

Acquisti e ciclo dei debiti

Rebecca Levy Orelli

Acquisti e ciclo dei debiti

- Riguarda l'approvvigionamento sui mercati nazionali ed esteri di beni e servizi per il corretto e funzionale svolgimento del processo produttivo.
- Fasi:
 1. Emissione dell'ordine di acquisto
 2. Conferma d'ordine dal fornitore
 3. Ricevimento del materiale o dei servizi
 4. Controllo quali-quantitativo, conservazione, predisposizione per l'impiego nei processi produttivi
 5. Ricevimento della fattura dal fornitore
 6. Contabilizzazione del costo di acquisto, del debito e delle eventuali poste rettificative e fiscali

Le voci di bilancio interessate

Conto Economico

A) Valore della produzione

B) Costi della Produzione

- 6. **per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**
- 7. **per servizi**
- 8. per il godimento di beni di terzi
-
- 11. variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
-
- 14. **oneri diversi di gestione**

3

Le voci di bilancio interessate

B) Costi della Produzione

- 6. **per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**
accoglie l'importo di tutti gli acquisti di materie e merci relativi alla produzione caratteristica dell'impresa (accezione in senso ampio)
- 7. **per servizi**
dovrebbe accogliere anche tutti i costi dei materiali pubblicitari ed amministrativi (oppure B.14)
-
- 11. variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
-
- 14. oneri diversi di gestione

4

Acquisti sul mercato nazionale

Acquisti soggetti ad IVA

Ai fini dell'individuazione delle operazioni imponibili sono rilevanti:

- 1.il luogo dove avvengono
- 2.il soggetto che le compie

Art. 1 – D.P.R. 633/1972

Si deve trattare di cessione di beni e di prestazioni di servizi effettuati nel territorio dello stato nell'esercizio di imprese, arti e professioni, e di importazioni da chiunque effettuate.

5

Acquisti sul mercato nazionale

Annotazione sul registro fatture

Gli acquisti vengono contabilizzati in riferimento al ricevimento delle Fatture (o di altro documento similare) e devono essere annotate nel registro delle fatture di acquisto entro il mese successivo a quello in cui l'impresa ne è venuta in possesso.

Per l'acquisto di beni imponibili, l'importo dell'IVA dev'essere scorporato dal prezzo di acquisto, consentendo la lettura separata dei Crediti d'Imposta verso l'Erario

6

Acquisti sul mercato nazionale

Contabilizzazione

Due fasi distinte:

1. **Liquidazione dell'acquisto:** momento di ricevimento della fattura di acquisto o di altro documento
2. **Pagamento:** in cui si ha la cessione del denaro e dei titoli rappresentativi di esso a fronte del debito.

Al fine di ottenere le necessarie informazioni extra contabili, si consiglia di mantenere sempre separate le due fasi anche quando le stesse avvengono contestualmente.

7

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 1 – Acquisto di materie con pagamento in contanti

Acquisto di merci per 10.000 € con va 20% con pagamento in contanti.

Rilevazione 1

Acquisto merci in contanti

CE	B.6.	Merci c/acquisti	10.000	
SP	C.II.5	Iva a credito	2.000	
SP	C.IV	Cassa contanti		12.000

8

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 1 – Acquisto di materie con pagamento in contanti

Acquisto di merci per 10.000 € con IVA 20% con pagamento in contanti.

Rilevazione 2

Liquidazione acquisto merci

CE	B.6.	Merci c/acquisti	10.000	
SP	C.II.5	Iva a credito	2.000	
SP	D.6	Fornitori di beni		12.000

Pagamento in contanti

SP	D.6	Fornitori di beni	12.000	
SP	C.IV.3	Cassa contanti		12.000

9

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 2 – Acquisto di materie con pagamento a termine

Acquisto di merci per 10.000 € con IVA 20%. Regolamento a mezzo banca a 30 giorni data fattura. Si riceve la fattura il 12.2 e la stessa viene contestualmente registrata. Il pagamento avviene in data 13.3.

Liquidazione acquisto merci

CE	B.6.	Merci c/acquisti	10.000	
SP	C.II.5	Iva a credito	2.000	
SP	D.6	Fornitori di beni		12.000

Pagamento con assegno

SP	D.6	Fornitori di beni	12.000	
SP	C.IV.3	Banca c/c		12.000

10

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 3 – Acquisto di beni per omaggi a clienti

Acquisto di beni da utilizzare come omaggi a clienti per 400 € + IVA 20%.

Acquisto di beni per omaggi a clienti

CE	B.6.	Spese per omaggi	400	
SP	C.II.5	Iva a credito	80	
SP	D.6	Fornitori di beni		480

Pagamento con assegno

SP	D.6	Fornitori di beni	480	
SP	C.IV.3	Banca c/c		480

11

Acquisti sul mercato nazionale

Acquisti non soggetti ad IVA

Non sono soggetti ad IVA:

1. gli acquisti derivanti da operazioni esenti (rivolti al raggiungimento di fini agevolati);
2. gli acquisti derivati da operazioni non imponibili;
3. gli acquisti esclusi dall'ambito applicativo dell'imposta, per la mancanza di taluni requisiti previsti dalla normativa in vigore (indetraibilità assoluta dell'imposta); es. oneri accessori su acquisti.

12

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 4 – Oneri accessori su acquisti in esenzione IVA (esenti)

Pagato premio di assicurazione di 1.000 € per trasporto di una partita di merci via mare con assegno bancario.

Pagamento del premio – operazione esente ai fini IVA

CE	B.6	Premio assicurazioni merci	1.000	
SP	C.IV.1	Banca c/c		1.000

13

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 5 – Acquisto di merci destinate all'esportazione (non imponibili)

Acquisto di merci, destinate all'esportazione e pertanto non soggette ad IVA, per un valore di 10.000 €.

Liquidazione acquisti di merci destinate all'esportazione

CE	B.6	Merchi c/acquisti	10.000	
SP	D.6	Fornitori di beni		10.000

Pagamento con assegno

SP	D.6	Fornitori di beni	10.000	
SP	C.IV.3	Banca c/c		10.000

14

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 6 – Acquisto di merci escluso dalla disciplina IVA (esclusi)

Acquistate merci da un privato per 500€.

Acquisto merci in contanti senza IVA

CE	B.6	Merci c/acquisti	500	
SP	C.IV.3	Cassa contanti		500

Caso 7 – Acquisto di valori bollati (esclusi)

Acquisto di valori bollati per cassa per un ammontare di 150€.

Acquisto di valori bollati

SP	C.IV.3	Cassa valori bollati c/acquisti	150	
SP	C.IV.3	Cassa contanti		150

15

Acquisti sul mercato nazionale

IVA indetraibile

Si ha nel caso di operazioni non inerenti l'attività d'impresa, in base alla normativa fiscale esistenti.

L'IVA pagata diviene un costo.

Art.19 D.P.R. 633/72 stabilisce anche i casi di indetraibilità parziale.

Es. Sui servizi o sui materiali di consumo (carburanti, lubrificanti) riferibili ad automezzi non è detraibile a meno che l'automezzo stesso non appartenga a imprese che hanno per oggetto il commercio di autoveicoli, agenti o rappresentanti di commercio, soggetti che adibiscono gli autoveicoli al trasporto pubblico, ecc.

16

Acquisti sul mercato nazionale

Caso 8 – Concessione di anticipi a dipendenti per spese di viaggio

Concesso a dipendente un anticipo di 200€ per spese di viaggio. Al termine del viaggio il dipendente presenta la scheda carburante per 180€ compresa IVA non ammessa in detrazione.

Concessione anticipo a dipendente

SP	C.II.5	Dipendenti c/anticipi spese di viaggio	200	
SP	C.IV.3	Cassa contanti		200

Acquisto carburante con IVA non rimborsabile

CE	B.6	Viaggi e trasferte	180	
SP	C.II.5	Dipendenti c/anticipi spese di viaggio		180

17

Costi accessori di acquisto

Indicano il complesso delle spese sostenute per l'acquisizione delle materie che integrano il costo di acquisto e sono riferibili direttamente alle materie acquistate.

Principali costi accessori sono:

- Spese di trasporto
- Costi di assicurazione
- Provvigioni passive su acquisti
- Spese di imballaggio e di confezionamento
- Spese di immagazzinaggio
- Dazi su acquisti

18

Costi accessori di acquisto

Esiste la voce delle spese per servizi, spesso però vengono computate nella voce B.6.

Occorre distinguere:

- se le spese accessorie sono incluse nella fattura di acquisto delle materie o delle merci, si può procedere ad una duplice imputazione in modo pressoché indifferente.
- se le spese accessorie sono indicate in una fattura separata rispetto al costo principale, risulta preferibile contabilizzare tali valori in una voce separata.

19

Costi accessori di acquisto

Caso 13 – Acquisto di merci con spese accessorie

Ricevuta fattura di acquisto materie per 23.000 € + IVA 20%. Spese di magazzinaggio, distintamente indicate in fattura per 250€ con la stessa aliquota, come disciplinato dall'art.12 D.P.R. n. 633/72.

Rilevazione 1

Ricevimento fattura con oneri accessori

CE	B.6	Merci c/acquisti	23.000
CE	B.6	Spese di magazzinaggio su acquisti	250
SP	B.II.5	Iva a credito	4.600
SP	D.6	Fornitori di beni	27.850

20

Costi accessori di acquisto

Caso 13 – Acquisto di merci con spese accessorie

Ricevuta fattura di acquisto materie per 23.000 € + IVA 20%. Spese di magazzinaggio, distintamente indicate in fattura per 250€ con la stessa aliquota, come disciplinato dall'art.12 D.P.R. n. 633/72.

Rilevazione 2

Ricevimento fattura con oneri accessori

CE	B.6	Merci c/acquisti	23.250
SP	B.II.5	Iva a credito	4.600
SP	D.6	Fornitori di beni	27.850

21

Rettifiche di costi

Sono componenti positive di reddito in quanto comportano una riduzione dei costi precedentemente imputati.

Principali costi accessori sono:

- resi su acquisti
- ribassi abbuoni e sconti
- rettifiche delle inesattezze di fatturazione

Si possono indicare in diminuzione dei valori di conto già aperti, ma per le finalità informative è consigliabile utilizzare i conti accesi alle singole cause di rettifica. Anche perchè si può trattare di rettifiche a conti già chiusi.

22

Rettifiche di costi

Caso 14 – Resi di merci difettose

Restituzione ad un fornitore di merci per un valore di 200€ perché difettose (aliquota originaria 20%).

Rilevazione 1

Liquidazione resi su acquisti

SP	D.6	Fornitori di beni	240	
CE	B.6	Resi su acquisti		200
SP	D.11	IVA a debito		40

23

Rettifiche di costi

Caso 14 – Resi di merci difettose

Restituzione ad un fornitore di merci per un valore di 200€ perché difettose (aliquota originaria 20%).

Rilevazione 2

Liquidazione resi su acquisti

SP	D.6	Fornitori di beni	240	
CE	B.6	Merci c/acquisti		200
SP	C.II.5	IVA a credito		40

Solo in ipotesi di resi che abbiano frequenza limitata e siano di entità non rilevante.

24

Rettifiche di costi

Caso 15 – Resi su acquisti con rettifica della fattura successiva

Ricevuta fattura su acquisto di materie per 1.200 € + IVA. Nella stessa fattura sono evidenziate rettifiche per resi su acquisti per 80 € + IVA.

Liquidazione di acquisti e di resi su acquisti di merci

CE	B.6	Merci c/acquisti	1.120
SP	C.II.5	IVA a credito	224
SP	D.6	Fornitori di beni	1.344

25

Rettifiche di costi

Caso 16 – Resi su acquisti con riaddebito spese di trasporto

Restituzione di materie ad un fornitore per 600 € + IVA 20% con riaddebito delle spese di trasporto corrisposte alla partenza, pari ad 80 € + IVA20%.

Liquidazione di resi su acquisti, con addebito delle spese di trasporto

SP	D.6	Fornitori di beni	816
CE	B.6	Resi su acquisti	600
CE	B.6	Recupero spese di trasporto su acquisti	80
SP	D.11	IVA a debito	136

26

Rettifiche di costi

Caso 17 – Ribassi attivi

A fronte di una fornitura di 618 € viene versato un assegno di 600€, il resto rappresenta un ribasso attivo.

Rilevazione 1

Pagamento della fattura

SP	D.6	Fornitori di beni	600	
SP	C.IV.1	Banca c/c		600

Ribasso attivo

SP	D.6	Fornitori di beni	18	
SP	B.6	Abbuoni e sconti su acquisti		18

27

Rettifiche di costi

Caso 17 – Ribassi attivi

A fronte di una fornitura di 618 € viene versato un assegno di 600€, il resto rappresenta un ribasso attivo.

Rilevazione 2

Pagamento della fattura e contestuale rilevazione del ribasso

SP	D.6	Fornitori di beni	618	
CE	B.6	Abbuoni e sconti su acquisti		600
SP	C.IV.6	Banca c/c		16

28

Rettifiche di costi

Caso 17 – Abbuoni attivi

Acquistate materie prime per 500 € + IVA 20%, prima della spedizione il fornitore rileva alcune difformità qualitative concedendo un abbuono del 3% ed emettendo fattura.

Abbuono attivo presente in fattura

CE	B.6	Materie c/acquisti	485	
SP	C.II.5	IVA a credito	97	
CE	D.6	Fornitori di beni		582

29

Rettifiche di costi

Caso 18 – Sconti

Viene concesso dal fornitore uno sconto in fattura del 5% per l'acquisto di merci per 10.000 € + IVA.

Liquidazione acquisto merci con sconto in fattura

CE	B.6	Materie c/acquisti	10.000	
SP	C.II.5	IVA a credito	2.000	
SP	D.6	Fornitori di beni		11.500
CE	B.6	Abbuoni e sconti su acquisti		500

30