

ESERCIZI

Il 10 novembre la ditta Albertini di Verona riceve la fattura dal fornitore australiano WCE relativa all'acquisto di AUD 12500 di merci FOB Melbourne. Su questa spedizione gravano AUD 400 di spese di trasporto e di scarico fino al porto di Genova e € 150 di spese di trasporto fino a Verona. La merce è inoltre gravata da diritti doganali per il 2% e l'IVA ad aliquota ordinaria. Sapendo che tutte le spese di trasporto e diritti doganali sono state sostenute dal vettore Bartolini che ha rilasciato regolare fattura in data 10/11, presentare i calcoli e le scritture sul Libro Giornale della ditta Albertini. *(da trovare sul web: cambio doganale quello del mese in corso – cambio BCE quello del giorno) supponiamo che il cambio doganale sia 1,4430 mentre quello BCE 1,4406*

16/11 Merci c/acquisti estero¹ ric. Fatt. n° QA129 dal fornitore WCE **8676,94**
Debiti v/s Fornitori Esteri **8676,94**

L'importo è stato trovato riportando i 12500 AUD in € al cambio BCE -->12500/1,4406

Registrazione della bolletta doganale:

Merci c/acquisti estero² ric. Bolletta doganale. N° 121 **178,79**
Iva n/s credito **2039,07**
Fornitori c/spese anticipate **2217,86**

per calcolare il valore doganale si opera in questo modo:

valore della merce	AUD 12500	→	€ 8.662,51
valore del trasporto fino alla frontiera CE	AUD 400	→	€ 277,20
imponibile per i dazi e i diritti doganali			€ 8.939,71
dazi e diritti doganali			€ 178,79
trasporto fino a Verona			€ 150,00
Imponibile IVA			€ 9.268,50
IVA assolta in dogana			€ 2.039,07

NB: se non si fosse pagata l'IVA sulle spese di inoltro fino Verona (dalla frontiera comunitaria, Genova, fino al luogo di destinazione, Verona), allora la fattura emessa dal vettore dovrà contenere l'IVA su queste spese

Registrazione della fattura del 30/5 dello spedizioniere Bartolini

Trasporti su acquisti³ ric. Fatt. n° ... della Ditta Bartolini **427,66**
Iva n/s credito **0,10**
Fornitori c/spese anticipate **2.217,86**
Debiti v/Fornitori **2.2645,62**

L'importo del c/ Trasporti su acquisti è stato trovato riportando i 400 AUD in € al cambio BCE -->400/1,4406 e a questa cifra si sono aggiunti i 150 € del trasporto fino a Verona

L'importo dell'IVA, in considerazione del fatto che essa è già stata calcolata e pagata in dogana sull'importo di € 277,20 (trasporto fino a Genova al cambio doganale) e sul trasporto fino a Verona (150 €) non dovrebbe essere ricalcolata: in questo caso però il cambio doganale ed il cambio fiscale non coincidono. Infatti il valore del trasporto fino a Genova corrisponde a € 277,66: in pratica sono € 0,46 in più di imponibile su cui va calcolata l'IVA.

1 Cambio BCE 1,4406

2 Diritti doganali ed IVA doganale 1,4430

3 I 400\$ convertiti al cambio BCE + tutte le spese fino a Verona e l'IVA su queste spese

Il 10 novembre la ditta Albertini di Verona riceve la fattura dal fornitore australiano WCE relativa all'acquisto di AUD 12500 di merci FOB Melbourne. Su questa spedizione gravano AUD 400 di spese di trasporto e di scarico fino al porto di Genova e € 150 di spese di trasporto fino a Verona. La merce è inoltre gravata da diritti doganali per il 2% e l'IVA ad aliquota ordinaria. Sapendo che tutte le spese di trasporto e diritti doganali sono state sostenute dal vettore Bartolini che ha rilasciato regolare fattura in data 10/11, presentare i calcoli e le scritture sul Libro Giornale della ditta Albertini. (da trovare sul web: cambio doganale quello del mese in corso – cambio BCE quello del giorno) **supponiamo che il cambio doganale sia 1,4891 mentre quello BCE 1,5036**

16/11 Merci c/acquisti estero ric. Fatt. n° QA129 dal fornitore WCE 8313,81
Debiti v/s Fornitori Esteri 8313,81

L'importo è stato trovato riportando i 12500 AUD in € al cambio BCE -->12500/1,5036

Registrazione della bolletta doganale:

Merci c/acquisti estero ric. Bolletta doganale. N° 121 173,26
Iva n/s credito 1976,97
Fornitori c/spese anticipate 2150,23

per calcolare il valore doganale si opera in questo modo:

valore della merce	AUD 12500	→	€ 8.394,33
valore del trasporto fino alla frontiera CE	AUD 400	→	€ 268,62
imponibile per i dazi e i diritti doganali			€ 8.662,95
dazi e diritti doganali			€ 173,26
trasporto fino a Verona			€ 150,00
Imponibile IVA			€ 8986,21
IVA assoluta in dogana			€ 1976,97

NB: se non si fosse pagata l'IVA sulle spese di inoltro fino Verona (dalla frontiera comunitaria, Genova, fino al luogo di destinazione, Verona), allora la fattura emessa dal vettore dovrà contenere l'IVA su queste spese

Registrazione della fattura del 30/5 dello spedizioniere Bartolini

Trasporti su acquisti ric. Fatt. n° ... della Ditta Bartolini 416,03
Fornitori c/spese anticipate 2.150,23
Debiti v/Fornitori 2.566,26

L'importo del c/ Trasporti su acquisti è stato trovato riportando i 400 AUD in € al cambio BCE -->400/1,5036 e a questa cifra si sono aggiunti i 150 € del trasporto fino a Verona

Il 10 ottobre la ditta Albertini di Verona riceve la fattura dal fornitore americano BostonCo relativa all'acquisto di \$ 12000 di merci CIF Anversa. Su questa spedizione gravano € 100 di spese di trasporto e di scarico fino al porto di Genova e € 50 di spese di trasporto fino a Verona. La merce è inoltre gravata da diritti doganali per l'1,5% e l'IVA ad aliquota ordinaria. Sapendo che tutte le spese di trasporto e diritti doganali sono state sostenute dal vettore UBS che ha rilasciato regolare fattura in data 10/10, presentare i calcoli e le scritture sul Libro Giornale della ditta Albertini. (cambio doganale e cambio BCE da trovare sul web)

16/11 Merci c/acquisti estero⁴ ric. Fatt. n° QA129 dal fornitore WCE **9.495,17**
Debiti v/s Fornitori Esteri **9.495,17**

L'importo è stato trovato riportando i 12500 AUD in € al cambio BCE -->12500/1,4406

Registrazione della bolletta doganale:

Merci c/acquisti estero⁵ ric. Bolletta doganale. N° 121 **140,43**
Iva n/s credito **2.101,56**
Fornitori c/spese anticipate **2.241,99**

per calcolare il valore doganale si opera in questo modo:

valore della merce	USD 12000	→	€ 9.262,12
valore del trasporto fino alla frontiera CE		→	€ 100,00
imponibile per i dazi e i diritti doganali			€ 9.362,12
dazi e diritti doganali			€ 140,43
trasporto fino a Verona			€ 50,00
Imponibile IVA			€ 9.552,55
IVA assolta in dogana			€ 2.101,56

NB: se non si fosse pagata l'IVA sulle spese di inoltro fino Verona (dalla frontiera comunitaria, Genova, fino al luogo di destinazione, Verona), allora la fattura emessa dal vettore dovrà contenere l'IVA su queste spese

Registrazione della fattura del 30/5 dello spedizioniere Bartolini

Trasporti su acquisti⁶ ric. Fatt. n° ... della Ditta Bartolini **150,00**
Fornitori c/spese anticipate **2.101,56**
Debiti v/Fornitori **2.251,56**

4 Cambio BCE 1,2638 <http://cambi.bancaditalia.it/cambi/cambiFiscali.do>

5 Cambio per i Diritti doganali ed IVA doganale 1,29560

6 Tutte le spese di trasporto fino a Verona