

Vestiario – fatturazione

Il fornitore intesterà all'impresa la fattura relativa al vestiario e alle calzature (costo del vestiario e delle calzature + IVA). La fattura è già stata interamente pagata dalla Cassa Edile. L'impresa dovrà rimborsare alla Cassa Edile soltanto l'importo dell'IVA che la CAPE ha già anticipato.

Il rimborso verrà portato a debito nella prima denuncia contributiva utile. L'impresa troverà, fra le compensazioni, un addebito pari all'IVA che la Cassa Edile ha anticipato. L'impresa potrà comunque portare in detrazione l'IVA della fattura (IVA a credito) nella dichiarazione IVA mensile/trimestrale.

Registrazioni contabili

A titolo esemplificativo, riportiamo le scritture contabili che l'impresa potrà adottare in contabilità. Ipotizziamo costo del materiale 100,00 euro e IVA 22%.

Registrazione fattura emessa dal fornitore

Diversi	a	DEBITI VERSO FORNITORI		122,00
IVA A CREDITO			22,00	
COSTO VESTIARIO			100,00	

Debito nei confronti della CAPE

DEBITI VERSO FORNITORI	a	DEBITI VERSO CAPE		122,00
------------------------	---	-------------------	--	--------

Credito nei confronti della CAPE

CREDITI VERSO CAPE	a	RICAVI VERSO CAPE		100,00
--------------------	---	-------------------	--	--------

Compensazione parziale del credito nei confronti della CAPE

DEBITI VERSO CAPE	a	CREDITI VERSO CAPE		100,00
-------------------	---	--------------------	--	--------

Pagamento IVA anticipata dalla CAPE

DEBITI VERSO CAPE	a	cassa		22,00
-------------------	---	-------	--	-------