

Ventilazione Corrispettivi D.M. 24.02.1973

La ventilazione è un metodo di liquidazione dell'IVA utilizzabile **esclusivamente** dai contribuenti che effettuano la **vendita di determinati beni**, soggetti ad **aliquote diverse** che, nel corso dell'anno solare, abbiano emesso scontrini fiscali per un ammontare pari, o superiore, all'80% del volume d'affari, per semplificare l'ammontare annuo complessivo delle vendite effettuate con emissione di fattura (tranne quelle relative ad immobili e ad altri beni strumentali), **non deve essere superiore al venti per cento dell'ammontare complessivo dei corrispettivi** (art. 4, comma 2, del D.M. 24/02/1973).

Possono beneficiare della ventilazione solo i **commercianti al minuto** le cui cessioni abbiano per oggetto i seguenti beni:

- prodotti alimentari e dietetici;
- articoli tessili e di vestiario;
- calzature;
- prodotti per l'igiene personale;
- prodotti farmaceutici.

I commercianti al minuto **autorizzati** a vendere anche **merce diversa** da quella indicata, possono utilizzare il procedimento previsto dal predetto decreto a condizione che gli acquisti di tali merci non sia superiori al 50% dell'ammontare annuo complessivo degli acquisti (art. 5, comma 1, D.M. citato).

La ventilazione dei corrispettivi, prevista dal DM 24.2.1973 , è una **facoltà** per il contribuente che rappresenta una **semplificazione** al fine di consentire, in maniera agevole, lo scorporo dell'IVA per le operazioni effettuate con aliquota diverse, (Es: 4, 10, 22%).

Nella liquidazione periodica il calcolo dell'iva a debito, riferita alle vendite con scontrino, si effettua suddividendo i corrispettivi lordi in proporzione agli acquisti (differenziati per aliquota) registrati dall'inizio dell'anno.

Predisposizione archivi di base

1.Ragione Sociale Utenti (C1.1.9): Sezione **Dati fissi** specificare nel campo **CB mer** il codice della Categoria Beni (C1.1.B) da utilizzare nelle registrazioni di acquisto, importante per dividere gli **acquisti di merci da "ventilare"** (beni da destinarsi al commercio al minuto) da quelle di altri beni e servizi e dei beni ammortizzabili.

Codice Fisc.	<input type="text"/>	Partita iva	<input type="text"/>	C.B.mer	<input type="text" value="CO"/>
Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>		
IVA A.8-2d82	<input type="text"/>	sez. IVA	<input type="text" value="4"/>	Perio.	<input type="text" value="M"/> % pro-rata <input type="text" value="N"/>

2. Piano dei conti (C 1.1.1): creare due nuovi sottoconti **Corrispettivi da Ventilare** e **Corrispettivi Netti** da impostare in **Codici Conto fissi (vedi punto 3)**.

3. Codici Conto fissi (C 1.1.A): compilare i seguenti campi **Corrispettivi da Ventilare** e **Corrispettivi Netti** nella sezione **Conti di giro**.

Corrispettivi da ventilare	A037	402000001	...	CORRISPETTIVI DA VENTILARE
Corrispettivi netti	A038	402000002	...	CORRISPETTIVI NETTI

4. Codici Iva (C 1.1.4): non è necessario inserire il codice Iva 99 (due cifre), 0099 (quattro cifre) perché è un codice riservato alla ventilazione utilizzato in fase di contabilizzazione dei Corrispettivi.

5. Causali di Contabilità (1.1.6): inserire la causale per la registrazione dei Corrispettivi.

Codice Causale

Descrizione	<input type="text" value="CORRISPET. IN VENTILAZIONE"/>		
Appartenenza	<input type="text" value="C"/>	Tipo Documento	<input type="text" value="E"/>
Verifica IVA	<input type="text" value="S"/>		
Codice Partita	<input type="text" value="100500004"/>	CASSA CONTANTI	D/A <input type="text" value="D"/>
Codice Controp.	<input type="text"/>		
Rif. contratto	<input type="text" value="N"/>	Cau. controp.	<input type="text"/>
		Sezione IVA	<input type="text" value="0"/>

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

TIPO DOCUMENTO PER CLIENTI

0 = Fattura	P = Pagam. per rimessa	U = aUtofattura
C = Storno fattura	T = Tratta	V = Ft acq. CEE su vendite
N = Nota credito	R = Ric. bancaria	D = Ft IVA esig. differita
Z = Storno nota cred.	I = Insoluto	X = Inc.ft IVA esig. diff.
1 = Fatt. reg. corrisp.	S = Spese su insoluto	F = Fattura sospesa ex 1997
2 = N.cr. reg. corrisp.		G = Inc. fatt. sosp.ex 1997
3 = Fattura da corrisp.		E = Corrispettivi

Note Operative

Registrazione in Prima Nota (C 2.1)

I **Corrispettivi** vengono annotati globalmente in un unico importo giornaliero (Iva inclusa) senza la necessità di dover distinguere per aliquota di imposta. Per la corretta contabilizzazione dei corrispettivi è necessario impostare il codice Iva 99 dedicato alla ventilazione (**vedi punto 4**) come da esempio sotto riportato.

Modifica registrazione: 68346

Sezione Causale CORRISPET.IN VENTILAZ del

Disabilita riclassificazione
Competenza anno precedente
Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente

Num. doc. del

Totale documento

Importo	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA
10000.00	99	da ventill.	NO	NORMALI	0.00

IMPOR TO IVATO

CODICE IVA DEDICATO ALLA VENTILAZIONE

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segnd	Num. doc.	del	Ratei/Risconti
corrispettivi vent.	101099998	CORRISPETTIVI VENTILAZIONE	10000.00	D	1	30-04-14	No
corrispettivi vent.	402000001	CORRISPETTIVI DA VENTILARE	10000.00	A	1	30-04-14	No

Le registrazioni degli Acquisti di merci da ventilare, come da elenco **sopra riportato**, devono essere contabilizzate con la Categoria Beni definita in Ragione Sociale Utenti (**vedi punto 1**) come da esempio sotto riportato.

Modifica registrazione: 68343

Sezione 4 Causale 0020 FATTURAACQUISTO del 01-01-14

Fornitore 00200 FORNITORE DI PROVA
 Num. doc. 3 del 01-01-14 Protocollo 1 Forma pagamento 369 RIBA 30/60/90 F.M.
 Totale documento 24400.00

IVA

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
20000.00	61	IVA 22%	CO	VENTILAZIONE CORRISP	4400.00		24400.00

CATEGORIA BENI PER IL CALCOLO DELLA VENTILAZIONE

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/Risconti
FATTURA ACQUISTO	201000200	FORNITORE DI PROVA	24400.00	A	3	01-01-14	No
FORNITORE DI PROVA	101500002	IVA C/ACQUISTI	4400.00	D	3	01-01-14	No
FORNITORE DI PROVA	300100012	MERCI C/ACQUISTI IN VENTILAZIONE	20000.00	D	3	01-01-14	No

Ventilazione Corrispettivi (C 3.1)

Il programma consente di elaborare i corrispettivi di vendita registrati con codice Iva "99" (**vedi punto 4**) e stabilirne l'ammontare dell'Iva sulla base degli acquisti di beni da ventilare (**vedi punto 1**). Occorre determinare il totale (comprensivo di Iva) degli acquisti di beni da ventilare suddiviso per aliquota. Il totale deve riferirsi non solo al mese/trimestre oggetto di liquidazione ma deve comprendere tutti gli acquisti dei mesi/trimestri effettuati dall'inizio dell'anno fino alla fine del mese/trimestre.

Stampa registri fiscali - 388

IVA Acquisti IVA Vendite Corrispettivi Libro Giornale Plafond IVA Sospesa Incassi IVA a esig. diff. Lettere intento emesse

Lettere intento ricevute Incassi DL 83/12 Pagamenti DL 83/12 Giornale contabile IVA (semplificata) **Ventilazione corrispettivi** Opzioni (eQuilibra)

Sezione 4 Per l'anno 14 Tipo stampa Prova Definitiva

Mese	Cod. IVA	Descrizione Cod. IVA	Aliquota	Prog. acquisti	Corrispettivo netto	Importo IVA	Corrispettivo lordo
Aprile	10	IVA 10%	10.00	1320.00	751.88	75.19	827.07
Aprile	61	IVA 22%	22.00	14640.00	7518.80	1654.13	9172.93
Somma ventilazioni				15960.00	8270.68	1729.32	10000.00

Ad esempio: se si sta liquidando l'Iva del mese di aprile, dovranno essere determinati i totali (Iva compresa) degli acquisti di beni da "ventilare" registrati da gennaio ad aprile. Totale acquisti al 10% 1.320,00 (Iva compresa), totale acquisti al 22% 14.460,00 (Iva compresa) il totale Monte acquisti da gennaio ad aprile è di 15.960,00 (Iva compresa), mentre il totale dei corrispettivi di aprile è di 10.000,00 (Iva compresa).

I totali così determinati, servono per stabilire la ripartizione dei corrispettivi di vendita tra le diverse aliquote Iva utilizzate.

Totale Corrispettivi/Totale Monte Acquisti * Totale Acquisti al 10% = Corrispettivo al lordo Aliquota 10%
 $10.000 / 15960 * 1320 = 827,07$ Corrispettivo lordo al 10%

Totale Corrispettivi/Totale Monte Acquisti * Totale Acquisti al 22% = Corrispettivo al lordo Aliquota 22%
 $10.000 / 15960 * 14640 = 9.172,93$ Corrispettivo lordo al 22%

Gli importi lordi saranno scorporati per determinare l'iva

10% -> $827,07 / 1,10 = 751,88$ totale imponibile -> $827,07 - 751,88 = 75,19$ Iva al 10%

22% -> $9172,93 / 1,22 = 7518,80$ totale imponibile -> $9172,93 - 7518,80 = 1654,13$ Iva al 22%

Il calcolo della ventilazione può essere elaborato più volte con la stampa in prova solo quella definitiva del registro aggiorna i **Progressivi Iva** che saranno utilizzati per la liquidazione del periodo richiesto, nel nostro esempio per la liquidazione di aprile.

Annotazione Periodica Iva (C 3.2)

In fase di elaborazione della liquidazione, se la stampa del Registro Ventilazione Corrispettivi è stata eseguita in definitiva, il programma richiede se rilevare in prima nota il giroconto dei corrispettivi scorporando il ricavo lordo dall'iva.

Movimento contabile relativo alla ventilazione corrispettivi per un totale di: 10000.00

Data registraz. 30-04-14

Causale contab.

Descrizione mov.

In prima nota sarà effettuata in automatico una registrazione contabile chiudendo in **Dare** Corrispettivi da Ventilare (vedi **Registrazione Corrispettivi**) e aprendo in **Avere** Corrispettivi netti (imponibile) e Iva Vendite/Corrispettivi.

CONTROPARTITE								Sbilancio contabile	0.00
Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/Risconti		
GIROCONTO CORRISPETTIVI	402000001	CORRISPETTIVI DA VENTILARE	10000.00	D		--	No		
GIROCONTO CORRISPETTIVI	101500001	IVA C/VENDITE	1729.32	A		--	No		
GIROCONTO CORRISPETTIVI	402000002	CORRISPETTIVI NETTI	8270.68	A		--	No		

Stampa Ventilazione corrispettivi definitiva mese di dicembre (C 3.1)

L'ultimo mese/trimestre in fase di stampa definitiva il programma richiede se **"Effettuare la ventilazione corrispettivi annuale"** per un calcolo corretto della ventilazione devo eseguire la seguente procedura:

- per stampare **l'annotazione periodica IVA di dicembre** e stabilire l'ammontare dell'Iva di dicembre, eseguo la stampa della ventilazione in definitiva e alla domanda se **"Effettuare la ventilazione corrispettivi annuale"** rispondo **NO**.

IVA Acquisti IVA Vendite Corrispettivi Libro Giornale Plafond IVA Sospesa Incassi IVA a esig. diff. Lettere intento emesse

Lettere intento ricevute Incassi DL 83/12 Pagamenti DL 83/12 Giornale contabile IVA (semplificata) **Ventilazione corrispettivi** Opzioni (eQuilibra)

Sezione

Per l'anno

Periodo IVA mensile < 1- 12 >

Numerazione pagine

Tipo stampa

Prova

Definitiva

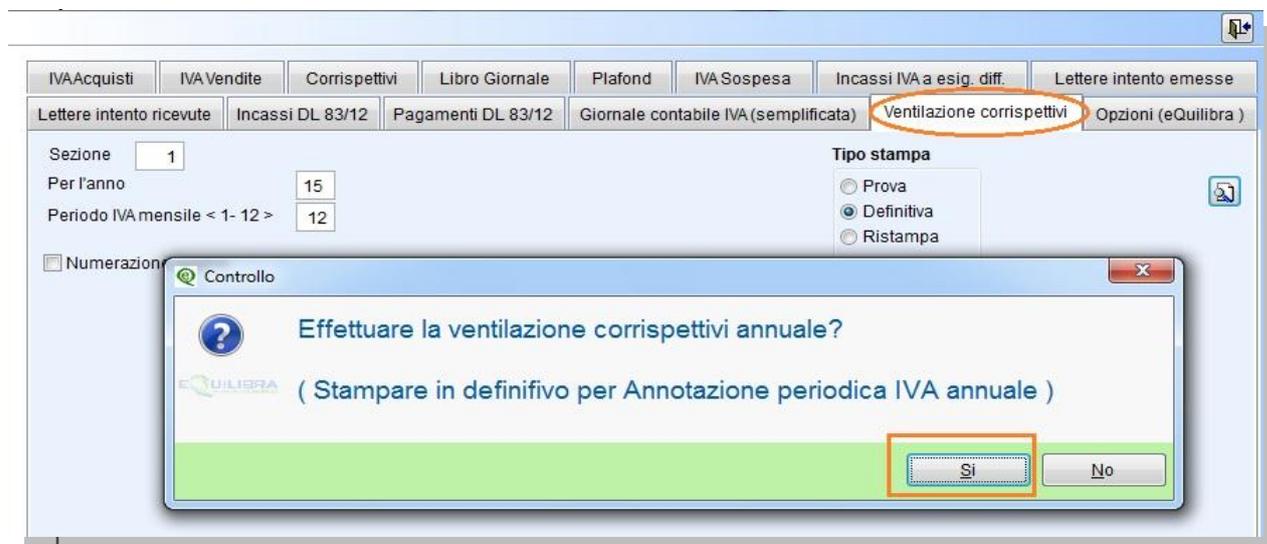
Ristampa

Controllo

Effettuare la ventilazione corrispettivi annuale?

(Stampare in definifivo per Annotazione periodica IVA annuale)

- per stampare l'**annotazione periodica IVA annuale** e stabilire l'ammontare dell'Iva dell'anno, devo annullare la ventilazione definitiva di dicembre, tramite il programma **Annullamento Stampa Definitiva (C 3-5)** effettuare un **Ricalcolo Movimenti (C 7-5)**, eseguire nuovamente la stampa definitiva della ventilazione di dicembre e alla domanda se "**Effettuare la ventilazione corrispettivi annuale**" rispondo **SI**.



E' importante sottolineare che sarà visualizzata in giallo la rettifica in aumento o in diminuzione dei corrispettivi risultante dalla ventilazione finale annuale, da rilevare in prima nota.