Il contratto di compravendita, la fatturazione e l’IVA

Test

1. **L’Iva è un’imposta che grava**
2. sul reddito
3. sui consumi
4. sul patrimonio
5. sui trasferimenti
6. **L’Iva è un’imposta**
7. proporzionale con aliquote differenziate
8. proporzionale ad aliquota unica
9. progressiva
10. progressiva per scaglioni
11. **Ai fini Iva le cessioni di beni fra privati sono**
12. imponibili
13. non imponibili
14. escluse
15. esenti
16. **Ai fini Iva le operazioni si classificano in**
17. imponibili, non imponibili, esenti ed escluse
18. imponibili, non imponibili ed esenti
19. imponibili, non imponibili ed escluse
20. imponibili, esenti ed escluse
21. **Ai fini Iva una vendita di beni a un cliente canadese costituisce un’operazione**
22. imponibile
23. non imponibile
24. esclusa
25. esente
26. **La compravendita è un contratto**
27. bilaterale, consensuale e traslativo della proprietà
28. bilaterale, consensuale, non oneroso
29. bilaterale, consensuale, oneroso e traslativo della proprietà
30. bilaterale, consensuale e oneroso
31. **In un contratto di compravendita il compratore assume i seguenti obblighi**
32. ritiro della merce, garanzia dall’evizione e pagamento del prezzo
33. ritiro della merce, garanzia da vizi e dall’evizione e pagamento del prezzo
34. ritiro della merce, garanzia da vizi e pagamento del prezzo
35. ritiro della merce e pagamento del prezzo
36. **Gli elementi accessori del contratto di compravendita sono**
37. quantità e prezzo della merce
38. modi di consegna e prezzo
39. consegna, imballaggio e modalità di pagamento
40. quantità, qualità, imballaggio
41. **Quando il venditore si impegna a consegnare la merce entro la fine del mese successivo a quello della stipulazione del contratto si parla di**
42. consegna immediata
43. consegna differita
44. consegna pronta
45. consegna frazionata
46. **Con la clausola ‘‘imballaggio a rendere’’, l’imballaggio**
47. è fornito dal compratore
48. deve essere restituito dal compratore
49. rimane al compratore
50. viene inserito in fattura e assoggettato a Iva
51. **Il pagamento entro un breve periodo dalla consegna si dice**
52. per pronta cassa
53. per contanti
54. dilazionato
55. rateale
56. **La clausola ‘‘franco magazzino venditore’’ prevede che**
57. il luogo di consegna sia il magazzino del venditore
58. il luogo di consegna sia il magazzino del compratore
59. la consegna sia effettuata a cura del venditore
60. la consegna sia effettuata a cura del compratore
61. **La fattura differita**
62. accompagna la merce durante il trasporto
63. deve essere emessa entro 24 ore dalla stipulazione del contratto
64. attesta l’avvenuto pagamento delle merci
65. deve essere emessa entro il 15 del mese successivo a quello in cui la merce è stata consegnata
66. **Le spese documentate addebitate in fattura sono**
67. spese per servizi accessori prestati dal venditore stesso
68. spese sostenute dal venditore in nome e per conto proprio
69. spese per servizi accessori pagati anticipatamente dal venditore in nome e per conto del compratore
70. spese sostenute dal compratore in nome proprio ma per conto del venditore
71. **Il documento di trasporto**
72. serve per determinare l’Iva su un’operazione di compravendita
73. è rilasciato dal vettore che effettua il trasporto
74. attesta la conclusione di un contratto di compravendita
75. è obbligatorio se si sceglie di emettere la fattura differita
76. **Ai fini Iva gli interessi per dilazione di pagamento sono**
77. imponibili
78. non imponibili
79. esenti
80. esclusi
81. **Le note di accredito**
82. devono essere sempre emesse
83. possono essere emesse con o senza regolarizzazione Iva
84. devono essere emesse solo se si decidedi regolarizzare l’Iva
85. costituiscono una fattura integrativa
86. **Il document commerciale sostituisce**
87. la fattura
88. il documento di trasporto
89. la nota di accredito
90. la nota di addebito

Assegna **0,50 punti** per ogni quesito al quale hairisposto correttamente

**Punti ottenuti .......... / 9**

Esercizi

**1. Completa le frasi, inserendovi al posto dei puntini i seguenti termini o valori**

* 220
* 3.000
* a debito
* periodica
* fornitore
* 3.660
* 660
* 2.440
* consumatore
* a credito

1. Il commerciante Bianchi acquista un bene a 2.000 euro + Iva 22% e lo rivende al cliente Rossi al prezzo di 3.000 euro + Iva 22%.In seguito alla vendita, Bianchi incassa**1.** ………… euro, importo che può essere scisso in un ricavo di **2.** ………… euroe in un debito verso lo Stato paria **3.** ………… euro.
2. Lo stesso Bianchi, però, deve versareal fornitore dal quale ha acquistato il bene **4.** ………… euro; in relazione a questa operazione, il fornitore avrà un debito Iva verso l’Erario per 440 euro, per cui Bianchi, avendo già pagato tale somma tramite il suo fornitore, dovrà versare allo Stato soltanto**5.** ………… euro, dati dalla differenza tra:l’Iva **6.** ………………………, pari a 660 euro,e l’Iva **7.** ………………………, pari a 440 euro.
3. Il commerciante Bianchi, quindi, paga l’importo Iva a debito, pari a 660 euro, in due momenti: 440 euro sono stati da lui pagati al **8.** ……………………… (il quale li deve a sua volta versare allo Stato), mentre i restanti 220 euro li verserà in seguito alla liquidazione **9.** ……………………….
4. Il cliente Rossi, invece, essendo un privato, paga in via definitiva l’importo del bene e dell’Iva: questa, pertanto, è un’imposta che grava effettivamente solo sul 10. ……………………… finale.

Assegna **0,50 punti** per ogni inserimento corretto

**Punti ottenuti .......... / 5**

1. **Indica se le seguenti affermazioni sono vere (V) o false (F) e, qualora siano false, motiva la tua risposta**

**1.** In un certo mese un commerciante acquista beni e servizi per 100.000 euro + Iva ordinaria e vende beni per 150.000 euro + Iva ordinaria:

1. l’aliquota Iva ordinaria è attualmente del 22%

**V F** ...............................................................................................................................

.......................................................................................................................................

1. l’Iva da versare allo Stato per il mese considerato ammonta al 22% di 150.000 euro

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. l’Iva a credito è quella calcolata sulle vendite

**V F** ...............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. l’Iva a debito ammonta a 33.000 euro

**V F** ...............................................................................................................................

......................................................................................................................................

**2.** Un commerciante acquista un bene al prezzo di 1.000 euro + Iva 22% e lo rivende a 1.830 euro, Iva compresa:

1. il prezzo di vendita del bene Iva esclusa si determina con il seguente calcolo proporzionale sopra cento100 : 122 = x : 1.830

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. il valore aggiunto prodotto dal commerciante ammonta a 500 euro

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. per il commerciante, l’Iva che egli ha pagato al proprio fornitore, cioè 220 euro, rappresenta un costo

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. l’Iva di 220 euro pagata al fornitore del bene sarà dedotta dall’Iva sulle vendite e quindi rappresenta un credito del commerciante verso l’Erario

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

**3.** La liquidazione dell’Iva da parte di un’impresa che compra e vende merci:

1. si effettua entro il giorno 16 del mese successivo a quello al quale la liquidazione si riferisce

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. può essere effettuata con periodicità trimestrale da parte dei contribuenti ordinari

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. deve considerare il momento di esigibilità dell’imposta, che per le vendite coincide con la data di emissione della fattura

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

1. per l’Iva sugli acquisti deve considerare il momento in cui è stata registrata la fattura del fornitore

**V F** ..............................................................................................................................

......................................................................................................................................

Assegna **1 punto** per ogni quesito al quale hairisposto correttamente

**Punti ottenuti .......... / 12**

**3.** **Determina, con riferimento alle varie liquidazioni mensili, il saldo Iva da versare (–) o quello a credito (+), tenendo presenti i seguenti dati relativi a un’impresa in regime ordinario, le cui operazioni sono tutte soggette a Iva in base all’aliquota del 22%**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mesi | Ammontare delle vendite | Ammontare degli acquisti | Saldo Iva |
| Gennaio | 100.000,00 | 80.000,00 | a. ………… |
| Febbraio | 120.000,00 | 130.000,00 | b. ………… |
| Marzo | 140.000,00 | 100.000,00 | c. …………… |
| Aprile | 110.000,00 | 130.000,00 | d. ………… |
| Maggio | 100.000,00 | 108.000,00 | e. ………… |
| Giugno | 150.000,00 | 90.000,00 | f. …………… |

Assegna **1 punto** per ogni risposta corretta

**Punti ottenuti .......... / 6**

**4. Il 14 dicembre la Software House S.r.l. acquista dalla ditta Annoni & C. n° 15 scrivanie al prezzo unitario di 450 euro e n° 30 poltroncine al prezzo unitario di 100 euro. Il fornitore offre le seguenti condizioni**

* sconto 10% sulle scrivanie per acquisti superiori alle 15 unità
* sconto 5% sulle poltroncine per acquisti superiori alle 20 unità
* consegna gratuita con proprio mezzo

**Sapendo che i beni venduti sono gravati da Iva 22%, presenta la copia di cortesia della fattura ricevuta dalla Software House (dati mancanti a scelta)**

Assegna **3 punti** se l’esercizio è corretto

**Punti ottenuti .......... / 3**

**5. La Technofrost S.p.A. di Treviso ha venduto alla ditta Matteo Lanzarini di Venezia leseguenti merci**

* n° 5 forni a microonde modello Grazia a 600 euro ciascuno
* n° 8 frigoriferi modello Brina a 750 euro ciascuno
* n° 4 forni ventilati modello Dora a 680 euro ciascuno

**La merce è stata consegnata il 4 marzo con automezzo del venditore che addebita in fattura 150 euro per spese di trasporto.**

**Presenta la copia di cortesia della fattura differita emessa il 28 marzo (merce con Iva 22%)**

Assegna **3 punti** se l’esercizio è corretto

**Punti ottenuti .......... / 3**

**6. In data 21/11 la Tessilcasa S.p.A. di Viterbo emette fattura sulla ditta ‘‘Tutto per la casa’’ di Ancona per le seguenti merci spedite in data 20/11 e soggette a Iva 22%**

* n° 40 tovaglie rotonde modello Alba a 25 euro ciascuna
* n° 60 tovaglie rettangolari modello Aurora a 22 euro ciascuna
* n° 15 tovaglie quadrate modello Iris a euro 20 ciascuna

**Le condizioni contrattuali sono le seguenti:**

* sconto 2% per ogni articolo acquistato in quantità superiori alle 20 unità
* spese di trasporto fatturate per 50 euro
* spese per etichettatura 75 euro addebitate a forfait
* pagamento 1/2 al ricevimento della fattura e il rimanente a 30 giorni

**Presenta la copia di cortesia della fattura**

Assegna **3 punti** se l’esercizio è corretto

**Punti ottenuti .......... / 3**

**7. La Martelli S.p.A. ha venduto alla Sangiorgi & Figli le seguenti merci, tutte soggette a Iva 22%**

* n° 400 articoli Alfa al prezzo unitario di 6,50 euro
* n° 350 articoli Gamma al prezzo unitario di 4,80 euro
* n° 40 articoli Delta al prezzo unitario di 16,70 euro

**Le condizioni di vendita sono state le seguenti:**

* sconto 10% sugli articoli Alfa e Gamma
* consegna franco magazzino venditore
* trasporto a cura del venditore con addebito di spese pari a 120 euro
* imballo fatturato per un ammontare di 35 euro
* pagamento 1/2 al ricevimento della fattura, il rimanente a 60 giorni a mezzo ricevuta bancaria con addebito di interessi per 35 euro

**La merce è stata spedita il 12/9 e la relativa fattura è stata emessa il 28/9.**

**Sapendo che tutti i prodotti venduti sono soggetti ad aliquota Iva ordinaria, presenta la copia di cortesia della fattura differita**

Assegna **6 punti** se l’esercizio è corretto

**Punti ottenuti .......... / 6**

**8. Esamina la seguente tabella per calcolare l’importo della fattura che la ditta Lonati ha emesso su un proprio cliente e, individuati gli errori che essa contiene, redigi la copia di cortesia corretta**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| QUANTITÀ | DESCRIZIONE | PREZZI UNITARI | | TOTALE |
| **n° 15** | **Occhiali da sole** | **12,00** | | **180,00** |
| **n° 30** | **Lenti aggiuntive** | **9,00** | | **270,00** |
|  |  |  | | **450,00** |
|  | **Spese di trasporto documentate** |  | | **61,00** |
|  | **Imponibile Iva** |  | | **511,00** |
|  | **Iva 22%** |  | | **112,42** |
|  |  |  | | **623,42** |
|  | **Sconto incondizionato 5%** |  | | **31,17** |
|  | | **TOTALE FATTURA** | **592,25** | |

Assegna **5 punti** se l’esercizio è corretto

**Punti ottenuti .......... / 5**

**9. La tabella per calcolare il totale della fattura n° 96,emessa il 15 marzo dalla ditta Bianchini e Corsi sulla ditta Verri, si presenta come segue**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| QUANTITÀ | DESCRIZIONE | PREZZI UNITARI | TOTALE |
| **n° 1.000** | **Componenti elettronici XZ 30** | **e. …………………** | **d. …………………** |
|  | **Spese non documentate** |  | **62,50** |
|  | **Imponibile Iva** |  | **c. …………………** |
|  | **Iva 22%** |  | **b. …………………** |
|  |  |  | **a. …………………** |
|  | **Spese documentate** |  | **115,00** |
|  |  | **TOTALE FATTURA** | **8.365,25** |

**Il prezzo unitario include un guadagno del 20% calcolato sul ricavo di vendita. Tale guadagno viene ripartito fra i due soci in proporzione alle somme impiegate per l’acquisto: Bianchini 2.800 euro e Corsi il resto.**

**Dopo aver completato la tabella, determina**

1. il costo della merce venduta
2. il guadagno conseguito
3. le quote di guadagno spettanti ai soci

Assegna **3 punti** per il corretto completamento della fattura; **1,50 punti** per il quesito **a 0,50 punti** per il quesito **b** e **2 punti** per il quesito **c.**

**Punti ottenuti .......... / 7**

**Riepilogo dei punti ottenuti**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Esercizi | 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Punteggio totale .…… / 50** | | | | | | | | | | | |