

Compilazione di documenti di vendita: Fattura immediata, DDT e fattura differita

di Lidia Sorrentino

Esercitazione di economia aziendale per le classi 1^a ITE e 1^a IPSC

La Euro Food s.p.a. di Ascoli Piceno ha emesso in data 5 maggio fattura immediata n. 1046 sul Punto Benessere s.r.l. di Pesaro riguardante il seguente ordinativo:

- n. 400 confezioni di fette biscottate integrali, ciascuna a 1,70 euro + IVA 4%;
- n. 200 confezioni di cracker da agricoltura biologica, ciascuna a 2,60 euro + IVA 4%;
- n. 250 confezioni di biscotti senza glutine, ciascuna a 3,20 euro + IVA 10%.

Condizioni contrattuali: consegna franco partenza; trasporto effettuato con autocarro della società venditrice che addebita spese forfetarie per 95 euro; imballo in cartoni a perdere; sconto rivenditori 5%; pagamento posticipato a 60 giorni dalla consegna, maggiorato di interessi di dilazione per 17,45 euro fatturati, da eseguire con bonifico bancario.

Alla stessa data la Euro Food s.p.a. ha emesso il documento di trasporto o consegna n. 1113 sul Discount Anna Galie s.a.s. di Fermo riguardante il seguente ordinativo:

- n. 150 confezioni di biscotti frollini, ciascuna a 2,20 euro + IVA 10%;
- n. 200 confezioni di biscotti al malto d'orzo, ciascuna a 2,45 euro + IVA 10%.

Condizioni contrattuali: consegna franco partenza; trasporto a cura del vettore Marche Spedizioni s.p.a. di Ascoli Piceno; imballo in cartoni a perdere; sconto rivenditori 5%; rimborso spese di trasporto per 50 euro + IVA normale, anticipate dalla società venditrice al vettore per conto del cliente; pagamento entro 10 giorni dal ricevimento della merce per rimessa diretta.

Presentare (dati mancanti a scelta):

- a) la fattura immediata n. 1046, evidenziando i calcoli per la determinazione delle basi imponibili IVA;
- b) il documento di trasporto o consegna n. 1113;
- c) la fattura differita n. 1102, emessa dalla Euro Food s.p.a. in relazione al DDT n. 1113 entro il termine stabilito dalla legge.

Svolgimento

Obiettivi	
Conoscenza <ul style="list-style-type: none"> • Contenuto della fattura • Contenuto del documento di trasporto o consegna (DDT) • Elementi che concorrono a formare la base imponibile IVA • Elementi che non concorrono a formare la base imponibile IVA 	Abilità e competenza <ul style="list-style-type: none"> • Determinare la base imponibile IVA e il totale fattura in presenza di differenti clausole contrattuali • Compilare fatture a una e a più aliquote IVA • Compilare DDT

a) Fattura immediata n. 1046

	merci soggette a IVA 4%	merci soggette a IVA 10%
fette biscottate integrali (400 × 1,70)	680,00	
cracker da agricoltura biologica (200 × 2,60)	520,00	
biscotti senza glutine (250 × 3,20)		800,00
	1 200,00	
sconto rivenditori 5%	- 60,00	- 40,00
<i>prezzi scontati delle merci</i>	1 140,00	760,00

$$\frac{\text{spese forfetarie di trasporto}}{\text{prezzi scontati delle merci}} = \frac{95}{1\ 140 + 760} = 0,05 \text{ coefficiente di riparto}$$

$$(0,05 \times 1\ 140) = 57 \text{ euro quota spese forfetarie soggette a IVA 4\%}$$

$$(0,05 \times 760) = 38 \text{ euro quota spese forfetarie soggette a IVA 10\%}$$

$$(1\ 140 + 57) = 1\ 197 \text{ euro base imponibile IVA 4\%}$$

$$(760 + 38) = 798 \text{ euro base imponibile IVA 10\%}$$

<p>Euro Food s.p.a. Via del Commercio, 10 63100 Ascoli Piceno (AP) ☎ 0736 781049 – Fax 0736 781010 www.eurofood.com – info@eurofood.it Capitale sociale 1 000 000 € i.v. Partita IVA 0090138 044 1 Registro imprese Ascoli Piceno 0090138 044 1</p>					
<table border="1"> <tr> <td> <p>Spett. Punto Benessere s.r.l. Piazza Lazzarini, 4 61100 Pesaro (PU)</p> </td> </tr> </table>					<p>Spett. Punto Benessere s.r.l. Piazza Lazzarini, 4 61100 Pesaro (PU)</p>
<p>Spett. Punto Benessere s.r.l. Piazza Lazzarini, 4 61100 Pesaro (PU)</p>					
<p>Fattura n. 1046 del 05/05/20..</p>					
<p>Consegna franco partenza</p>		<p>Trasporto con ns. autocarro a Vs. carico</p>		<p>Imballaggio cartoni a perdere gratuiti</p>	<p>Pagamento bonifico bancario a 60 gg data consegna</p>
Quantità	Descrizione (natura e qualità)	% IVA	Prezzi unitari	Importi	
n. 400	confezioni di fette biscottate integrali	4%	1,70	680,00	
n. 200	confezioni di cracker da agricoltura biologica	4%	2,60	520,00	
n. 250	confezioni di biscotti senza glutine	10%	3,20	800,00	
	sconto rivenditori 5%			2 000,00	
				- 100,00	
	spese forfetarie di trasporto			1 900,00	
	<i>Totale imponibile</i>			95,00	
				1 995,00	
Imponibile IVA 4%		Imponibile IVA 10%		Imponibile IVA 20%	
1 197,00		798,00		0,00	
IVA 4%		IVA 10%		IVA 20%	
47,88		79,80		0,00	
Totale IVA		Rimborso spese documentate (art. 15)		Cauzioni (art. 15)	
127,68		0,00		0,00	
Interessi di dilazione (art. 10)			Totale fattura		
17,45			2 140,13		
Contributo ambientale CONAI assolto					

b) DDT n. 1113

<p>Euro Food s.p.a. Via del Commercio, 10 63100 Ascoli Piceno (AP) ☎ 0736 781049 – Fax 0736 781010 www.eurofood.com – info@eurofood.it Capitale sociale 1 000 000 € i.v. Partita IVA 0090138 044 1 Registro imprese Ascoli Piceno 0090138 044 1</p>			<p>Spett. Discount Anna Galiè s.a.s. Via XXV Aprile, 10 <u>63900 FERMO (FM)</u></p>
<p>Documento di trasporto o consegna n. 1113 del 05/05/20..</p>			
<p>Descrizione della merce trasportata</p>			
<p>Quantità</p>	<p>Natura, qualità e caratteri dell'imballaggio</p>		
<p>n. 150 n. 200</p>	<p>confezioni di biscotti frollini confezioni di biscotti al malto d'orzo</p>		
<p>Luogo di carico della merce Euro Food s.p.a. Via del Commercio, 10 – 63100 Ascoli Piceno</p>	<p>Luogo di scarico della merce Discount Anna Galiè s.a.s. Via XXV Aprile, 10 – 63900 Fermo</p>		
<p>Causale del trasporto vendita</p>	<p>Inizio trasporto (data/ora) 05/05/20..; ore 08,30</p>	<p>Trasporto a cura del <input type="checkbox"/> mittente <input type="checkbox"/> destinatario <input checked="" type="checkbox"/> vettore</p>	
<p>Vettore Marche Spedizioni s.p.a. Via Salaria, 18 – 63100 Ascoli Piceno (AP) Partita IVA 0010907 044 8 info@marchespedizioni.com Albo Autotrasportatori n. 10023</p>		<p>Committente del trasporto Euro Food s.p.a. (Responsabile Logistica) <i>Angela Polidori</i> Ascoli Piceno, 05/05/20..</p>	

c) Fattura differita n. 1102

<p>Euro Food s.p.a. Via del Commercio, 10 63100 Ascoli Piceno (AP) ☎ 0736 781049 – Fax 0736 781010 www.eurofood.com – info@eurofood.it Capitale sociale 1 000 000 € i.v. Partita IVA 0090138 044 1 Registro imprese Ascoli Piceno 0090138 044 1</p>								
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Spett.</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Discount Anna Galiè s.a.s. Via XXV Aprile, 10 63900 FERMO (FM)</td> </tr> </table>					Spett.		Discount Anna Galiè s.a.s. Via XXV Aprile, 10 63900 FERMO (FM)	
Spett.								
Discount Anna Galiè s.a.s. Via XXV Aprile, 10 63900 FERMO (FM)								
Fattura n. 1102 del 15/06/20..			Documento di trasporto o consegna					
			n. 1113	data 05/05/20..				
Consegna franco partenza	Trasporto Marche Spedizioni s.p.a. a Vs. carico	Imballaggio cartoni a perdere gratuiti	Pagamento rimessa diretta per contanti					
Quantità	Descrizione (natura e qualità)	% IVA	Prezzi unitari	Importi				
n. 150	confezioni di biscotti frollini	10%	2,40	360,00				
n. 200	confezioni di biscotti al malto d'orzo	10%	2,20	440,00				
				800,00				
	sconto rivenditori 5%			- 40,00				
	base imponibile IVA			760,00				
	IVA 10%			76,00				
	rimborso spese documentate di trasporto (art. 15, DPR n. 633/1972)			60,00				
	Totale fattura			896,00				
Contributo ambientale CONAI assolto								