

La Fattura

E' il principale documento della compravendita ed attesta l'avvenuta esecuzione del contratto da parte dell'impresa venditrice e il suo diritto a riscuotere il prezzo.

Ha la funzione di:

1. Informare il compratore dell'avvenuta esecuzione del contratto
2. Richiamare tutte le condizioni del contratto
3. Indicare gli importi parziali e l'importo totale che il compratore deve pagare
4. Documentare l'operazione in base agli obblighi imposti dalla legge

La fatturazione:

Rappresenta, sotto il profilo fiscale, il momento centrale di un'operazione di vendita;

Essa si svolge in due distinti momenti:

1. La *formazione* della fattura (cioè la compilazione da parte dell'impresa venditrice);
2. L'*emissione* (per legge la fattura si considera emessa all'atto della sua spedizione o consegna all'altra parte).

Secondo la **normativa fiscale vigente**, la fattura deve essere formata ed emessa nel momento in cui l'operazione di vendita si intende fiscalmente effettuata.

Tale momento viene così stabilito:

- per le **vendite di merci**: all'atto della consegna o spedizione al compratore;
- per le **prestazioni di servizi**: all'atto del pagamento del prezzo.

Questa regola ha un'eccezione:

per la vendita di merci la cui consegna o spedizione risulti da un **documento di trasporto** **il c.d. DDT**, la fattura può essere emessa *entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui è avvenuta la consegna o la spedizione*.

Fattura Immediata

Deve essere emessa entro lo stesso giorno in cui la merce è stata consegnata o spedita al compratore.

ESEMPIO

Il 30 giugno l'impresa venditrice spedisce a un proprio cliente le merci vendute.

La fattura immediata deve essere compilata in giornata e un esemplare deve essere spedito o consegnato al cliente entro la mezzanotte dello stesso giorno.

Fattura Differita

Deve essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui la merce è stata consegnata o spedita al compratore. In tal caso, la consegna o spedizione deve risultare da un *documento di trasporto o consegna*. *L'emissione della fattura differita è consentita solo per la vendita di merci; sono escluse sia le prestazioni di servizi sia la vendita di beni immobili.*

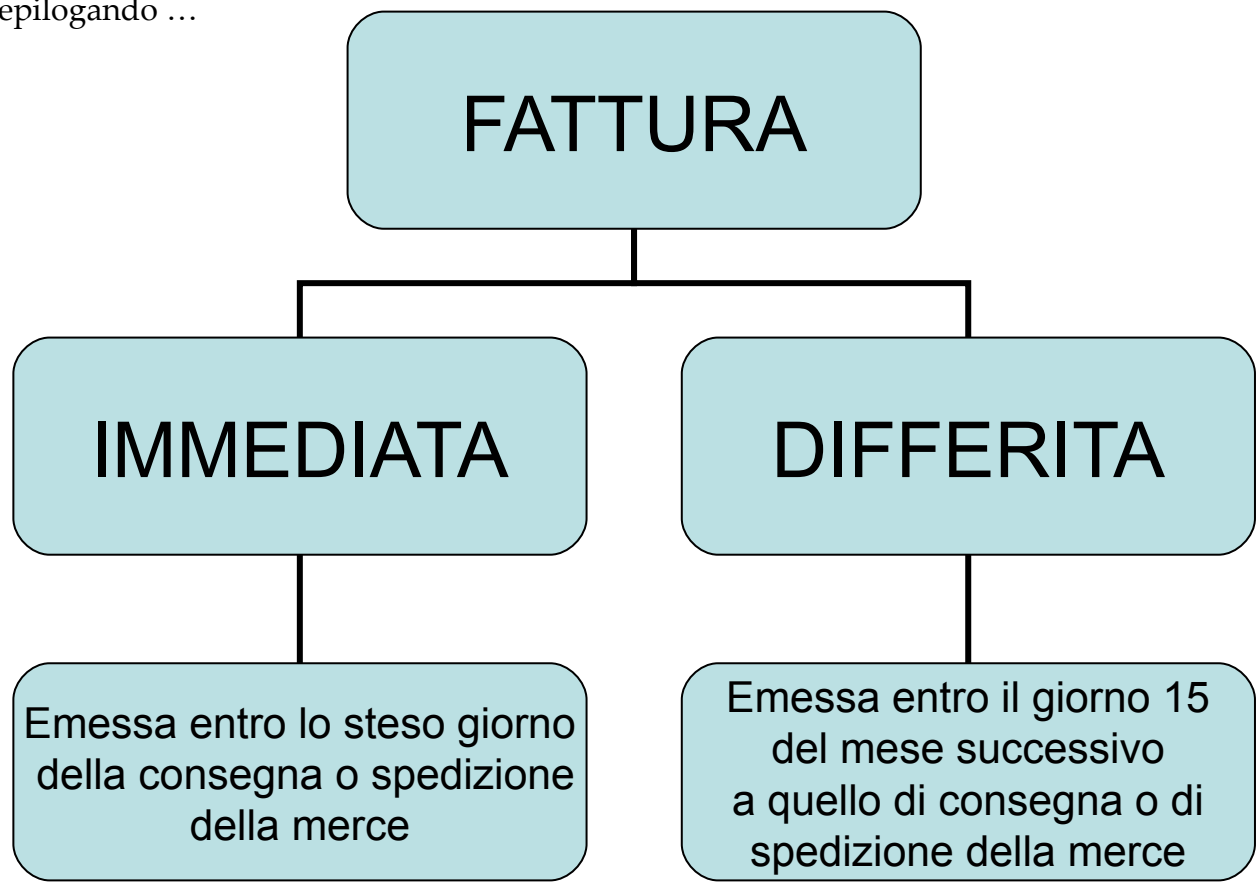
ESEMPIO

Il 6 giugno l'impresa venditrice spedisce ad un cliente le merci vendute.

Al momento della spedizione l'impresa emette il documento di trasporto (Ddt).

La fattura differita deve essere emessa entro il 15 luglio e un esemplare deve essere spedito o consegnato al cliente entro la mezzanotte dello stesso giorno.

Riepilogando ...



Fattura Riepilogativa

Quando, nel corso di un mese solare, l'impresa venditrice effettua più vendite nei confronti di uno stesso cliente, può emettere entro il giorno 15 del mese successivo un'unica fattura differita (**fattura riepilogativa**), nella quale indicherà gli estremi (numero e data) di tutti i documenti di trasporto o consegna emessi nel mese.

ESEMPIO

Un'impresa ha venduto ad uno stesso cliente più partite di merci nel corso del mese di aprile, compilando per ciascuna vendita un Ddt o Ddc (documento di consegna).

L'impresa venditrice può emettere entro il 15 maggio una fattura riepilogativa di tutte le vendite, specificando in essa gli estremi di tutti i Ddt o Ddc emessi nel mese di aprile.

Documento di Trasporto o DdT.

Viene emesso dall'impresa venditrice prima della spedizione o consegna della merce e deve contenere i seguenti elementi:

1. data di consegna o spedizione della merce (che corrisponde alla data di emissione del Ddt);
2. numero progressivo (attribuito a partire dal n. 1 per ciascun anno solare);
3. dati identificativi del venditore (ditta, ragione sociale o denominazione sociale, indirizzo, codice fiscale, numero di partita IVA, numero di iscrizione al Registro delle imprese);
4. dati identificativi del compratore (ditta, ragione o denominazione sociale, indirizzo);
5. dati identificativi del vettore (quando del trasporto è incaricato un vettore);
6. indicazione della natura, qualità e quantità della merce (la quantità può essere indicata in cifre e in lettere oppure solo in cifre).

Esempio di DdT

Moonlight Via Millefiori, 53 40121 Bologna Bo Tel. 051.1515489 Capitale Sociale: 1.000.000.000 int. vers. P.I. 01303220311 Registro Imprese n° 264499		Documento di Trasporto N° 899 del 25/10/2002	
		Spett.Ditta NOVA Alimentari S.p.a Viale Guglielmini, 123 48020 Lido Adriano (Ra)	
<u>I dati contenuti in questo D.d.t. Fac-Simile sono puramente casuali</u>			
Causale del Trasporto VENDITA			
COD.ART.	DESCRIZIONE	Unità di misura	QUANTITA'
00377	Margarina Foglia d'oro	Confezioni	1.520
12411	Frutta secca assortita	Confezioni	1.900
41730	Detersivo liquido Nelsen piatti	Confezioni	1.550
55889	Biscotti al cacao "Pan di Stelle"	Confezioni	1.120
IMPRESA INCARICATA DEL TRASPORTO Corriere Executive S.p.a Via di Corticella, 123 - 40100 Bologna		DATA DI INIZIO TRASPORTO <u>27/10/2002</u>	

Forma e contenuto della fattura

La fattura può essere redatta in *forma libera* purchè contenga tutti gli elementi indicati dalla legge. Pur in presenza di schemi molto diversi, è sempre possibile

Individuare due parti:

a) Parte descrittiva (detta anche *testata*)

b) Parte tabellare (anche detta *corpo*)

Elementi della parte descrittiva

1. data di emissione;
2. numero progressivo (attribuito a partire dal n. 1 per ciascun anno solare);
3. dati identificativi del venditore (ditta, ragione o denominazione sociale, indirizzo, codice fiscale, numero di partita IVA, numero di iscrizione al Registro delle Imprese);
4. dati identificativi del compratore (ditta, ragione o denominazione sociale, indirizzo);
5. condizioni di vendita (clausole riguardanti trasporto, consegna, imballaggio, pagamento ecc.);
6. numero e data del Ddt (se si tratta di una fattura differita).

Elementi della parte tabellare

1. quantità e descrizione delle merci;
2. prezzo unitario di ogni merce venduta (espresso in euro con un numero di decimali anche superiore a due perché si tratta di un fattore di moltiplicazione);
3. importo delle merci (prezzo unitario x quantità, espresso in euro con due decimali);
4. eventuali sconti mercantili incondizionati;
5. eventuali costi accessori non documentati (trasporto, imballaggio, collaudo ecc.);

6. base imponibile IVA, aliquota e ammontare dell'IVA (in caso di operazioni *escluse o esenti* da IVA – come ad esempio le prestazioni sanitarie – occorre specificare l'articolo del decreto IVA di riferimento);
7. eventuali costi accessori documentati anticipati dal venditore e risultanti da documenti allegati alla fattura (trasporto a cura del vettore, montaggio a cura di un'azienda specializzata ecc.);
8. eventuali interessi per dilazione di pagamento (la fatturazione di tali interessi, prima obbligatoria per legge, oggi è facoltativa);
9. "totale fattura", vale a dire l'importo complessivo, espresso in euro con due decimali, dovuto dal compratore per l'acquisto di merci o per la prestazione di servizi.

Il contributo ambientale Conai

Le fatture emesse dai produttori di imballaggi devono indicare e assoggettare a IVA anche il *contributo ambientale Conai*.

Tale contributo è calcolato in percentuale rispetto al peso e al tipo di imballaggio ed è più basso per quelli meno dannosi per l'ambiente (ad esempio carta) e più alto per quelli più dannosi per l'ambiente (plastica).

Il contributo Conai viene addebitato in fattura all'utilizzatore dell'imballaggio.

L'utilizzatore, a sua volta, quando vende le merci ad altri soggetti, deve fare apparire in fattura l'espressione: "*Contributo ambientale Conai assolto*".

Regole di emissione e termini di conservazione


La fattura deve essere redatta in duplice copia: il primo esemplare viene consegnato o spedito al compratore, il secondo è trattenuto dal venditore.

Le fatture emesse (ovvero quelle di vendita) e ricevute (ovvero quelle di acquisto) devono essere conservate per legge fino a quando non sono state definite le imposte dell'anno al quale si riferiscono, e comunque per almeno dieci anni.

Le fatture emesse vanno conservate ordinatamente in base al numero di emissione, mentre le fatture ricevute vanno conservate in base alla numerazione progressiva attribuita all'arrivo.

Per le fatture emesse sono consentite due serie distinte di numerazione, una per le fatture immediate e l'altra per le fatture differite.

Esempio di fattura immediata

		I dati contenuti in questa fattura Fac-Simile sono puramente casuali						
Via Millefiori, 53 40121 Bologna Bo Tel. 051.1515489 Capitale Sociale: 1.000.000.000 int.ver. P.I. 01303220311 Registro Imprese n° 264499		Spett.Ditta Annabelle Casetti Via Curtense, 1407 00100 Roma Rm						
P.I. CLIENTE	01433712012							
PAGAMENTO	Rimessa diretta 30gg d.f.							
BANCA APP.	Unicredito Italiano							
FAIT.N.	DATA FATT.	ORDINE	DATA ORD.	AGENTE	SPEDIZIONE			
291	10/08/2002	1098	27/07/2002	Lionello Paolo	Nostri mezzi			
COD.ART.	DESCRIZIONE		QUANTITA'	PREZZO	% SCONTO	IMPORTO	ALIQ. IVA	
1214	Olio oliva Frantolano - litri 1		120	€ 3,54		€ 424,53	4%	
00377	Margarina Foglia d'oro		1.200	€ 0,67		€ 805,67	4%	
12411	Frutta secca assortita		480	€ 0,98		€ 471,01	10%	
00139	Sapone viso Palmolive		100	€ 0,45		€ 44,93	20%	
41730	Detersivo liquido Nelsen piatti		96	€ 0,98		€ 94,20	20%	
TOTALE MERCI	% SCONTO	IMPORTO SCONTO	IMPORTO NETTO	SPESE NON DOCUMENTATE		SPESE VARIE	TOTALE SP.DOC.	IMPORTO COMPLESS.
€ 1.840,34		€ -	€ 1.840,34	€ 51,65			€ 61,97	€ 1.902,32
				€ 10,33				
ALIQUOTE I.V.A.	IMPORTO MERCI	RIPARTO SPESE	IMPONIBILE I.V.A.	IMPORTO I.V.A.	IMPORTI TOTALI	SPESE DOCUMENTATE		
4%	€ 1.230,20	€ 41,00	€ 1.271,20	€ 51,00	€ 1.322,20	Art. 15		TOTALE
10%	€ 471,01	€ 16,00	€ 487,01	€ 49,00	€ 536,01	Art. 10		
20%	€ 139,13	€ 5,00	€ 144,13	€ 29,00	€ 173,13			€ 2.031,34

Esempio di fattura differita

FATT.N.		DATA FATT.	ORDINE	DATA ORD.	AGENTE	SPEDIZIONE	DOCUMENTO DI TRASPORTO		
291		10/08/2002	1098	27/07/2002	Lionello Paolo	Nostri mezzi	n°621 del 30/07/02		
COD.ART.	DESCRIZIONE	QUANTITA'	PREZZO	% SCONTO	IMPORTO	ALIQ. IVA			
1214	Olio oliva Frantolano - litri 1	120	€ 3,54		€ 424,53	4%			
00377	Margarina Foglia d'oro	1.200	€ 0,67		€ 805,67	4%			
12411	Frutta secca assortita	480	€ 0,98		€ 471,01	10%			
00139	Sapone viso Palmolive	100	€ 0,45		€ 44,93	20%			
41730	Detersivo liquido Nelsen piatti	96	€ 0,98		€ 94,20	20%			
TOTALE MERCI	% SCONTO	IMPORTO SCONTO	IMPORTO NETTO	SPESE NON DOCUMENTATE	SPESE VARIE	TOTALE SP.DOC.	IMPORTO COMPLESS.		
€ 1.840,34		€ -	€ 1.840,34	€ 51,65		€ 61,97	€ 1.902,32		
				€ 10,33					
ALIQUOTE I.V.A.	IMPORTO MERCI	RIPARTO SPESE	IMPONIBILE I.V.A.	IMPORTO I.V.A.	IMPORTI TOTALI	SPESE DOCUMENTATE	TOTALE		
4%	€ 1.230,20	€ 41,00	€ 1.271,20	€ 51,00	€ 1.322,20	Art. 15			
10%	€ 471,01	€ 16,00	€ 487,01	€ 49,00	€ 536,01	Art. 10			
20%	€ 139,13	€ 5,00	€ 144,13	€ 29,00	€ 173,13				
							€ 2.031,34		

Moonlight

Via Millefiori, 53
40121 Bologna Bo
Tel. 051.1515489
Capitale Sociale: 1.000.000.000 int.ver.
P.I. 01303220311
Registro Imprese n° 264499

I dati contenuti in questa fattura Fac-Simile sono puramente casuali

Spett.Ditta
Annabelle Casetti
Via Curtense, 1407
00100 Roma Rm

P.I. CLIENTE 01433712012
PAGAMENTO Rimessa diretta 30gg d.f.
BANCA APP. Unicredito Italiano