

**ESERCITAZIONE IN AULA:**  
**ESEMPIO DI FATTURAZIONE CON SCONTO FINANZIARIO ART.121 E**  
**DICHIARAZIONE DI CONGRUITA' DELLA SPESA.**  
**Esempio su cliente privato e su azienda**

**IMPORTANTE:**  
**questo documento va stampato per seguire l'esempio durante il corso**

**Fornitura e posa in manutenzione ordinaria o straordinaria (Iva mista) - in zona climatica E**  
**CLIENTE PRIVATO** – immobile a prevalente destinazione abitativa privata - detrazione Ecobonus  
 – sconto in fattura art.21 dl 34/2020

**Beni significativi**

Posizione 1 - finestra con misure m 1,10 x 1,40 e superficie pari a **1,54 m<sup>2</sup>**  
**prezzo vendita € 635,00** - costo acquisto € 458.00 - markup € 177,00  
 Posizione 2 - finestra con misure m 1,20 x 1,40 e superficie pari a **1,68 m<sup>2</sup>**  
**prezzo vendita € 675,00** - costo acquisto € 488.00 - markup € 187,00  
 Somma valore beni significativi € 926,00 - somma mark up € 364,00

**Beni non significativi**

1 chiusura oscurante associata alla posizione 2 con misure m 1,20 x 1,40 e superficie pari a **1,68 m<sup>2</sup>**  
**prezzo vendita € 488,00**

**Servizi**

posa dei serramenti € 270,00

**Spese professionali**

Spese di rilievo misure, tavola di posa e dichiarazione del fornitore € 170,00  
 Pratica ENEA € 200,00

**1° PUNTO INDIVIDUARE LA CORRETTA ALIQUOTA IVA**

TABELLA INDIVIDUAZIONE ALIQUOTA IVA			
FORNITURA	PREZZO DI VENDITA	VALORI SIGNIFICATIVI	ALIQUOTA IVA
Pos. 1 - 1 finestra - <b>1,54 m<sup>2</sup></b>	€ 635,00	€ 458,00	Iva mista 10-22%
Pos. 2 - 1 finestra - <b>1,68 m<sup>2</sup></b>	€ 675,00	€ 488,00	Iva mista 10-22%
Servizi di vendita (mark up)		<b>€ 364,00</b>	Iva 10%
Pos.2 - 1 Persiana strutturalmente non integrata al serramento	€ 488,00		Iva 10%
Posa dei serramenti + accessori	€ 270,00		Iva 10%
Spese di rilievo misure, tavola di posa e dichiarazione del fornitore	€ 170,00		Iva 22%
Pratica ENEA	€ 200,00		Iva 22%

## 2° PUNTO ELABORARE LA FATTURA

### Esempio di come elaborare la fattura in caso di privato

Sig. Rossi Mario  
Via Roma 2  
38100 Trento

Fattura n°... del .....

Oggetto: fornitura e posa di serramenti ed accessori in un intervento di manutenzione ordinaria su immobile a prevalente destinazione abitativa privata, sito in via Paludi 15 - 38100 Trento.

Sconto in fattura art.10 del 34/2020 -"Fattura emessa anticipatamente rispetto alla consegna e all'installazione degli infissi di cui in oggetto»

	<b>Corrispettivo</b>
Pos. 1 - 1 Serramento (Bene significativo ex Dm 29/12/1999) - <b>1,54 m<sup>2</sup></b>	€ 458,00
Pos. 2 - 1 Serramento (Bene significativo ex Dm 29/12/1999) - <b>1,68 m<sup>2</sup></b>	€ 488,00
Servizi di vendita	€ 364,00
Pos. 2 – persiana - <b>Strutturalmente non integrata al serramento</b>	€ 488,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 270,00
Spese di rilievo misure, tavola di posa e dichiarazione del fornitore	€ 170,00
Pratica ENEA	€ 200,00
<b>IMPONIBILE TOTALE</b>	<b>€ 2.438,00</b>
<b>IVA al 10% su Servizi di vendita, parti “Strutturalmente non integrate” e Posa - per un importo totale pari a € 1.122,00</b>	€ 112,20
<b>IVA 10% su parte corrispondente dei beni significativi (o su importo totale se minore) pari a € 946,00</b>	€ 94,60
<b>IVA al 22% su parte residua dei beni significativi per un importo totale di €00,00)</b>	€ 0,00
<b>IVA al 22% su Spese di professionali + pratica Enea, per un importo totale di € 370,00</b>	€ 81,40
<b>IVA TOTALE</b>	<b>€ 288,20</b>
<b>TOTALE FATTURA</b>	<b>€ 2.726,20</b>
<b>Sconto finanziario art.121 dl 30/2020</b>	<b>-€ 1.363,10</b>
<b>NETTO A PAGARE</b>	<b>€ 1.363,10</b>



**4° PUNTO – ELABORARE LA DICHIARAZIONE DI CONGRUITA’**



## Esempio di come elaborare la fattura in caso di azienda

### 1° PUNTO ELABORARE LA FATTURA

Spett. Bar Sorriso srl  
Via Roma 2  
38100 Trento

Fattura n° ... del .....

Oggetto: fornitura e posa di serramenti ed accessori in un intervento di manutenzione ordinaria su immobile strumentale sito in via Paludi 15 - 38100 Trento.

Sconto in fattura art.10 del 34/2020 -"Fattura emessa anticipatamente rispetto alla consegna e all'installazione degli infissi di cui in oggetto»

	<b>Corrispettivo</b>
Pos. 1 - 1 Serramento - <b>1,54 m<sup>2</sup></b>	€ 635,00
Pos. 2 - 1 Serramento - <b>1,68 m<sup>2</sup></b>	€ 675,00
Pos. 2 – persiana	€ 488,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 270,00
Spese di rilievo misure, tavola di posa e dichiarazione del fornitore	€ 170,00
Pratica ENEA	€ 200,00
<b>IMPONIBILE TOTALE</b>	<b>€ 2.438,00</b>
<b>IVA al 22% su tutto</b>	€ 536,36
<b>TOTALE FATTURA</b>	<b>€ 2.974,36</b>
<b>Sconto finanziario art.121 dl 30/2020 su imponibile</b>	<b>-€ 1.219,00</b>
<b>NETTO A PAGARE</b>	<b>€ 1.755,36</b>

## 2° PUNTO STAMPARE LA FATTURA

**PRAGMA**  **SOFT**  
soluzioni software per ogni profilo

AmbrosiPartner  
via S.Giorgio 38121 - Trento  
C.F.: - P.IVA: 02152400228  
E-mail: infoambrosipartner@pec.it - Sito:  
Tel. 0461847093 Cell.:

Documento	Numero	Data
Preventivo	122/2021	13/05/2021

**Cliente**  
**Spett.**  
**Bar Sorriso srl**  
via paludi 14c  
38121 - Trento (TN)  
P.IVA 02152400228

Descrizione	Um	Qtà	Prezzo	Cod. IVA	Importo
Fattura emessa anticipatamente rispetto alla consegna dei serramenti di cui in oggetto. Fornitura e posa di manufatti in un contesto di manutenzione ordinaria (art.3 c. 1 lett. a del DPR 380/2001). Intervento che beneficia di ecobonus su immobile sito in via paludi 14c 38121 - Trento zona E Intervento che beneficia dello sconto in fattura art. 121 D.L. nr 34/2020					
Finestre	pz	1	€ 635,00	22%	€ 635,00
Finestre	pz	1	€ 675,00	22%	€ 675,00
Chiusure oscuranti	pz	1	€ 488,00	22%	€ 488,00
Posa in opera	pz	1	€ 270,00	22%	€ 270,00
Rilievo misure ed elaborazione tavole di posa	pz	1	€ 170,00	22%	€ 170,00
Pratica ENEA	pz	1	€ 200,00	22%	€ 200,00

	Imponibile	IVA	Imposta	Modalità di pagamento:
	€ 2.438,00	22%	€ 536,36	Bonifico risparmio energetico
				IBAN IT27E0206898768900000000281
				Scadenze:
<b>Totali:</b>	€ 2.438,00		€ 536,36	<b>Totale documento</b>
				<b>€ 2.974,36</b>
<b>Sconto del 50% praticato in applicazione delle previsioni dell'art. 121 D.L. n. 34 del 2020</b>				<b>€ 1.219,00</b>
				<b>Netto a pagare</b>
				<b>€ 1.755,36</b>

### 3° PUNTO ELABORARE LA DICHIARAZIONE DI CONGRUITA' DELLA SPESA



AmbrosiPartner  
via S.Giorgio 38121 - Trento  
C.F.: - P.IVA: 02152400228  
E-mail: infoambrosipartner@pec.it - Sito:  
Tel. 0461847093 Cell.:

#### Dichiarazione di congruità della spesa per Ecobonus in attuazione al Decreto Requisiti Ecobonus del 5 ottobre 2020

Il Decreto Requisiti Ecobonus del 5 ottobre 2020 inserisce un massimale di spesa detraibile per la sostituzione dei serramenti, che varia in funzione della zona climatica.  
Gli importi sono riportati nell'Allegato I che di seguito viene riportato.

#### SOSTITUZIONE DI CHIUSURE TRASPARENTI COMPRENSIVE DI INFISSI

<b>Zone climatiche A, B e C</b>	
<b>Serramento</b>	<b>€ 550,00/ mq</b>
<b>Serramento + chiusura oscurante (persiana, tapparella scuro)</b>	<b>€ 650,00/ mq</b>
<b>Zone climatiche D, E ed F</b>	
<b>Serramento</b>	<b>€ 650,00/ mq</b>
<b>Serramento + chiusura oscurante (persiana, tapparella scuro)</b>	<b>€ 750,00/ mq</b>
<b>INSTALLAZIONE DI SCHERMATURE SOLARI O SOLE CHIUSURE OSCURANTI</b>	
<b>Qualsiasi elemento e qualsiasi zona climatica</b>	<b>€ 230,00/ mq</b>

L'intervento eseguito per conto del Sig Bar Sorriso srl all'indirizzo via paludi 14c - 38121 Trento zona climatica E ha le seguenti caratteristiche:

	<b>Mq</b>	<b>Spesa massima ammissibile secondo l'Allegato I</b>	<b>Spesa riportata in fattura</b>
Serramenti	1,32	<b>€ 858,00</b>	<b>€ 635,00</b>
Serramenti + oscuranti	1,68	<b>€ 1.260,00</b>	<b>€ 1.163,00</b>

La legge consente di aggiungere all'importo relativo ai massimali detraibili per i serramenti, per le schermature e per le chiusure oscuranti, la spesa inerente la posa ed alle spese professionali necessarie per l'intervento.

Per le aziende, l'IVA è una partita di giro e quindi non beneficia dei bonus fiscali.

L'intero importo della fattura risulta congruo, ma la parte detraibile al 50% è pari a € 2.438,00

Firma e timbro del Fornitore