

## La base imponibile Iva

Il percorso viene suddiviso in *tre parti* per agevolare il recupero delle conoscenze di base e per sviluppare le competenze collegate ai conteggi necessari per la determinazione della base imponibile.

### Prima parte - Che cos'è la base imponibile Iva

### Seconda parte - Il calcolo della base imponibile nel caso di una sola aliquota Iva da applicare

### Terza parte - Il calcolo della base imponibile nel caso di più aliquote Iva da applicare

### Prima parte – Che cos'è la base imponibile Iva

La **base imponibile** corrisponde all'importo che viene utilizzato per il calcolo delle imposte; il termine è generico, perché può riferirsi al calcolo di qualsiasi imposta.

Anche nel caso dell'Iva, pertanto, l'imposta viene determinata sulla base imponibile, mediante l'applicazione di una delle tre aliquote in vigore (aliquota ordinaria 20%, aliquota ridotta 10%, aliquota minima 4%).

#### *Come si calcola la base imponibile?*

- La base imponibile è formata, in primo luogo, dal *valore dei beni ceduti*, cioè dall'importo complessivo delle merci che sono state vendute e fatturate, al *netto di eventuali sconti incondizionati*.
- L'importo descritto in precedenza può essere ulteriormente aumentato da altri oneri anch'essi imponibili, perché derivanti dalla *cessione accessoria di beni e/o servizi da parte del venditore*: ad esempio il valore degli imballaggi fatturati o il costo del servizio di trasporto effettuato direttamente dal venditore, ma a carico del compratore.

#### *È possibile che nella parte tabellare della fattura siano inseriti importi che non fanno parte della base imponibile?*

- All'interno della fattura il venditore può addebitare *importi esclusi* dalla base imponibile, così come indicato espressamente nell'articolo 15 del decreto Iva: si tratta ad esempio delle *spese documentate* (anticipate in nome e per conto del compratore) e della *cauzione per gli imballaggi a rendere*.
- È inoltre possibile trovare anche eventuali interessi per dilazione di pagamento che si riferiscono, appunto, alla dilazione concessa nel pagamento della fattura da parte del venditore con la richiesta di un prezzo (l'interesse) che il compratore deve pagare: l'operazione di finanziamento è *esente* ai fini Iva, così come risulta dal punto 1 dell'articolo 10 del decreto e pertanto sugli interessi non si calcola l'imposta.

Hai letto attentamente la prima parte?

Controlla se hai capito bene svolgendo il seguente esercizio.

#### Test vero/falso – parte prima

	V	F
1. Il termine "base imponibile" si riferisce esclusivamente al calcolo dell'Iva nella fattura		
2. La base imponibile è formata anche dai beni accessori venduti con quelli principali		
3. Gli importi esclusi dalla base imponibile sono elencati nell'articolo 10 del decreto Iva		
4. Gli interessi non fanno parte della base imponibile perché sono riferiti a un'operazione esente		
5. L'importo delle merci forma la base imponibile di partenza, alla quale poi si aggiungono eventualmente altre voci		
6. Per formare la base imponibile il valore delle merci deve essere scontato se si applica lo sconto condizionato		

## SOLUZIONE - La base imponibile – prima parte

	V	F
1. Il termine “base imponibile” si riferisce esclusivamente al calcolo dell’Iva nella fattura		X
2. La base imponibile è formata anche dai beni accessori venduti con quelli principali	X	
3. Gli importi esclusi dalla base imponibile sono elencati nell’articolo 10 del decreto Iva		X
4. Gli interessi non fanno parte della base imponibile perché sono riferiti a un’operazione esente	X	
5. L’importo delle merci forma la base imponibile di partenza, alla quale poi si aggiungono eventualmente altre voci	X	
6. Per formare la base imponibile il valore delle merci deve essere scontato se si applica lo sconto condizionato		X

Se il contenuto di questa parte ti è chiaro, puoi continuare!

## Seconda parte - Il calcolo della base imponibile nel caso di una sola aliquota Iva da applicare

Quando i beni ceduti sono assoggettati a una sola aliquota Iva, la base imponibile è una sola e l’applicazione dell’aliquota Iva avviene una sola volta.

### 1. Base imponibile formata dal solo valore dei beni ceduti

Se la vendita si basa sulla sola cessione di merci, senza altri elementi da fatturare, la base imponibile si determina facendo la somma del valore totale dei singoli beni ceduti.

#### Ad esempio

Il contratto di vendita concluso tra l’azienda fornitrice Aletta s.r.l. e il cliente Giuliano Novi comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 150 articoli A al prezzo unitario di euro 18,50;
- n. 250 articoli B al prezzo unitario di euro 28,30.

L’aliquota Iva da applicare è del 20%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- consegna FMC;
- trasporto a cura del venditore;
- imballaggio gratuito;
- pagamento con rimessa diretta.

*Come si calcola la base imponibile? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
150	Articoli A	18,50	2.775,00	20%
250	Articoli B	28,30	7.075,00	20%
	<b>Base imponibile</b>		<b>9.850,00</b>	
	<b>Iva 20%</b>		<b>1.970,00</b>	
	Totale fattura		11.820,00	

Come si può osservare non ci sono né sconti né oneri accessori, perché le clausole del contratto non prevedono queste voci; il calcolo della base imponibile (una sola perché l’aliquota è unica per tutte i beni ceduti) si effettua semplicemente sommando i valori totali delle merci). Sull’importo così determinato si applica l’aliquota prevista.

## 2. Base imponibile formata dal solo valore dei beni ceduti con l'applicazione di uno sconto incondizionato

Se il contratto di vendita prevede l'applicazione di uno sconto incondizionato, senza ulteriori oneri accessori da fatturare, la base imponibile si determina calcolando il valore complessivo delle merci al netto dello sconto incondizionato.

### Ad esempio

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Bini & Berti s.n.c. e il cliente Valdi s.p.a. comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 800 articoli A al prezzo unitario di euro 6,00;
- n. 600 articoli B al prezzo unitario di euro 4,00.

L'aliquota Iva da applicare è del 20%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10% + 5%;
- consegna FMC;
- trasporto a cura del vettore TTT;
- imballaggio gratuito;
- pagamento a pronti.

*Come si calcola la base imponibile? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
800	Articoli A	6,00	4.800,00	20%
600	Articoli B	4,00	2.400,00	20%
	Valore delle merci		7.200,00	
	Sconto incondizionato 10% + 5%		1.044,00	
	<b>Base imponibile</b>		<b>6.156,00</b>	
	<b>Iva 20%</b>		<b>1.231,20</b>	
	Totale fattura		7.387,20	

Come si può osservare non ci sono oneri accessori da fatturare, perché le clausole del contratto non li prevedono; il calcolo della base imponibile si effettua semplicemente sommando i valori totali delle merci e sottraendo l'importo dello sconto incondizionato. Anche in questo caso, su tale importo si calcola l'imposta con l'aliquota prevista.

Lo sconto incondizionato, come dice il termine stesso, si applica senza condizioni e pertanto va sempre sottratto dal valore lordo delle merci per la determinazione della base imponibile.

### Nota

Un modo diverso per calcolare e rappresentare lo sconto incondizionato è quello di effettuare il conteggio sul prezzo unitario anziché sul totale; in quel caso la parte tabellare della fattura, con i dati precedenti, si presenta così:

Quantità	Descrizione	Prezzo lordo	Sconto incondiz.	Prezzo netto	Importo	Aliquota
800	Articoli A	6,00	0,8700	5,13	4.104,00	20%
600	Articoli B	4,00	0,5800	3,42	2.052,00	20%
	<b>Base imponibile</b>				<b>6.156,00</b>	
	<b>Iva 20%</b>				<b>1.231,20</b>	
	Totale fattura				7.387,20	

### 3. Base imponibile formata dal valore dei beni ceduti e da altri oneri accessori imponibili

Se il contratto di vendita prevede oltre all'eventuale sconto incondizionato, anche l'addebito di oneri accessori da assoggettare all'imposta, la base imponibile si determina sommando il valore complessivo delle merci, al netto dell'eventuale sconto incondizionato, al valore dei beni accessori ceduti e dei servizi accessori prestati.

Gli oneri accessori subiscono l'aliquota dei beni principali ai quali sono riferiti: ad esempio, se le merci vendute sono soggette ad aliquota 10%, anche gli oneri accessori, trasporto o imballaggio, sono assoggettati alla stessa aliquota.

#### *Ad esempio*

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Glocalet s.p.a. e il cliente Luigi Tosti comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 70 articoli A al prezzo unitario di euro 40,00;
- n. 50 articoli B al prezzo unitario di euro 62,00.

L'aliquota Iva da applicare è il 20%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10%;
- consegna FMV;
- trasporto a cura del venditore che addebita euro 190,00;
- imballaggio fatturato per euro 200,00;
- pagamento a 30 giorni data fattura.

*Come si calcola la base imponibile? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
70	Articoli A	40,00	2.800,00	20%
50	Articoli B	62,00	3.100,00	20%
	Valore delle merci		5.900,00	
	Sconto incondizionato 10%		590,00	
	Valore scontato delle merci		5.310,00	
	Rimborso spese di trasporto		190,00	
	Imballaggio fatturato		200,00	
	<b>Base imponibile</b>		<b>5.700,00</b>	
	<b>Iva 20%</b>		<b>1.140,00</b>	
	Totale fattura		6.840,00	

Come si può osservare le clausole del contratto prevedono la vendita di beni e servizi accessori che devono essere fatturati e assoggettati all'Iva; il calcolo della base imponibile si effettua sommando ai valori totali delle merci scontate agli importi relativi al trasporto e all'imballaggio fatturati. Su tale importo si calcola l'Iva.

Hai letto attentamente questa seconda parte relativa alla determinazione della base imponibile con l'applicazione di una sola aliquota Iva? Hai compreso lo sviluppo degli esempi?

Controlla se hai capito bene svolgendo il seguente esercizio guidato.

#### Esercizio guidato – seconda parte

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Primalav s.p.a. e il cliente Marco Masi, titolare di un punto vendita di elettrodomestici, comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 30 lavatrici mod. Zero al prezzo unitario di euro 350,00;
- n. 40 lavastoviglie mod. Prima al prezzo unitario di euro 280,00.

L'aliquota Iva da applicare è il 20%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10% + 2%;
- consegna FMV;
- trasporto a cura del venditore che addebita euro 250,00;
- imballaggio fatturato per euro 150,00;
- pagamento a 60 giorni data fattura.

*Presentare la parte tabellare della fattura*

**Svolgimento**

La determinazione della base imponibile nella parte tabellare della fattura prevede il calcolo dello sconto incondizionato che può essere effettuato direttamente in fattura oppure, come qui richiesto, inserito in un'unica volta.

Possiamo pertanto procedere al calcolo dello sconto complessivamente applicato: *prova a completare le tabelle*

*Valore delle merci*

Quantità	Prezzo	Importo
... lavatrici	.....	.....
... lavastoviglie	.....	.....
Base di calcolo (partenza)		.....

*Calcolo dello sconto incondizionato*

Base di calcolo	Percentuale	Sconto
21.700,00	.....	.....
.....	2%	390,60
Totale sconto da inserire in fattura		.....

A questo punto possiamo inserire tutti i dati nella parte tabellare della fattura: alcune voci sono già inserite, *prova a individuare, calcolare e inserire quelle mancanti:*

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
30	.....	350,00	.....	20%
.....	Lavastoviglie mod. Prima	280,00	.....	20%
	Valore delle merci		21.700,00	
	Sconto .....		.....	
	Valore .....		.....	
	Rimborso spese di .....		250,00	
	.....		.....	
	<b>Base imponibile</b>		.....	
	<b>Iva 20%</b>		.....	
	Totale fattura		23.447,28	

**SOLUZIONE esercizio guidato - La base imponibile a un'aliquota Iva - seconda parte**

*Valore delle merci*

Quantità	Prezzo	Importo
30 lavatrici	350,00	10.500,00
40 lavastoviglie	280,00	11.200,00
Base di calcolo (partenza)		21.700,00

*Calcolo dello sconto incondizionato*

Base di calcolo	Percentuale	Sconto
21.700,00	10%	2.170,00
19.530,00	2%	390,60
Totale sconto da inserire in fattura		2.560,60

*Parte tabellare della fattura*

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
30	Lavatrici mod. Zero	350,00	10.500,00	20%
40	Lavastoviglie mod. Prima	280,00	11.200,00	20%
	Valore delle merci		21.700,00	
	Sconto incondizionato 10% + 2%		2.560,60	
	Valore scontato delle merci		19.139,40	
	Rimborso spese di trasporto		250,00	
	Imballaggio fatturato		150,00	
	<b>Base imponibile</b>		<b>19.539,40</b>	
	<b>Iva 20%</b>		<b>3.907,88</b>	
	<b>Totale fattura</b>		<b>23.447,28</b>	

Se il contenuto di questa parte ti è chiaro, puoi continuare!

### Terza parte – Il calcolo della base imponibile nel caso di più aliquote Iva da applicare

Nel caso in cui i beni ceduti siano assoggettati a più aliquote Iva è necessario determinare tante basi imponibili quante sono le aliquote e applicare una sola volta ciascuna di esse alla base di riferimento.

#### 1. Base imponibile formata dal solo valore dei beni ceduti

Se la vendita si basa sulla sola cessione di merci, senza altri elementi da fatturare, le basi imponibili si determinano facendo la somma del valore totale dei singoli beni ceduti per ciascuna aliquota di riferimento.

#### *Ad esempio*

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Foppi s.r.l. e il cliente Wovi s.p.a. comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 1 500 articoli A al prezzo unitario di euro 2,80, Iva 20%;
- n. 1 200 articoli B al prezzo unitario di euro 1,50, Iva 10%;

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- consegna FMC;
- trasporto a cura del venditore;
- imballaggio gratuito;
- pagamento con rimessa diretta.

*Come si calcolano le basi imponibili? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Imponibile 20%	Imponibile 10%	Importo
1.500	Articoli A	2,80	4.200,00		4.200,00
1.200	Articoli B	1,50		1.800,00	1.800,00
	<b>Base imponibile</b>		<b>4.200,00</b>	<b>1.800,00</b>	<b>6.000,00</b>
	<b>Iva</b>		<b>840,00</b>	<b>180,00</b>	<b>1.020,00</b>
	<b>Totale fattura</b>				<b>7.020,00</b>

Come si può osservare, per ciascuna aliquota è necessario determinare la base imponibile, corrispondente al valore delle merci assoggettate a quella determinata aliquota; successivamente si calcola l'imposta applicando le aliquote corrispondenti.

Nota

La parte tabellare della fattura a due aliquote può assumere una forma diversa, generalmente più utilizzata dai soggetti Iva, che si presenta, con gli stessi elementi precedenti, nel modo seguente:

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
1.500	Articoli A	2,80	4.200,00	20%
1.200	Articoli B	1,50	1.800,00	10%
Imponibile 20%	Iva 20%	Importi esclusi (art.15)		Totale fattura
4.200,00	840,00	--		
Imponibile 10%	Iva 10%	Importi esenti (art.10)		7.020,00
1.800,00	180,00	--		

## 2. Base imponibile formata dal solo valore dei beni ceduti con l'applicazione di uno sconto incondizionato

Se il contratto di vendita prevede l'applicazione di uno sconto incondizionato, senza ulteriori oneri accessori da fatturare, le basi imponibili si determinano con il procedimento noto, calcolando il valore complessivo delle merci al netto dello sconto incondizionato, per ciascuna aliquota richiesta.

*Ad esempio*

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Pois s.p.a. e il cliente Ugo Paoli comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 100 articoli A al prezzo unitario di euro 85,00, aliquota Iva 20%;
- n. 50 articoli B al prezzo unitario di euro 120,00, aliquota Iva 20%;
- n. 80 articoli C al prezzo unitario di euro 90,00, aliquota Iva 10%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10%;
- consegna FMC;
- trasporto a cura del venditore;
- imballaggio gratuito;
- pagamento a pronti.

*Come si calcolano le basi imponibili? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Imponibile 20%	Imponibile 10%	Importo
100	Articoli A	85,00	8.500,00		8.500,00
50	Articoli B	120,00	6.000,00		6.000,00
80	Articoli C	90,00		7.200,00	7.200,00
	Valore delle merci		14.500,00	7.200,00	21.700,00
	Sconto incondizionato 10%		1.450,00	720,00	2.170,00
	<b>Base imponibile</b>		<b>13.050,00</b>	<b>6.480,00</b>	<b>19.530,00</b>
	<b>Iva</b>		<b>2.610,00</b>	<b>648,00</b>	<b>3.258,00</b>
	Totale fattura				22.788,00

Come si può osservare le basi imponibili al 20% e al 10% sono state determinate sommando il valore dei beni assoggettati rispettivamente a tali aliquote e sottraendo lo sconto incondizionato; successivamente si è calcolata l'imposta applicando le aliquote corrispondenti.

### 3. Base imponibile formata dal valore dei beni ceduti e da altri oneri accessori imponibili

Se il contratto di vendita prevede oltre all'eventuale applicazione di uno sconto incondizionato, anche l'addebito di oneri accessori imponibili, le basi imponibili si determinano sommando il valore complessivo delle merci, al netto dell'eventuale sconto incondizionato, al valore dei beni accessori ceduti e dei servizi accessori prestati, per ciascuna aliquota Iva.

Poiché gli oneri accessori subiscono l'aliquota dei beni principali ai quali sono riferiti, è necessario effettuare un riparto di tali costi in modo da distribuire l'importo tra le diverse basi imponibili in proporzione al valore netto dei beni principali.

*Come si calcolano le basi imponibili? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

#### *Ad esempio*

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Maurizio Loi e il cliente Alba s.r.l. comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 200 articoli A al prezzo unitario di euro 7,50, Iva 20%;
- n. 200 articoli B al prezzo unitario di euro 10,00, Iva 10%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10%;
- consegna FMC;
- trasporto a cura del venditore;
- imballaggio fatturato per euro 252,00;
- pagamento a 60 giorni data fattura.

*Come si calcola la base imponibile? E come si presenta la parte tabellare della fattura?*

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Imponibile 20%	Imponibile 10%	Importo
200	Articoli A	7,50	1.500,00		1.500,00
200	Articoli B	10,00		2.000,00	2.000,00
	Valore delle merci		1.500,00	2.000,00	3.500,00
	Sconto incondizionato 10%		150,00	200,00	350,00
			1.350,00	1.800,00	3.150,00
	Imballaggio fatturato		108,00	144,00	252,00
	<b>Base imponibile</b>		<b>1.458,00</b>	<b>1.944,00</b>	<b>3.402,00</b>
	<b>Iva</b>		<b>291,60</b>	<b>194,40</b>	<b>486,00</b>
	Totale fattura				3.888,00

Come si può osservare dopo aver sottratto lo sconto incondizionato al valore delle merci si è proceduto a ripartire il costo dell'imballaggio fatturato tra le due basi imponibili in modo da determinarne gli importi esatti sui cui applicare le due aliquote.

Il calcolo del riparto è il seguente:

$$252,00 : 3.150,00 = 0,08 \text{ coefficiente di riparto}$$
$$0,08 \times 1.350,00 = 108,00 \text{ euro, imponibile 20\%}$$
$$0,08 \times 1.800,00 = 144,00 \text{ euro, imponibile 10\%}$$

Hai letto attentamente questa terza parte relativa alla determinazione della base imponibile con l'applicazione di più aliquote Iva? Hai compreso lo sviluppo degli esempi? Controlla se hai capito bene svolgendo il seguente esercizio guidato.



### Esercizio guidato - terza parte

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Fattoria il sole s.r.l. e il cliente Riccardo Simoni, titolare di un ristorante, comporta la cessione dei seguenti beni:

- 300 litri di vino da tavola al prezzo di euro 2,00 il litro, Iva 20%;
- 40 litri di olio extravergine di oliva al prezzo di euro 5,00 il litro, Iva 4%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 2%;
- consegna FMV;
- trasporto a cura del venditore che addebita euro 96,00;
- imballaggio fatturato per euro 100,00;
- pagamento a 90 giorni data fattura.

*Presentare la parte tabellare della fattura*

### Svolgimento

La determinazione della base imponibile nella parte tabellare della fattura prevede il calcolo del riparto degli oneri accessori, in questo caso euro 96,00 per rimborso spese di trasporto ed euro 100,00 per imballaggio fatturato:

- in primo luogo è opportuno inserire nella parte tabellare i dati relativi alle merci e calcolarne il valore;
- successivamente si può effettuare il calcolo del riparto per determinare le basi imponibili;
- infine si può procedere alla determinazione dell'Iva e del totale fattura.

*Completa la parte tabellare della fattura e la traccia del calcolo relativo al riparto delle spese accessorie, seguendo le indicazioni date.*

Quantità	Descrizione	Prezzo	Imponibile 20%	Imponibile 4%	Importo
.....	Vino da tavola - litri	2,00	.....		.....
40	Olio extravergine di oliva - litri	.....		.....	.....
	Valore delle merci		.....	.....	.....
	Sconto incondizionato 2%		.....	.....	16,00
	Rimborso spese di trasporto		.....	.....	96,00
	Imballaggio fatturato		.....	25,00	.....
	<b>Base imponibile</b>		.....	.....	.....
	<b>Iva</b>		.....	.....	.....
	Totale fattura				1.020,80

Il calcolo del riparto è il seguente:

- rimborso spese di trasporto

..... : ..... = 0,12244898 coefficiente di riparto  
..... x ..... = ..... euro, imponibile 20%  
0,12244898 x ..... = ..... euro, imponibile 4%

- imballaggio fatturato

..... : ..... = 0,127551020 coefficiente di riparto  
0,127551020 x ..... = ..... euro, imponibile 20%  
..... x ..... = ..... euro, imponibile 4%

## SOLUZIONE esercizio guidato - La base imponibile a più aliquote Iva - terza parte

Quantità	Descrizione	Prezzo	Imponibile 20%	Imponibile 4%	Importo
300	Vino da tavola - litri	2,00	600,00		600,00
40	Olio extravergine di oliva - litri	5,00		200,00	200,00
	Valore delle merci		600,00	200,00	800,00
	Sconto incondizionato 2%		12,00	4,00	16,00
			588,00	196,00	784,00
	Rimborso spese di trasporto		72,00	24,00	96,00
	Imballaggio fatturato		75,00	25,00	100,00
	<b>Base imponibile</b>		<b>660,00</b>	<b>220,00</b>	<b>880,00</b>
	<b>Iva</b>		<b>132,00</b>	<b>8,80</b>	<b>140,80</b>
	Totale fattura				1.020,80

Il calcolo del riparto è il seguente:

- rimborso spese di trasporto

$96,00 : 784,00 = 0,12244898$  coefficiente di riparto

$0,12244898 \times 588,00 = 72,00$  euro, imponibile 20%

$0,12244898 \times 196,00 = 24,00$  euro, imponibile 4%

- imballaggio fatturato

$100,00 : 784,00 = 0,127551020$  coefficiente di riparto

$0,127551020 \times 588,00 = 75,00$  euro, imponibile 20%

$0,127551020 \times 196,00 = 25,00$  euro, imponibile 4%

Adesso tocca a te! Risolvi il seguente esercizio

### Esercizio finale

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Moderna s.p.a. e il cliente Supermercati Riuniti, azienda commerciale al dettaglio, comporta la cessione dei seguenti beni:

- 50 kg di biscotti "Buoni" al prezzo di euro 12,00 il kg, Iva 10%;
- 50 kg di biscotti "Sani" al prezzo di euro 14,00 il kg – Iva 10%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 5%;
- consegna FMV;
- trasporto a cura del vettore Vial che richiede in via anticipata il pagamento di 120,00 euro; tali spese documentate sono addebitate in fattura;
- imballaggio fatturato per euro 40,00;
- pagamento a 30 giorni data fattura.

1. Presentare la parte tabellare della fattura.

2. Ipotizzare che la fattura contenga, oltre alle merci precedenti, anche 50 kg di fette biscottate, prezzo unitario euro 11,00 al kg aliquote Iva 4%, con le condizioni invariate. Presentare la parte tabellare della fattura evidenziando le differenze con quella precedente.

## SOLUZIONE - esercizio finale

### 1) Parte tabellare - un'aliquota Iva

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
50	Biscotti "Buoni" - kg	12,00	600,00	10%
50	Biscotti "Sani" - kg	14,00	700,00	10%
	Valore delle merci		1.300,00	
	Sconto incondizionato 5%		65,00	
	Valore scontato delle merci		1.235,00	
	Imballaggio fatturato		40,00	
	<b>Base imponibile</b>		<b>1.275,00</b>	
	<b>Iva 20%</b>		<b>127,50</b>	
	Spese documentate (escluse art.15)		120,00	
	Totale fattura		1.402,50	

### 2) Parte tabellare – due aliquote Iva

Quantità	Descrizione	Prezzo	Imponibile 10%	Imponibile 4%	Importo
50	Biscotti "Buoni" - kg	12,00	600,00		600,00
50	Biscotti "Sani" - kg	14,00	700,00		700,00
50	Fette biscottate - kg	11,00		550,00	550,00
	Valore delle merci		1.300,00	550,00	1.850,00
	Sconto incondizionato 5%		65,00	27,50	92,50
	Valore scontato delle merci		1.235,00	522,50	1.757,50
	Imballaggio fatturato		28,11	11,89	40,00
	<b>Base imponibile</b>		<b>1.263,11</b>	<b>534,39</b>	<b>1.797,50</b>
	<b>Iva</b>		<b>126,31</b>	<b>21,38</b>	<b>147,69</b>
	Spese documentate (escluse art.15)				120,00
	Totale fattura				2.065,19