

Registrazione parcella da professionista forfettario

I soggetti in regime **FORFETTARIO (L.190)** emettono parcella senza applicare l'Iva e senza applicare la ritenuta d'acconto.

Dal 2024 anche i contribuenti in regime forfettario sono tenuti all'emissione della fattura elettronica.

Pertanto la fattura ricevuta nel portale delle fatture passive dovrà essere registrata seguendo gli stessi accorgimenti della normale parcella.

1) Il fornitore deve essere soggetto a ritenuta, in caso contrario il programma segnala:

Attenzione! Documento con ritenuta di acconto, ma fornitore non soggetto a ritenuta.

Fornitore	05863	ROSSI MARIO	
			Persona giuridica o fisica(G/F) <input type="checkbox"/>
Dati aggiuntivi			
Indirizzo	VIA VERDI 15		Sogg. ritenuta <input checked="" type="checkbox"/>
C.A.P.	10023	Citta' CHIERI	Pr. TO Naz.

e nei dati relativi al percipiente deve essere indicata la causale pagamento (ad esempio **A**=lavoratore autonomo) e deve essere indicato Cod. non assogg. = **F** (Forfettario L. 190/14)

Fornitore	05863	ROSSI MARIO	
Cognome	ROSSI		
Nome	MARIO		
Luogo di nascita	TORINO	Prov.	TO
Data	18-03-66	Sesso	M
Causale pagamento	A	lavoro autonomo	
Cod. non assogg.	F		
Fino al	-	-	

2) Dopo aver confermato il fornitore il programma segnalerà la necessità di indicare una categoria bene che attiva le ritenute:

Attenzione! Rilevata ritenuta d'acconto, selezionare categoria beni

Di norma le categorie beni (**C 1- 1-B**) necessarie sono le seguenti:

Codice :	<input type="text" value="RA"/>	<input type="text" value="Rit.acc.20%"/>	
soggetta a ritenuta acconto	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> S
noleggio veicoli	(A/B/C/D/E)		<input type="checkbox"/>
escluso da CU rit. acconto	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> N
soggetta a contributo INPS	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> N

Per i compensi soggetti a ritenuta d'acconto o soggetti a ritenuta pari a 0% come per i forfettari

Dal 2023 rientrano in questa categoria beni anche i bolli su fatture esenti.

Codice :	<input type="text" value="CP"/>	<input type="text" value="CASSA PREVIDENZA"/>	
soggetta a ritenuta acconto	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> N
noleggio veicoli	(A/B/C/D/E)		<input type="checkbox"/>
escluso da CU rit. acconto	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> S

Per la parte relativa alla cassa previdenza che non va indicata in CU.

Codice :	<input type="text" value="NO"/>	<input type="text" value="cat beni-----NORMALE"/>	
soggetta a ritenuta acconto	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> N
noleggio veicoli	(A/B/C/D/E)		<input type="checkbox"/>
escluso da CU rit. acconto	(S/N)		<input checked="" type="checkbox"/> N

Per le altre voci diverse dalle precedenti, ad esempio le spese anticipate art. 15

3) La contropartita utilizzata deve essere tra quelle indicate nella tabella Codici Conto/Codici Tributo (C – 8.4.1.1) altrimenti il programma segnala:

ATTENZIONE alla c/partita! Il fornitore è soggetto a ritenuta d'acconto.

Esempio di Registrazione

Parcella ricevuta da contribuente forfettario comprendente:

3000 euro di compenso professionale - (Cb = RA)

150 euro di cassa di cassa previdenza (5% su compenso) – Cb = CP

16 euro di spese anticipate (Cb = NO)

2 euro di bollo (Cb = RA)

La parte IVA risulterà come nell'esempio che segue:

	Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
▶	3002.00	L190	L190MINIM	RA	Rit.acc.20%	0.00	Natura N2.2	3002.00
	150.00	L190	L190MINIM	CP	CASSA PREVIDENZA	0.00		150.00
	16.00	0055	ART.15	NO	cat beni-----NORMALE	0.00		16.00

Mentre la parte relativa alle contropartite rileverà il costo che nel nostro caso sono **SPESE LEGALI**.

Passando ai dati ritenuta il programma ricorda che occorre azzerare la % ritenuta con il messaggio:

Attenzione! Si consiglia di azzerare la percentuale ritenuta se "Cod. non assogg." è compilato

Scadenze		Controllo di gestione				Ritenute d'acconto					
Sbilancio ritenuta											
Tributo	Descrizione Tributo	Imp. soggetto	Iva	Imp. non soggetto	% ritenuta	Imp. ritenuta	% imponibile	% INPS	Importo INPS	Cau.	% pagata
1040	RIT.PRESTAZ.PROF	3000.00	60.00	0.00	0.00	600.00	100.00	0.00	0.00	A	

Terminata la registrazione verranno aggiornati i relativi dati in Gestione Ritenute.