

# I diversi aspetti della fatturazione: casi particolari e registri IVA

di NELLO AGUSANI

ESERCIZIO

❖ 11

INDIRIZZO

**Amministrativi**

Tecnica mercantile  
Classe 4<sup>a</sup>

**Programmatici**

Tecnica  
e Organizzazione  
aziendale  
Classe 4<sup>a</sup>

**Igea Mercurio**

Economia aziendale  
Classe 3<sup>a</sup>

**Progetto '92**

Economia aziendale  
Classe 3<sup>a</sup>

*La ditta Giovanni Morini di Imola (BO) nel mese di aprile 19..ha ricevuto, fra le altre, le seguenti fatture:*

- *fattura n° 156, emessa il 6/4 dal fornitore Piero Bellini di Firenze, relativa ad un assegno di lire 1.392.000 inviato il 2/4 come anticipo su una fornitura di merce soggetta a IVA 16%;*
- *fattura n° 123, emessa il 9/4 dal fornitore Aldo Parodi di Genova, relativa a 50 articoli DX30 a lire 46.000 l'uno e 40 articoli BW20 a lire 35.000 l'uno, sconto 10% + 5%, spese di trasporto documentate per lire 238.000, IVA 19% inclusa, come da fattura n° 321 del 3/4 del corriere Lampo, imballo fatturato a lire 180.000. Regolamento: 1/3 in contanti e 2/3 a 90 giorni con interessi al tasso del 10%; IVA 16% sugli articoli BW20 e 19% sugli articoli DX30;*
- *fattura n° 201, emessa il 15/4 dalla S.r.l. Marketgros di Milano, relativa alla fornitura di 80 articoli MK40 a lire 85.000 l'uno, sconto in merce pari ad un articolo PS50 del valore normale di lire 50.000 soggetto ad IVA 19% ogni 10 articoli MK40 acquistati, imballo a rendere con cauzione di lire 200.000; IVA 16% sugli articoli MK40;*
- *fattura n° 176, emessa il 21/4 dal fornitore Piero Bellini di Firenze, relativa a 60 articoli AZ80 al prezzo di lire 75.000 l'uno, trasporto a forfait lire 150.000, imballo fatturato a lire 120.000, IVA 16%;*
- *nota di variazione n° 138, emessa il 26/4 dal fornitore Aldo Parodi, per la restituzione di 2 articoli DX30 e di 3 articoli BW20 risultati difettosi;*
- *scheda carburanti per i consumi di gasolio del mese di aprile relativi all'automezzo strumentale Fiat Fiorino targato BO873345, per complessive lire 350.000, IVA 19% inclusa.*

*Nello stesso mese ha emesso, fra le altre, le seguenti fatture:*

- *fattura n° 167 del 5/4 sul cliente Valdo Baldini di Forlì, relativa a 30 articoli DX30 a lire 65.000 l'uno, sconto 5%, trasporto a forfait lire 200.000, imballo a rendere in stato sano entro 15 giorni con cauzione di lire 250.000, IVA 19%;*
- *fattura n° 168 del 10/4 sul cliente Spartaco Valli di Cesena, per addebito di interessi del 12% sulla fattura n° 129 di lire 8.560.000, giunta a scadenza e sulla quale è stata concessa una dilazione di 60 giorni, interesse al tasso del 12%;*
- *fattura n° 169 del 16/4 per prelevamento da parte del titolare di 5 articoli HF70, del valore normale di lire 60.000, da destinare al consumo familiare, IVA 16%;*
- *nota di variazione n° 170 del 21/4 sul cliente Valdo Baldini di Forlì, relativa alla mancata restituzione dell'imballo, che viene fatturato allo stesso importo già cauzionato, IVA 19% (costo storico lire 600.000, ammortizzato per il 70%);*
- *fattura n° 171 del 27/4 sulla ditta Franco Masini di Imola, relativa all'affitto di una parte del magazzino, per un canone trimestrale anticipato di lire 4.500.000 più una cauzione pari a 2 mensilità, IVA 19%.*

*Presentiamo:*

- a) la parte tabellare delle fatture;*
- b) i registri IVA degli acquisti e delle vendite della ditta Morini;*
- c) le scritture in P.D. della ditta Morini.*

**Grado di difficoltà: \*\*\***

**Tempo impiegabile: 150 minuti circa (con la modulistica necessaria)**

## a) Parte tabellare delle fatture

## Fatture d'acquisto

- Fattura n° 156 emessa da P. Bellini il 6/4

Anticipo versato in conto del vs. ordine del ... + IVA16%	1.200.000 192.000
<b>Totale</b>	<b>1.392.000</b>

- Fattura n° 123 emessa da A. Parodi il 9/4

Quantità	Descrizione merce	Prezzo	Imponibile 19%	Imponibile 16%	Totale
50	articoli DX30	46.000	2.300.000		
40	articoli BW20	35.000		1.400.000	3.700.000
	– sconto 10%		230.000	140.000	370.000
			2.070.000	1.260.000	3.330.000
	– sconto 5%		103.500	63.000	166.500
			1.966.500	1.197.000	3.163.500
	+ imballo		111.892	68.108	180.000
		<b>Imponibili IVA Importi esclusi</b>	2.078.392 394.895	1.265.108 202.418	3.343.500 597.313 238.000 *
NOTE: * allegata fattura n° 321 del corriere Lampo del 3/4			<b>Totale a Vs. debito S.E. &amp; O.</b>		<b>4.178.813</b>

\* La fattura del corriere dà luogo ad un'autonoma rilevazione sia sul registro IVA degli acquisti sia in P.D.; a tale scopo occorre scorporare l'imposta:

$$100 : 119 = x : 238.000 \quad \text{da cui: } x = 200.000$$

- Fattura n° 201 emessa dalla S.r.l. Marketgros il 15/4

Quantità	Descrizione merce	Prezzo	Importo
80	articoli MK40	85.000	6.800.000
	+ IVA16% su lire 6.800.000		1.088.000
			7.888.000
	+ IVA19% su omaggi del valore normale di lire 400.000*		76.000
	+ cauzione su imballi		200.000
	+ interessi 10% su 6.123.000 per 90 gg.		150.978
NOTE: * (80 : 10 = 8 x 50.000 = lire 400.000)		<b>Tot. fattura S.E. &amp; O.</b>	<b>8.314.978</b>

- Fattura n° 176 emessa da P. Bellini il 21/4

Quantità	Descrizione merce	Prezzo	Importo
60	articoli AZ80	75.000	6.000.000
	– anticipo netto*		1.200.000
			4.800.000
	+ trasporto		150.000
	+ imballo		120.000
			5.070.000
	+ IVA16%		811.200
NOTE: * come da ns. fattura n° 156 del 6/4		<b>Tot. fattura S.E. &amp; O.</b>	<b>5.881.200</b>

## ● Nota di variazione n° 138 emessa da A. Parodi il 26/4

Quantità	Descrizione merce	Prezzo	Imponibile 19%	Imponibile 16%
2	articoli DX30	46.000	92.000	
3	articoli BW20	35.000		105.000
	– sconto 10%		9.200	10.500
	– sconto 5%		4.140	4.725
		<b>Imponibili IVA</b>	78.660 14.946	89.775 14.364
Vi preghiamo di voler annotare sul Vostro registro IVA la variazione sopra riportata. Distinti saluti. <i>Aldo Parodi</i>		<b>Totale a Vs. credito S.E. &amp; O.</b>		<b>197.745</b>

## Fatture di vendita

## ● Fattura n° 167 del 5/4 su V. Baldini

Quantità	Descrizione merce	Prezzo	Importo
30	articoli DX30	65.000	1.950.000
	– sconto 5%		97.500
	+ trasporto		1.852.500 200.000
	+ IVA19%		2.052.500 389.975
	+ cauzione su imballi*		250.000
NOTE: * da rendere in stato sano entro 15 gg.		<b>Tot. fattura S.E. &amp; O.</b>	<b>2.692.475</b>

## ● Fattura n° 168 del 10/4 su S. Valli

Interessi 10% per 90 gg. per dilazione concessa sulla ns. fattura n° 129 di lire 8.560.000	211.068
<b>Totale</b>	<b>211.068</b>

## ● Autofattura n° 169 del 16/4 su G. Morini

Quantità	Descrizione merce	Prezzo	Importo
5	articoli HF70	60.000	300.000
	+ IVA16%		48.000
	<b>Totale</b>		<b>348.000</b>

## ● Nota di variazione n° 170 del 21/4 su V. Baldini

Imballo non reso entro i termini stabiliti	250.000
+ IVA19%	47.500
	297.500
– cauzione già addebitata su fattura n° 167 del 5/4	250.000
<b>Importo a vs. debito</b>	<b>47.500</b>

## ● Fattura n° 171 del 27/4 su F. Masini

Fitto trimestrale anticipato (1.500.000 x 3) + IVA19%	4.500.000 855.000
+ Cauzione (1.500.000 x 2)	5.355.000 3.000.000
<b>Totale</b>	<b>8.355.000</b>

## b) Registri IVA degli acquisti e delle vendite

Ditta Giovanni Morini

Periodo aprile 19..

## Registro degli acquisti

Fattura o documento		Descrizione (Generalità Fornitore)	Importo delle operazioni	Aliquota 19%		Aliquota 16%		Variazioni			Non imponibili o esenti	Importi esclusi	Note
N. attrib.	Data 19..			Imponibile	IVA	Imponibile	IVA	Al.	Imponibile	IVA			
201	6/4	Piero Bellini – FI	1.392.000			1.200.000	192.000						
202	9/4	Aldo Parodi – GE	4178.813	2.078.392	394.895	1.265.108	202.418					238.000	art.15
203	3/4	Corriere Lampo – GE	238.000	200.000	38.000								
204	15/4	Srl Marketgros – MI	8.314.978	—	76.000	6.800.000	1.088.000				150.978	200.000	art.15 art.10
205	21/4	Piero Bellini – FI	5.881.200			5.070.000	811.200						
206	26/4	Aldo Parodi – GE	197.745					19% 16%	– 78.660 – 89.775	–14.946 – 14.364			Nota var. IVA
207	30/4	Scheda carburanti - aprile	350.000	294.117	55.883								

## Registro delle fatture emesse

Fattura o documento		Descrizione (Generalità Cliente)	Importo delle operazioni	Aliquota 19%		Aliquota 16%		Variazioni			Non imponibili o esenti	Importi esclusi	Note
N. attrib.	Data 19..			Imponibile	IVA	Imponibile	IVA	Al.	Imponibile	IVA			
167	5/4	Valdo Baldini – FO	2.692.475	2.052.500	389.975							250.000	art. 15
168	10/4	Spartaco Valli – Cesena	211.068								211.068		art. 10
169	16/4	Giovanni Morini – Imola	348.000			300.000	48.000						Autofattura
170	21/4	Valdo Baldini – FO	47.500					19%	+ 250.000	+ 47.500		– 250.000	Nota var. IVA
171	27/4	Franco Masini – Imola	8.355.000	4.500.000	855.000							3.000.000	art.15

## c) Scritture in P.D. della ditta G. Morini

## Fatture d'acquisto (ricevute e annotate dopo 3 giorni)

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
02/04	....	CREDITI DIVERSI	inviato anticipo a Bellini con A/B ...	1.392.000	
02/04	....	BANCA C/C	inviato anticipo a Bellini con A/B ...		1.392.000
09/04	....	ANTICIPIA FORNITORI	fattura n° 156 del 6/4 da Bellini	1.200.000	
09/04	....	IVAA NS. CREDITO	fattura n° 156 del 6/4 da Bellini	192.000	
09/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 156 del 6/4 da Bellini		1.392.000
09/04	....	DEBITI V/FORNITORI	storno importo A/B ... inviato a Bellini	1.392.000	
09/04	....	CREDITI DIVERSI	storno importo A/B ... inviato a Bellini		1.392.000
12/04	....	TRASPORTI SUACQUISTI	fattura n° 321 del 3/4 da corriere Lampo	200.000	
12/04	....	IVAA NS. CREDITO	fattura n° 321 del 3/4 da corriere Lampo	38.000	
12/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 321 del 3/4 da corriere Lampo		238.000
12/04	....	MERCIC/ACQUISTI	fattura n° 123 del 9/4 da Parodi	3.163.500	
12/04	....	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	fattura n° 123 del 9/4 da Parodi	180.000	
12/04	....	IVAA NS. CREDITO	fattura n° 123 del 9/4 da Parodi	597.313	
12/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 123 del 9/4 da Parodi	238.000	
12/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 123 del 9/4 da Parodi		4.178.813

18/04	....	MERCIC/ACQUISTI	fattura n° 201 del 15/4 da Marketgros	6.800.000	
18/04	....	IVAA NS. CREDITO	fattura n° 201 del 15/4 da Marketgros	1.164.000	
18/04	....	CREDITI PER CAUZIONI	fattura n° 201 del 15/4 da Marketgros	200.000	
18/04	....	INTERESSI PASSIVI A FORNITORI	fattura n° 201 del 15/4 da Marketgros	150.978	
18/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 201 del 15/4 da Marketgros		8.314.978
24/04	....	MERCIC/ACQUISTI	fattura n° 176 del 21/4 da Bellini	6.000.000	
24/04	....	TRASPORTI SUACQUISTI	fattura n° 176 del 21/4 da Bellini	150.000	
24/04	....	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	fattura n° 176 del 21/4 da Bellini	120.000	
24/04	....	IVAA NS. CREDITO	fattura n° 176 del 21/4 da Bellini	811.200	
24/04	....	ANTICIPIA FORNITORI	fattura n° 176 del 21/4 da Bellini		1.200.000
24/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 176 del 21/4 da Bellini		5.881.200
29/04	....	DEBITI V/FORNITORI	nota d'accredito n° 138 del 26/4 da Parodi	197.745	
29/04	....	RESI SU ACQUISTI	nota d'accredito n° 138 del 26/4 da Parodi		168.435
29/04	....	IVAA NS. CREDITO	nota d'accredito n° 138 del 26/4 da Parodi		29.310
30/04	....	MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI	scheda carburanti di aprile	294.717	
30/04	....	IVAA NS. CREDITO	scheda carburanti di aprile	55.883	
30/04	....	DEBITI V/FORNITORI	scheda carburanti di aprile		350.000

### Fatture di vendita (annotate nel giorno di emissione)

05/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 167 su Baldini	2.692.475	
05/04	....	MERCI C/VENDITE	ns. fattura n° 167 su Baldini		1.852.500
05/04	....	RIMBORSI PER TRASPORTI	ns. fattura n° 167 su Baldini		200.000
05/04	....	IVAANS. DEBITO	ns. fattura n° 167 su Baldini		389.975
05/04	....	DEBITI PER CAUZIONI	ns. fattura n° 167 su Baldini		250.000
10/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 168 su Valli	211.068	
10/04	....	INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	ns. fattura n° 168 su Valli		211.068
16/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 169 sul titolare	348.000	
16/04	....	MERCI C/VENDITE	ns. fattura n° 169 sul titolare		300.000
16/04	....	IVAANS. DEBITO	ns. fattura n° 169 sul titolare		48.000
16/04	....	PRELEVAMENTI DEL TITOLARE	giro dal 2° conto al 1°	348.000	
16/04	....	CREDITI V/CLIENTI	giro dal 2° conto al 1°		348.000
21/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. nota d'addebito n°170 su Baldini	47.500	
21/04	....	DEBITI PER CAUZIONI	ns. nota d'addebito n°170 su Baldini	250.000	
21/04	....	IMBALLAGGI DUREVOLI	ns. nota d'addebito n°170 su Baldini		250.000
21/04	....	IVAANS. DEBITO	ns. nota d'addebito n°170 su Baldini		47.500
21/04	....	FONDO AMMORT. IMBALLAGGI DUREVOLI	storno del fondo ammortamento	420.000	
21/04	....	IMBALLAGGI DUREVOLI	storno del fondo ammortamento		420.000
21/04	....	IMBALLAGGI DUREVOLI	plusvalenze per cessione imballaggi	70.000	
21/04	....	PLUSVALENZE ORDINARIE	plusvalenze per cessione imballaggi		70.000
27/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 171 su Masini	8.355.000	
27/04	....	FITTI ATTIVI	ns. fattura n° 171 su Masini		4.500.000
27/04	....	IVAANS. DEBITO	ns. fattura n° 171 su Masini		855.000
27/04	....	DEBITI PER CAUZIONI	ns. fattura n° 171 su Masini		3.000.000