

## CONTABILITÀ

---

### ***La rilevazione contabile delle provvigioni a cavallo d'anno***

di **Viviana Grippo**

Con riferimento al **rapporto di agenzia**, si pone il problema della **individuazione del momento**:

- in cui l'agente deve assoggettare a **tassazione** le **provvigioni maturate**;
- in cui la casa mandante può **dedurre** dal proprio reddito le provvigioni maturate in capo all'agente medesimo.

Può capitare, infatti, che il **diritto alla provvigione** sorga:

- alla conclusione del contratto tra preponente e cliente;
- alla esecuzione della prestazione da parte del preponente;
- al pagamento del dovuto.

Ciò detto va specificato che, mentre **per l'agente il momento di rilevazione del ricavo è da ricondurre alla conclusione del contratto**, per il mandante la conclusione del contratto non necessariamente determina la **competenza** che, quindi, può verificarsi anche in un esercizio successivo.

Verificandosi tale **differimento** possono adottarsi due strade alternative:

1. rilevare il costo per le provvigioni e **sospenderne** l'imputazione al conto economico fino a che non siano realizzati i corrispondenti ricavi;
2. **rinviare tout court** la contabilizzazione di tale costo all'esercizio in cui si manifestino i relativi ricavi.

Se si sceglie la **prima soluzione** occorre gestire l'aspetto contabile **a cavallo d'anno**. Le scritture contabili da rilevare saranno quindi le seguenti.

#### **AGENTE**

All'atto della **maturazione delle provvigioni**, si supponga anno N, l'agente rileverà la seguente scrittura:

Fatture da emettere                      a                      Provvigioni attive

Al momento dell'incasso della fattura, si supponga anno N+2, si rileverà tanto l'**emissione della fattura** che il suo **incasso**:

Crediti vs clienti a	Diversi
	a Fatture da emettere
	a Erario c/Iva
Diversi	a Crediti vs clienti

Erario c/ritenute subite

Titolare c/prelievi

Banca c/c

Il conto *Titolare conto prelievi* accoglie il **contributo Enasarco** che, con applicazione del **criterio di cassa**, potrà essere portato in deduzione nel quadro RP della dichiarazione dei redditi dell'agente.

## CASA MANDANTE

All'atto della **spedizione** dei beni, per esempio nell'anno N+1, la casa mandante dovrà emettere fattura e registrarla come segue:

Crediti vs clienti	a	Diversi
	a	Merci c/vendite
	a	Erario c/Iva

Dovrà quindi rilevare, nella medesima annualità, le **provvigioni passive** e il **debito verso l'Enasarco** per la quota a carico azienda:

Provvigioni passive	a	Fatture da ricevere
Diversi	a	Debiti vs Enasarco

Contributi Enasarco

Agenti c/anticipi Enasarco

*Direttori: Sergio Pellegrino e Giovanni Valcarenghi*

Banca c/c

a

## Crediti vs Clienti

Diversi a

## Debiti vs Fornitori

## Fatture da ricevere

Erario c/lva

## Debiti vs Fornitori a

## Diversi

व

## Erario c/ritenute Irpef agenti

a

## Agenti c/anticipi Enasarco

a

Banca c/c

## Erario c/ritenute Irpef agenti

a

Banca c/c



**DOTTRYNA**  
Euroconference

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



**richiedi la prova gratuita per 30 giorni >**