



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: Provvidigioni soggette a RA con abbattimento al 50%**
- 7. Caso 5: Provvidigioni 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: Provvidigioni 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

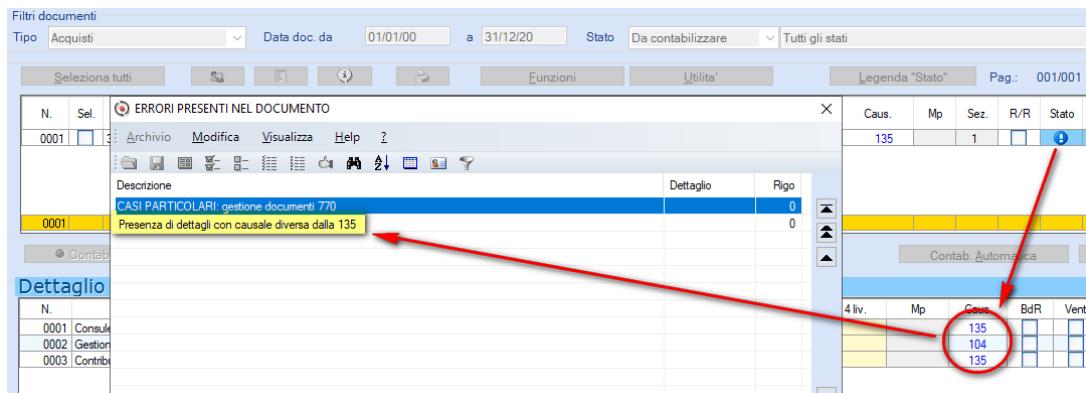
Con l'aggiornamento 25.20.00 è stata implementata la contabilizzazione automatica dei documenti registrati con la causale 135 CONSULENZE CON R/ACCONTO (ossia con Stato "verde") al fine di poter gestire in modo completo la memorizzazione dei dati nella Gestione Analitica delle ritenute, anche in presenza 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").

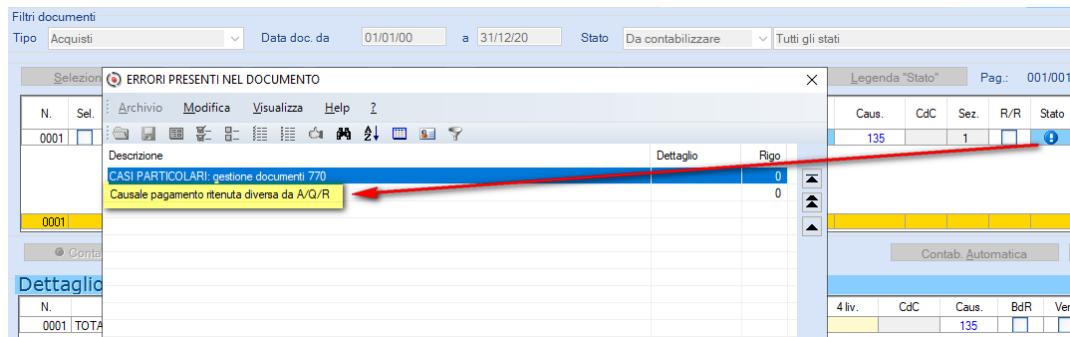
2. Controlli effettuati dalla procedura

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

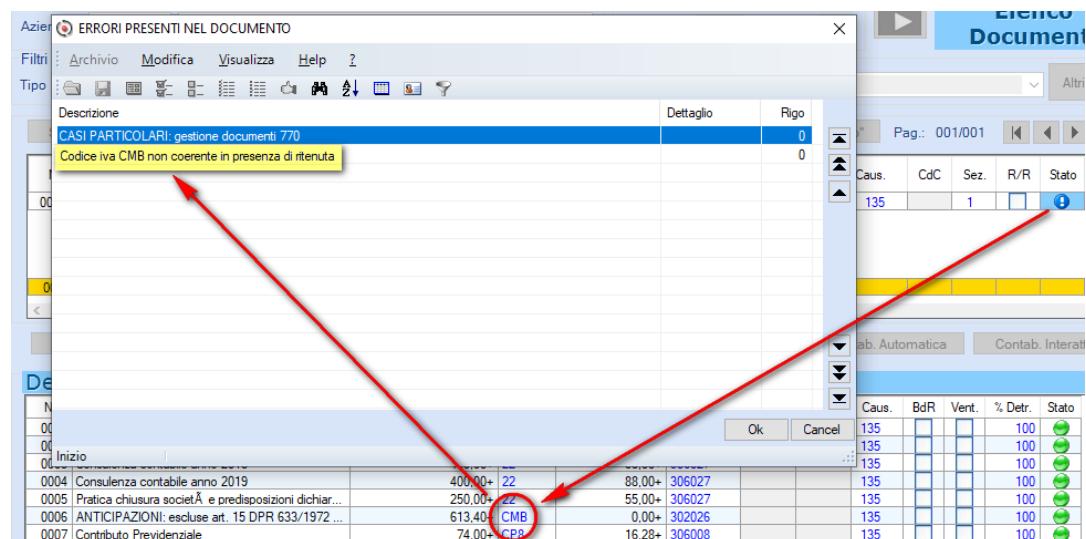
- **tutti i righi della fattura devono** essere impostati con la **causale 135**. Se così non è, la fattura assume lo stato (contabilizzabile in modalità interattiva) e appare nello stato il messaggio "Presenza di dettagli con causale diversa dalla 135";



- 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**”;

The screenshot shows a software interface for managing documents. At the top, there is a search bar with filters: 'Filtri documenti', 'Tipo: Acquisti', 'Data doc. da: 01/01/00', 'a: 31/12/20', 'Stato: Da contabilizzare', and 'Tutti gli stati'. Below the search bar is a table with columns: N., Sel., Cl/For, Mastro, Data Doc., Numero Documento, Totale Documento, Data Operaz., Protocollo, Caus., CdC, Sez., R/R, Stato, and A. A row is selected with values: 00001, CHIFRA, 231001, 01/12/20, 501, 1.000,00+, 18/12/20, 135, 1, 1, 1, 1, 1, 1. A red arrow points to a yellow warning box titled 'ERRORE PRESENTE NEL DOCUMENTO' with the message 'CASI PARTICOLARI: gestione documenti 770 Ritenuta assente. Se forfettario indicare il codice iva CMB'. Another red arrow points to a circled 'NI' in the 'IVA' column of the 'Dettaglio Rigo' table, which lists a single row: N. 0001, Descrizione Articolo/Prestazione: PRESTAZIONE DA FORFETTARIO SENZA CA..., Imponibile: 1.000,00, IVA: NI, Imponibile netto: 1.000,00.

- 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	
	Consulenza contabile 2020	1,00	370,00	pz	
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 (itenuta 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 Utilita' 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"/>			

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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100	
0002	Contributo Previdenziale	14,80+	CP8	3,26+	302026			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

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%	384,00+	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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135	<input type="checkbox"/>	22	22 %	<input type="checkbox"/>	370,00+	81,40+	100	<input type="checkbox"/>
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135	<input type="checkbox"/>	CP8	CP IVA 22%	<input type="checkbox"/>	14,80+	3,26+	100	<input type="checkbox"/>
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 (itenuta 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 Contributi Previdenziali

Totale corrisposto 370,00+ Somma non soggetta 0,00+ Imponibile 370,00+ 24,00% Imponibile previd.
Somma non soggetta regime convenzionale 0,00+ 0,00% Ritenuta Quota
Aliquota ritenuta 20,00 % Importo ritenuta 74,00+ Periodo di attivita' dal al Rapporto Codice Attivita'
Importo ritenuta 74,00+ Importo addizionali 0,00+ Comune
Ritenuta sospesa 0,00+ Importo netto 296,00+

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
	Consulenza Anticipazione	1,00 1,00	1.850,00 613,00	pz pz		22,00 N1
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		Data doc. da		Stato		Da contabilizzare		Tutti gli stati		Altri filtri			
Selezione tutti													
N.	Sele.	Cl/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato
00001	<input type="checkbox"/>	IVATR	231001	01/03/21	2/E	2.960,28+	01/03/21		135		1	<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			100		
0002	Anticipazione	613,00+ 150		0,00+	302026			135			100		
0003	Contributo Previdenziale	74,00+ CP8		16,28+	306008			135			100		

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale IVATR	Data	01/03/21	Numero	2/E									
Partita IVA	Protocollo	2	Totale	2.960,28+									
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/ACCOUNTO													
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 %		1.850,00+	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

Estremi Documento
Data 01/03/21 Numero 2/E Tipo Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo

Totale parcella	2.960,28+	Iva su parcella	423,28+	Contributo previdenziale	74,00+	Codice 8 / 0
Tributo Versamento	1040	Redditi di lavoro autonomo		Descrizione causale	Parcella	Tipo causale A
Contributi Previdenziali						Eventi Eccezionali
Totale corrisposto	2.463,00+	Somma non soggetta	613,00+	24,00%	Imponibile previd.	
		Somma non soggetta regime convenzionale	0,00+	Ritenuta	Quota	
			1.850,00+	Periodo di attività dal	al	
Aliquota ritenuta	20,00 %	Tipo ritenuta	Acconto	Rapporto	Codice Attività	
Importo ritenuta	370,00+	Importo addizionali	0,00+	Comune		
Ritenuta sospesa	0,00+	Importo netto	1.480,00+			

6. Caso 4: Provvidigioni 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		
	provvidigioni 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'aconto				Aliquota ritenuta	Causale		Importo		
RT01 (itenuta 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:

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

N.	Sel.	Cli/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	3/E	2.722,38+	01/03/21		135		1	<input type="checkbox"/>				
00002					TOTALE	4.042,38+										
	 Contabilizzabili 1	 Da completare/verificare 1	 Non contabilizzabili 0		Contab. Automatica	Contab. Interattiva										

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 3/E

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	provvidigioni maturate	2.231,46+	22	490,92+	302026			135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100	

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

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%¹
- ↳ Importo ritenuta: € 256,62 (pari a 1.115,73 con aliquota del 23%)

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

1 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:

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

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 (itenuta persone fisiche)	23,00 (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%)

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:

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 501

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 lv.	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 documenti

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

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:

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"
- ↳ 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
	PRESTAZIONE FORFETTARIO CON ANTICIPAZIONI		170,00			N2
	ANTICIPAZIONI		100,00			N1
	BOLLO		2,00			N1
						Prezzo totale
						170,00
						100,00
						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		Data doc. da		Data doc. a		Stato		Altri filtri							
<input type="button" value="Selezione tutti"/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	
N.	Sel.	Cli/For	Mastro	Data Doc.	Numerico Documento	Total Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML
00001	<input type="checkbox"/>	CHIFRA	231001	11/02/21	500	272,00+	28/02/21		135	1	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
00001 TOTALE 272,00+															
<input type="checkbox"/> Contabilizzabili 1					<input type="checkbox"/> Da completare/verificare 0	<input type="checkbox"/> 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	Vent.	% Detr.	Stato			
0001	PRESTAZIONE FORFETTARIO CON ANTICIPA...	170,00+ CMB	0,00+	306027				135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100				
0002	ANTICIPAZIONI	100,00+ 150	0,00+	302026				135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100				
0003	BOLLO	2,00+ 150	0,00+	302026				135	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100				

Nella Prima Nota IVA la fattura è così contabilizzata:

Estremi operazione																																																																																																																									
Tipo		Sez.		Partita		Data		Estremi documento																																																																																																																	
Acquisto				Fattura		11/02/21		Numero																																																																																																																	
Clienti o Fornitori oppure Conto Patrimoniale				500		Protocollo		Totale																																																																																																																	
CHIFRA								Riepilogo IVA																																																																																																																	
Partita IVA								<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rigo</th><th>Aliquota</th><th>Imponibile</th><th>Imposta</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>N/Imponibile</td><td>170,00+</td><td>0,00+</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Escluso</td><td>102,00+</td><td>0,00+</td></tr> <tr> <td>3</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>4</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="2">Totale</td><td>272,00</td><td>272,00+</td></tr> <tr> <td colspan="2"></td><td colspan="2" rowspan="3"></td><td colspan="2" rowspan="3"></td><td colspan="2" rowspan="3"></td><td colspan="2" rowspan="3"></td><td colspan="2" rowspan="3"></td></tr> <tr> <td colspan="12">135 CONSULENZE CON R/ACCONTO</td></tr> <tr> <th colspan="12">Dettaglio Contabile e IVA</th></tr> <tr> <th>Rigo</th><th>Conto</th><th>Descrizione</th><th>DR</th><th>R/R</th><th>Causale</th><th>Vent.</th><th>C.IVA</th><th>Descrizione</th><th>DI</th><th>Imponibile</th><th>Imposta</th><th>% Detr.</th><th>BdR</th></tr> <tr> <td>1</td><td>306027</td><td>SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td>135</td><td><input type="checkbox"/></td><td>CMB</td><td>Aca R.Adev</td><td><input type="checkbox"/></td><td>170,00+</td><td>0,00+</td><td>100</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr> <td>2</td><td>302026</td><td>ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td>135</td><td><input type="checkbox"/></td><td>150</td><td>ART. 15</td><td><input type="checkbox"/></td><td>102,00+</td><td>0,00+</td><td>100</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </tbody> </table>												Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta	1	N/Imponibile	170,00+	0,00+	2	Escluso	102,00+	0,00+	3				4				Totale		272,00	272,00+													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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135	<input type="checkbox"/>	CMB	Aca R.Adev	<input type="checkbox"/>	170,00+	0,00+	100	<input type="checkbox"/>	2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135	<input type="checkbox"/>	150	ART. 15	<input type="checkbox"/>	102,00+	0,00+	100	<input type="checkbox"/>
Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta																																																																																																																						
1	N/Imponibile	170,00+	0,00+																																																																																																																						
2	Escluso	102,00+	0,00+																																																																																																																						
3																																																																																																																									
4																																																																																																																									
Totale		272,00	272,00+																																																																																																																						
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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135	<input type="checkbox"/>	CMB	Aca R.Adev	<input type="checkbox"/>	170,00+	0,00+	100	<input type="checkbox"/>																																																																																																												
2	302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135	<input type="checkbox"/>	150	ART. 15	<input type="checkbox"/>	102,00+	0,00+	100	<input type="checkbox"/>																																																																																																												

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 forfetario 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:

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"³
- 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
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"**.

3 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  Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

N.	Selezione	Cli/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK
00001	<input type="checkbox"/>	SOCIET	231001	12/02/21	502	1.000,00+	28/02/21		135		1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			

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 FORFETARIO 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 contrib. 24,00%/25,72%
- F-Provvigioni rapporti di commis.,agenzia,mediazione e altri sogg. ai 24,00%
- H-Provvigioni rapporti di commis.,agenzia,mediazione e altri sogg. ai 25,72%
- I-Provvigioni rapporti di commis.,agenzia,mediazione e altri sogg. ai 24,00%/25,72%
- L-Provvigioni rapporti di commis.,agenzia,mediazione e altri sogg. ai 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: 7 Data: 28/02/21

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale
SOCIET SOCIETÀ PROVVISORI SNC

Partita IVA
231001 Codice Fiscale

231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta Rappresentante Cointestatari 0,00+

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+

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		CMB	Acq.R.Aqev		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: 12/02/21 Numero: 502

Tipo Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediazione e altri n/soggetti contr. 

Total 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 

Dati documento

Total competenze: 1.000,00+ Spese anticipate: 0,00+ Contributi Previdenziali: 24,00% Imponibile previdenziale

Total provvigioni: 1.000,00+ **Abattimento provvigioni: 100,00 %** Ritenuta: Quota

Quota provvigioni: 1.000,00+ Periodo di attività: dal al

Imponibile: 0,00+ Rapporto: Codice Attività: Comune

Aliquota ritenuta: 0,00 % Imponibile previdenziale

Importo ritenuta: 0,00+ Ritenuta sospesa: 0,00+ Netto corrisposto: 0,00+ 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																										
Selezione tutti														Funzioni																										
Utilità														Legenda "Stato"																										
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																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>Descrizione Articolo/Prestazione</th> <th>Imponibile</th> <th>C.IVA</th> <th>Imposta</th> <th>Conto</th> <th>4 liv.</th> <th>CdC</th> <th>Caus.</th> <th>BdR</th> <th>Vert.</th> <th>% Detr.</th> <th>Stato</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0001</td> <td>Provvigioni</td> <td>100,00+</td> <td>22</td> <td>22,00+</td> <td>305001</td> <td></td> <td></td> <td>135</td> <td></td> <td></td> <td>100</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>															N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vert.	% Detr.	Stato	0001	Provvigioni	100,00+	22	22,00+	305001			135			100	
N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vert.	% Detr.	Stato																												
0001	Provvigioni	100,00+	22	22,00+	305001			135			100																													

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

Estremi operazione										Estremi documento					
Tipo		Acquisto		Sez.		Partita		Data		Fattura		Numero		Protocollo	
Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale										Data	20/02/21	Numero	000007/D		
Partita IVA										Protocollo	8			Totale	122,00+
Riepilogo IVA															
Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta												
1	22%	100,00+	22												
2															
3															
	Total	122,00	100,00+												
Dettaglio Contabile e IVA															
Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Defr.	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%⁵
- ↳ 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 anticipazioni	1,00 1,00	100,00 10,00			N2,2 N1	100,00 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		
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento			110,00		
2,00									
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:

5 Vedi Nota n. 1

Filtr documenti

Selezione tutti

Funzioni

Legenda "Stato"

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 00012/G

Gestione Partite-Contropartite

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 contrib. 24,00/25,72%

F-Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediazione e altri n/soggetti 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, mediazione 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 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

Partita 9 Data 28/02/21

Partita IVA

Riepilogo IVA

Dettaglio Contabile e IVA

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

Estremi Documento

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

Dati documento

Contributi Previdenziali

Aliquota ritenuta 0,00% Tipo ritenuta Acconto

Importo ritenuta 0,00+ Ritenuta sospesa 0,00+ Netto corrisposto 0,00+

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

- ↳ Codice: "12/8"⁶
- ↳ 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