

LE OPERAZIONI DI ACQUISIZIONE DI FATTORI PRODUTTIVI CORRENTI E SERVIZI

LA RILEVAZIONE CONTABILE
DELLE OPERAZIONI DI
ACQUISIZIONE DI FATTORI
PRODUTTIVI CORRENTI E
SERVIZI

GLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI: DEFINIZIONE

Consideriamo le operazioni di acquisto che hanno ad oggetto i **fattori produttivi a fecondità semplice** ed i **servizi**.

I beni oggetto di acquisto possono essere:

- Materie prime*
- Materiali di consumo e materiali accessori*
- Semilavorati*
- Prodotti finiti e merci*

Il costo di tali beni va rilevato in specifici conti «acquisto», secondo la categoria di bene acquistato (es. materie prime c/acquisti, semilavorati c/acquisti, ecc.)

GLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI: DISCIPLINA IVA

Gli acquisti di fattori a fecondità semplice possono essere:

1. **IMPONIBILI**

Viene pagata al fornitore, oltre al prezzo dei beni, l'IVA commisurata al prezzo stesso (secondo le aliquote definite). Nel caso degli acquisti, l'IVA rappresenta un *credito verso l'Erario*.

2. **ESCLUSI DALLA DISCIPLINA IVA**

Quando manca uno dei presupposti (soggettivo, oggettivo e/o territoriale) per l'applicazione della normativa IVA (es. acquisti da privati)

3. **SOGGETTI A IVA NON RIMBORSABILE**

l'IVA pagata sugli acquisti non dà origine ad un credito per IVA, ma ad un'IVA costo che va ad incrementare il costo di acquisto dei beni.

GLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI : ASPETTI CONTABILI

Quando si rileva contabilmente un'operazione di acquisto, si **distinguono due fasi**:

1. LA FASE DI LIQUIDAZIONE

nel momento in cui si riceve la **fattura** emessa dal venditore, si riconoscono il costo e il debito di regolamento/funzionamento derivanti dall'operazione di acquisto, nonché il credito per Iva nei confronti dell'Erario

2. LA FASE DI REGOLAMENTO

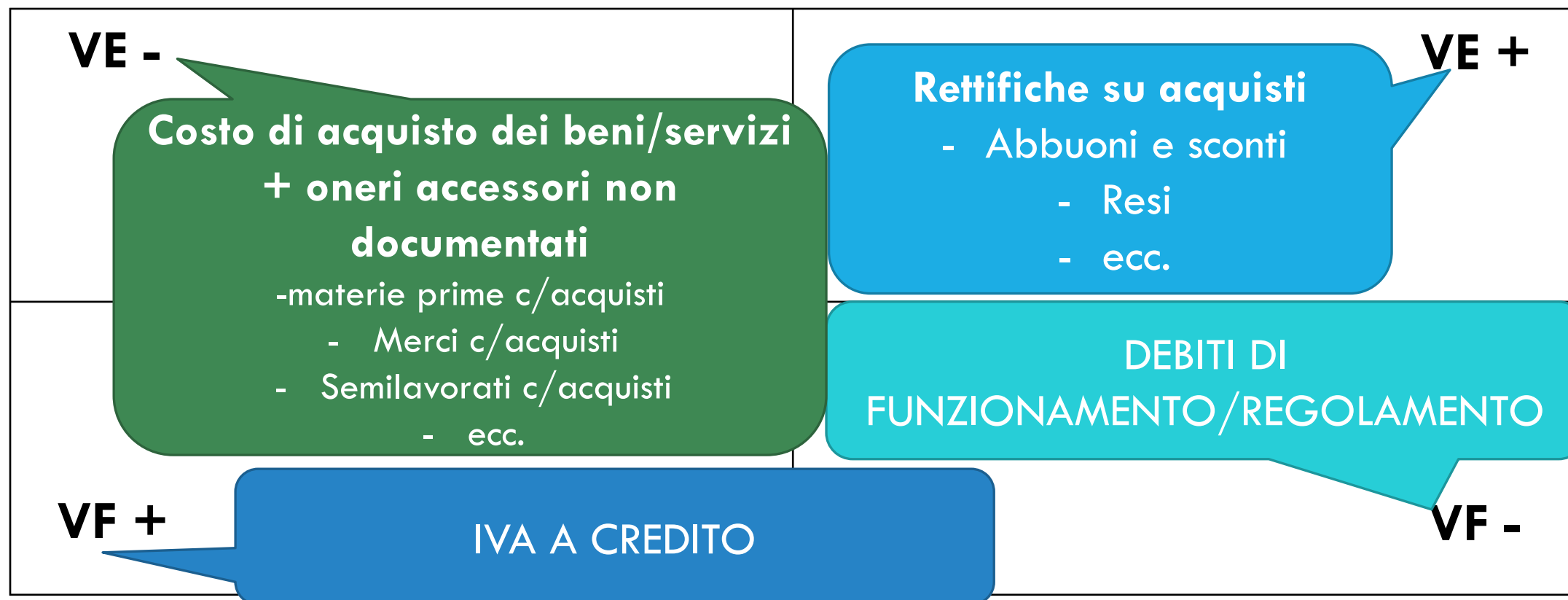
Si rileva la movimentazione di denaro (pagamento) a fronte del debito precedentemente liquidato

LA GESTIONE CONTABILE ACQUISTI-DEBITI: L'ANALISI DEI VALORI



LA GESTIONE CONTABILE

ACQUISTI-DEBITI: L'ANALISI DEI VALORI



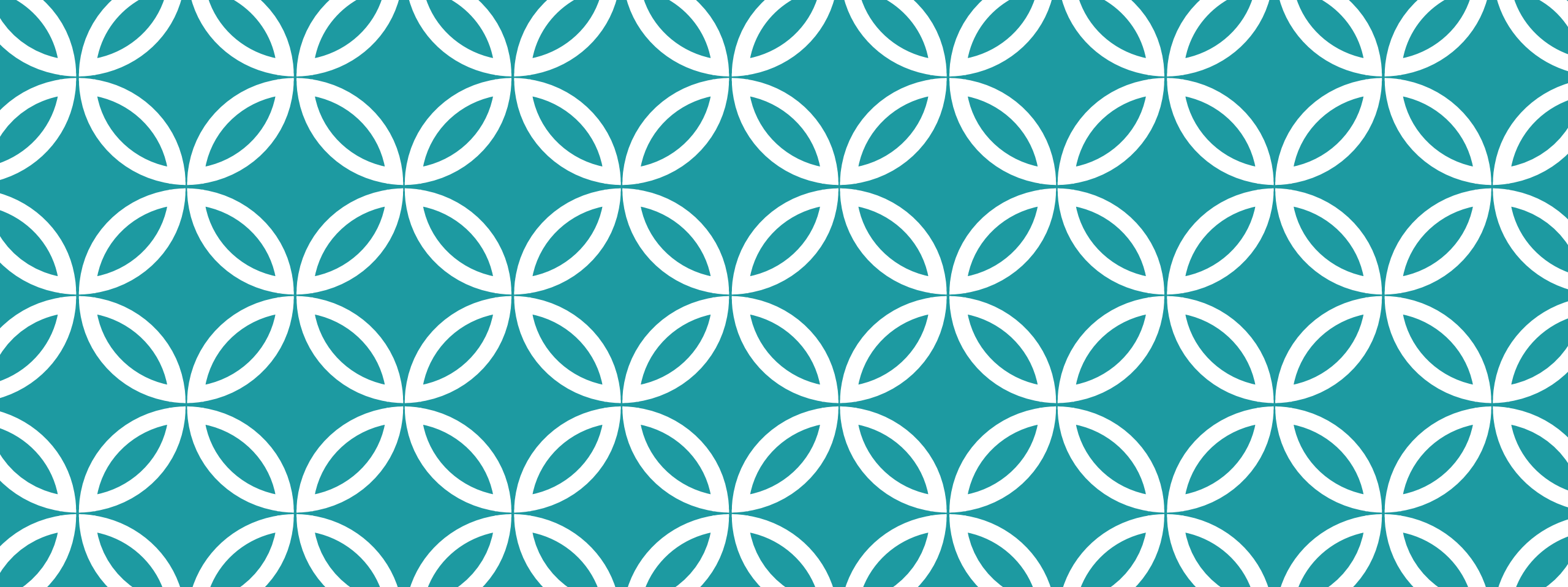
LA GESTIONE CONTABILE DEBITI – PAGAMENTI: L'ANALISI DEI VALORI

VE -	VE +
VF +	VF -

VALORI FINANZIARI

LA GESTIONE CONTABILE DEBITI E PAGAMENTI AI FORNITORI: L'ANALISI DEI VALORI

VE -	VE +
DEBITI DI REGOLAMENTO <ul style="list-style-type: none">- Debiti v/fornitori- Debiti v/fornitori di servizi	DENARO E VALORI ASSIMILATI <ul style="list-style-type: none">- Denaro in cassa- Banca c/c- Cambiali passive
VF +	VF -



**LE OPERAZIONI DI
ACQUISTO DI BENI/SERVIZI:
ESEMPI**

ESEMPIO 1 - Acquisto materie con IVA

Ricevuta fattura per l'acquisto di materie prime del valore di € 12.500+IVA 22%. Il regolamento è previsto in giornata a mezzo bonifico bancario

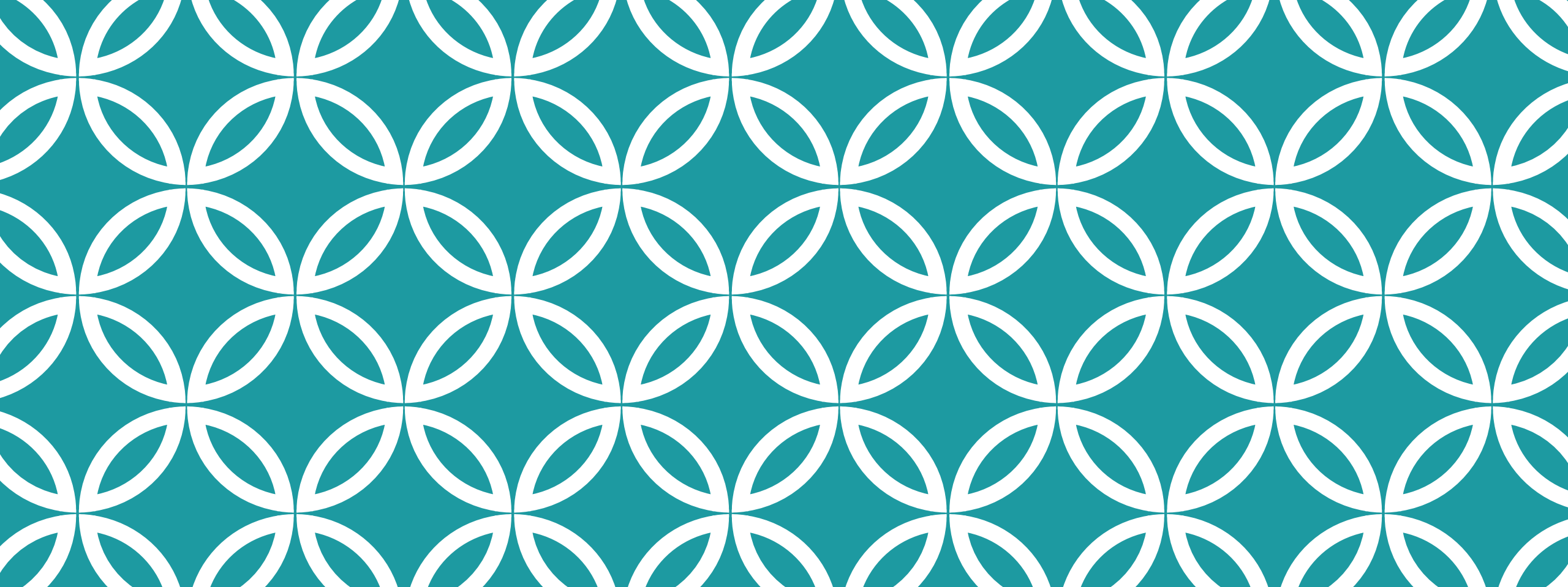


ESEMPIO 1: LIQUIDAZIONE

VE - MATERIE PRIME C/ACQUISTI 12.500	VE +
IVA A CREDITO 2.750 VF +	DEBITI V/FORNITORI 15.250 VF -

ESEMPIO 1: REGOLAMENTO

VE -			VE +
DEBITI V/FORNITORI VF +	15.250	BANCA C/C	15.250 VF -



**LE OPERAZIONI DI ACQUISTO DI
BENI/SERVIZI: COSTI
ACCESSORI**

LA GESTIONE CONTABILE ACQUISTI-DEBITI: I COSTI ACCESSORI DI ACQUISTO

- Spese sostenute che integrano il costo di acquisto
- direttamente riferiti alle materie/merci/servizi acquistati
- spese di trasporto, provvigioni passive, spese di imballaggio, spese di immagazzinamento, dazi, spese di assicurazione, ecc.

LA GESTIONE CONTABILE ACQUISTI-DEBITI: I COSTI ACCESSORI DI ACQUISTO

1. Forfettari o non documentati

Addebitati dal fornitore direttamente in fattura, aumentano la base imponibile ai fini IVA e vengono rilevati contabilmente come PARTE INTEGRANTE DEL COSTO DI ACQUISTO PRINCIPALE (incrementano il valore dei beni acquistati)

2. Documentati

Addebitati dal fornitore in fattura, ma non fanno parte della base imponibile perché già assoggettati ad IVA nel documento originario (es. spese di trasporto documentate)

3. Cauzioni

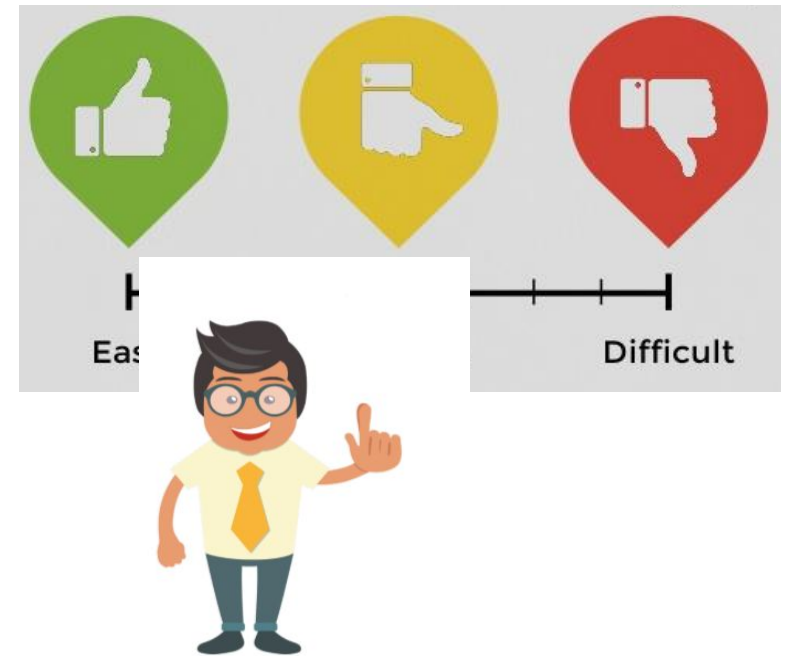
Addebitati dal fornitore in fattura, non fanno parte della base imponibile perché si tratta di somme che ci saranno restituite dal fornitore. Contabilmente, vengono rilevati mediante un conto di natura finanziaria denominato **CREDITI PER CAUZIONI**.

LE SPESE DI TRASPORTO

		Quando avviene il passaggio della proprietà dei beni?	
		Franco Magazzino Venditore <i>(quando la merce lascia il magazzino del venditore)</i>	Franco Magazzino Compratore <i>(quando la merce arriva al magazzino del compratore)</i>
Chi deve pagare e il vettore?	Porto Franco <i>(il venditore)</i>	La <u>fattura</u> del vettore è <u>intestata al compratore</u> , il quale dovrà rilevarla in contabilità come acquisto di servizi. Il <u>trasporto è pagato alla partenza</u> della merce, <u>quindi anticipato dal venditore</u> in nome e per conto del compratore. Il venditore deve rilevare un'uscita di denaro a fronte di un <u>credito v/clienti per spese di trasporto anticipate</u> , che andrà ad aggiungersi a quello derivante dalla vendita dei beni.	La <u>fattura</u> del vettore è <u>intestata al venditore</u> , il quale dovrà rilevarla in contabilità come acquisto di servizi. Il <u>trasporto è pagato alla partenza</u> della merce, per cui il <u>regolamento</u> della fattura viene <u>rilevato dal venditore</u> (uscita di denaro a fronte di una diminuzione del debito v/fornitori di servizi). <u>Il compratore non effettua alcuna rilevazione in relazione alle spese di trasporto.</u>
	Porto Assegnato <i>(il compratore)</i>	La <u>fattura</u> del vettore è <u>intestata al compratore</u> , il quale dovrà rilevarla in contabilità come acquisto di servizi. Il <u>trasporto è pagato alla destinazione</u> della merce, per cui il <u>regolamento</u> della fattura viene <u>rilevato dal compratore</u> (uscita di denaro a fronte di una diminuzione del debito v/fornitori di servizi precedentemente liquidato). <u>Il venditore non effettua alcuna rilevazione in relazione alle spese di trasporto.</u>	La fattura del vettore è intestata al venditore, il quale dovrà rilevarla in contabilità come acquisto di servizi. Il <u>trasporto è pagato alla destinazione</u> della merce, <u>quindi anticipato dal compratore</u> in nome e per conto del proprio fornitore. Il compratore deve rilevare un'uscita di denaro a fronte di un <u>credito v/fornitori per spese di trasporto anticipate</u> , da recuperare nella fattura di acquisto dei beni (a diminuzione del debito principale).

ESEMPIO 2 - Acquisto merci con spese di trasporto

Vengono acquistate merci A per € 1.400 + IVA ordinaria. Spese di trasporto addebitate in fattura per 100 euro, assoggettate alla stessa aliquota delle materie. Pagamento a dilazione 60 g.



ESEMPIO 2: LIQUIDAZIONE

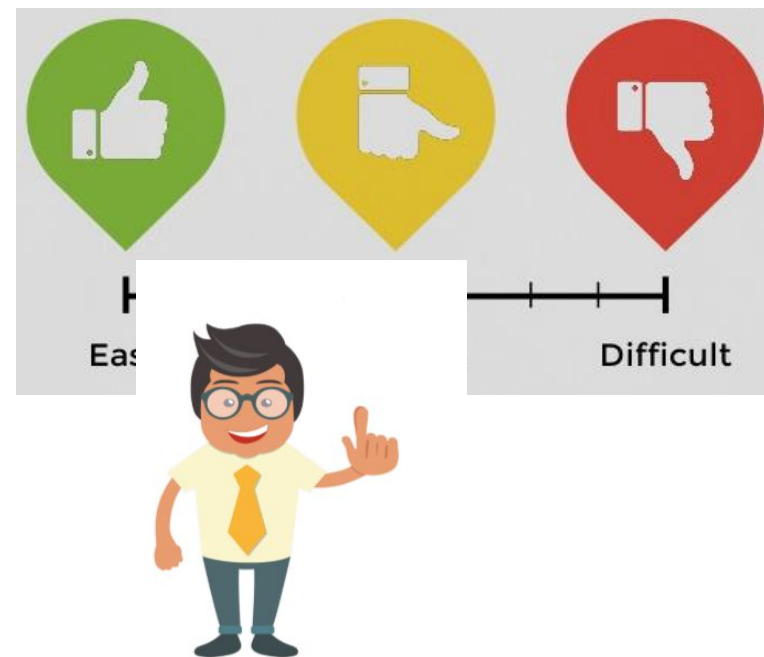
VE -			VE +
MERCI A C/ACQUISTI	1.400		
SPESE DI TRASPORTO SU ACQUISTI	100		
IVA A CREDITO	330	DEBITI V/FORNITORI DI BENI	1.830
VF +			VF -

ESEMPIO 2: PAGAMENTO DOPO 60 GIORNI

VE -			VE +
DEBITI V/FORNITORI DI BENI	1.830	CASSA CONTANTI	1.830
VF +			VF -

ESEMPIO 3 - Acquisto merci con spese di trasporto in fattura separata

Vengono acquistate merci A per € 1.400 + IVA ordinaria. Le spese di trasporto a carico del compratore in fattura separata per 120 euro+IVA 22%.



ESEMPIO 3: LIQUIDAZIONE ACQUISTO MERCI

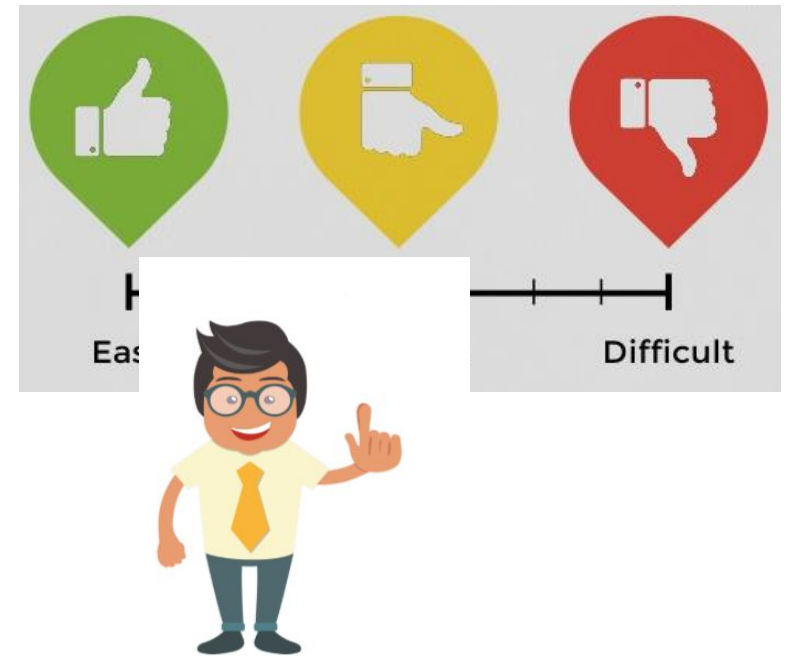
VE -			VE +
MERCI A C/ACQUISTI	1.400		
IVA A CREDITO	308	DEBITI V/FORNITORI DI BENI	1.708
VF +			VF -

ESEMPIO 3: LIQUIDAZIONE FATTURA TRASPORTO SU ACQUISTI

VE -			VE +
SPESE DI TRASPORTO SU ACQUISTI	120		
IVA A CREDITO	26	DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	146
VF +			VF -

ESEMPIO 2 - Acquisto merci con costi accessori e sconti

Vengono acquistate merci per € 41.800 + IVA ordinaria. Nella fattura, il fornitore applica uno sconto incondizionato del 5%+3% e addebita costi non documentati di € 600 per rimborso spese di trasporto, quantificate su base forfettaria. Il regolamento è differito di 60 giorni, con l'addebito in fattura di interessi per € 450.



RICOSTRUIAMO LA FATTURA DI VENDITA PER COMPRENDERNE LE VOCI E LA LORO NATURA

MERCI	41.800,00	VE-
- SCONTO 5%	-2.090,00	VE+
<hr/>		
	39.710,00	
- SCONTO 3%	- 1.191,30	VE+
<hr/>		
	38.518,70	
ONERI ACCESSORI ACQUISTO	600,00	VE-
<hr/>		
BASE IMPONIBILE	39.118,70	
IVA 22%	8.606,11	VF+
INTERESSI PASSIVI DI DILAZIONE	450,00	VE-
<hr/>		
TOTALE FATTURA	48.174,81	VF-

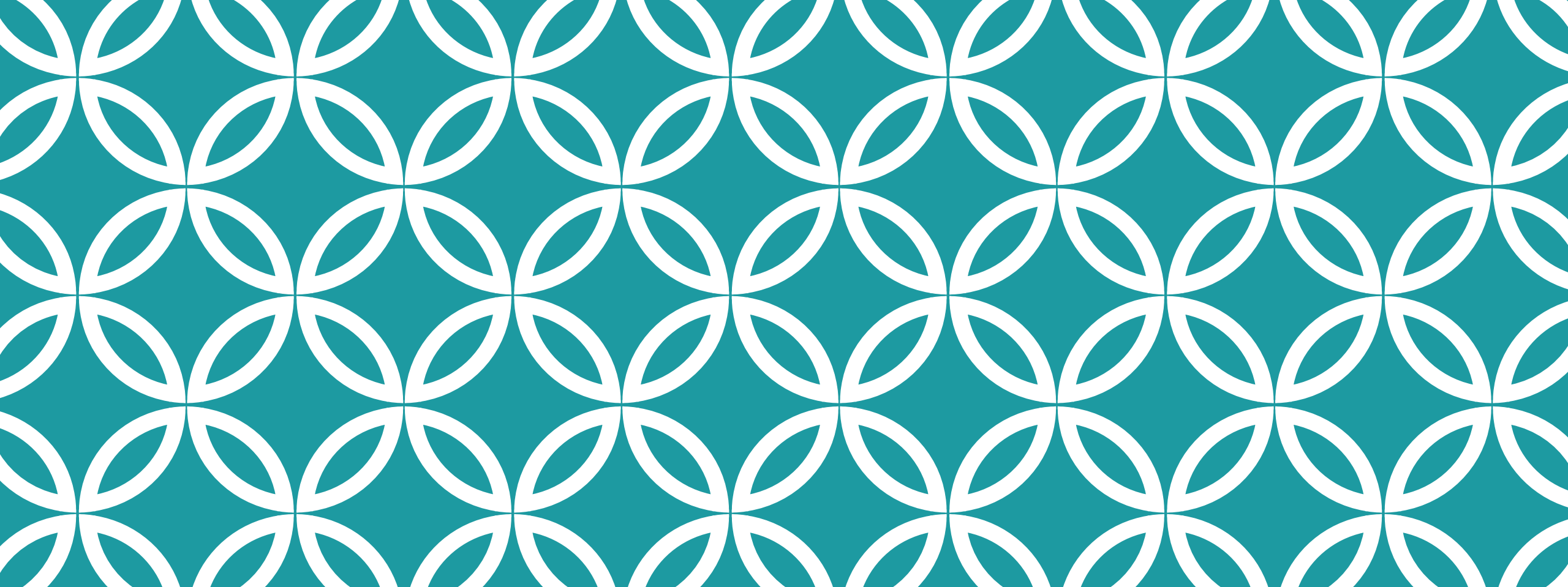
ESEMPIO 2: LIQUIDAZIONE

VE -			VE +
MERCI C/ACQUISTI	39.118,70		
INTERESSI PASSIVI DI DILAZIONE	450,00		
IVA A CREDITO	8.606,11	DEBITI V/FORNITORI	48.174,81
VF +			VF -

ESEMPIO 2: REGOLAMENTO

VE -	VE +
VF +	VF -

NESSUNA RILEVAZIONE



LE OPERAZIONI DI ACQUISTO DI BENI/SERVIZI

ESERCIZIO IN AULA

OPERAZIONE 1

Si riceve in data 11/02/2020 la fattura del fornitore Saponetti S.n.c. così composta: materie prime € 43.600 + IVA 22%, oneri accessori di etichettatura e imballaggio € 150,00, spese di trasporto determinate in misura forfettaria € 190,00. Il regolamento è concordato a mezzo bonifico bancario con scadenza 60 giorni fine mese data fattura senza applicazione di interessi.

FATTURA DEL FORNITORE

MATERIE PRIME	43.600,00	VE-
ETICHETTATURA E IMBALLAGGIO	150,00	VE-
TRASPORTO	190,00	VE-
BASE IMPONIBILE	43.940,00	
IVA 22%	9.666,80	VF+
TOTALE FATTURA	53.606,80	VF-

RILEVAZIONE CONTABILE

LIQUIDAZIONE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	43.940,00	
VF+	IVA A CREDITO	9.666,80	
VF-	DEBITI V/FORNITORI		53.606,80

REGOLAMENTO

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
<i>NESSUNA RILEVAZIONE (VERRÀ EFFETTUATA AL MOMENTO DELL'EFFETTIVO PAGAMENTO DEL DEBITO)</i>			

OPERAZIONE 2

Si riceve in data 30/03/2020 la fattura del fornitore Wax S.p.A. per l'acquisto di semilavorati. La fattura risulta così composta: semilavorati € 38.000 + IVA ordinaria, sconto incondizionato 5%+3%, imballaggi a perdere per € 223,00. Le **spese di trasporto documentate, concordate con clausola franco magazzino venditore, porto franco,** sono pari a € 183,00 (Iva ordinaria inclusa) regolate in giornata in contanti. Il regolamento della fattura di acquisto è concordato per metà con bonifico bancario al momento della fattura e per il resto con dilazione di 60 giorni senza applicazione di interessi.

FATTURA DEL FORNITORE		
SEMILAVORATI	38.000,00	VE-
- SCONTO 5%	- 1.900,00	VE+
- SCONTO 3%	- 1.083,00	VE+
IMBALLAGGI	223,00	VE-
BASE IMPONIBILE	35.240,00	
IVA 22%	7.752,80	VF+
RIMBORSO TRASPORTO	183,00	VF+
TOTALE FATTURA	43.175,80	VF-

FATTURA DEL VETTORE		
SERVIZI TRASPORTO	150,00	VE-
IVA 22%	33,00	VF
		+
TOTALE FATTURA	183,00	VF-

**Anticipati per nostro conto dal fornitore (Wax S.p.A.) alla partenza della merce (porto franco)!
Li recupera addebitandoli in fattura (escl. dalla base imponibile)**

OPERAZIONE 2 (SEGUE)

RILEVAZIONE CONTABILE FATTURA DEL VETTORE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	TRASPORTI SU ACQUISTI	150,00	
VF+	IVA A CREDITO	33,00	
VE-	DEBITI V/FORNITORI SERVIZI		183,00

LIQUIDAZIONE

Chiudiamo il nostro debito con il vettore
(pagato dal fornitore alla partenza della
merce)

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI SERVIZI	183,00	
VF-	FORNITORI C/SPESE DI TRASPORTO ANTICIPATE		183,00

REGOLAMENTO

Apriamo un debito v/fornitore di
semilavorati per spese di trasporto
anticipate per nostro conto (da chiudere al
momento della liquidazione della fattura di
acquisto)

OPERAZIONE 2 (SEGUE)

RILEVAZIONE CONTABILE FATTURA DEL FORNITORE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	SEMILAVORATI C/ACQUISTI	35.240,00	
VF+	IVA A CREDITO	7752,80	
VF+	FORNITORI C/SPESE DI TRASPORTO ANTICIPATE	183,00	
VF-	DEBITI V/FORNITORI		43.175,80

LIQUIDAZIONE

Chudiamo il debito aperto al momento del regolamento della fattura del vettore

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI	21.587,90	
VF-	BANCA C/C		21.587,90

REGOLAMENTO

OPERAZIONE 3

In data 30/05/2020 il fornitore Broom S.r.l. emette fattura per i servizi di lavorazione effettuati su semilavorati della società. La fattura risulta così composta: lavorazioni esterne € 12.500 + IVA ordinaria, costi forfettari di etichettatura e imballaggio € 320,00. Il regolamento della fattura è concordato a 90 giorni con applicazione di interessi per € 180,00.

FATTURA DEL FORNITORE		
SERVIZI LAVORAZIONE	12.500,00	VE-
ETICHETTATURA E IMBALLAGGIO	320,00	VE-
BASE IMPONIBILE	12.820,00	
IVA 22%	2.820,40	VF+
INTERESSI PASSIVI DI DILAZIONE	180,00	VE-
TOTALE FATTURA	15.820,40	VF-

RILEVAZIONE CONTABILE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
LIQUIDAZIONE	VE- COSTI PER SERVIZI	12.820,00	
	VE- INTERESSI PASSIVI DI DILAZ.	180,00	
	VF+ IVA A CREDITO	2.820,40	
	VE DEBITI V/FORNITORI		15.820,40
	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
REGOLAM	<i>NESSUNA RILEVAZIONE (VERRÀ EFFETTUATA AL MOMENTO DELL'EFFETTIVO PAGAMENTO DEL DEBITO)</i>		

OPERAZIONE 4

In data 04/06/2020 si corrisponde a mezzo bonifico bancario un anticipo di € 5.490,00 (Iva ordinaria inclusa) al fornitore Gemma s.n.c. per una fornitura di merci che saranno consegnate entro il 30/06/2020. In giornata il fornitore invia la relativa fattura

RILEVAZIONE CONTABILE

REGOLAMENTO (PAGAMENTO ANTICIPO)

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI	5.490,00	
VF-	BANCA C/C		5.490,00

LIQUIDAZIONE (RICEVUTA FATTURA ANTICIPO)

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	FORNITORI C/ANTICIPI	4.500,00	
VF+	IVA A CREDITO	990,00	
VF-	DEBITI V/FORNITORI		5.490,00

OPERAZIONE 5

In data 15/07/2020 si riceve la fattura del fornitore Drop S.p.A. per l'acquisto di merci del valore di € 44.800 + IVA ordinaria. Si consideri che in data 01/07/2020 al fornitore era già stato versato un anticipo di € 13.664,00 (IVA 22% inclusa), regolarmente fatturato. In fattura sono inoltre evidenziati costi non documentati di etichettatura e trasporto per € 340,00 e cauzioni per imballaggi a rendere per € 280,00. Il regolamento è stato concordato a mezzo assegno bancario con dilazione di 30 giorni fine mese data fattura.

FATTURA DEL FORNITORE		
MERCI	44.800,00	VE-
- ANTICIPO (NETTO IVA)	- 11.200,00	VF-
ETICHETTATURA E TRASPORTO	340,00	VE-
BASE IMPONIBILE	33.940,00	
IVA 22%	7.466,80	VF+
CAUZIONE IMBALLAGGI	280,00	VF+
TOTALE FATTURA	41.686,80	VF-

RILEVAZIONE CONTABILE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
LIQUIDAZIONE	VE- MERCI C/ACQUISTI	45.140,00	
	VF+ CREDITI PER CAUZIONI	280,00	
	VF+ IVA A CREDITO	7.466,80	
	VE+ FORNITORI C/ANTICIPI		11.200,00
	VF- DEBITI V/FORNITORI		41.686,80

PERCHÉ LO RILEVIAMO COME VE- AL MOMENTO DELLA LIQUIDAZIONE DELLA FATTURA DI ACQUISTO?

OPERAZIONE 5...BEHIND THE SCENES

In data 15/07/2020 si riceve la fattura del fornitore Drop S.p.A. per l'acquisto di merci del valore di € 44.800 + IVA ordinaria. **Si consideri che in data 01/07/2020 al fornitore era già stato versato un anticipo di € 13.664,00 (IVA 22% inclusa), regolarmente fatturato.** In fattura sono inoltre evidenziati costi non documentati di etichettatura e trasporto per € 340,00 e cauzioni per imballaggi a rendere per € 280,00. Il regolamento è stato concordato a mezzo assegno bancario con dilazione di 30 giorni fine mese data fattura.

RILEVAZIONE CONTABILE DEL 01/07

REGOLAMENTO (PAGAMENTO ANTICIPO)
IPOTIZZIAMO A MEZZO BANCA...

Quando abbiamo rilevato la fattura dell'anticipo abbiamo liquidato una frazione di costo (VE-) di importo pari all'imponibile dell'anticipo versato. Questo costo sarà chiuso quando riceveremo la fornitura e potremo rilevare l'intera VE-imputandola alla categoria di beni/servizi acquisita. L'importo corrisposto a titolo di anticipo andrà a diminuire l'imponibile (NON il costo di acquisto) e il debito v/fornitori.

LIQUIDAZIONE FATTURA ANTICIPO
(EMESSA SUCCESSIVAMENTE AL PAGAMENTO)

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI	13.664,00	
VF-	BANCA C/C		13.664,00

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	FORNITORI C/ANTICIPI	11.200,00	
VF+	IVA A CREDITO	2.464,00	
VF-	DEBITI V/FORNITORI		13.664,00

OPERAZIONE 6

In data 03/09/2020 si riceve dal fornitore Bolla & Figli s.n.c. una fattura per acquisto di materie prime del valore di € 19.600,00 + IVA 22%. In fattura sono inoltre addebitati costi forfettari di etichettatura e imballaggio per € 400,00. Sull'acquisto gravano anche spese di trasporto documentate per € 200,00 + IVA ordinaria, concordate con clausola franco magazzino venditore, porto assegnato, pagate al vettore in giornata mediante assegno bancario. La fattura del fornitore è regolata lo stesso giorno a mezzo banca.

FATTURA DEL FORNITORE		
MATERIE PRIME	19.600,00	VE-
ETICHETTATURA E IMBALLAGGIO	400,00	VE-
BASE IMPONIBILE	20.000,00	
IVA 22%	4.400,00	VF+
TOTALE FATTURA	24.400,00	VF-

FATTURA DEL VETTORE		
SERVIZI TRASPORTO	200,00	VE-
IVA 22%	44,00	VF
		+
TOTALE FATTURA	244,00	VF-

Il nostro fornitore di MP non entra nel rapporto con il vettore. Le spese sono a nostro carico (f.m.v.) e sono pagate alla destinazione della merce (porto assegnato). Nella fattura di acquisto delle materie prime **NON ci sarà alcun addebito per spese di trasporto.**

OPERAZIONE 6 (SEGUE)

RILEVAZIONE CONTABILE FATTURA DEL VETTORE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	TRASPORTI SU ACQUISTI	200,00	
VF+	IVA A CREDITO	44,00	
VF-	DEBITI V/FORNITORI SERVIZI		244,00

LIQUIDAZIONE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI SERVIZI	244,00	
VF-	BANCA C/C		244,00

REGOLAMENTO

Il nostro fornitore di MP non entra nel rapporto con il vettore. Le spese sono a nostro carico (f.m.v.) e sono pagate alla destinazione della merce (porto assegnato). Liquidiamo e regoliamo la fattura del vettore in maniera autonoma, come se avessimo acquistato un servizio di trasporto.

OPERAZIONE 6 (SEGUE)

RILEVAZIONE CONTABILE FATTURA DEL FORNITORE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	20.000,00	
VF+	IVA A CREDITO	4.400,00	
VF-	DEBITI V/FORNITORI		24.400,00

LIQUIDAZIONE

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI	24.400,00	
VF-	BANCA C/C		24.400,00

REGOLAMENTO

OPERAZIONE 7

In data 08/10/2020 si paga a mezzo banca al fornitore Diamond s.r.l. l'importo di € 10.614 (IVA ordinaria inclusa) a titolo di anticipo su una fornitura di materie prime che sarà consegnata entro il mese di novembre. Due giorni dopo si riceve la relativa fattura.

RILEVAZIONE CONTABILE

REGOLAMENTO (PAGAMENTO ANTICIPO) – 08/10

Quando rileviamo la fattura dell'anticipo liquidiamo un credito (VF+) verso fornitori di importo pari all'imponibile dell'anticipo versato. Questo credito sarà chiuso quando riceveremo la fornitura. L'importo corrisposto a titolo di anticipo andrà a diminuire l'imponibile (NON il costo di acquisto) e il debito v/fornitori.

LIQUIDAZIONE FATTURA ANTICIPO – 10/10

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI	10.614,00	
VF-	BANCA C/C		10.614,00

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VE-	FORNITORI C/ANTICIPI	8.700,00	
VF+	IVA A CREDITO	1.914,00	
VF-	DEBITI V/FORNITORI		10.614,00

OPERAZIONE 8

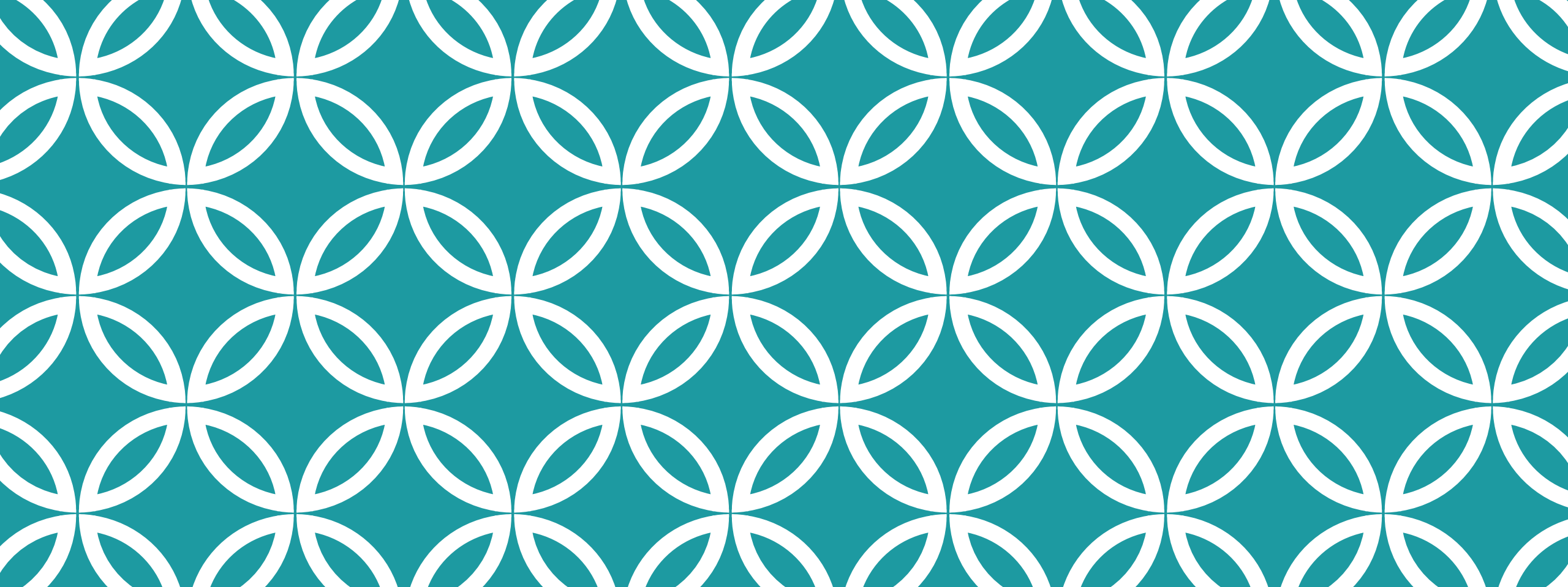
In data 15/11/2020 si restituiscono al fornitore Bloom s.r.l. materie prime del valore di € 5.000 acquistate la settimana precedente, a causa di una difformità qualitativa dei beni ricevuti. L'aliquota IVA riportata nella fattura di acquisto era del 22%. In giornata si riceve dal fornitore la nota di credito con variazione IVA

RILEVAZIONE CONTABILE

LIQUIDAZIONE NOTA DI CREDITO CON VARIAZIONE IVA

NOTA DI CREDITO DEL FORNITORE		
RIF. FATTURA 235 10/11/2020		
MATERIE PRIME	- 5.000,00	VE +
BASE IMPONIBILE	- 5.000,00	
IVA 22%	- 1.100,00	VF-
TOTALE NOTA CREDITO	- 6.100,00	VF +

	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
VF+	DEBITI V/FORNITORI	6.100,00	
VE+	RESI SU ACQUISTI		5.000,00
VF-	IVA A CREDITO		1.100,00



LE OPERAZIONI DI ACQUISTO DI SERVIZI



GLI ACQUISTI DI SERVIZI: DEFINIZIONE

Consideriamo le operazioni di acquisto di servizi hanno ad oggetto i **fattori produttivi immateriali che esauriscono la loro utilità in un solo ciclo produttivo.**

I servizi oggetto di acquisto possono essere raggruppati per natura, ad esempio servizi di:

- lavorazioni esterne, manutenzione,*
- consulenza, legali e notarili, di amministrazione e revisione, di pubblicità e promozione,*
- energia, telefonici, postali,*
- assicurazioni, spedizioni, viaggio e rappresentanza,*
- vigilanza, pulizia,*
- di agenti e rappresentanti, ecc.*

Il costo di tali beni va rilevato in specifici conti «acquisto», secondo la natura del servizio acquistato.

Acquisto servizi telefonici con IVA

Ricevuta bolletta telefonica di €
948+IVA di 209. Il regolamento con
bonifico bancario



LIQUIDAZIONE BOLLETTA

VE - COSTI PER SERVIZI TELEFONICI 948	VE +
IVA A CREDITO VF + 209	DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI 1.157 VF -

REGOLAMENTO

VE -			VE +
DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	1.157	BANCA C/C	1.157
VF +			VF -

Acquisto servizi di consulenza amministrativa

Ricevuta dal commercialista la fattura per alcuni servizi di consulenza amministrativa così strutturata: compenso 840 euro, contributo previdenziale 4%, IVA 22%.

Pagamento con bonifico bancario applicando una ritenuta alla fonte del 20%.



LIQUIDAZIONE FATTURA DEL COMMERCIALISTA

VE - COSTI PER SERVIZI DI CONSULENZA	873,60	$840 + (840 * 4 / 100) = 873.6$	VE +
IVA A CREDITO VF +	192,19	DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	1065,79 VF -

REGOLAMENTO DELLA FATTURA

VE -	VE +
DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI VF + 1.065,79	ERARIO C/RITENUTE 168 BANCA C/C 897,79 VF -

840*20/100=168

Consulenze amministrative e fiscali

Si riceve in data 06/04/2020 la fattura del commercialista, per consulenze amministrative e fiscali rese nel primo trimestre dell'esercizio. Nel documento risultano addebitati il compenso di € 3.500, il contributo del 4% alla cassa di previdenza dell'ordine e l'IVA ordinaria. La fattura viene pagata in giornata tramite banca, al netto della ritenuta fiscale del 20%.

FATTURA DEL COMMERCIALISTA		
COMPENSO	3.500,00	VE-
CONTRIBUTO 4%	140,00	VE-
BASE IMPONIBILE	3.640,00	
IVA 22%	800,80	VF +
TOTALE FATTURA	4.440,80	VF-
RITENUTA 20% (SU COMPENSO)	700,00	VF-
NETTO A PAGARE	3.740,80	

RILEVAZIONE CONTABILE

LIQUIDAZIONE		DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
	VE-	COSTI PER SERVIZI	3.640,00	
	VF+	IVA A CREDITO	800,80	
	VF-	DEBITI V/FORNIT. DI SERVIZI		4.440,80
REGOLAMENTO		DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE
	VF+	DEBITI V/FORNIT. DI SERVIZI	4.440,80	
	VF-	DEBITI PER RITENUTE OPERATE		700,00
	VF-	BANCA C/C		3.740,80

LIQUIDAZIONE FATTURA CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI

VE - COSTI PER SERVIZI DI CONSULENZA	3.640		VE +
IVA A CREDITO VF +	800,80	DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	4.440,80 VF -

REGOLAMENTO DELLA FATTURA

VE -			VE +
DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	4440,80	ERARIO C/RITENUTE	700
VF +		BANCA C/C	3740,80 VF -

Acquisto servizi di lavorazioni esterne con anticipo

Versato un anticipo per servizi di lavorazione esterna per 9760+IVA 22%, mediante banca c/c.

Successivamente il fornitore ci nvia la fattura dell'anticipo. Dopo un mese si conclude il processo e l fornitore ci invia la fattura per 24.000 euro + IVA 22%



VERSAMENTO DELL'ANTICIPO

VE -			VE +
DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	9.760	BANCA C/C	9.760
VF +			VF -

REGISTRAZIONE FATTURA DELL'ANTICIPO

VE - FORNITORI DI SERVIZI E ACCONTI 8.000			VE +
IVA A CREDITO VF + 1.760		DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI 9.760	VF -

REGISTRAZIONE FATTURA DELL'ANTICIPO

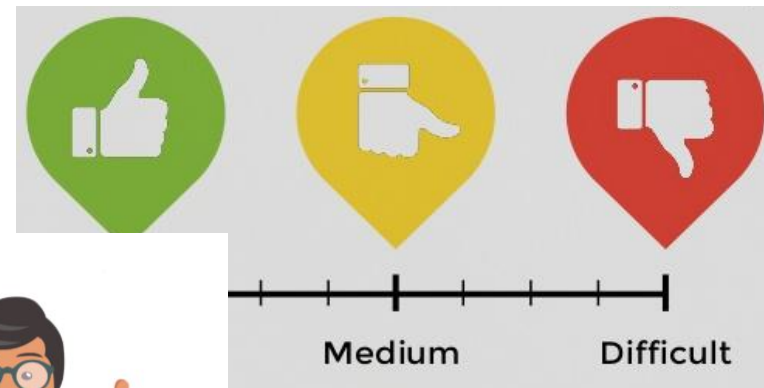
VE - LAVORAZIONI ESTERNE 24.000	VE + FORNITORI DI SERVIZI E ACCONTI 8.000
IVA A CREDITO 3.520 VF +	DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI 19.520 VF -

PAGAMENTO DELLA FATTURA

VE -			VE +
DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	19.520	BANCA C/C	19.520
VF +			VF -

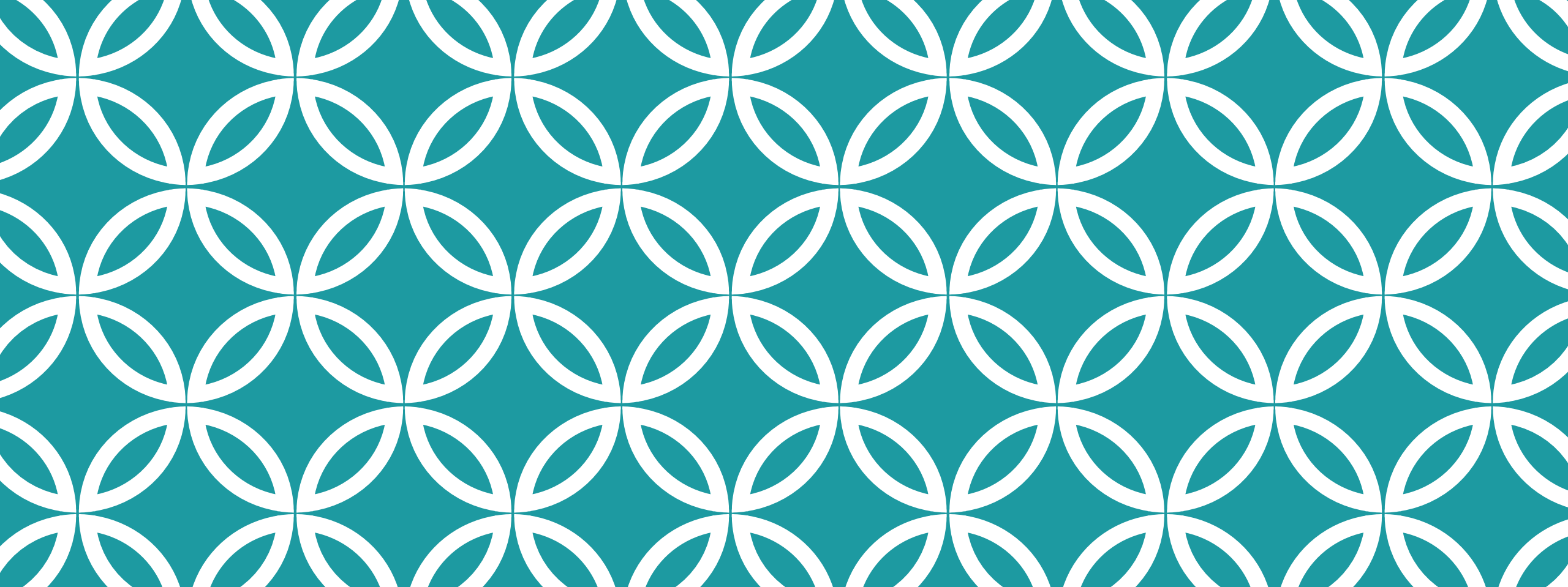
Ribassi, abbuoni e sconti su servizi

A seguito di un ritardo di consegna su vendite, il trasportatore invia una nota di variazione per un abbuono del 10% dell'importo precedentemente registrato di 800+IVA 22%.



REGISTRAZIONE ABBUONI SU SERVIZI

VE -			VE +
		RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	80
FORNITORI DI SERVIZI	97,60	IVA A DEBITO	17.60
VF +			VF -

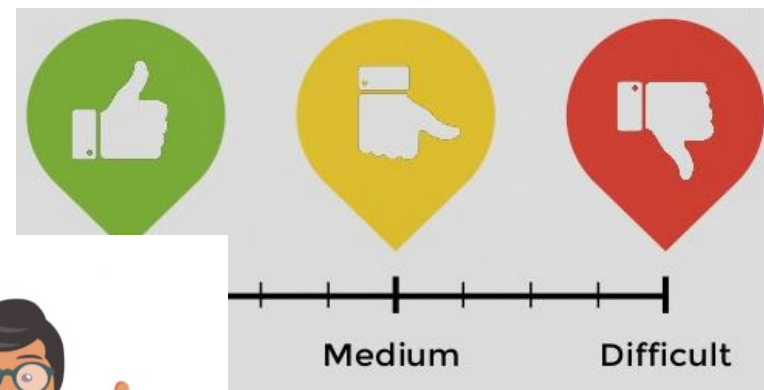


LE OPERAZIONI DI ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: IL PAGAMENTO



Ribassi, abbuoni e sconti su servizi

Si procede al pagamento di una fornitura di merci di valore di 8.000+ IVA 22% mediante contanti/bonifico bancario/cambiali passive, girata di cambiali attive



PAGAMENTO DELLA FORNITURA

VE -		VE +	
DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI	9.760	CASSA CONTANTI	9.760
		BANCA C/C	9.760
VF +		CAMBIALI	9.760
		PASSIVE/ATTIVE	VF -