

Esercitazione n. 8

Prova semistrutturata: pre-fatturazione, fatturazione, post-fatturazione

Lidia Sorrentino

| COMPETENZE DI B ASE E DI C ITTADINANZA | ABILITÀ | CONOSCENZE |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Riconoscere le caratteristiche essenziali del sistema socio-economico per orientarsi nel tessuto produttivo del proprio territorio B ■ Individuare collegamenti e relazioni C ■ Acquisire e interpretare l'informazione C | <ul style="list-style-type: none"> ■ Redigere documenti fiscali di vendita ■ Eseguire annotazioni sui registri Iva ■ Eseguire liquidazioni periodiche Iva | <ul style="list-style-type: none"> ■ Caratteri e presupposti dell'Iva ■ Adempimenti dei soggetti passivi Iva ■ Contenuto dei registri Iva ■ Modalità con cui si eseguono liquidazioni e versamenti periodici Iva |

SCELTA MULTIPLA

Individuare con una crocetta la risposta esatta (alcuni quesiti possono avere più risposte esatte).

1. *L'Iva è un'imposta:*

| | | | |
|------------------|----------------|--------------|--------------------------------|
| a) diretta | c) sui consumi | e) indiretta | g) progressiva |
| b) proporzionale | d) sul reddito | f) generale | h) vigente in tutti i Paesi UE |

2. *Sono soggetti passivi Iva:*
 - a) gli imprenditori
 - b) i consumatori privati
 - c) gli artigiani
 - d) le Agenzie delle entrate
 - e) gli operatori della Guardia di Finanza
 - f) i liberi professionisti

3. *L'invio della comunicazione unica d'impresa alla Camera di commercio rientra tra gli adempimenti:*

| | | | |
|----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| a) facoltativi | b) straordinari | c) periodici | d) continuativi |
|----------------|-----------------|--------------|-----------------|

4. *Con riferimento a un'operazione di vendita di merce, l'Iva è esigibile nel momento in cui:*

| | |
|--------------------------------------|---|
| a) si emette la fattura di vendita | c) si consegna o spedisce la merce al cliente |
| b) si registra la fattura di vendita | d) si riscuote la fattura di vendita |

5. *Le fatture immediate devono essere registrate:*
 - a) immediatamente
 - b) entro 15 giorni dalla data di emissione
 - c) entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione
 - d) entro 24 ore dalla consegna o spedizione della merce

6. *Le fatture differite devono essere registrate:*
 - a) entro 15 giorni dalla data di consegna o spedizione della merce
 - b) entro un anno dalla data di emissione
 - c) entro il trimestre di riferimento
 - d) entro il giorno 15 del mese successivo a quello di consegna o spedizione della merce

7. *Il diritto alla detrazione dell'Iva sugli acquisti può essere esercitato se:*
- la fattura d'acquisto è stata pagata al fornitore
 - il documento di trasporto o consegna è stato regolarmente ricevuto
 - la fattura d'acquisto è stata ricevuta e annotata nel relativo registro
 - la merce acquistata è stata successivamente venduta
8. *Dalla registrazione degli acquisti devono risultare:*
- i codici di ogni articolo di merce
 - le modalità di pagamento della fattura
 - il numero e la data della fattura
 - il nominativo del fornitore
 - l'e-mail del fornitore
 - l'imponibile e l'Iva distinti per aliquota
9. *I commercianti al minuto rilevano le vendite:*
- nel registro delle fatture d'acquisto
 - nel registro delle fatture emesse
 - nel registro dei corrispettivi
 - nel partitario clienti
10. *L'operazione con cui si determina la posizione Iva del soggetto passivo con riferimento a un certo periodo di tempo è detta:*
- liquidazione Iva
 - rivalsa
 - campo di applicazione dell'Iva
 - dichiarazione Iva
 - spesometro
 - deduzione imposta da imposta
11. *Una fattura differita emessa il 05/10, relativa a merci spedite il 22/09, deve essere:*
- registrata entro il 30/09
 - registrata entro il 15/10
 - inserita nella liquidazione Iva del mese di settembre
 - inserita nella liquidazione Iva del mese di ottobre
12. *I dati per la determinazione dell'Iva da versare o a credito per un determinato periodo sono desunti:*
- dalla comunicazione unica d'impresa
 - dalla comunicazione dati Iva
 - dalla dichiarazione Iva
 - dai registri Iva
13. *L'importo complessivo delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi effettuate dal contribuente nel corso di un anno solare è detto:*
- regime fiscale
 - valore aggiunto
 - volume d'affari
 - conguaglio Iva
14. *Le liquidazioni e i versamenti periodici Iva si effettuano con cadenza:*
- di regola mensile
 - a scelta del contribuente mensile o trimestrale
 - mensile per le aziende che hanno per oggetto prestazioni di servizi, trimestrale per le altre aziende
 - trimestrale per i contribuenti in regime semplificato che hanno optato per tale periodicità
15. *I versamenti periodici Iva si effettuano mediante:*
- modello UNICO
 - modello F24
 - dichiarazione autonoma Iva
 - comunicazione unica d'impresa

APPLICAZIONE

Compilazione di documenti fiscali di vendita.

La Young Fashion s.p.a. ha emesso il seguente documento di trasporto o consegna relativo alla vendita di merci alla Centro Moda s.r.l.:

| | | | |
|---|---|---|--|
| Young Fashion s.p.a. Via Emilia Ovest, 665 – 41100 Modena (MO) Tel. 059 513291 – Fax 059 510208 PEC: youngfashion@legalmail.it Capitale sociale 1.400.000 € i.v. Partita Iva 00826900366 Registro imprese Modena 00826900366 | | Documento di trasporto o consegna n. del .../.../.... | |
| | | Spett. Centro Moda s.r.l. Corso del Popolo, 55 45100 Rovigo (RO) | |
| Dati della merce trasportata | | | |
| Quantità/Peso | Descrizione | | |
| n. 40 n. 60 n. 40 | Felpe con cappuccio 100% cotone Leggins tinta unita poliestere Maxi pull con applicazioni fantasia misto lana | | |
| Causale del trasporto | Inizio trasporto (data/ora) .../.../...; ore 15,30 | Trasporto a cura del <input type="checkbox"/> mittente <input type="checkbox"/> destinatario <input type="checkbox"/> vettore | |
| Luogo di carico della merce | | Luogo di scarico della merce | |
| Vettore | | Committente del trasporto | |

Iva ad aliquota normale (21%). La merce è stata consegnata il giorno 22 febbraio direttamente al cliente, che ha provveduto al trasporto con proprio automezzo.

Condizioni di vendita:

- prezzi unitari FMV: felpe 44,50 euro; leggins 35 euro; maxi pull 60,50 euro;
- rimborso costi di applicazione di etichette personalizzate Centro Moda, ammontanti a 115 euro + Iva 21%, anticipati dalla Young Fashion s.p.a. alla Nuova Grafica s.r.l. che ha eseguito il lavoro;
- imballo gratis;
- sconto rivenditori 15%;
- pagamento contro ricevuta bancaria elettronica (Ri.Ba.) a 90 giorni data fattura (non vengono applicati interessi).

Dopo aver ricevuto e controllato accuratamente la fornitura, la Centro Moda s.r.l. si accorge che n. 4 leggins sono invendibili in quanto fallati. Immediatamente, invia un fax di protesta alla società venditrice, chiedendo di restituire la merce difettosa.

La Young Fashion s.p.a. accetta la contestazione ed emette nota di accredito con rettifica dell'Iva a favore del cliente.

In base a quanto indicato:

- a) *completare con i dati mancanti il Ddt n. 968;*
- b) *redigere, utilizzando gli stampati presentati, la fattura differita n. 915 e la nota di variazione n. 119, emesse dalla Young Fashion s.p.a., rispettivamente, nei giorni 28 febbraio e 5 marzo.*

Young Fashion s.p.a.

Via Emilia Ovest, 665 – 41100 Modena (MO)
 Tel. 059 513291 – Fax 059 510208
 PEC: youngfashion@legalmail-it
 Capitale sociale 1.400.000 € i.v.
 Partita Iva 00826900366
 Registro imprese Modena 00826900366

Spett.
 Centro Moda s.r.l.
 Corso del Popolo, 55
 45100 Rovigo (RO)

| | | | | |
|---|--------------------------------|--|---------------------------|----------------|
| Fattura n. del .../.../.... | | Documento di trasporto o consegna | | |
| | | n. | del .../.../.... | |
| Consegna | Trasporto | Imballaggio | Pagamento | |
| Quantità | Descrizione della merce | % Iva | Prezzo unitario | Importo |
| | | | | |
| | Totale fattura | | | |
| Contributo ambientale CONAI assolto | | | | |

Young Fashion s.p.a.

Via Emilia Ovest, 665 – 41100 Modena (MO)
 Tel. 059 513291 – Fax 059 510208
 PEC: youngfashion@legalmail.it
 Capitale sociale 1.400.000 € i.v.
 Partita Iva 00826900366
 Registro imprese Modena 00826900366

Spett.
 Centro Moda s.r.l.
 Corso del Popolo, 55
 45100 Rovigo (RO)

Nota di variazione n. del .../.../....

Con riferimento alla ns. fattura n. del .../.../...., Vi accreditiamo il seguente importo.

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------|----------------|
| Quantità | Descrizione della merce | % Iva | Prezzo unitario | Importo |
| | | | | |
| | Totale nota di accredito | | | |
| Contributo ambientale CONAI assolto | | | | |

INDIVIDUAZIONE

Individuare con una crocetta a quale regime Iva appartengono i seguenti soggetti passivi.

| Soggetti passivi | Volume annuo d'affari | Regime ordinario | Regime semplificato |
|---|-----------------------|------------------|---------------------|
| Calzaturificio | 680.000 euro | | |
| Supermercato | 368.000 euro | | |
| Lavanderia | 570.000 euro | | |
| Azienda di trasporti | 1.040.000 euro | | |
| Studio associato di dottori commercialisti ed esperti contabili | 950.000 euro | | |
| Calzolaio | 88.000 euro | | |
| Azienda meccanica | 740.000 euro | | |
| Consulente del lavoro | 330.000 euro | | |
| Azienda di costruzioni | 890.000 euro | | |

APPLICAZIONE

Tenuta dei registri Iva.

La AlfaTec s.r.l., contribuente in regime ordinario che tratta solo merci soggette a Iva con aliquota 21%, nel mese di settembre ha emesso le seguenti fatture di vendita:

- 06/09 - fattura immediata n. 1925 di 7.000 euro + Iva, relativa a merci consegnate in giornata alla ditta Aldo Pozzi di Imperia;
- 10/09 - fattura differita n. 1926 di 4.500 euro + Iva, relativa a merci consegnate il 12/08 con Ddt alla New Home s.r.l. di Bologna;
- 15/09 - fattura differita n. 1927 di 3.900 euro + Iva, relativa a merci consegnate il 14/08 con Ddt alla Molinaro & C. s.n.c. di Pisa;
- 16/09 - fattura immediata n. 1928 di 5.500 euro + Iva, relativa a merci consegnate in giornata alla ditta Rosa Tolomeo di Forlì;
- 28/09 - fattura differita n. 1929 di 2.000 euro + Iva, relativa a merci consegnate il 05/09 con Ddt alla Retail s.r.l. di Roma.

Nel corso dello stesso mese la AlfaTec s.r.l. ha ricevuto e registrato le seguenti fatture d'acquisto:

- 04/09 - fattura n. 2025 del 03/09 di 6.700 euro + Iva della Biotex s.p.a. di Torino, relativa a merci consegnate il 13/8;
- 08/09 - fattura n. 1831 dell'08/09 di 1.500 euro + Iva della AlFer s.r.l. di Venezia, relativa a merci consegnate in giornata;
- 10/09 - fattura n. 2009 del 07/09 di 6.200 euro + Iva della Info Service s.p.a. di Perugia, relativa a merci consegnate il 12/08;
- 13/09 - fattura n. 1945 del 12/09 di 5.800 euro + Iva della ditta Maura Giorgini di Ferrara, relativa a merci consegnate il 23/08;
- 16/09 - fattura n. 2039 del 16/09 di 3.500 euro + Iva della F.Ili Baldini s.n.c. di Ancona, relativa a merci consegnate in giornata;
- 02/10 - fattura n. 2091 del 30/09 di 2.600 euro + Iva della Tecno Media s.p.a. di Bari, relativa a merci consegnate il 30/09.

Presentare:

- a) le rilevazioni nel registro delle fatture emesse e nel registro delle fatture d'acquisto della AlfaTec s.r.l.;
- b) la liquidazione Iva per il mese di settembre, evidenziando la posizione del contribuente.

Svolgimento dell'esercitazione n. 8

SCELTA MULTIPLA

1 b - c - e - f - h; 2 a - c - f; 3 b; 4 c; 5 b; 6 d; 7 c; 8 c - d - f; 9 c; 10 a; 11 b; 12 d; 13 c;
14 a - d; 15 b.

APPLICAZIONE

| | | | |
|---|--|---|--|
| Young Fashion s.p.a. Via Emilia Ovest, 665 - 41100 Modena (MO) Tel. 059 513291 - Fax 059 510208 PEC: youngfashion@legalmail.it Capitale sociale 1.400.000 € i.v. Partita Iva 00826900366 Registro imprese Modena 00826900366 | | Documento di trasporto o consegna n. 968 del 22/02/n | |
| | | Spett. Centro Moda s.r.l. Corso del Popolo, 55 45100 Rovigo (RO) | |
| Dati della merce trasportata | | | |
| Quantità/Peso | Descrizione | | |
| n. 40 | Felpe con cappuccio 100% cotone | | |
| n. 60 | Leggins tinta unita poliestere | | |
| n. 40 | Maxi pull con applicazioni fantasia misto lana | | |
| Causale del trasporto vendita | Inizio trasporto (data/ora) 22/02/n; ore 15,30 | Trasporto a cura del <input type="checkbox"/> mittente <input checked="" type="checkbox"/> destinatario <input type="checkbox"/> vettore | |
| Luogo di carico della merce Young Fashion s.p.a. Via Emilia Ovest, 665 - 41100 Modena (MO) | | Luogo di scarico della merce Centro Moda s.r.l. Corso del Popolo, 55 - 45100 Rovigo (RO) | |
| Vettore - | | Committente del trasporto - | |

| | | | | |
|---|---|-----------------------------------|---|-----------------|
| Young Fashion s.p.a. Via Emilia Ovest, 665 – 41100 Modena (MO) Tel. 059 513291 – Fax 059 510208 PEC: youngfashion@legalmail.it Capitale sociale 1.400.000 € i.v. Partita Iva 00826900366 Registro imprese Modena 00826900366 | | | Spett. Centro Moda s.r.l. Corso del Popolo, 55 45100 Rovigo (RO) | |
| Fattura n. 915 del 28/02/n | | Documento di trasporto o consegna | | |
| | | n. 968 | del 22/02/n | |
| Consegna FMV | Trasporto a vs. carico con vs. mezzi | Imballaggio gratuito | Pagamento Ri.Ba. 90 gg DFFM | |
| Quantità | Descrizione della merce | % Iva | Prezzo unitario | Importo |
| n. 40 | Felpe con cappuccio 100% cotone | 21% | 44,50 | 1.780,00 |
| n. 60 | Leggins tinta unita poliestere | 21% | 35,00 | 2.100,00 |
| n. 40 | Maxi pull con applicazioni fantasia misto lana | 21% | 60,50 | 2.420,00 |
| | | | | 6.300,00 |
| Sconto rivenditori 15% | | | | - 945,00 |
| Base imponibile Iva | | | | 5.355,00 |
| Iva | | | | 1.124,55 |
| Rimborso costi documentati di etichettatura (art. 15, d.p.r. n. 633/1972) | | | | 139,15 |
| Totale fattura | | | | 6.618,70 |
| Contributo ambientale CONAI assolto | | | | |

| | | | | |
|---|---------------------------------------|------------|---|----------------|
| Young Fashion s.p.a. Via Emilia Ovest, 665 – 41100 Modena (MO) Tel. 059 513291 – Fax 059 510208 PEC: youngfashion@legalmail.it Capitale sociale 1.400.000 € i.v. Partita Iva 00826900366 Registro imprese Modena 00826900366 | | | Spett. Centro Moda s.r.l. Corso del Popolo, 55 45100 Rovigo (RO) | |
| Nota di variazione n. 119 del 05/03/n | | | | |
| Con riferimento alla ns. fattura n. 915 del 28/02/n , Vi accreditiamo il seguente importo. | | | | |
| Quantità | Descrizione della merce | % Iva | Prezzo unitario | Importo |
| n. 4 | Leggins tinta unita poliestere | 21% | 35,00 | 140,00 |
| Sconto rivenditori 15% | | | | - 21,00 |
| Base imponibile Iva | | | | 119,00 |
| Iva | | | | 24,99 |
| Totale nota di accredito | | | | 143,99 |
| Contributo ambientale CONAI assolto | | | | |

Rammentiamo che la l. 14/09/2011 n. 148 di conversione della c.d. “**manovra bis 2011**” (d.l. 13/08/2011 n. 138) ha disposto l’aumento dell’aliquota Iva normale dal 20% al 21%.

INDIVIDUAZIONE

| Soggetti passivi | Volume annuo d'affari | Regime ordinario | Regime semplificato |
|---|-----------------------|------------------|---------------------|
| Calzaturificio | 680.000 euro | | X |
| Supermercato | 368.000 euro | | X |
| Lavanderia | 570.000 euro | X | |
| Azienda di trasporti | 1.040.000 euro | X | |
| Studio associato di dottori commercialisti ed esperti contabili | 950.000 euro | X | |
| Calzolaio | 88.000 euro | | X |
| Azienda meccanica | 740.000 euro | X | |
| Consulente del lavoro | 330.000 euro | | X |
| Azienda di costruzioni | 890.000 euro | X | |

Si rammenta che la l. 12/07/2011 n. 106 di conversione del c.d. “**decreto sviluppo**” (d.l. 13/05/2011 n. 70) ha innalzato le soglie di volume annuo d'affari per l'applicazione del **regime semplificato**. In virtù delle nuove disposizioni, possono accedere a tale regime:

- le aziende di servizi, i professionisti e gli artigiani che realizzano un volume annuo d'affari fino a 400.000 euro (la soglia precedente era 309.874 euro);
- le aziende svolgenti altre attività che realizzano un volume annuo d'affari fino a 700.000 euro (la soglia precedente era 516.457 euro).

APPLICAZIONE

Per ragioni di spazio, relativamente ai registri Iva vengono presentate solo le colonne interessate dalle rilevazioni descritte nell'esercizio. Si suppone che le fatture d'acquisto siano registrate nello stesso giorno in cui sono ricevute.

| Fattura | | Cliente | Data consegna | Imponibile | Iva 21% | Totale |
|---------|-------|------------------------------|---------------|------------|----------|----------|
| N. | Data | | | | | |
| 1925 | 06/09 | Aldo Pozzi – Imperia | 06/09 | 7.000,00 | 1.470,00 | 8.470,00 |
| 1926 | 10/09 | New Home s.r.l. – Bologna | 12/08 | 4.500,00 | 945,00 | 5.445,00 |
| 1927 | 15/09 | Molinario & C. s.n.c. – Pisa | 14/08 | 3.900,00 | 819,00 | 4.719,00 |
| 1928 | 16/09 | Rosa Tolomeo – Forlì | 16/09 | 5.500,00 | 1.155,00 | 6.655,00 |
| 1929 | 28/09 | Retail s.r.l. – Roma | 05/09 | 2.000,00 | 420,00 | 2.420,00 |

| Protocollo | | Fornitore | Fattura | | Data consegna | Imponibile | Iva 21% | Totale |
|------------|-------|-------------------------------|---------|-------|---------------|------------|----------|----------|
| N. | Data | | N. | Data | | | | |
| | 04/09 | Biotex s.p.a. – Torino | 2025 | 03/09 | 13/08 | 6.700,00 | 1.407,00 | 8.107,00 |
| | 08/09 | AlFer s.r.l. – Venezia | 1831 | 08/09 | 08/09 | 1.500,00 | 315,00 | 1.815,00 |
| | 10/09 | Info Service s.p.a. – Perugia | 2009 | 07/09 | 12/08 | 6.200,00 | 1.302,00 | 7.502,00 |
| | 13/09 | Maura Giorgini – Ferrara | 1945 | 12/09 | 23/08 | 5.800,00 | 1.218,00 | 7.018,00 |
| | 16/09 | F.lli Baldini s.n.c. – Ancona | 2039 | 16/09 | 16/09 | 3.500,00 | 735,00 | 4.235,00 |
| | 02/10 | Tecno Media s.p.a. – Bari | 2091 | 30/09 | 30/09 | 2.600,00 | 546,00 | 3.146,00 |

$(1.470 + 1.155 + 420) = 3.045$ euro Iva a debito esigibile per il mese di settembre

$(315 + 735 + 546) = 1.596$ euro Iva a credito detraibile per il mese di settembre

Ricordiamo che ai fini della liquidazione dell'imposta, l'**Iva a debito esigibile** è quelle riguardante vendite di merci *consegnate* o *spedite* nel mese di *settembre* (indipendentemente dalla data di emissione e/o registrazione della relativa fattura). Invece, l'**Iva a credito detraibile** è quella esposta nelle *fatture d'acquisto* che:

- riguardano *merci consegnate* o *spedite* nel mese di *settembre*;
- sono state *ricevute* e *registrate* entro il *16/10* (termine per la liquidazione Iva del mese di settembre).

| | | |
|--|-------------|-----------------|
| Iva a debito | euro | 3.045,00 |
| Iva a credito | – euro | 1.596,00 |
| <i>Importo da versare entro il 16/10</i> | euro | 1.449,00 |