

Documenti della compravendita e modalità di regolamento

di Lidia Sorrentino

Destinatari: alunni delle classi 1^a IGEA e IPSC

L'industria alimentare Sole d'Italia s.p.a. di Spoleto ha venduto al Supermarket Convenienza di Igor Burani di Rimini le seguenti merci di sua produzione:

- 480 litri di olio extravergine d'oliva a 6,25 euro per litro;
- n. 125 bottiglie di aceto di mele senza conservanti a 1,60 euro per bottiglia;
- n. 1600 vasetti di confettura di frutta extra da agricoltura biologica a 2,50 euro per vasetto.

IVA ad aliquota 4% sull'olio, 10% sull'aceto e sulla confettura. La merce, ordinata a mezzo posta elettronica il 22 maggio, è stata consegnata con proprio autocarro dalla società venditrice il 24 maggio. L'olio è contenuto in damigiane di vetro a rendere entro 30 giorni dalla consegna, ciascuna della capienza di 15 litri, per le quali viene addebitata una cauzione unitaria di 3,50 euro; le altre merci sono imballate in cartoni a perdere.

Le condizioni di vendita prevedono:

- consegna franco fabbrica;
- addebito di costi di trasporto conteggiati a forfait per 266 euro;
- sconto di distribuzione 5% su tutta la merce; ulteriore sconto 5% sulle confetture per le quali il Supermarket Convenienza si è impegnato a effettuare nel mese di giugno l'operazione promozionale «paghi 2, prendi 3»;
- recupero costi per applicazione di targhette «Supermarket Convenienza» anticipati dalla società venditrice alla tipografia Euro Print s.r.l. che ha eseguito il lavoro, come da allegata fattura dell'importo di 60,24 euro;
- regolamento pronta cassa sconto 1,50% oppure a 60 giorni data fattura prezzo pieno.

Presentare (dati mancanti a scelta):

- a) il documento di trasporto o consegna n. 1447, emesso all'atto della consegna della merce;
- b) la fattura differita n. 1421, emessa dalla Sole d'Italia s.p.a. il 10 giugno;
- c) i calcoli per la determinazione dell'importo da pagare a seconda della modalità di regolamento prescelta.

Rispondere, infine, alle seguenti domande.

- d) Da chi deve essere emesso il documento di trasporto o consegna ed entro quale termine?
- e) Da chi deve essere emessa la fattura ed entro quale termine?
- f) Con quali modalità la legge consente di emettere la fattura?
- g) Lo sconto per pagamento pronta cassa concorre a formare la base imponibile IVA? Per quale motivo?

Svolgimento

Obiettivi

Conoscenza

- Clausole relative al trasporto, alla consegna, all'imballaggio, al pagamento
- Contenuto del documento di trasporto o consegna
- Contenuto e modalità di emissione della fattura
- Soggetti autorizzati all'emissione della fattura
- Elementi che concorrono a formare la base imponibile IVA ed elementi che ne sono esclusi

Competenza e capacità

- Interpretare le clausole della compravendita
- Determinare la base imponibile IVA in presenza di diverse clausole contrattuali e di merci soggette a differenti aliquote d'imposta
- Redigere il documento di trasporto o consegna
- Redigere la fattura differita

a) Documento di trasporto o consegna

$(480 : 15) = 32$ damigiane

$(15 \times 6,25) = 93,75$ euro prezzo di una damigiana

Sole d'Italia s.p.a. Piazza Garibaldi, 10 06049 Spoleto (PG) Tel 0743 503441 – Fax 0743 503440 www. soleditalia.it – info@soleditalia.it PI 0034455 054 1 Registro delle imprese di Perugia n. 0034455 054 1 Capitale sociale € 450 000 i.v.		Spett.le Supermarket Convenienza di Igor Burani Via Marzabotto, 19 47037 Rimini (RN)
Documento di trasporto o consegna n. 1447 del 24/05/20..		
Quantità	Descrizione (natura e qualità)	
n. 32	Damigiane da 15 litri di olio extravergine di oliva	
n. 125	Bottiglie di aceto di mele senza conservanti	
n. 1600	Vasetti di confettura di frutta extra da agricoltura biologica	
Causale del trasporto Vendita	Data inizio trasporto 24/05/20..	Vettore =====
Trasporto a cura del: <input checked="" type="checkbox"/> mittente <input type="checkbox"/> destinatario <input type="checkbox"/> vettore		

b) Fattura differita

Determinazione delle basi imponibili IVA

	merci soggette a IVA 4%	merci soggette a IVA 10%
Olio extravergine di oliva	3 000,00	
Aceto di mele		200,00
Confettura extra di frutta		4 000,00
	3 000,00	4 200,00
sconto distribuzione 5%	- 150,00	- 210,00
sconto promozionale 5% su confettura		- 190,00
<i>prezzi scontati delle merci</i>	2 850,00	3 800,00

$$\frac{266}{2\,850 + 3\,800} = 0,04 \text{ coefficiente di riparto}$$

$$(0,04 \times 2\,850) + 2\,850 = 2\,964 \text{ euro base imponibile IVA 4\%}$$

$$(0,04 \times 3\,800) + 3\,800 = 3\,952 \text{ euro base imponibile IVA 10\%}$$

Sole d'Italia s.p.a. Piazza Garibaldi, 10 06049 Spoleto (PG) Tel 0743 503441 – Fax 0743 503440 www.soleditalia.it – info@soleditalia.it PI 0034455 054 1 Registro delle imprese di Perugia n. 0034455 054 1 Capitale sociale € 450 000 i.v.		Fattura n. 1421 del 10/06/20..	Ddt n. 1447 del 24/05/20..	
		Spett.le Supermarket Convenienza di Igor Burani Via Marzabotto, 19 47037 Rimini (RN)		
Consegna franco fabbrica	Trasporto ns. autocarro	Imballaggio damigiane di vetro a rendere; cartoni a perdere	Pagamento pronta cassa sconto 1,50%; 60 gg d.f. prezzo pieno	
Quantità	Descrizione (natura e qualità)	Prezzi unitari	% IVA	Importi
n. 32	Damigiane da □ 15 di olio extravergine di oliva	93,75	4%	3 000,00
n. 125	Bottiglie di aceto di mele senza conservanti	1,60	10%	200,00
n. 1600	Vasetti di confettura di frutta extra da agricoltura biologica	2,50	10%	4 000,00
	Sconto distribuzione 5%			7 200,00
	Sconto promozionale 5%			- 360,00
	Costi forfetari di trasporto			6 840,00
	<i>Totale imponibile</i>			- 190,00
				6 650,00
				266,00
				6 916,00
Imponibile IVA 4% 2 964,00	Imponibile IVA 10% 3 952,00	Imponibile IVA 20% 0,00	Totale imponibile 6 916,00	
IVA 4% 118,56	IVA 10% 395,20	IVA 20% 0,00	Totale IVA 513,76	
Interessi di dilazione (art. 10 DPR N. 633/1972) 0,00		Cauzioni (art. 15 DPR N. 633/1972) 112,00		
Rimborso costi documentati (art. 15 DPR N. 633/1972) 60,24			Totale fattura 7 602,00	
<i>Contributo ambientale CONAI assolto</i>				

c) Calcoli relativi alla determinazione dell'importo dovuto in funzione della modalità di regolamento prescelta

Totale fattura	7 602,00
Sconto cassa 1,50%	- 114,03
<i>Importo da pagare per pronta cassa</i>	<u><u>7 487,97</u></u>

Se, invece, l'acquirente opta per il regolamento dilazionato a 60 giorni, deve pagare il totale fattura, cioè 7 602 euro.

Domande a risposta aperta

- d) Il documento di trasporto o consegna (abbreviato comunemente con la sigla Ddt) deve essere emesso dal **venditore** in due esemplari prima dell'inizio del trasporto o della consegna della merce, nel caso in cui intenda ricorrere alla fatturazione differita.
- e) La fattura deve essere emessa dal **venditore**. Tuttavia questi, ferma restando la propria responsabilità, può delegare l'adempimento di tale obbligo al **cliente** oppure a un **terzo**, purché ne sia data indicazione in fattura. La fattura **immediata** deve essere emessa entro lo stesso giorno in cui l'operazione s'intende effettuata ai sensi delle norme IVA, con obbligo di consegnarla, spedirla o trasmetterla elettronicamente alla controparte nel medesimo giorno. La fattura **differita** deve essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui è avvenuta la consegna o spedizione al cliente delle merci vendute; deve riportare gli estremi (data e numero) del documento di trasporto o consegna di riferimento.
- f) La fattura può essere emessa: 1) in modalità **analogica** (*cartacea*) in *due esemplari*, di cui uno va consegnato o spedito alla controparte anche con mezzi elettronici (via e-mail); 2) in modalità **elettronica** in un *unico esemplare*, reso immodificabile mediante apposizione del riferimento temporale e della firma digitale dell'emittente, a garanzia dell'attestazione della data, dell'autenticità dell'origine e dell'integrità dei dati contenuti nel documento. La fattura elettronica può essere trasmessa con procedure informatiche (come l'Edi o la Pec), previo consenso del destinatario.
- g) No, poiché si tratta di uno sconto condizionato, concesso al cliente solo se questi effettua il pagamento al momento della consegna della merce. Pertanto, la fattura viene emessa senza sottrarre lo sconto (che dunque non incide sul calcolo della base imponibile IVA).