

LA VENTILAZIONE DEI CORRISPETTIVI D.M. 24.02.1973

a cura del dott. Marco Righetti - settembre 2016

Il file permette il calcolo:

- delle **ventilazioni periodiche** (mensili o trimestrali a seconda del tipo di liquidazione Iva del contribuente);
- della **ventilazione riepilogativa annuale**.

I conteggi tengono conto:

- dell'ingresso della nuova aliquota Iva del 5%;
- della coesistenza tra fatture con Iva al 4%, 5%, 10% e 22%.

Il file è di semplice compilazione e fornisce anche **esempi pratici** (vedasi in calce alla presentazione).

Soggetti che possono avvalersi della ventilazione dei corrispettivi

Si tratta dei commercianti al minuto di:

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

Condizioni necessarie

Per usufruire della ventilazione dei corrispettivi vanno rispettate le seguenti condizioni:

- i corrispettivi annuali delle vendite con emissione di fattura non devono superare il 20% del totale dei corrispettivi annui escluse le cessioni di immobili e beni strumentali;
- gli acquisti e le importazioni annui di merci diverse da quelle cui è applicabile la ventilazione non devono superare il 50% del totale annuo di acquisti e importazioni (è il caso dei soggetti che effettuano anche il commercio di prodotti

diversi da quelli per i quali è prevista la possibilità di avvalersi della ventilazione). Al verificarsi di una delle predette condizioni, al contribuente, dall'anno successivo, viene preclusa la possibilità di avvalersi della ventilazione dei corrispettivi.

Come opera la ventilazione nelle liquidazioni periodiche

I corrispettivi vengono annotati globalmente in un unico importo giornaliero (Iva inclusa) senza la necessità di dover distinguere per aliquota di imposta, tenendo distinte le vendite effettuate tramite emissione di fattura che vanno invece annotate separatamente e distintamente per aliquota applicabile nel registro dei corrispettivi.

A livello di acquisti le registrazioni sono identiche a quelle delle altre imprese (acquisti registrati distinti per aliquota) con la sola avvertenza di 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.

In sede di liquidazione Iva periodica (mensile o trimestrale) occorre determinare il totale (comprensivo di Iva) degli acquisti di beni da "ventilare", suddiviso per aliquota. Tale 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.

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

Da tali corrispettivi va scorporata l'Iva sulla base del seguente metodo cosiddetto "matematico":

- vanno divisi gli importi per i seguenti coefficienti: 1,04 per operazioni imponibili soggette al 4%; 1,05 per operazioni imponibili soggette al 5%; 1,10 per operazioni imponibili soggette al 10%; 1,22 per operazioni imponibili soggette al 22%.

Dichiarazione Iva annuale

Nella dichiarazione Iva annuale va effettuato il conguaglio indicando l'ammontare totale annuo dei corrispettivi registrati ripartiti per aliquote in proporzione della composizione annua di acquisti ed importazioni.

A livello contabile, l'adeguamento dell'Iva conto Vendite avrà come contropartita i ricavi di vendita.

ESEMPIO DI FOGLIO DI CALCOLO DEL FILE SLS

 Denominazione: **ALFABETA SRL**

Inserire i dati
nelle celle azzurre

VENTILAZIONE MENSILE DEI CORRISPETTIVI

 mese: **settembre**

 anno: **2016**

| ACQUISTI: | <i>imponibile + Iva 4%</i> | <i>imponibile + Iva 5%</i> | <i>imponibile + Iva 10%</i> | <i>imponibile + Iva 22%</i> | <i>totale</i> |
|------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| mesi precedenti | 35.000,00 | 1.000,00 | 2.650,00 | 33.000,00 | 71.650,00 |
| mese corrente | 50.000,00 | 2.000,00 | 5.000,00 | 17.000,00 | 74.000,00 |
| TOTALI | 85.000,00 | 3.000,00 | 7.650,00 | 50.000,00 | 145.650,00 |
| Percentuali | 58,35908% | 2,05973% | 5,25232% | 34,32887% | 100,00% |

 Corrispettivi Iva inclusa del mese: **200.000,00**

| CORRISPETTIVI: | <i>aliquota 4%</i> | <i>aliquota 5%</i> | <i>aliquota 10%</i> | <i>aliquota 22%</i> | TOTALI |
|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| imponibile | 112.229,00 | 3.923,30 | 9.549,66 | 56.276,84 | 181.978,80 |
| Iva | 4.489,16 | 196,17 | 954,97 | 12.380,90 | 18.021,20 |
| TOTALI | 116.718,16 | 4.119,47 | 10.504,63 | 68.657,74 | 200.000,00 |

Scrittura contabile:

| | |
|---|------------------|
| RICAVI DI VENDITA corrispettivi a ERARIO C/IVA corrispettivi | 18.021,20 |
|---|------------------|