

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:

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/lva
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/lva

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		

Successivamente, nella annualità N+2, la casa mandante dovrà registrare il **saldo** delle proprie vendite e saldare l'agente con versamento anche delle relative ritenute:

Banca c/c a Crediti vs Clienti

Diversi a Debiti vs Fornitori

Fatture da ricevere

Erario c/lva

Debiti vs Fornitori a Diversi

a Erario c/ritenute Irpef agenti

a Agenti c/anticipi Enasarco

a Banca c/c

Erario c/ritenute Irpef agenti a Banca c/c



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

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

A hand is pointing towards the Dottryna Euroconference logo, which is a blue button with the company name and a small blue icon.

richiedi la prova gratuita per 30 giorni >