

135 CONSULENZE CON R/ACCONTO

**Riepilogo IVA**

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	22%	2.231,46+	490,92+
2			
3			
4			
Totale	2.722,38	2.231,46+	490,92+

**Dettaglio Contabile e IVA**

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI			135		22	22 %		2.231,46+	490,92+	100	

Nella **Gestione Analitica** delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente. In base al contenuto relativo ai **Dati Ritenuta** nella fattura elettronica:

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	23,00	R (decodifica come da modello CU)	256,62

la procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "7"
- Tipo causale: R
- Totale provvigioni: € 2.231,46
- % di abbattimento 50%
- Imponibile: € 1.115,73
- Aliquota: 23%<sup>1</sup>
- Importo ritenuta: € 256,62 (pari a 1.115,73 con aliquota del 23%)

Totale fattura 2.722,38+ Iva su fattura 490,92+ Contributo previdenziale 0,00+ Codice 7 0

Tributo versamento 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale Parcella Tipo causale R Eventi Eccezionali

Dati documento

Totale competenze 2.231,46+ Spese anticipate 0,00+

Totale provvigioni 2.231,46+ Abbattimento provvigioni 50,00 %

Quota provvigioni 1.115,73+

Imponibile 1.115,73+

Aliquota ritenuta 23,00 %

Importo ritenuta 256,62+

Tipo ritenuta Acconto

Ritenuta sospesa 0,00+

Netto corrisposto 859,11+

Contributi Previdenziali

24,00% Imponibile previdenziale

Ritenuta Quota

Periodo di attivita' dal al

Rapporto Codice Attivita'

Comune

25,98% Imponibile previdenziale

## 7. Caso 5: Provvigioni soggette a RA e anticipazioni con abbattimento all'80%

La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD06 parcella		4/E	01-03-2021	


Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PROVVIGIONE AGENTE SENZA ENASARCO CON ABBATTIMENTO 80	1,00	1.000,00	pz		22,00	1.000,00
	ANTICIPAZIONI	1,00	100,00	pz		N1	100,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			1.000,00	220,00
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1			100,00	0
Art. 15 DPR 633/72					
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento		
SI			1.320,00		

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	23,00	Q (decodifica come da modello CU)	46,00


<sup>1</sup> Alcuni software riportano nel file XML l'aliquota 11,50 pari al 50% del 23%



La fattura viene importata con lo stato  "verde" e può essere contabilizzata in modo automatico:



Filtri documenti  
Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/21 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Seleziona tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Ci/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001	<input type="checkbox"/>	IVATR	231001	01/03/21	4/E	1.320,00+	01/03/21		135		1					
00001						TOTALE	1.320,00+									

Contabilizzabili: 1 Da completare/verificare: 0 Non contabilizzabili: 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

**Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 4/E**

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	PROVVIGIONE AGENTE SENZA ENASARCO C...	1.000,00+	22	220,00+	306027			135			100	
0002	ANTICIPAZIONI	100,00+	150	0,00+	302026			135			100	

Nella **Prima Nota IVA** la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione  
Tipo: Acquisto Sez.: 01 Partita: 4 Data: 01/03/21

Estremi documento  
Fattura Data: 01/03/21 Numero: 4/E Protocollo: 4 Totale: 1.320,00+

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
IVATR

Partita IVA  
via, 10 - 00100 ROMA (RM)  
231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta Rappresentante Cointestatori 6.152,12+

135 CONSULENZE CON R/ACCONTO

**Riepilogo IVA**

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	22%	1.000,00+	220,00+
2	Escluso	100,00+	0,00+
3			
4	Totale	1.320,00	1.100,00+

**Dettaglio Contabile e IVA**

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI			135		22	22 %		1.000,00+	220,00+	100	
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI			135		150	ART. 15		100,00+	0,00+	100	

Nella **Gestione Analitica** delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente. In base al contenuto relativo ai dati Ritenuta nella fattura elettronica:

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	23,00	Q (decodifica come da modello 770S)	46,00

la procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: 7/8. Il codice 7 viene creato per l'abbattimento mentre il codice 8 viene generato per la somma relativa alle anticipazioni
- Tipo causale: Q
- Totale provvigioni: € 1.000,00
- Somma non soggetta (codice 7): € 800,00
- Somma esente (codice 8): € 100,00
- % di abbattimento 80%
- Imponibile: € 200,00
- Aliquota: 23%
- Importo ritenuta: € 46,00 (pari a 200,00 con aliquota del 23%)

Totale fattura: 1.320,00+ Iva su fattura: 220,00+ Contributo previdenziale: 0,00+ Codice: 7 / 8

Tributo versamento: 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale: Parcella Tipo causale: Q Eventi Eccezionali:

**Dati documento**

Totale competenze	1.100,00+	Somma non soggetta (codice 7)	800,00+
Totale provvigioni	1.000,00+	Abbattimento provvigioni	80,00 %
Somma esente (codice 8)	100,00+	Quota provvigioni	800,00+
		Imponibile	200,00+
Aliquota ritenuta	23,00 %	Tipo ritenuta	Acconto
Importo ritenuta	46,00+	Ritenuta sospesa	0,00+
		Netto corrisposto	154,00+

**Contributi Previdenziali**

24,00% Imponibile previdenziale

Ritenuta Quota

Periodo di attività dal al

Rapporto Codice Attività

Comune

25,98% Imponibile previdenziale




## 8. Caso 6: Compensi erogati a contribuente forfettario (professionista)

La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario			
TD01 fattura		501	10-02-2021				


Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PRESTAZIONE DA FORFETTARIO SENZA CASSA SENZA RA		1.000,00			N2	1.000,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N2			1.000,00	0
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
				1.000,00	

La fattura viene importata con lo stato  "verde" (solo se il codice IVA utilizzato è "CMB") e può essere contabilizzata in modo automatico:


Filtri documenti  
 Tipo Acquisti Data doc. da 01/01/00 a 31/12/21 Stato Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Seleziona tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001		CHIFRA	231001	10/02/21	501	1.000,00+	28/02/21		135		1					
00001					TOTALE	1.000,00+										

Contabilizzabili 1 Da completare/verificare 0 Non contabilizzabili 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 501

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	PRESTAZIONE DA FORFETTARIO SENZA CA...	1.000,00+	CMB	0,00+	306027			135			100	

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione  
 Tipo Acquisto Sez. 01 Partita 5 Data 28/02/21

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
 CHIFRA

Partita IVA  
 231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta Rappresentante Cointestatari 0,00+

135 CONSULENZE CON R/ACCONTO

Estremi documento  
 Fattura Data 10/02/21 Numero 501 Protocollo 5 Totale 1.000,00+

Riepilogo IVA

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	N/Imponibile	1.000,00+	0,00
2			
3			
4			
Totale	1.000,00	1.000,00+	0,00+

Dettaglio Contabile e IVA

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI			135		CMB	Acq. R. Agev		1.000,00+	0,00+	100	
2													

Nella Gestione Analitica delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente:

Estremi Documento  
 Data 10/02/21 Numero 501 Tipo Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo

Totale parcella 1.000,00+ Iva su parcella 0,00+ Contributo previdenziale 0,00+ Codice 12 / 0

Tributo Versamento 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale Parcella Tipo causale A Eventi Eccezionali

Dati documento  
 Totale corrisposto 1.000,00+ Somma non soggetta 1.000,00+  
 Somma non soggetta regime convenzionale 0,00+ Imponibile 0,00+

Aliquota ritenuta 0,00 % Tipo ritenuta Acconto  
 Importo ritenuta 0,00+ Importo addizionali 0,00+  
 Ritenuta sospesa 0,00+ Importo netto 0,00+

Contributi Previdenziali  
 24,00% Imponibile previd. Quota  
 Ritenuta Quota  
 Periodo di attività dal al  
 Rapporto Codice Attività  
 Comune

Poiché nella presente fattispecie nel file XML non è presente nessun dato relativo alla ritenuta, la procedura memorizza per scelta tale documento nei redditi di lavoro autonomo impostando "A" come causale. La procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "12"<sup>2</sup>
- Tipo causale: A
- Somma non soggetta: € 1.000,00
- Imponibile: € 0,00

## 9. Caso 7: Compensi erogati a contribuente forfettario (professionista) con anticipazioni

La fattura si presenta nel modo seguente:


Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		500	11-02-2021	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PRESTAZIONE FORFETTARIO CON ANTICIPAZIONI		170,00			N2	170,00
	ANTICIPAZIONI		100,00			N1	100,00
	BOLLO		2,00			N1	2,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N2			170,00	0
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1			102,00	0
Imposta bollo					
		Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento	
		2,00			272,00

La fattura viene importata con lo stato  "verde" (solo se il codice IVA utilizzato è "CMB") e può essere contabilizzata in modo automatico:

Filtri documenti  
 Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/21 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Selezione tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cli/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001		CHIFRA	231001	11/02/21	500	272,00+	28/02/21		135		1					
00001					TOTALE	272,00+										

Contabilizzabili 1 Da completare/verificare 0 Non contabilizzabili 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 500

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Verit.	% Detr.	Stato
0001	PRESTAZIONE FORFETTARIO CON ANTICIPA...	170,00+	CMB	0,00+	306027			135			100	
0002	ANTICIPAZIONI	100,00+	150	0,00+	302026			135			100	
0003	BOLLO	2,00+	150	0,00+	302026			135			100	

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione  
 Tipo: Acquisto Sez. 01 Partita 6 Data: 28/02/21

Estremi documento  
 Fattura Data: 11/02/21 Numero: 500  
 Protocollo: 6 Totale: 272,00+

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
 CHIFRA

Partita IVA  
 231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta Rappresentante Cointestatari 1.000,00+

135 CONSULENZE CON RIACCONTO

Riepilogo IVA

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	N/Imponibile	170,00+	0,00+
2	Escluso	102,00+	0,00+
3			
Totale		272,00+	0,00+

Dettaglio Contabile e IVA

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Verit.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI			135		CMB	Acq. R. Acqv.		170,00+	0,00+	100	
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI			135		150	ART. 15		102,00+	0,00+	100	

2 Le istruzioni della Certificazione Unica 2021 prevedono la suddivisione del precedente codice 7 nei codici 7 e 12:

7 - nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta

12 - nel caso di compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfettario di cui all'articolo 1, della L. 190/2014.

Il codice 12 viene gestito e proposto in automatico dalla procedura (sia nei moduli contabili che nella Gestione della CU) a partire dalla Release 21.10.00.

Nella **Gestione Analitica** delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente:

Estremi Documento  
Data: 11/02/21 Numero: 500 Tipo: Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo

Totale parcella: 272,00+ Iva su parcella: 0,00+ Contributo previdenziale: 0,00+ Codice: 12 / 8

Tributo Versamento: 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale: Parcella Tipo causale: A Eventi Eccezionali:

Dati documento  
Totale corrisposto: 272,00+ Somma non soggetta (codice 12): 170,00+  
Somma esente (codice 8): 102,00+ Somma non soggetta regime convenzionale: 0,00+ Imponibile: 0,00+

Contributi Previdenziali  
24,00% Imponibile previd.:  
Ritenuta: Quota:  
Periodo di attivita' dal: al:  
Rapporto: Codice Attivita':  
Comune:

Aliquota ritenuta: 0,00 % Tipo ritenuta: Acconto  
Importo ritenuta: 0,00+ Importo addizionali: 0,00+  
Ritenuta sospesa: 0,00+ Importo netto: 0,00+

Poiché nella presente fattispecie nel file XML **non** è presente nessun dato relativo alla ritenuta, la procedura memorizza per scelta tale documento nei redditi di lavoro autonomo impostando **"A"** come causale. La procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "12/8"<sup>3</sup>
- Tipo causale: A
- Somma non soggetta Codice 12: € 170,00 corrispondente al codice IVA CMB
- Somma esente (codice 8): € 102,00 (pari alla somma tra anticipazioni e bollo)
- Imponibile: € 0,00

## 10. Caso 8: Compensi erogati a contribuente forfettario (agente)

La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		502	12-02-2021	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PRESTAZIONE DA FORFETTARIO SENZA CASSA SENZA RA		1.000,00			N2	1.000,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N2			1.000,00	0
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
				1.000,00	

Poiché nel file XML **non** è presente nessun dato relativo alla ritenuta di acconto, la procedura per far confluire tale documento nelle CU di agenti verifica il valore presente nel campo **Tipo documento** della contropartita cliente/fornitore

Se il valore di tale campo è:

- **"A"** oppure **vuoto**: la prestazione viene fatta confluire nei Redditi di lavoro autonomo con **Tipo causale "A"**;
- **"F"**: la prestazione viene fatta confluire nelle provvigioni con **Tipo causale "Q"**.

<sup>3</sup> Vedi Nota n. 2

Filtri documenti  
 Tipo Acquisti Data doc. da 01/01/00 a 31/12/21 Stato Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Selezione tutti Eruzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001		SOCIET	231001	12/02/21	502	1.000,00+	28/02/21		135		1		✓			
00001						TOTALE	1.000,00+									

Contabilizzabili 1 Da completare/verificare 0 Non contabilizzabili 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

**Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 502**

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	PRESTAZIONE DA FORFETTARIO SENZA CA...	1.000,00	CMB	0,00+	306027			135			100	✓

Gestione Partite-Contropartite

Contropartita Allegato Clifor Valuta % Detraibilità IVA Procedura esecutiva Tipo documento Multipunto

**TIPO DOCUMENTO**

- A-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo
- C-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contrib. del 24,00%
- D-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contrib. del 25,72%
- E-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contrib. 24,00%/25,72%
- F-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediazione e altri n/sogget.contr.
- G-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediazione e altri sogg. al 24,00%
- I-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediazione e altri sogg. al 25,72%
- L-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediar. e altri sogg. 24,00%/25,72%
- M-Redd.Ass.in partecipazione (lavoro autonomo) non soggetti al contributo
- N-Redd.Ass.in partecipazione (lavoro autonomo) sogg.al contributo del 24,00%
- O-Redd.Ass.in partecipazione (lavoro autonomo) sogg.al contributo del 25,72%
- P-Redd.Ass.in partecipazione (lavoro autonomo) sogg.al contrib. del 24,00%/25,72%
- Q-Redd.Ass.in partecipazione (cap./lavoro o solo capitale) qualificato (RA.40%)
- R-Redd.Ass.in partecipazione (cap./lavoro o solo capitale) n/qualific. (R.imp.)
- S-Redditi lavoro autonomo soggetti a contributo - no gestione separate

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione  
 Tipo Acquisto Sez. Partita 7 Data 28/02/21

Ciente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
 SOCIET SOCIETA' PROVVISORI SNC

Partita IVA Codice Fiscale

231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta Rappresentante Cointestatori 0,00+

135 CONSULENZE CON RACCONTO

Estremi documento  
 Fattura Data 12/02/21 Numero 502 Protocollo 7 Totale 1.000,00+

**Riepilogo IVA**

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	N/Imponibile	1.000,00+	0,00+
2			
3			
4			
Totale	1.000,00	1.000,00+	0,00+

**Dettaglio Contabile e IVA**

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI			135		CMB	Acq. R. Agov		1.000,00+	0,00+	100	

Nella Gestione Analitica delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente:

Estremi Documento  
 Data 12/02/21 Numero 502 Tipo Provvigioni rapporti di comm.,agenzia, mediazione e altri n/soggetti contr.

Totale fattura 1.000,00+ Iva su fattura 0,00+ Contributo previdenziale 0,00+ Codice 12 / 0

Tributo versamento 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale Parcella Tipo causale Q Eventi Eccezionali

Dati documento

Totale competenze 1.000,00+ Spese anticipate 0,00+

Totale provvigioni 1.000,00+ Abbattimento provvigioni 100,00 % Quota provvigioni 1.000,00+ Imponibile 0,00+

Aliquota ritenuta 0,00 % Tipo ritenuta Acconto Ritenuta sospesa 0,00+ Netto corrisposto 0,00+

Contributi Previdenziali

24,00% Imponibile previdenziale Ritenuta Quota Periodo di attivita' dal al Rapporto Codice Attivita' Comune

25,98% Imponibile previdenziale

La procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "12"4
- Tipo causale: A oppure Q
- Totale Provvigioni: € 1.000,00
- % di abbattimento 100%

➤ Quota Provvigioni: € 1.000,00

➤ Imponibile: € 0,00

## 11. Caso 9: Provvigioni soggette a RA al 50% e Contributo ENASARCO

La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		0000007/D	20-02-2021	9856555

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Provvigioni	1,00	100,00			22,00	100,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			100,00	22,00
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento		
			122,00		

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 Ritenuta persone fisiche	23,00	R (decodifica come da modello CU)	11,50
RT04 Contributo ENASARCO	9,00	ZO (decodifica come da modello CU)	9,00



Il **Contributo ENASARCO** (RT04) presente nel file XML, come è evidente nei successivi passaggi, non è rilevante né in fase di contabilizzazione della fattura né nella **Gestione Analitica**.



Quanto descritto nel presente paragrafo per il **Contributo ENASARCO** (RT04) vale anche in caso di **Ritenuta ENPAM** (RT05).

La fattura viene importata con lo stato "verde" e può essere contabilizzata in modo automatico:

Filtri documenti  
 Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/21 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Selezione tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001		SERMON	231001	20/02/21	00007/D	122,00+	28/02/21		135		1					
00001					TOTALE	122,00+										

Contabilizzabili 1 Da completare/verificare 0 Non contabilizzabili 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 00007/D

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	Provvigioni	100,00+	22	22,00+	305001			135			100	

Nella **Prima Nota IVA** la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione  
 Tipo: Acquisto Sez. Partita 8 Data: 28/02/21

Estremi documento  
 Fattura Data: 20/02/21 Numero: 0000007/D Protocollo: 8 Totale: 122,00+

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale  
 Partita IVA: 231001 Codice Fiscale: DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta: Rappresentante: Cointestatori: 0,00+

135 CONSULENZE CON RACCONTO

Riepilogo IVA

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	22%	100,00+	22,00+
2			
3			
4			
Totale	122,00	100,00+	22,00+

Dettaglio Contabile e IVA

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	305001	PROVVIGIONI SU VENDITE			135		22	22 %		100,00+	22,00+	100	

Nella **Gestione Analitica** delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente. In base al contenuto relativo ai **Dati Ritenuta** nella fattura elettronica:

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 Ritenuta persone fisiche	23,00	R (decodifica come da modello CU)	11,50
RT04 Contributo ENASARCO	9,00	ZO (decodifica come da modello CU)	9,00

la procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "7"
- Tipo causale: R
- Totale provvigioni: € 100,00
- % di abbattimento 50%
- Imponibile: € 50,00
- Aliquota: 23%<sup>5</sup>
- Importo ritenuta: € 11,50 (pari a 50,00 con aliquota del 23%)

## 12. Caso 10: Compensi erogati a contribuente forfettario (agente) con anticipazioni e Contributo ENASARCO e bollo non addebitato

La fattura si presenta nel modo seguente:

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	provvigioni	1,00	100,00			N2.2	100,00
	anticipazioni	1,00	10,00			N1	10,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata) A1C100 L244/2007	N2.2			109,00	0
I (esigibilità immediata) ART.15 DPR633/72	N1			10,00	0
I (esigibilità immediata) OPERAZIONE N/IVA	N2.2			-9,00	0
<b>Imposta bollo</b>					
2,00					
<b>Sconto/Maggiorazione</b>			<b>Arr.</b>	<b>Totale documento</b>	
				110,00	

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT04 Contributo ENASARCO	9,00	ZO (decodifica come da modello CU)	9,00




Il **Contributo ENASARCO** (RT04) presente nel file XML, come è evidente nei successivi passaggi, non è rilevante né in fase di contabilizzazione della fattura né nella **Gestione Analitica**.




Quanto descritto nel presente paragrafo per il **Contributo ENASARCO** (RT04) vale anche in caso di **Ritenuta ENPAM** (RT05).



Nel file XML è presente anche un bollo virtuale (non addebitato) non è considerato nel **Totale documento** che, correttamente, non viene riportato nella gestione analitica del 770.

Poiché nel file XML **non** è presente nessun dato relativo alla ritenuta di acconto, la procedura per far confluire tale documento nelle CU di agenti verifica il valore presente nel campo **Tipo documento** della contropartita cliente/fornitore .

Nel nostro caso trattandosi di provvigioni il campo è stato impostato a "F" per far confluire l'operazione nelle provvigioni con **Tipo causale "Q"**.

La fattura viene importata con lo stato  "verde" (solo se il codice IVA utilizzato è "**CMB**") e può essere contabilizzata in modo automatico:

<sup>5</sup> Vedi Nota n. 1

Filtri documenti  
Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/21 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Selezione tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Sel.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001		ANTCAR	231001	20/02/21	00012/G	110,00+	28/02/21		135		1		✓			
00001						TOTALE	110,00+									

Contabilizzabili: 1 Da completare/verificare: 0 Non contabilizzabili: 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 00012/G

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	provvigioni	100,00+	CMB	0,00+	305001			135			100	✓
0002	anticipazioni	10,00+	150	0,00+	302026			135			100	✓

Gestione Partite-Contropartite

Contropartita: Allegato ClFor: Valuta: % Detraibilità IVA: Procedura esecutiva: Multipunto:

TIPO DOCUMENTO

A-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo  
 C-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contrib. del 25,72%  
 D-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contrib. del 25,72%  
 E-Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contrib. del 25,72%  
 F-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediazione e altri n/sogget.contr.  
 H-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediazione e altri sogg. al 24,00%  
 I-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediazione e altri sogg. al 25,72%  
 L-Provvigioni rapporti di comm.,agenzia,mediaz. e altri sogg. al 24,00/25,72%  
 M-Redd.Ass.in partecipazione(lavoro autonomo)non soggetti al contributo  
 N-Redd.Ass.in partecipazione(lavoro autonomo)sogg.al contributo del 24,00%  
 O-Redd.Ass.in partecipazione(lavoro autonomo)sogg.al contributo del 25,72%  
 P-Redd.Ass.in partecipazione(lavoro autonomo)sogg.al contr.del 24,00%/25,72%  
 Q-Redd.Ass.in partecipazione(cap./lavoro o solo capitale)qualificato(RA.40%)  
 R-Redd.Ass.in partecipazione(cap./lavoro o solo capitale)n/qualific.(R.imp.)  
 S-Redditi lavoro autonomo soggetti a contributo - no gestione separate

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione Tipo: Acquisto Sez. 01 Partita 9 Data: 28/02/21

Estremi documento Fattura Data: 20/02/21 Numero: 000012/G Protocollo: 9 Totale: 110,00+

Ciente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale: ANTCAR

Partita IVA: 231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta: Rappresentante: Cointestatori: 0,00+

135 CONSULENZE CON R/ACCONTO

Riepilogo IVA

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	N/Imponibile	100,00+	0,00+
2	Escluso	10,00+	0,00+
3			
4	Totale	110,00	110,00+

Dettaglio Contabile e IVA

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	305001	PROVVIGIONI SU VENDITE			135		CMB	Acq.R.Agev		100,00+	0,00+	100	
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI			135		150	ART. 15		10,00+	0,00+	100	

Nella Gestione Analitica delle ritenute (scelta 11/12/13.7.1) la prestazione è registrata nel modo seguente:

Estremi Documento Data: 20/02/21 Numero: 00012/G Tipo: Provvigioni rapporti di comm.,agenzia, mediazione e altri n/soggetti contr.

Totale fattura: 110,00+ Iva su fattura: 0,00+ Contributo previdenziale: 0,00+ Codice: 12 / 8

Tributo versamento: 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale: Parcella Tipo causale: Q Eventi Eccezionali:

Dati documento

Totale competenze	Totale provvigioni	Somma esente (codice 8)	Somma non soggetta (codice 12)	Abbattimento provvigioni	Quota provvigioni	Imponibile
110,00+	100,00+	10,00+	100,00+	100,00 %	100,00+	0,00+

Aliquota ritenuta: 0,00 % Tipo ritenuta: Acconto Importo ritenuta: 0,00+ Ritenuta sospesa: 0,00+ Netto corrisposto: 0,00+

Contributi Previdenziali

24,00% Imponibile previdenziale: Ritenuta: Quota: Periodo di attivita' dal: al: Rapporto: Codice Attivita': Comune:

25,98% Imponibile previdenziale:

La procedura valorizza automaticamente, tra gli altri, i seguenti campi:

- Codice: "12/8"
- Tipo causale: A oppure Q, come nel nostro esempio
- Somma non soggetta Codice 12: € 100,00 corrispondente al codice IVA CMB
- Somma esente (codice 8): € 10,00 (pari alla somma delle anticipazioni)
- Totale Provvigioni: € 100,00
- % di abbattimento 100%
- Quota Provvigioni: € 100,00
- Imponibile: € 0,00