

Fatture a una sola aliquota, compravendita e Iva

1 Compilazione di una fattura a una aliquota

Leggi con attenzione il caso proposto qui di seguito e compila la fattura. Attenzione: alcune informazioni non ti servono.

Classe 1^a

Il 4 febbraio l'impresa Aldo Salini di Chiavari ordina a mezzo fax alla Carlo Binesi S.n.c. di Genova i seguenti articoli (Iva ad aliquota ordinaria):

- n. 20 confezioni da 10 pezzi dell'articolo MR/0012 al prezzo di euro 298 la confezione, sconto 10% + 5%;
- n. 15 confezioni da 10 pezzi dell'articolo FT/0045 al prezzo di euro 93 la confezione, sconto 4%.

Gli imballaggi sono fatturati a parte per un totale di euro 120. Il trasporto ammonta a euro 20 + Iva 20%. La consegna avviene tramite automezzi del venditore e il relativo costo è pattuito a suo carico.

Compila la parte descrittiva e tabellare della fattura sapendo che:

- la consegna viene effettuata 10 giorni dopo la data dell'ordine;
- il documento di trasporto è compilato il giorno della consegna;
- il fornitore ha già emesso 38 fatture e altrettanti documenti di trasporto per vendite effettuate ad altri clienti;
- la ditta Salini ha emesso 22 fatture e 48 documenti di trasporto e ha già ricevuto 19 fatture;
- il pagamento è concordato con assegno bancario per euro 5.000 al ricevimento della fattura e per la restante parte a 60 giorni dalla consegna tramite bonifico bancario;
- il venditore emette la fattura differita nell'ultimo giorno consentito dalla normativa e il compratore la riceve.

Registro imprese e Partita Iva	luogo	data			n
Spett. Ditta					
FATTURA N.					
Ordine	Documento di trasporto	Imballo	Trasporto	Pagamento	
Vs. fax del ... /... /n	N. del ... /... /n	Fatturato	FM ...	euro 5.000 e il rimanente con bonifico al ... aprile	
Quantità	Descrizione	Prezzo		Importo	
.....	confezioni da 10 pz. art. MR/0012: sconto 10% + 5%			
.....	confezioni da 10 pz. art. FT/0045: sconto 4%			
	Totale merce				
Note		Totale fattura S.E. & O.			

2 Determinazione del totale di una fattura a due aliquote

Completando la parte tabellare del documento, determina il totale della fattura relativa alla vendita dei sottoelencati prodotti:

- kg 30 di prodotto AB008, prezzo euro 15 al kg, sconto 10%, aliquota Iva 10%;
- n. 20 unità di prodotto LM012, prezzo unitario euro 18; sconto 10%, aliquota Iva 20%.

Trasporto non documentato a carico del compratore per euro 36,45.

3 Contratto di compravendita e fatturazione: quesiti Vero/Falso

Apponendo una crocetta in corrispondenza degli appositi spazi, indica se le seguenti affermazioni sono vere o false; qualora siano false, scrivi la risposta corretta nello spazio contrassegnato dai puntini.

Vero Falso/Perché...

1. Il contratto di compravendita viene stipulato in data 28/4, la consegna deve essere effettuata entro 7 giorni e il venditore emette fattura differita. In questa situazione:
 - a) la consegna è pronta
 - b) ipotizzando che la consegna venga effettuata l'ultimo giorno possibile, il termine di emissione della fattura è il 15/5
 - c) se la consegna fosse avvenuta l'ultimo giorno possibile e la fatturazione fosse stata immediata, la fattura sarebbe stata emessa il 28/4
2. Il contratto di compravendita viene stipulato in data 1/3, è pattuita una consegna immediata e il venditore emette fattura differita. In questa situazione:
 - a) la consegna viene effettuata lo stesso 1/3
 - b) il termine ultimo per l'emissione della fattura risulta il 15/3
 - c) il compratore riceverà due documenti: prima il documento di trasporto e successivamente la fattura
3. Per la consegna è prevista la clausola FMV mentre il trasporto viene effettuato dal venditore con i suoi automezzi. In questo caso:
 - a) le spese di trasporto vengono addebitate in fattura
 - b) le spese di trasporto concorrono a formare la base imponibile Iva
 - c) le spese di trasporto sono "non documentate"
4. Per la consegna è prevista la clausola FMV mentre il trasporto viene effettuato da un vettore. In questo caso:
 - a) le spese di trasporto vengono addebitate in fattura
 - b) le spese di trasporto rientrano nell'imponibile Iva della fattura del venditore
 - c) le spese di trasporto sono "non documentate"
5. Per la consegna è prevista la clausola FMC mentre il trasporto viene effettuato da un vettore che emette fattura per un totale di euro 240. In questo caso:
 - a) le spese di trasporto vengono addebitate in fattura
 - b) le spese di trasporto rientrano nell'imponibile Iva
 - c) la base imponibile della fattura del vettore ammonta a euro 192 e l'Iva a euro 48
6. Il contratto di compravendita è stipulato in data 10/3, la consegna è da effettuare entro la fine del mese di aprile, il pagamento è pattuito alla consegna della merce e la fatturazione è immediata. In questa situazione:
 - a) la consegna è differita
 - b) la fattura è emessa il 10/3
 - c) il pagamento è differito
7. Se il prezzo totale della merce ammonta a euro 1.000 e lo sconto concordato è del 5% + 3%:
 - a) lo sconto ammonta a euro 80
 - b) lo sconto del 5% + 3% non equivale a uno sconto dell'8%
 - c) si tratta di uno sconto condizionato

4 Iva e liquidazione: quesiti a scelta multipla

1. Per chi emette la fattura, l'Iva è:
 - a) un debito verso l'Erario
 - b) un credito verso l'Erario
 - c) un debito verso l'acquirente
 - d) un ricavo
2. La liquidazione dell'Iva:
 - a) consiste nel calcolare l'importo da versare all'Erario
 - b) viene effettuata mensilmente, trimestralmente o annualmente
 - c) se l'Iva sulle vendite risulta maggiore rispetto a quella sugli acquisti, si deve versare la differenza all'Erario
 - d) se l'Iva sulle vendite risulta minore rispetto a quella sugli acquisti, si deve versare la differenza all'Erario
3. In relazione all'obbligo di versamento dell'Iva:
 - a) un contribuente ordinario versa l'Iva di aprile entro il 30/4
 - b) un contribuente minore versa l'Iva di aprile entro il 16/5
 - c) un contribuente ordinario versa l'Iva di maggio entro il 16/6
 - d) un contribuente minore versa l'Iva di aprile, maggio e giugno entro il 16/8
4. L'Iva:
 - a) è un'imposta sui consumi che si applica a tutte le cessioni di beni e alle prestazioni di servizi da chiunque effettuate
 - b) si applica se ricorrono determinati presupposti
 - c) è un'imposta "trasparente" in quanto il suo ammontare è indipendente dal numero di passaggi che subiscono i beni per arrivare al consumatore finale
 - d) viene calcolata sulla base imponibile, che comprende anche le spese non documentate

SOLUZIONI

1 Compilazione di una fattura a una aliquota

CARLO BINESI & C. S.N.C. VIA AMEGLIA, 2 16136 GENOVA Registro imprese e Partita Iva 02548930108	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">luogo</td> <td style="text-align: center;">data</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">GENOVA</td> <td style="text-align: center;">15 03 n</td> </tr> </table> Spett. Ditta ALDO SALINI VIA MORETTI, 5 16043 CHIAVARI	luogo	data	GENOVA	15 03 n																																
luogo	data																																				
GENOVA	15 03 n																																				
FATTURA N.39																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Ordine</th> <th style="width: 25%;">Documento di trasporto</th> <th style="width: 15%;">Imballo</th> <th style="width: 15%;">Trasporto</th> <th style="width: 30%;">Pagamento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vs. fax del 04/02/n</td> <td>N. 39 del 14/02/n</td> <td>Fatturato</td> <td>FMC</td> <td>euro 5.000 con A/B al ricevimento della fattura e il rimanente con bonifico al 15 aprile</td> </tr> </tbody> </table>	Ordine	Documento di trasporto	Imballo	Trasporto	Pagamento	Vs. fax del 04/02/n	N. 39 del 14/02/n	Fatturato	FMC	euro 5.000 con A/B al ricevimento della fattura e il rimanente con bonifico al 15 aprile																											
Ordine	Documento di trasporto	Imballo	Trasporto	Pagamento																																	
Vs. fax del 04/02/n	N. 39 del 14/02/n	Fatturato	FMC	euro 5.000 con A/B al ricevimento della fattura e il rimanente con bonifico al 15 aprile																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Quantità</th> <th style="width: 55%;">Descrizione</th> <th style="width: 15%;">Prezzo</th> <th style="width: 20%;">Importo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>n. 20</td> <td>confezioni da 10 pz. art. MR/0012; sconto 10% + 5%</td> <td style="text-align: right;">298,00</td> <td style="text-align: right;">5095,80</td> </tr> <tr> <td>n. 15</td> <td>confezioni da 10 pz. art. FT/0045; sconto 4%</td> <td style="text-align: right;">93,00</td> <td style="text-align: right;">1339,20</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Totale merce</td> <td></td> <td style="text-align: right;">6435,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Imballo</td> <td></td> <td style="text-align: right;">120,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Imponibile</td> <td></td> <td style="text-align: right;">6555,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Iva 20%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1311,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 5px;">Note</td> <td style="text-align: right;">Totale fattura S.E. & O.</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: right;">7.866,00</td> </tr> </tbody> </table>	Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	n. 20	confezioni da 10 pz. art. MR/0012; sconto 10% + 5%	298,00	5095,80	n. 15	confezioni da 10 pz. art. FT/0045; sconto 4%	93,00	1339,20		Totale merce		6435,00		Imballo		120,00		Imponibile		6555,00		Iva 20%		1311,00	Note			Totale fattura S.E. & O.				7.866,00	
Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo																																		
n. 20	confezioni da 10 pz. art. MR/0012; sconto 10% + 5%	298,00	5095,80																																		
n. 15	confezioni da 10 pz. art. FT/0045; sconto 4%	93,00	1339,20																																		
	Totale merce		6435,00																																		
	Imballo		120,00																																		
	Imponibile		6555,00																																		
	Iva 20%		1311,00																																		
Note			Totale fattura S.E. & O.																																		
			7.866,00																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Protocollo n. 20 del 20/03/n</td> </tr> </table>		Protocollo n. 20 del 20/03/n																																			
Protocollo n. 20 del 20/03/n																																					

2 Determinazione del totale di una fattura a due aliquote

Quantità	Descrizione	Iva 10%	Iva 20%
kg 30 n. 20	art. AB008 al netto degli sconti	405,00	
	art. LM012 al netto dello sconto		324,00
	Trasporto	20,25	16,20
	Imponibile	425,25	340,20
	Iva	42,53	68,04
Totale fattura		876,02	

3 Contratto di compravendita e fatturazione (Vero/Falso)

1. a) Vero
b) Falso; il termine ultimo per l'emissione è il 15/6
c) Falso; l'emissione sarebbe dovuta avvenire il 5/5
2. a) Vero
b) Falso; il termine ultimo per l'emissione è il 15/4
c) Vero
3. a) Vero
b) Vero
c) Vero
4. a) Vero
b) Falso; sono escluse dall'imponibile per evitare duplicazioni dell'Iva
c) Falso; sono documentate
5. a) Falso; le spese non appaiono in fattura poiché risultano a carico del venditore
b) Falso; non appaiono in fattura e quindi non possono rientrare nell'imponibile
c) Falso; la base imponibile è di euro 200 e l'Iva di euro 40
6. a) Vero
b) Falso; la fattura va emessa nel giorno di consegna, quindi entro la fine di aprile
c) Falso; il pagamento è immediato in quanto deve avvenire al momento della consegna
7. a) Falso; lo sconto ammonta a euro 78,50
b) Vero
c) Falso; è uno sconto incondizionato

4 Iva e liquidazione: quesiti a scelta multipla

1. a 2. a, c 3. c, d 4. b, d