

Vendita di beni e oneri accessori

Spesso accade che quando vendiamo un bene o un servizio addebitiamo in fattura anche degli oneri accessori quali:

- spese di trasporto
- spese di incasso
- imballaggi
- interessi
- ecc.

Tali oneri accessori, nonostante la parola spese, rappresentano per chi emette la fattura dei RICAVI ACCESSORI.

Sono assoggettati ad IVA se addebitati forfetariamente, sono invece esclusi dalla base imponibile se documentati; nella presente trattazione ci occuperemo solo degli oneri accessori addebitati forfetariamente.

Ai fini IVA si consideri che tali oneri non scontano una aliquota propria ma seguono l'aliquota del bene cui si riferiscono: se acquisto un bene soggetto ad aliquota del 20% anche gli oneri accessori (trasporto, incasso, ecc.) saranno soggetti ad aliquota del 20%; se acquisto un bene soggetto ad aliquota del 10% anche gli oneri accessori (trasporto, incasso, ecc.) saranno soggetti ad aliquota del 10%;

Esempio :

Emessa fattura n. 610 sul cliente Saracogu snc. per vendita di merci e addebito in fattura di spese di trasporto forfetarie come segue:

Documento

Merci tipo xy	€	1.800
Rimb. trasporto forfetarie	€	200
Imponibile	€	2.000
IVA 20%	€	400
Totale fattura	€	2.400

Analisi

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
28.02	+ Crediti	Variazione fin. attiva	CREDITI V. CLIENTI	DARE	2.400
28.02	+ Debiti	Variazione fin. passiva	IVA NS. DEBITO	AVERE	400
28.02	Ricavo	Variazione ec. positiva	MERCI C. VENDITE	AVERE	1.800
28.02	Ricavo	Variazione ec. positiva	RIMBORSI SPESE VENDITE	AVERE	200

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
28.02	CREDITI V. CLIENTI fatt. 610 Saracogu	2.400	
28.02	IVA NS. DEBITO fatt. 610 Saracogu		400
28.02	MERCI C. VENDITE fatt. 610 Saracogu		1.800
28.02	RIMBORSI SPESE VENDITE fatt. 610 Saracogu		200

CONTI

CREDITI V. CLIENTI 2.400	RIMBORSI SPESE VENDITE 200	IVA NS. DEBITO 400
	MERCI C. VENDITE 1.800	

Conti utilizzati:

<i>Nome del conto</i>	<i>Classif.</i>	<i>sottoclassif.</i>	<i>Collocazione</i>	<i>Coll. Specifica</i>
CREDITI V. CLIENTI	finanziario	Crediti	Patrimonio	Attivo circolante
MERCI C. VENDITE	economico	Ricavo	Reddito	Ricavi delle vendite
RIMBORSI SPESE VENDITE	economico	Ricavo	Reddito	Ricavi delle vendite
IVA NS. DEBITO	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti.