

## **Acquisto di beni franco magazzino del venditore**

Può accadere di acquistare merci o altri beni, con la clausola “franco magazzino del venditore”; in questo caso le spese di trasporto sono a carico di noi acquirente. Un caso particolare si presenta quando il fornitore delle merci anticipa tali spese per ns. conto al vettore trasportatore.

In questo caso bisogna puntualizzare:

- Il fornitore anticipa per nostro conto le spese di trasporto.
- Il trasportatore emette fattura, relativa al trasporto, intestandola a noi acquirenti cui fanno capo le spese di trasporto e la affida al fornitore delle merci, che anticipa l'importo, il quale provvederà a farcela avere.
- Il fornitore delle merci, invia le merci ed emette la relativa fattura addebitando oltre l'importo delle merci stesse, l'IVA calcolata sulle sole merci e quanto anticipato per ns. conto al trasportatore (tale ultimo importo, essendo documentato, è escluso dalla base imponibile IVA ai sensi dell'art. 15 del DPR 633.
- Il fornitore delle merci allega alla sua fattura anche quella emessa dal trasportatore per il servizio effettuato.

### **Esempio :**

Ricevuta in data 28.02 fattura n. 644 della Ditta QuantoVendo relativa alla fornitura, franco partenza, di merci per € 2.000 + IVA 20%. In fattura sono addebitate anche spese di trasporto documentate con fattura n. 670 del trasportatore VadoVeloce per € 100 + IVA 20%, anticipate in nome e per conto di noi acquirenti dalla QuantoVendo.

Noi riceviamo due documenti:

#### **1 - Fattura emessa dal fornitore delle merci QuantoVendo**

Merci tipo xy	€	2.000
IVA 20%	€	<u>400</u>
	€	2.400
Spese trasporto documentate (n.i. art. 15)	€	<u>120</u>
Totale fattura	€	<u><u>2.520</u></u>

#### **2 - Fattura emessa dal trasportatore Vadoveloce**

Trasporto	€	100
IVA 20%	€	<u>20</u>
Totale fattura	€	<u><u>120</u></u>

Registriamo prima la fattura del trasportatore che è stata emessa per prima, al momento dell'anticipo.

## Analisi

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
28.02	+ Debiti	Variazione fin. passiva	DEBITI V. FORNITORI (VADOVELOCE)	AVERE	120
28.02	+ Crediti	Variazione fin. attiva	IVA NS. CREDITO	DARE	20
28.02	Costo	Variazione ec. negativa	SPESE DI TRASPORTO	DARE	200

## LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
28.02	DEBITI V. FORNITORI (VADOVELOCE) fatt. 670 VadoVeloce		120
28.02	IVA NS. CREDITO fatt. 670 VadoVeloce	100	
28.02	SPESE DI TRASPORTO fatt. 670 VadoVeloce	20	

## CONTI

<b>DEBITI V. FORNITORI (VADOVELOCE)</b>	<b>SPESE DI TRASPORTO</b>	<b>IVA NS. CREDITO</b>
120	100	20

Rileviamo ora la fattura del fornitore QuantoVendo

## Analisi

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
28.02	+ Debiti	Variazione fin. passiva	DEBITI V. FORNITORI (QuantoVendo)	AVERE	2.520
28.02	+ Crediti	Variazione fin. attiva	IVA NS. CREDITO	DARE	400
28.02	Costo	Variazione ec. negativa	MERCI C. ACQUISTI	DARE	2.000
28.02	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI (VadoVeloce)	DARE	120

N.B. Leggendo la fattura di QuantoVendo capisco che le spese le ha pagate lui e quindi niente devo a VadoVeloce: ecco per cui annullo il debito nei confronti di VadoVeloce. Nell'importo dovuto a QuantoVendo € 2.520 c'è compreso tutto, merci, IVA sulle merci, trasporto, IVA sul trasporto.

## LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
28.02	DEBITI V. FORNITORI (QUANTOVENDO) fatt. 644 QuantoVendo		2.520
28.02	IVA NS. CREDITO fatt. 644 QuantoVendo	400	
28.02	MERCI C. ACQUISTI fatt. 644 QuantoVendo	2.000	
28.02	DEBITI V. FORNITORI (VADOVELOCE) fatt. 644 QuantoVendo	120	

## CONTI

<b>DEBITI V. FORNITORI (VADOVELOCE)</b>	<b>SPESE DI TRASPORTO</b>	<b>IVA NS. CREDITO</b>
120   120	100	20
120		400
<b>DEBITI V. FORNITORI (QUANTOVENDO)</b>	<b>MERC C. ACQUISTI</b>	
2.520	2.000	

### Conti utilizzati:

<i>Nome del conto</i>	<i>Classif.</i>	<i>sottoclassif.</i>	<i>Collocazione</i>	<i>Coll. Specifica</i>
<b>DEBITI V.FORNITORI</b>	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti.
<b>MERC C. ACQUISTI</b>	economico	costo	Reddito	Costi produzione
<b>SPESE DI TRASPORTO</b>	economico	costo	Reddito	Costi produzione
<b>IVA NS. CREDITO</b>	finanziario	Crediti	Patrimonio	Attivo circ.