

LA BASE IMPONIBILE IVA

La **base imponibile** corrisponde all'importo che viene utilizzato per il calcolo dell' Iva mediante l'applicazione delle aliquote in vigore.

COME SI CALCOLA LA BASE IMPONIBILE?

- La base imponibile è formata, in primo luogo, dal *valore dei beni ceduti*, cioè dall'importo complessivo delle merci che sono state vendute e fatturate, al *netto di eventuali sconti incondizionati*.
- L'importo descritto in precedenza può essere ulteriormente aumentato da altri oneri anch'essi imponibili, perché derivanti dalla *cessione accessoria di beni e/o servizi da parte del venditore*: ad esempio il valore degli imballaggi fatturati o il costo del servizio di trasporto effettuato direttamente dal venditore, ma a carico del compratore.

FANNO PARTE DELLA BASE IMPONIBILE

PREZZO MERCE

– SCONTO INCONDIZIONATO

+ SPESE NON DOCUMENTATE

È possibile che nella parte tabellare della fattura siano inseriti importi che non fanno parte della base imponibile?

- All'interno della fattura il venditore può addebitare *importi esclusi* dalla base imponibile si tratta ad esempio delle *spese documentate* (anticipate in nome e per conto del compratore) e della *cauzione per gli imballaggi a rendere*.
- È inoltre possibile trovare anche eventuali *interessi per dilazione di pagamento* che si riferiscono, appunto, alla dilazione concessa nel pagamento della fattura da parte del venditore con la richiesta di un prezzo (l'interesse) che il compratore deve pagare: l'operazione di finanziamento è esente ai fini Iva

NON FANNO PARTE DELLA BASE IMPONIBILE (VENGONO INSERITI DOPO AVER CALCOLATO L'IVA) :

SPESE DOCUMENTATE

CAUZIONE PER GLI IMBALLAGGI A RENDERE

INTERESSI PER DILAZIONE DI PAGAMENTO

1. Base imponibile formata dal solo valore dei beni ceduti

Se la vendita si basa sulla sola cessione di merci, senza altri elementi da fatturare, la base imponibile si determina facendo la somma del valore totale dei singoli beni ceduti.

Ad esempio

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Aletta s.r.l. e il cliente Giuliano Novi comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 150 articoli A al prezzo unitario di euro 18,50;
- n. 250 articoli B al prezzo unitario di euro

28,30. L'aliquota Iva da applicare è del 22%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- consegna FMC;
- trasporto a cura del venditore;
- imballaggio gratuito;

Come si calcola la base imponibile? E come si presenta la parte tabellare della fattura?

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
150	Articoli A	18,50	2.775,00	
250	Articoli B	28,30	7.075,00	
	Base imponibile		9.850,00	
	Iva 22%		2.167,00	
	Totale fattura		12.017,00	

Come si può osservare non ci sono né sconti né oneri accessori, perché le clausole del contratto non prevedono queste voci; il calcolo della base imponibile si effettua semplicemente sommando i valori totali delle merci. Sull'importo così determinato si applica l'aliquota prevista.

2. Base imponibile formata dal valore dei beni ceduti e da altri oneri accessori imponibili

Se il contratto di vendita prevede oltre all'eventuale sconto incondizionato, anche l'addebito di oneri accessori da assoggettare all'imposta, la base imponibile si determina sommando il valore complessivo delle merci, al netto dell'eventuale sconto incondizionato, al valore dei beni accessori ceduti e dei servizi accessori prestati.

DA RICORDARE

Gli oneri accessori subiscono l'aliquota dei beni principali ai quali sono riferiti: ad esempio, se le merci vendute sono soggette ad aliquota 10%, anche gli oneri accessori, trasporto o imballaggio, sono assoggettati alla stessa aliquota.

Ad esempio

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Glocalet s.p.a. e il cliente Luigi Tosti comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 70 articoli A al prezzo unitario di euro 40,00;
- n. 50 articoli B al prezzo unitario di euro

62,00. L'aliquota Iva da applicare è il 22%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10%;
- consegna FMV;
- trasporto a cura del venditore che addebita euro 190,00;
- imballaggio fatturato per euro 200,00;

Come si calcola la base imponibile? E come si presenta la parte tabellare della fattura?

Il calcolo della base imponibile si evidenzia direttamente dalla parte tabellare della fattura sotto riportata.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
70	Articoli A	40,00	2.800,00	20%
50	Articoli B	62,00	3.100,00	20%
	Valore delle merci		5.900,00	
	Sconto incondizionato 10%		590,00	
	Valore scontato delle merci		5.310,00	
	Rimborso spese di trasporto		190,00	
	Imballaggio fatturato		200,00	
	Base imponibile		5.700,00	
	Iva 22%		1.140,00	
	Totale fattura		6.840,00	

Come si può osservare le clausole del contratto prevedono la vendita di beni e servizi accessori che devono essere fatturati e assoggettati all'Iva; il calcolo della base imponibile si effettua sommando ai valori totali delle merci scontate agli importi relativi al trasporto e all'imballaggio fatturati. Su tale importo si calcola l'Iva.

Esercizio guidato

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Primalav s.p.a. e il cliente Marco Masi, titolare di un punto vendita di elettrodomestici, comporta la cessione dei seguenti beni:

- n. 30 lavatrici mod. Zero al prezzo unitario di euro 350,00;
- n. 40 lavastoviglie mod. Prima al prezzo unitario di euro

280,00. L'aliquota Iva da applicare è il 22%.

Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:

- sconto incondizionato 10%
- consegna FMV;
- trasporto a cura del venditore che addebita euro 250,00;
- imballaggio fatturato per euro 150,00;

Presentare la parte tabellare della fattura

Svolgimento

La determinazione della base imponibile nella parte tabellare della fattura prevede il calcolo dello sconto incondizionato che può essere effettuato direttamente in fattura oppure, come qui richiesto, inserito in un'unica volta.

Possiamo pertanto procedere al calcolo dello sconto complessivamente applicato: *prova a completare le tabelle*

A questo punto possiamo inserire tutti i dati nella parte tabellare della fattura: alcune voci sono già inserite,

prova a individuare, calcolare e inserire quelle mancanti:

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
30	.....	350,00	.....	22%
.....	Lavastoviglie mod. Prima	280,00	.....	22%
	Valore delle merci		21.700,00	
	Sconto		.....
			
	Valore		.....
			
	Rimborso spese di		250,00	
			
			
	Base imponibile		.....
	Iva 22%		.....
	Totale fattura		.....

3.Base imponibile formata dal valore dei beni ceduti e da altri oneri accessori imponibili e non imponibili

Se il contratto di vendita prevede oltre all'eventuale applicazione di uno sconto incondizionato, anche l'addebito di oneri accessori imponibili, le basi imponibili si determinano sommando il valore complessivo delle merci, al netto dell'eventuale sconto incondizionato, al valore dei beni accessori ceduti e dei servizi accessori prestati. Gli elementi non imponibili vengono inseriti dopo aver calcolato l'IVA.

Esercizio finale

Il contratto di vendita concluso tra l'azienda fornitrice Moderna s.p.a. e il cliente Supermercati Riuniti, azienda commerciale al dettaglio, comporta la cessione dei seguenti beni:

- 50 kg di biscotti "Buoni" al prezzo di euro 12,00 il kg, Iva 10%;
- 50 kg di biscotti "Sani" al prezzo di euro 14,00 il kg Iva 10%.
- Le condizioni del contratto prevedono, inoltre:
- sconto incondizionato 5%;
- consegna FMV;
- trasporto a cura del vettore Vial che richiede in via anticipata il pagamento di 120,00 euro; tali spese documentate sono addebitate in fattura;
- imballaggio fatturato per euro 40,00;
- pagamento dilazionato con interessi addebitati in fattura per euro 25.

N.B gli elementi sottolineati non fanno parte della base imponibile

Presentare la parte tabellare della fattura.

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Aliquota
50	Biscotti "Buoni" - kg	12,00	600,00	10%
50	Biscotti "Sani" - kg	14,00	700,00	10%
	Valore delle merci		1.300,00	
	Sconto incondizionato 5%		65,00	
	Valore scontato delle merci		1.235,00	
	Imballaggio fatturato		40,00	
	Base imponibile		1.275,00	
	Iva 10%		127,50	
	Spese documentate		120,00	
	interessi		25,00	
	Totale fattura		1.427,50	

