

ESERCITAZIONE IN AULA:
ESEMPI FATTURAZIONE
da stampare per seguire l'esempio durante il corso

1° CASO

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

- 1 finestra con superficie 1,20 x 1,40 pari a **1,68 m²**
prezzo vendita € 675,00 - costo acquisto € 488.00 - markup € 187,00
- 1 cassonetto **integrato nel serramento 0,91 m²**
Prezzo di vendita € 209,00 - costo acquisto € 151.00 - markup € 58,00
- 1 zanzariera **integrata nel serramento**
Prezzo di vendita € 126,00 – costo di acquisto € 91,00 – markup € 35,00

Somma valore beni significativi € 730,00 - somma mark up € 280,00

Beni non significativi

telo avvolgibile
 controdavanzale
 coprifili
 grata di sicurezza

Servizi

posa dei serramenti
 trasporto (è possibile inserire questa voce direttamente nel costo della posa)
 smontaggio e smaltimento (è possibile inserire questa voce direttamente nel costo della posa)
 spese di progettazione
 Pratica ENEA
 Pratica Comunicazione Agenzia Entrate

TABELLA INDIVIDUAZIONE ALIQUOTA IVA			
FORNITURA	PREZZO DI VENDITA	VALORI SIGNIFICATIVI	ALIQUOTA IVA
1 finestra - 1,68 m²	€ 675,00	€ 488,00	Iva mista 10-22%
1 cassonetto strutturalmente integrato - 0,91 m²	€ 209,00	€ 151,00	Iva mista 10-22%
1 zanzariera strutturalmente integrata	€ 126,00	€ 91,00	Iva mista 10-22%
Servizi di vendita (mark up)		€ 280,00	Iva 10%
Telo avvolgibile + accessori	€ 56,00	€ 56,00	Iva 10%
Controdavanzale	€ 30,00	€ 30,00	Iva 10%
Coprifili	€ 16,00	€ 16,00	Iva 10%
Grata di sicurezza???	€ 30,00	€ 30,00	Iva 10%
Posa dei serramenti + accessori	€ 146,00	€ 146,00	Iva 10%
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r	€ 18,00	€ 18,00	Iva 10%
Smontaggio/smaltimento vecchio infisso	€ 80,00	€ 80,00	Iva 10%
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 105,00	€ 105,00	Iva 22%
Pratica ENEA	€ 200,00	€ 200,00	Iva 22%
Pratica Comunicazione Agenzia Entrate	€ 250,00	€ 250,00	Iva 22%

Elaborazione fattura

1° nota: se il cliente vuole detrarre con Ecobonus bisogna togliere dalla fattura le grate di sicurezza e fatturarle a parte (magari con bonus sicurezza)

2° nota: volendo tracciare il markup per un successivo controllo da parte della agenzia delle entrate possiamo evidenziarlo in fattura con la voce "servizi di vendita".

3° nota: se il cliente paga anticipatamente in 50% e cede il suo credito fiscale è opportuno scrivere in fattura "Fattura emessa anticipatamente rispetto alla consegna e all'installazione degli infissi di cui in oggetto»

Potremmo successivamente utilizzare copia di questo documento, al posto del DDT, per accompagnare in beni in consegna.

Esempio di come elaborare la fattura

Fattura n°... del

Oggetto: fornitura e posa di serramenti ed accessori in un intervento di manutenzione ordinaria (o straordinaria) 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»

	Corrispettivo
1 Serramento (Bene significativo ex Dm 29/12/1999) - 1,68 m ²	€ 488,00
1 Cassonetto, Strutturalmente integrato al serramento - 0,91 m ²	€ 151,00
1 Zanzariera - Strutturalmente integrata al serramento	€ 91,00
Servizi di vendita	€ 280,00
1 telo avvolgibile, ed accessori - Strutturalmente non integrati al serramento	€ 56,00
Controdavanzale - Strutturalmente non integrato al serramento	€ 30,00
Coprifili - Strutturalmente non integrati al serramento	€ 16,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 146,00
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r	€ 18,00
Smontaggio/smaltimento vecchio infisso	€ 80,00
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 105,00
Pratica ENEA	€ 200,00
Pratica comunicazione Agenzia delle Entrate	€ 250,00
IMPONIBILE TOTALE	€ 1.911,00
IVA al 10% su parti "Strutturalmente non integrate" - Posa - Servizi di vendita e spese complementari alla posa per un importo totale pari a € 626,00	€ 62,60
IVA 10% su parte corrispondente dei beni significativi (serramento + cassonetto e zanzariera) per un importo totale pari a € 626,00	€ 62,60
IVA al 22% su parte residua dei beni significativi per un importo totale di € 104,00)	€ 22,88
IVA al 22% su spese di progettazione e pratica Enea per un importo totale di € 555,00	€ 122,10
IVA TOTALE	€ 270,18
TOTALE FATTURA	€ 2.181,18
Sconto finanziario art.121 dl 30/2020	-€ 1.090,59
NETTO A PAGARE	€ 1.090,59

2° CASO

Fornitura e posa in Ristrutturazione con titolo abilitativo (Iva tutta al 10%) – cliente privato immobile a prevalente destinazione abitativa privata - detrazione con Bonus Casa – no sconto in fattura

1° nota: se il cliente ha diritto al Bonus Casa si può lasciare nella fattura le grate di sicurezza, non ci sono massimali e non si deve distinguere il bene significativo. L'iva è tutta la 10% a parte sulle spese professionali dove rimane al 22%

2° nota: il bonus casa vale anche per la manutenzione straordinaria ma in questo caso si applica l'Iva mista e quindi la fattura verrebbe come nell'esempio precedente. Il vantaggio è che con il bonus casa non ci sono limiti di spesa al m² e nemmeno i nuovi massimali di trasmittanza termica ma serve il titolo abilitativo.

3° nota: con il Bonus Casa non c'è il limite del massimale come per Ecobonus e quindi è inutile scorporare le spese di progettazione per abbassare il costo della finestra.

Noi le abbiamo lasciate solo per congruità con la fattura precedente

Esempio di come elaborare la fattura

Fattura n°... del

Oggetto: fornitura e posa di serramenti ed accessori in un intervento di ristrutturazione DPR 6 giugno 2001 n 380 art 3 lettera d su immobile a prevalente destinazione abitativa privata, sito in via Paludi 15 - 38100 Trento.

	Corrispettivo
1 Serramento	€ 675,00
1 Cassonetto	€ 209,00
1 Zanzariera	€ 126,00
1 telo avvolgibile, ed accessori	€ 56,00
Controdavanzale	€ 30,00
Coprifili	€ 16,00
Grata di sicurezza	€ 30,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 146,00
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r	€ 18,00
Smontaggio/smaltimento vecchio infisso	€ 80,00
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 105,00
Pratica ENEA	€ 100,00
IMPONIBILE TOTALE	€ 1.591,00
IVA al 10% su tutto a parte le spese professionali per un importo totale di € 1.386,00	€ 138,60
IVA al 22% su spese di progettazione e pratica Enea pari a € 205,00	€ 45,10
IVA TOTALE	€ 183,70
TOTALE FATTURA	€ 1.774,70

3° CASO

Fornitura e posa o solo fornitura su prima casa (NUOVA COSTRUZIONE) – cliente privato – immobile a prevalente destinazione abitativa privata – nessuna detrazione

1° nota: se è prima casa basta una autodichiarazione e si può applicare l'iva al 4% su tutto, compresa la grata di sicurezza, a parte sulle spese professionali dove rimane al 22%

2° nota: nelle nuove costruzioni non ci sono Bonus e quindi nemmeno massimali di spesa detraibile. Sarebbe dunque inutile scorporare le spese di progettazione per abbassare il costo della finestra. Noi le abbiamo lasciate solo per congruità con le fatture precedenti.

Esempio di come elaborare la fattura

Fattura n° ... del

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

	Corrispettivo
1 Serramento	€ 675,00
1 Cassonetto	€ 209,00
1 Zanzariera	€ 126,00
1 telo avvolgibile, ed accessori	€ 56,00
Controdavanzale	€ 30,00
Coprifili	€ 16,00
Grata di sicurezza	€ 30,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 146,00
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r	€ 18,00
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 105,00
IMPONIBILE TOTALE	€ 1.411,00
IVA al 4% su tutto a parte le spese professionali per un importo totale di € 1.306,00	€ 52,24
IVA al 22% su spese di progettazione pari a € 105,00	€ 23,10
IVA TOTALE	€ 75,34
TOTALE FATTURA	€ 1.486,34

4° CASO

Fornitura e posa o solo fornitura su bene strumentale (bar, negozio ecc..) - cliente privato o azienda – detrazione Ecobonus - sconto in fattura art.21 dl 34/2020

1° nota: se è un bene strumentale l'IVA è al 22% su tutto ma vale comunque la detrazione per Ecobonus e quindi si deve togliere la grata di sicurezza e fatturarla a parte.

2° nota: se il cliente paga anticipatamente in 50% e cede il suo credito fiscale. E' quindi opportuno scrivere in fattura "Fattura emessa anticipatamente rispetto alla consegna e all'installazione degli infissi di cui in oggetto»

Potremmo successivamente utilizzare copia di questo documento, al posto del DDT, per accompagnare in beni in consegna.

Esempio di come elaborare la fattura

Intestatario: Bar Sorriso srl

Fattura n° ... del

Oggetto: fornitura e posa di serramenti ed accessori in un intervento di riqualificazione energetica Ecobonus 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»

	Corrispettivo
1 Serramento	€ 675,00
1 Cassonetto	€ 209,00
1 Zanzariera	€ 126,00
1 telo avvolgibile, ed accessori	€ 56,00
Controdavanzale	€ 30,00
Coprifili	€ 16,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 146,00
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r	€ 18,00
Smontaggio/smaltimento vecchio infisso	€ 80,00
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 105,00
Pratica ENEA	€ 100,00
IMPONIBILE TOTALE	€ 1.561,00
IVA al 22% su tutto l'importo pari a € 1.561,00	€ 343,42
IVA TOTALE	€ 343,42
TOTALE FATTURA	€ 1.904,42
Sconto finanziario art.121 dl 30/2020	-€ 952,21
NETTO A PAGARE	€ 952,21