

COLLANA IMPARIAMO A FARE

La fatturazione delle imprese nel commercio interno

www.MarchegianiOnLine.net

Rosanna Marchegiani

3° edizione

luglio 2018

NOZIONI PRELIMINARI.....	12
PER COMINCIARE.....	13
<i>Premessa.....</i>	<i>13</i>
<i>La fattura.....</i>	<i>14</i>
<i>Brevi cenni sull'IVA.....</i>	<i>14</i>
L'IVA.....	19
<i>I presupposti dell'IVA.....</i>	<i>19</i>
<i>Presupposto oggettivo.....</i>	<i>19</i>
<i>Presupposto soggettivo.....</i>	<i>21</i>
<i>Presupposto territoriale.....</i>	<i>23</i>
<i>Ricapitolando.....</i>	<i>25</i>
<i>Le importazioni.....</i>	<i>26</i>
IL PRESUPPOSTO OGGETTIVO DELL'IVA.....	27
<i>Premessa.....</i>	<i>27</i>
<i>Le cessioni di beni.....</i>	<i>27</i>
<i>Operazioni assimilate alle cessioni di beni.....</i>	<i>28</i>
<i>Cessioni non cessioni.....</i>	<i>29</i>
<i>Ricapitolando.....</i>	<i>30</i>
<i>Prestazioni di servizi.....</i>	<i>31</i>
<i>Operazioni assimilate alle prestazioni di servizi.....</i>	<i>31</i>
<i>Prestazioni di servizi non considerati tali.....</i>	<i>32</i>
<i>Ricapitolando.....</i>	<i>32</i>
IL PRESUPPOSTO SOGGETTIVO DELL'IVA.....	34
<i>Premessa.....</i>	<i>34</i>
<i>L'esercizio di impresa.....</i>	<i>34</i>
<i>Imprese individuali.....</i>	<i>35</i>
<i>Societa'.....</i>	<i>36</i>
IL CICLO ATTIVO.....	39
<i>La nozione di ciclo attivo.....</i>	<i>39</i>
<i>Le fasi del ciclo attivo.....</i>	<i>39</i>
<i>Il ciclo attivo nel caso di prestazione di servizi.....</i>	<i>41</i>
<i>Anomalie del ciclo attivo.....</i>	<i>41</i>
<i>Conclusione.....</i>	<i>42</i>
LA FATTURA E IL SUO CONTENUTO.....	43
LA FATTURA.....	44
<i>Premessa.....</i>	<i>44</i>
<i>Le funzioni della fattura.....</i>	<i>44</i>
<i>Obbligo di emissione della fattura.....</i>	<i>45</i>
<i>Fattura, parcella, nota.....</i>	<i>45</i>

<i>Mancanza dell'obbligo di emissione della fattura</i>	46
<i>Parti della fattura</i>	47
<i>Forma della fattura</i>	48
<i>Fatture cartacee e fatture elettroniche</i>	49
MOMENTO DI EMISSIONE DELLA FATTURA	51
<i>momento di fatturazione delle operazioni</i>	51
<i>Momento di effettuazione delle operazioni</i>	51
<i>Deroghe</i>	53
<i>Operazioni particolari</i>	54
<i>Ricapitolando</i>	55
<i>Fattura immediata</i>	55
<i>Fattura differita</i>	56
<i>Fatture differite e prestazioni di servizi</i>	59
L'EMITTENTE	61
<i>Premessa</i>	61
<i>Dati relativi all'emittente</i>	61
<i>Fatture emesse dalle societa'</i>	63
<i>Stabile organizzazione</i>	64
<i>Programmi di fatturazione</i>	65
FATTURE EMESSE DAL CLIENTE O DA UN TERZO	67
<i>Premessa</i>	67
<i>Fattura emessa dal cliente</i>	67
<i>Fattura emessa da un terzo</i>	68
<i>Responsabilita' relavita all'emissione della fattura</i>	69
IL CLIENTE	70
<i>Premessa</i>	70
<i>Dati relativi al cliente</i>	70
<i>Programmi di fatturazione</i>	72
DATA E NUMERO DELLA FATTURA	76
<i>Premessa</i>	76
<i>Data di emissione della fattura</i>	76
<i>Numero della fattura</i>	77
<i>Programmi di fatturazione</i>	78
<i>Progressione numerica delle fatture per anno solare</i>	80
<i>Numerazione fatture emesse dal cliente o da un terzo</i>	81
<i>Fatture con distinta serie di numerazion</i>	81
<i>Numerazione fatture immediate e fatture differite</i>	81
PARTE TABELLARE DELLA FATTURA	83
<i>Premessa</i>	83
<i>Natura , qualita' e quantita' dei beni ceduti e dei servizi prestati</i>	83
<i>Natura e qualita' dei beni e servizi</i>	84

<i>Corrispettivi</i>	85
<i>Aliquota iva, imponibile e imposta</i>	87
<i>Calcoli in fattura e arrotondamenti</i>	88
TUTTI GLI ELEMENTI DELLA FATTURA	90
<i>Premessa</i>	90
<i>Indicazioni da fornire in fattura</i>	90
<i>Informazioni obbligatorie</i>	90
<i>Informazioni eventuali</i>	91
<i>Informazioni particolari per casi specifici</i>	93
<i>Programmi di fatturazione</i>	93
BASE IMPONIBILE, OPERAZIONI ESENTI, ESCLUSE, FUORI CAMPO IVA	96
BASE IMPONIBILE E ALIQUOTE IVA	97
<i>Premessa</i>	97
<i>Regola generale</i>	97
<i>Base imponibile</i>	97
<i>Corrispettivi in valuta estera</i>	98
<i>Spese accessorie</i>	98
<i>Debiti ed oneri relativi all'esecuzione del contratto</i>	99
<i>Integrazioni dovute da terzi</i>	99
<i>Spese di emissione della fattura</i>	100
<i>Aliquote IVA</i>	100
<i>Variazione aliquote iva</i>	101
<i>Fatture con piu' aliquote</i>	101
CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI AI FINI IVA	104
<i>Premessa</i>	104
<i>Classificazione delle operazioni ai fini iva</i>	104
<i>Operazioni imponibili</i>	105
<i>Operazioni imponibili con reverse charge</i>	105
<i>Operazioni non imponibili</i>	105
<i>Operazioni esenti</i>	105
<i>Operazioni escluse</i>	106
<i>Operazioni con terremotati</i>	106
<i>Operazioni fuori campo IVA</i>	106
<i>Classificazione delle operazioni ai fini IVA e fatturazione</i>	106
<i>IVA e imposta di bollo</i>	107
<i>Imposta di bollo in fattura</i>	108
<i>Copia conforme all'originale</i>	109
<i>Programmi di fatturazione</i>	109
OPERAZIONI ACCESSORIE	111
<i>Premessa</i>	111
<i>Spese e oneri accessori</i>	111

<i>Nozione di prestazioni accessorie</i>	112
<i>Fattura con prestazioni accessorie</i>	114
<i>Spese accessorie in presenza di varie aliquote iva</i>	114
<i>Operazioni accessorie non imponibili</i>	116
SPESE DI TRASPORTO	117
<i>Premessa</i>	117
<i>Il trasporto delle merci</i>	117
<i>Trasporto effettuato dal cliente</i>	117
<i>Trasporto effettuato dal fornitore</i>	118
<i>Trasporto effettuato da un terzo</i>	120
<i>Operazioni escluse</i>	121
<i>Programmi di fatturazione</i>	122
IMBALLAGGI.....	125
<i>Premessa</i>	125
<i>L'imballaggio e le sue funzioni</i>	125
<i>Imballaggi forniti dal compratore e imballaggi forniti dal venditore</i>	125
<i>Vendita all'ingrosso di prodotti ortofrutticoli</i>	126
<i>Imballaggio ceduto gratuitamente</i>	127
<i>Imballaggi a rendere</i>	127
<i>Restituzione dell'imballaggio</i>	129
GLI IMBALLAGGI E IL CONTRIBUTO AMBIENTALE CONAI.....	132
<i>Premessa</i>	132
<i>Produttori e utilizzatori di imballaggi</i>	132
<i>Adesione al conai e contributo ambientale conai</i>	133
<i>Fattura nella quale e' presente il contributo ambientale conai</i>	134
<i>Imballaggi composti</i>	137
<i>imballaggi multimateriali</i>	137
GLI SCONTI.....	138
<i>Premessa</i>	138
<i>Lo sconto mercantile</i>	138
<i>Sconto incondizionato</i>	138
<i>Sconti di quantita'</i>	139
<i>Sconti stagionali</i>	139
<i>Sconti promozionali</i>	140
<i>Sconti incondizionati in fattura</i>	140
<i>Sconto condizionato</i>	142
<i>Sconto condizionato in fattura</i>	142
<i>Sconti a doppia aliquota</i>	144
CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI GRATUITE.....	146
<i>Premessa</i>	146
<i>L'onerosita'</i>	146

<i>Cessioni gratuite</i>	146
<i>Cessioni a titolo gratuito</i>	147
<i>Cessione gratuita di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa</i>	147
<i>Campioni gratuiti</i>	151
<i>Cessione gratuita di beni diversi da quelli la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa</i>	152
<i>Cessione gratuita di beni ai dipendenti</i>	153
<i>Prestazioni di servizi effettuate a titolo gratuito</i>	153
ALTRE CESSIONI GRATUITE.....	156
<i>Premessa</i>	156
<i>Cessioni gratuite esenti</i>	156
<i>Manifestazioni a premio</i>	157
<i>Altre operazioni non soggette ad IVA</i>	157
<i>Sconti in natura</i>	158
<i>Cessione di beni a titolo di sconto, premio o abbuono prevista in contratto su cui si applica un'aliquota inferiore o uguale rispetto a quella relativa ai beni ceduti a titolo oneroso</i>	159
<i>Cessione di beni a titolo di sconto, premio o abbuono prevista in contratto su cui si applica un'aliquota superiore rispetto a quella relativa ai beni ceduti a titolo oneroso</i>	161
<i>Cessione di beni a titolo di sconto, premio o abbuono prevista in contratto su cui si applica un'aliquota inferiore o uguale rispetto a quella relativa ai beni ceduti a titolo oneroso</i>	162
<i>Sconto, premio, abbuono</i>	163
GLI INTERESSI	166
<i>Premessa</i>	166
<i>Interessi per dilazioni di pagamento</i>	166
<i>Interessi moratori</i>	168
<i>Penalita'</i>	169
CAPARRE, ACCONTI E DEPOSITI.....	170
<i>Premessa</i>	170
<i>Acconti e IVA</i>	170
<i>Caparre</i>	172
<i>Caparra confirmatoria</i>	172
<i>Caparra penitenziale</i>	174
<i>Deposito cauzionale</i>	174
LE PERMUTE.....	176
<i>Nozione di permuta</i>	176
<i>Permuta e IVA</i>	176
<i>Base imponibile della permuta</i>	177
<i>Momento impositivo della permuta</i>	177
<i>Permuta di servizi</i>	178
<i>Dazioni in pagamento</i>	179
<i>Residuati e sottoprodotti della lavorazione</i>	179

L' AUTOCONSUMO E LE ASSEGNAZIONI AI SOCI	182
<i>Premessa</i>	182
<i>Autoconsumo</i>	182
<i>Autoconsumo di beni</i>	182
<i>Autoconsumo di servizi</i>	184
<i>Assegnazione ai soci</i>	185
<i>Base imponibile dell'autoconsumo e delle assegnazioni ai soci</i>	186
<i>Autofattura</i>	186
ALTRI CASI PARTICOLARI DI APPLICAZIONE DELL'IVA	188
<i>Premessa</i>	188
<i>Momento di effettuazione dell'operazione</i>	188
<i>Cessioni ad effetti differiti</i>	188
<i>Contratti di somministrazione</i>	190
<i>Contratto estimatorio</i>	190
<i>Fatturazione entro la fine del mese successivo</i>	193
<i>Altre deroghe posticipative</i>	193
SCORPORO DELL'IVA	194
<i>Soggetti non obbligati ad emettere fattura</i>	194
<i>IVA incorporata nel prezzo</i>	195
<i>Metodo matematico o metodo dei divisori</i>	195
<i>Emissione di fattura con prezzo comprensivo di iva</i>	196
FATTURE E ALTRI DOCUMENTI.....	198
VARI TIPI DI FATTURE	199
<i>Premessa</i>	199
<i>Fattura immediata e fattura differita</i>	199
<i>Fattura riepilogativa</i>	199
<i>Anticipi e fatturazione</i>	200
<i>Fattura accompagnatoria</i>	200
<i>Fattura pro-forma</i>	200
<i>Fattura semplificata</i>	201
IL DOCUMENTO DI TRASPORTO.....	203
<i>Premessa</i>	203
<i>Il documento di trasporto</i>	203
<i>Bolla di accompagnamento</i>	203
<i>Dati da indicare nel documento di trasporto</i>	205
<i>Forma del documento di trasporto</i>	205
<i>emissione del documento di trasporto</i>	205
<i>Luogo di destinazione</i>	206
<i>Causale del trasporto</i>	207
<i>Documento di trasporto e fatturazione</i>	208
<i>Lettera di vettura e polizza di carico</i>	209

<i>Programmi di fatturazione</i>	209
L' AUTOFATTURA	211
<i>Premessa</i>	211
<i>Caratteristiche dell' autofattura</i>	211
<i>Casi di emissione dell' autofattura nel commercio interno</i>	211
<i>Autofattura per cessioni e prestazioni gratuite</i>	211
<i>Autofattura per autoconsumo</i>	214
<i>Autofattura denuncia</i>	217
<i>Altri casi di emissione di autofattura nel commercio interno</i>	217
LA SCHEDA CARBURANTE	218
<i>Premessa</i>	218
<i>Documentazione dell' acquisto di carburante per autotrazione</i>	218
<i>Periodicita' della scheda carburante</i>	219
<i>Contenuto della scheda carburante</i>	220
<i>Altre norme relative alle schede carburante</i>	221
<i>Pagamento con carte di credito, di debito e carte prepagate</i>	221
FATTURE INTEGRATIVE E NOTE CREDITO.....	223
<i>Premessa</i>	223
<i>Regolarizzazione delle operazioni</i>	223
<i>Fattura integrativa o nota debito</i>	223
<i>Nota credito</i>	226
<i>Nota credito per rimborso di cauzione</i>	227
<i>Nota credito per sconto condizionato</i>	228
<i>Variazione aliquota IVA</i>	230
OBBLIGHI CONNESSI ALLA FATTURAZIONE	232
REGISTRAZIONE DELLE FATTURE	233
<i>Premessa</i>	233
<i>Registri IVA</i>	233
<i>Registro fatture emesse</i>	233
<i>Registrazione dei documenti IVA sul registro delle fatture emesse e sul registro degli acquisti</i>	234
<i>Documento riepilogativo</i>	234
<i>Termini per la registrazione delle fatture emesse</i>	235
<i>Termini di registrazione sul registro IVA acquisti</i>	236
<i>Programmi di fatturazione</i>	236
<i>Modalita' di tenuta dei registri IVA</i>	236
<i>Luogo di conservazione dei registri IVA</i>	237
<i>Stampa registri IVA</i>	237
<i>Bollettario a madre e figlia</i>	237
<i>Registri sezionali</i>	238
<i>Conservazione delle scritture contabili e delle fatture</i>	239
LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELL' IVA	240

<i>La liquidazione IVA</i>	240
<i>Calcolo dell'IVA a debito</i>	241
<i>Calcolo dell'IVA a credito</i>	243
<i>Detraibilita' dell'IVA</i>	244
<i>Esempi di liquidazione IVA</i>	248
<i>Periodicita' della liquidazione IVA</i>	250
<i>Trimestrali speciali</i>	251
IVA PER CASSA, SPLIT PAYMENT, IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA.....	253
<i>La liquidazione IVA</i>	253
<i>IVA per cassa</i>	253
<i>Split payment</i>	254
<i>IVA ad esigibilita' dfferita</i>	256
VERSAMENTO DELL'IVA.....	257
<i>Premessa</i>	257
<i>Contribuenti mensili</i>	257
<i>Contribuenti trimestrali</i>	257
<i>Trimestrali speciali</i>	259
<i>Versamento minimo</i>	259
<i>Versamento dell'IVA a debito</i>	259
<i>Acconto IVA</i>	264
CENNI SUI REGIMI SPECIALI IVA, SUL REVERSE CHARGE E SUL REGIME FORFETTARIO	267
<i>Premessa</i>	267
<i>Regimi speciali iva</i>	267
<i>Reverse charge</i>	268
<i>Regime forfettario</i>	268

ALLEGATO 1 – FAC SIMILE FATTURA	18
TAVOLA 1 – PRESTAZIONE DI SERVIZI E PRESUPPOSTO TERRITORIALE.....	25
TAVOLA 2 – CESSIONI DI BENI E IVA	30
TAVOLA 3 – PRESTAZIONI DI SERVIZI E IVA	33
TAVOLA 4 – PARTE DESCRITTIVA E PARTE TABELLARE DELLA FATTURA.....	48
TAVOLA 5 – MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELL’OPERAZIONE	52
TAVOLA 6 – MOMENTO DI EMISSIONE DELLA FATTURA.....	60
TAVOLA 7 - SPESE DI TRASPORTO E IVA.....	124
TAVOLA 8 – IMBALLAGGI E IVA.....	131
TAVOLA 9 – SCONTI MERCANTILI.....	145
ALLEGATO 2 – FAC SIMILE REGISTRO DEGLI OMAGGI.....	151
TAVOLA 10 – CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI GRATUITE	154
TAVOLA 11 – ALTRE CESSIONI GRATUITE PREVISTE DAL DPR 633/72	164
TAVOLA 12 - CESSIONI GRATUITE PREVISTE DA NORME DIVERSE DAL DPR 633/72.....	165
TAVOLA 13 – INTERESSI E IVA	169
TAVOLA 14 – ACCONTI, CAPARRE E DEPOSITI CAUZIONALI.....	175
TAVOLA 15 – AUTOCONSUMO E DESTINAZIONE DI BENI AI SOCI.....	187
ALLEGATO 3 – FAC SIMILE COMPILATO DI DDT	210
ALLEGATO 4 – FAC SIMILE DI SCHEDA CARBURANTE COMPILATA.....	221
TAVOLA 16 – VARIAZIONI IN AUMENTO E IN DIMINUZIONE DI IMPONIBILE E/O IVA.....	231
ALLEGATO 5 – FAC SIMILE REGISTRO FATTURE EMESSE	239
TAVOLA 17 – BENI E SERVIZI CON IVA INDETRAIBILE	245
ALLEGATO 6 – FAC SIMILE DI MODELLO F24 COMPILATO.....	260

NOZIONI PRELIMINARI

1 PER COMINCIARE

PREMESSA

Questo testo, dal titolo "La fatturazione delle imprese nel commercio interno" ha come finalità quella di far acquisire tutte le conoscenze necessarie per poter procedere alla fatturazione all'interno di un'impresa.

In queste pagine ci occuperemo **esclusivamente** della fatturazione da parte delle **imprese**: quindi non verranno presi in esame gli aspetti legati alla fatturazione da parte di artisti e professionisti.

Inoltre vedremo gli aspetti legati alla fatturazione della **generalità delle imprese**, senza entrare nel merito di settori che applicano dei regimi speciali IVA (ad esempio: agricoltura, agenzie di viaggio, rottami, ecc...).

Il testo affronta gli aspetti legati alla fatturazione nel **commercio interno** senza occuparsi di casi di esportazione, operazioni assimilate alle esportazioni, operazioni intracomunitarie.

Nelle pagine di questo manuale forniremo anche dei brevi ragguagli pratici sull'uso dei programmi di fatturazione.

Chiaramente ogni programma ha un funzionamento diverso: per questa ragione non spiegheremo il funzionamento di nessun programma specifico, ma ci limiteremo a delle brevi considerazioni di carattere generale.

Infine, se non avete un programma di fatturazione, vi suggeriamo di dare un'occhiata a queste due pagine:

- www.MarchegianiOnLine.net/utilita/software_fatturazione.htm
- www.MarchegianiOnLine.net/utilita/software_contabilita_gestionali.htm

nelle quali vengono segnalati una serie di programmi di fatturazione gratuiti che possono essere utili per chi, non disponendo di un programma a pagamento, voglia comunque prendere confidenza con un software di fatturazione.

Nella prima pagina (www.MarchegianiOnLine.net/software_fatturazione.htm) trovate una serie di programmi che servono esclusivamente per fatturare. Non prevedono, cioè, altre funzioni se non quelle strettamente necessarie alla emissione della fattura. Sono, in linea di massima programmi abbastanza semplici da usare.

Se invece le vostre esigenze sono un po' più complesse, o se pensate di voler apprendere la fatturazione, ma di voler, in seguito, ampliare le vostre conoscenze potete scaricare un gestionale che trovate nella pagina

www.MarchegianiOnLine.net/software_contabilita_gestionali.htm.

Un **gestionale** è un programma che serve per l'intera gestione dell'impresa. In pratica esso fa molto di più che la semplice fatturazione, consente la tenuta dei registri IVA, la gestione del magazzino, la stampa del libro mastro e del libro giornale, la predisposizione del bilancio, e così via.

Vi ricordiamo che il nostro sito non fornisce alcuna assistenza in merito all'uso di tali programmi, né si assume alcuna responsabilità per eventuali problemi o danni derivanti dall'installazione e dall'uso di essi.

LA FATTURA

La **fattura** è un documento emesso soprattutto per **ragioni fiscali** dal venditore di beni o dal prestatore di servizi.

Tale documento è previsto e disciplinato dal D.P.R. 633 del 26/10/1972 (*Decreto del Presidente della Repubblica n.633 del 26 ottobre 1972*).

Tale decreto regola l'**Imposta sul Valore Aggiunto** (I.V.A.) di cui avremo modo di parlare abbondantemente nel corso di questo manuale.

Una copia del D.P.R. 633/72 è allegata in fondo al presente manuale.

Al termine di questo capitolo è allegata una fattura: tale documento ci accompagnerà nelle pagine di questo testo.

BREVI CENNI SULL'IVA

Prima di addentrarci negli argomenti propri del nostro manuale diciamo brevemente cos'è l'IVA e qual è il suo funzionamento.

L'**imposta sul valore aggiunto** è stata introdotta nel nostro paese nel 1973 e nel corso di questi anni ha subito numerose variazioni.

Le imposte si differenziano in due grandi categorie:

- **imposte dirette** che colpiscono il patrimonio o il reddito del contribuente (come l'IRPEF, l'IRES, l'IRAP);

- **imposte indirette** che colpiscono la ricchezza nel momento in cui essa viene consumata o trasferita. Tra le imposte indirette l'IVA è la più importante.

L'IVA si applica, in tutti i paesi dell'Unione Europea, sulle cessioni di beni e sulle prestazioni di servizi e **grava sui consumatori finali**.

Esempio.

L'impresa Beta Snc acquista il bene x pagando la relativa IVA.

Successivamente essa vende il bene al signor Rossi, applicando l'IVA sulla cessione.

L'impresa Beta Snc, quindi, paga l'IVA al momento dell'acquisto del bene e poi la riscuote al momento della cessione del bene. Di conseguenza essa non sostiene nessun costo legato al pagamento di tale imposta.

Il signor Rossi, invece, ha pagato l'IVA alla Beta Snc. Quindi l'IVA grava sul signor Rossi, cioè sul consumatore finale.

Abbiamo detto che l'IVA è l'imposta sul **valore aggiunto**.

Cerchiamo di comprendere, quindi, cos'è il valore aggiunto.

Il **valore aggiunto**, da un punto di vista fiscale, è la differenza tra il valore di tutti i beni e servizi che un'impresa vende e il valore dei beni e servizi che essa acquista da altre imprese per poter svolgere la propria attività.

$$\begin{aligned} &\text{Valore aggiunto} \\ &= \\ &\text{Valore dei beni e servizi venduti} \\ &\quad \text{meno} \\ &\text{Valore dei beni e servizi acquistati} \end{aligned}$$

Il calcolo del valore aggiunto, non viene effettuato dall'impresa su ogni singolo prodotto o servizio venduto, ma per insiemi di atti economici.

Inoltre, l'IVA non viene calcolata direttamente sul valore aggiunto, ma mediante un meccanismo detto di **deduzione imposta da imposta**.

Vediamo brevemente come funziona tale meccanismo.

Ogni volta che l'impresa vende dei beni o presta dei servizi applica sull'operazione compiuta l'IVA.

Il venditore ha l'**obbligo di rivalsa** nei confronti del compratore, cioè ha il dovere di applicare l'IVA sulla cessione del bene o sulla prestazione del servizio.

L'**IVA** viene calcolata sul **prezzo pieno della merce ceduta o del servizio prestato** e non sul valore aggiunto.

L'imposta calcolata in fattura viene incassata dall'imprenditore, ma egli non può trattenerla per sé: essa non costituisce per l'impresa un maggior introito. L'impresa deve versare l'imposta all'erario.

L'impresa, quindi, incassa dai clienti l'IVA sulle vendite e sulle prestazioni dei servizi e la versa successivamente allo Stato. Questa IVA quindi costituisce per l'azienda un **debito verso l'Erario**.

Quando l'impresa acquista delle merci, delle materia prime, dei beni strumentali, dei servizi, essa paga l'IVA al proprio fornitore.

Ma in realtà l'IVA deve gravare sui consumatori finali, quindi la normativa prevede che l'IVA pagata acquistando beni o servizi rappresenti un **credito** dell'impresa **verso l'erario** per un'imposta pagata, ma non dovuta.

L'impresa però non chiede allo Stato il rimborso di tali somme, bensì sottrae dall'imposta a debito quella a credito e determina così l'importo da versare all'erario: si dice, cioè, che l'impresa **detrae** l'IVA sugli acquisiti.

Il versamento all'erario del saldo tra IVA a debito e IVA a credito, viene effettuato periodicamente, mensilmente o trimestralmente, come vedremo meglio in seguito.

Esempio.


L'impresa Alfa Srl ha effettuato, in un certo periodo, le seguenti operazioni:

- vendite di beni per 122.000 euro di cui 22.000 euro di IVA;
- acquisti di beni per 85.400 euro di cui 15.400 euro di IVA.

IVA da versare all'Erario:

	IVA sulle vendite	22.000
-	IVA sugli acquisti (IVA portata in detrazione)	15.400
=	IVA da versare	6.600

ALLEGATO 1 – FAC SIMILE FATTURA

 <p align="center">BIAGINI LUCA Ingrosso prodotti vernicianti</p>	<p>BIAGINI LUCA INGROSSO PRODOTTI VERNICIANTI</p> <p>Partita IVA: 03439920780 Codice fiscale: BGNLCU66L01A462D Indirizzo: Piazza Arlo, 25 CAP/Località: 63100 – Ascoli Piceno (AP) e-mail: info@biaginiluca.it sito web: www.biaginiluca.it</p>	
	<p>Tipo documento: Fattura Differita</p>	<p>Data documento: 15/07/2018</p>

<p>CALABRESI ANGELO Via Raiale, 118 65100 PESCARA (PE) Codice fiscale: CLBNGL64A01G482Z Partita Iva: 31345670686</p>	<p>Scadenza: 30/60/90 gg fm</p>
	<p>Modalità pagamento: Riba</p>
	<p>Banca d'appoggio: Unicredit Banca Di Roma Spa</p>

Agente: ROSSI MAURIZIO	DOCUMENTO DI TRASPORTO: N.700 DEL 18/06/2018
-------------------------------	---

CODICE	DESCRIZIONE	QUANTITA'	PREZZO	ALIQUOTA	IMPORTO
STP26	STUCCO PRONTO 25KG-44 PEZZI PER CONFEZIONE	10	€ 33,00	22	€ 330,00
SBV	SILICONE BIANCO ACETICO VERNICIABILE - 24 PEZZI PER CONFEZIONE	5	€ 10,00	22	€ 50,00
Totale					€ 380,00
PRIVACY D.Lgs. 196/2033			Imponibile	% IVA	IVA
I Vs. dati esposti nel presente documento vengono usati esclusivamente per fini contabili ed amministrativi. I Vs. dati anagrafici sono da noi considerati esatti sotto la Vs. responsabilità, salvo diversa comunicazione, come previsto dall'art.41 DPR 26/10/72 n.633.			€ 380,00	22	€ 83,60
			Totale	€ 380,00	
Tot. Fattura					€ 463,60