

## Fattura con due aliquote

di Teresa Tardia

### Esercitazione di economia aziendale per la classe seconda ITE

#### Esercizio 1

Rispondi ai seguenti quesiti.

1. Quali sono i beni soggetti ad aliquota del 4%?

---

---

2. Quali sono i beni a cui viene applicata l'aliquota del 10%?

---

---

3. Quali sono quelli a cui viene applicata l'aliquota del 21%?

---

---

#### Esercizio 2

Come vengono anche definite le aliquote IVA?

4%: aliquota \_\_\_\_\_

10%: aliquota \_\_\_\_\_

21%: aliquota \_\_\_\_\_

#### Esercizio 3

Considerando i seguenti dati elabora il prospetto di calcolo e quindi redigi la fattura immediata.

Il 15/05/n la ditta *Alimenti e Tutto Casa di Domenico Gabrieli* di Milano ordina all'*Ingresso Food and Housing SRL* di Varese le seguenti merci. Nello stesso giorno viene consegnata la merce ed emessa la fattura immediata che contiene i seguenti dati:

- 400 tovaglie da tavola al prezzo di 3,00 euro ciascuno + IVA 21%;
- 200 bicchieri prestige al prezzo di 4,00 euro ciascuno + IVA 21%;
- 450 bottiglie di vino negramaro al prezzo di 5,50 euro ciascuna + IVA 10%;
- 300 bottiglie di vino bianco Valle D'Itria al prezzo di 4,50 euro ciascuna + IVA 10%.

Condizioni di vendita:

- sconto 5% + 3%;
- spese di trasporto non documentate per 89,00 euro;
- spese di etichettature documentate per 150,00 euro;
- pagamento a 90 giorni con interessi di dilazione pari a 25,00 euro;
- consegna FMV;
- trasporto con automezzo dell'azienda venditrice;
- imballaggio a perdere.

<div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 50px; margin: 0 auto 20px auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 50px; margin: 0 auto;"></div> <p>Fattura N.      del</p>				
<b>Consegna</b>	<b>Trasporto</b>	<b>Imballaggio</b>	<b>Pagamento</b>	
Quantità	Descrizione della merce	Prezzo unitario	Aliquota IVA	Importo totale
<b>Base imponibile 4%</b>		<b>Base imponibile 10%</b>		<b>Base imponibile 21%</b>
<b>Imposta 4%</b>		<b>Imposta 10%</b>		<b>Imposta 21%</b>
<b>Totale IVA</b>		<b>Spese documentate</b>		<b>Cauzioni</b>
<b>Interessi per dilazione</b>		<b>Totale fattura</b>		
Contributo ambientale CONAI assolto			<b>Firma conducente o vettore</b>	

## Svolgimento

### Esercizio 1

1. Sono soggetti ad aliquota del 4% i beni di prima necessità, come latte fresco, burro, formaggi e latticini, ortaggi farine ecc.
2. L'aliquota del 10% viene applicata ai beni di prima necessità, ma non primari o fondamentali come yogurt, uova, miele naturale, uva da vino, tè, spezie ecc.
3. L'aliquota del 21% viene applicata ai beni non primari, come automobili, cellulari, stampanti, abbigliamento ecc.

### Esercizio 2

4%: aliquota **super ridotta**

10%: aliquota **intermedia e ridotta**

21%: aliquota **ordinaria o normale**

### Esercizio 3

Prospetto di calcolo

Quantità	Prezzo	Descrizione della merce	IVA 21%	IVA 10%	Totale
400	3,00	Tovaglie da tavola	1 200,00		1 200,00
200	4,00	Bicchieri prestige	800,00		800,00
450	5,50	Bottiglie di vino negramaro		2 475,00	2 475,00
300	4,50	Bottiglie di vino bianco Valle D'Itria		1 350,00	1 350,00
<b>1 350</b>		<b>Totale merce</b>	<b>2 000,00</b>	<b>3 825,00</b>	<b>5 825,00</b>
		- Sconto 5%	100,00	191,25	291,25
			<b>1 900,00</b>	<b>3 633,75</b>	<b>5 533,75</b>
		- Sconto 3%	57,00	109,01	166,01
			<b>1 843,00</b>	<b>3 524,74</b>	<b>5 367,74</b>
		+ Spese di trasporto non documentate	30,56	58,44	89,00
		<b>Base imponibile</b>	<b>1 873,56</b>	<b>3 583,18</b>	<b>5 456,74</b>
		+ Imposta	393,45	358,32	751,77
			<b>2 267,01</b>	<b>3 941,50</b>	<b>6 208,51</b>
		+ Spese di etichettatura documentate			150,00
		+ Interessi di dilazione			25,00
		<b>Totale fattura</b>			<b>6 383,51</b>

### Calcoli per il riparto delle spese non documentate

Riparto  $89/5367,74 = 0,01658054$  (coefficiente di riparto)

$0,01658054 \times 1843,00 = 30,56$

$0,01658054 \times 3524,74 = \underline{58,44}$

89,00

Fattura immediata

**Ingresso Food and Housing**

Via Dei Martiri di Pietà, 15  
20100 Milano  
P.I. 00183667911

Spett.le

**Ditta Alimenti e Tutto Casa  
di Domenico Gabrielli**

Viale della Libertà, 20  
21010 Varese

**Fattura N. 420 del 15/05/n**

Consegna	Trasporto	Imballaggio	Pagamento	
FMV	Con ns automezzo	a perdere in cartoni	a 90 giorni con interessi di dilazione di 25,00 euro	
Quantità	Descrizione della merce	Prezzo unitario	Aliquota IVA	Importo totale
400	Tovaglie da tavola	3,00	21%	1 200,00
200	Bicchieri prestige	4,00	21%	800,00
450	Bottiglie di vino negramaro	5,50	10%	2 475,00
300	Bottiglie di vino bianco Valle D'Itria	2,10	10%	1 350,00
	Importo della merce			5 825,00
	- Sconto 5%			291,25
				5 533,75
	- Sconto 3%			166,01
	Importo della merce scontata			5 367,74
	+ Spese di trasporto non documentate			89,00
	<b>Base imponibile</b>			<b>5 456,74</b>
<b>Base imponibile 4%</b>		<b>Base imponibile 10%</b>		<b>Base imponibile 21%</b>
-		3583,18		1873,56
<b>Imposta 4%</b>		<b>Imposta 10%</b>		<b>Imposta 21%</b>
-		358,32		393,45
<b>Totale IVA</b>		<b>Spese documentate</b>		<b>Cauzioni</b>
751,77		Etichettatura 150,00 euro		-
<b>Interessi per dilazione</b>		<b>Totale fattura</b>		
25,00		<b>6 383,51</b>		
Contributo ambientale CONAI assolto				<b>Firma conducente o vettore</b> <i>Giovanni Gabrio</i>

**Griglia di valutazione**

Esercizio 1	Max punteggio assegnabile: 12
Esercizio 2	Max punteggio assegnabile: 6
Esercizio 3: prospetto	Max punteggio assegnabile: 10
Esercizio 3: fattura	Max punteggio assegnabile: 22
<b>Max punteggio assegnabile</b>	<b>50</b>

Punteggio conseguito	Voto corrispondente
< 30	Insufficienza
31-35	6
36-40	7
41-45	8
46-50	9-10