

ESERCITAZIONE SULLA CONTABILIZZAZIONE DEI DOCUMENTI IVA

Si provveda a contabilizzare sul giornale in P.D., sia dell'acquirente (Società Zeta) sia del venditore, i seguenti documenti IVA:

1) Fattura n. 15 Ditta Alfa del 16/1

merce K	€ 15.000,00
(-) sconto incondizionato 5%	€ 750,00
imponibile	€ 14.250,00
IVA 22%	€ 3.135,00
TOTALE FATTURA	€ 17.385,00

2) Fattura n. 25 Società Gamma del 20/1

merce Y	€ 8.000,00
spese di trasporto	€ 250,00
Imponibile	€ 8.250,00
IVA 10%	€ 825,00
spese documentate anticipate in vs. nome e per vs. conto	€ 366,00 *
TOTALE FATTURA	€ 9.441,00

(*) Importo (Euro 300,00 + IVA 22%) come da fattura n. 7 Ditta Delta del 17/1 per acquisto imballaggio.

3) Nota di variazione n. 1 Ditta Alfa del 21/1

restituzione merce K	€ 2.000,00
IVA 22%	€ 440,00
TOTALE NOTA DI CREDITO	€ 2.440,00

ESERCITAZIONE SULLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE DELL'IVA

I registri IVA di un'impresa che liquida l'imposta sul valore aggiunto trimestralmente presentano per il primo trimestre le seguenti risultanze:

REGISTRO DEGLI ACQUISTI

	ALIQUOTA 22%		ALIQUOTA 10%	
	<i>Imponibile</i>	<i>Iva</i>	<i>Imponibile</i>	<i>IVA</i>
Gennaio	7.000,00	1.540,00	4.300,00	430,00
Febbraio	11.620,00	2.556,40	3.200,00	320,00
Marzo	13.700,00	3.014,00	5.100,00	510,00
Totale	32.320,00	7.110,40	12.600,00	1.260,00

REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE

	ALIQUOTA 22%		ALIQUOTA 10%	
	<i>Imponibile</i>	<i>Iva</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Iva</i>
Gennaio	3.000,00	660,00	1.800,00	180,00
Febbraio	4.800,00	1056,00	600,00	60,00
Marzo	2.500,00	550,00	1.350,00	135,00
Totale	10.300,00	2.266,00	3.750,00	375,00

REGISTRO DEI CORRISPETTIVI

	CORRISPETTIVI 22%
	<i>Importi</i>
Gennaio	15.200,00
Febbraio	11.500,00
Marzo	16.860,00
Totale	43.560,00

Si tenga presente che il pro-rata di detraibilità provvisorio è pari al 93%. Sulla base degli elementi indicati si provveda alla liquidazione e al versamento dell'imposta e alle relative scritture in P.D., tenendo conto della maggiorazione a titolo di interessi (1%).

ESERCITAZIONE SUL CALCOLO DEL PRO-RATA DEFINITIVO

Una società che liquida l'imposta sul valore aggiunto mensilmente in sede di dichiarazione annuale presenta un volume d'affari così determinato:

- operazioni imponibili: Euro 410.000,00
- operazioni non imponibili: Euro 15.000,00
- operazioni esenti: Euro 48.000,00 (tutte rilevanti ai fini del pro-rata)

Dalla dichiarazione risulta anche che il totale dell'IVA assolta sugli acquisti nel corso dell'anno ammonta a Euro 55.000,00.

Durante le liquidazioni periodiche si è utilizzato un pro-rata di detraibilità provvisorio pari al 92%.

Sulla base dei dati indicati si calcoli il pro-rata definitivo, provvedendo a determinare il conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale.

ESERCITAZIONE SUL COMMERCIO CON L'ESTERO

Si provveda a contabilizzare sul giornale in P.D. i seguenti fatti amministrativi:

1) Il 5/09 si riceve fattura da un fornitore inglese per l'acquisto di merci per un importo di 20.000 Sterline. Il cambio Euro/Sterlina alla data della transazione è fissato in 0,801. Il regolamento avviene mediante bonifico bancario il successivo 5/10 al cambio del giorno Euro/Sterlina di 0,793.

2) Il 7/10 si acquistano merci da un fornitore USA per 50.000 dollari, cambio Euro/Dollaro USA 1,2734. Il 15/10 si riceve la fattura dello spedizioniere doganale, comprensiva di diritti doganali per Euro 3.000, spese di trasporto all'interno del territorio dell'Unione Europea per Euro 2.000 e l'IVA al 22% assoluta in dogana. Il cambio doganale Euro/Dollaro USA è fissato in 1,2739. Il regolamento dell'acquisto avviene il 16/10 mediante bonifico bancario al cambio del giorno Euro/Dollaro USA di 1,281.

3) Il 18/11 si emette fattura per la vendita di prodotti finiti ad un cliente francese per Euro 35.000.