

Fatture emesse di omaggi a clienti, fornitori, collaboratori e dipendenti

Riassumiamo alcuni dei casi più frequenti

Beni che rientrano nell'attività dell'impresa (di propria produzione e/o commercio): normalmente si tratta di operazioni imponibili ai fini IVA e quindi devono essere assoggettate ad imposta ma non è obbligatoria la rivalsa dell'iva.

Se non addebitiamo l'iva possiamo emettere una autofattura oppure una normale fattura in duplice copia.

Sia l'autofattura che la fattura varrà numerata secondo la numerazione propria delle fatture di vendita e sarà annotata nel registro delle fatture emesse. Il relativo ammontare imponibile andrà nei ricavi e l'iva verrà conteggiata da versare nelle normali liquidazioni.

Emettere fattura o autofattura senza addebitare l'iva

Possiamo emettere fattura o autofattura specificando *Cessione gratuita per omaggi ai sensi dell'art.2, comma 2, n. 4), del D.P.R. n. 633/1972. Non esercitata rivalsa iva.*

Art.2, comma2 n.4 dpr 633/72

Emettere fattura addebitando l'iva

Si emette fattura specificando *Cessione gratuita ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4), del D.P.R. n. 633/1972, con rivalsa dell'iva.*

Beni che non rientrano nell'attività dell'impresa (non di propria produzione e/o commercio)

Gli acquisti di beni destinati ad essere ceduti gratuitamente vengono considerati spese di rappresentanza con indetraibilità dell'iva. La cessione di tali acquisti è non assoggettata ad iva. Sulla fattura si potrà inserire un codice iva *Fuori campo iva*

La normativa è piuttosto complessa ed i casi sono svariati, per esempio possiamo avere la cessione di omaggi di valore non superiore a € 25,82, di campioni gratuiti, ecc.: è opportuno rivolgersi al proprio consulente.

Come, con WinCoge, si possono emettere fatture o autofatture di omaggi

Fattura omaggi con addebito dell'iva

Dalla finestra *emissione fatture e ddt e movimentazione magazzino* si procede normalmente: selezionare il tipo documento, premere nuovo, compilare i dati intestazione (data, cliente, pagamento).

Prendiamo ad esempio una fattura di n. 5 stampanti + una in omaggio.

Nella finestra righe dobbiamo inserire **tre righe**:

1) quant. =5 prezzo=100 codice iva = 20

2) descrizione: cessione gratuita...

quant. = 1 prezzo=100 codice iva = 20

3) descrizione storno per omaggi...

quant. =1

prezzo = -100 (inserire il segno meno)

codice iva = OM

Il codice iva *OM Art.2,Comma 2,n.4,dpr 633/72* è già predisposto nella ditta esempio

CodiceRi	Descrizione	UM	Quantita	Prezzo	Importo	CodIva	Cor
A.100.25	STAMPANTE AD Aghi 80 COLONNE	N	5	100	500	20	700
A.100.25	STAMPANTE AD Aghi 80 COLONNE Cessione gratuita per omaggi con rivalsa iva.	N	1	100	100	20	700
	STORNO PER OMAGGIO STAMPANTE AD Aghi 80 COLONNE	N	1	-100	-100	OM	700

4 di 4 [=>]

Imp. 500.
Iva 120.
Tot 620.

Intestazione Righe Altri Dati

N. copie

La fattura risulterà stampata così:

Tipo Documento		FATTURA			01	Spett.	
Numero	00127	Data	12.11.09	Cod.Cliente	1001	OFFICINE MECCANICHE O.F.V. Di VERDI FRANCESCO E C. VIA DEI MILLE N. 359 10100 GENOVA GE	
Partita Iva	01235678910	Codice fiscale		Pag. 1			
Pagamento					RiBa 60 gg F.M.		
Codice	Descrizione	u.m.	Quantità	Prezzo	Sc%	Importo	c.Iva
A.100.25	STAMPANTE AD AGHI 80 COLONNE	N	5,000	100,0000		500,00	20
A.100.25	STAMPANTE AD AGHI 80 COLONNE Cessione gratuita per omaggi con rivalsa iva.	N	1,000	100,0000		100,00	20
	STORNO PER OMAGGIO	N	1,000	100,0000-		100,00-	OM
Totale soggetto a sconto finale		Sc%	Imponibile	C.Iva	Aliquota Iva	Importo Iva	
			600,00 100,00-	20 OM	20% Art.2,Comma 2,n.4,dpr 633/72	120,00 0,00	
			Totale Imponibile	Totale Iva	Totale Fattura		
			500,00	120,00	Euro 620,00		
			500,00	120,00	Euro 620,00		

In alternativa, quando la fattura contiene solamente omaggi, impostando nella casella **sconto finale 100** ed inserendo le righe normalmente assogettate ad iva con il codice iva 20, 10 o 4
Dovremo inserire una riga con la scritta: *Cessione gratuita ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4), del D.P.R. n. 633/1972, con rivalsa dell'Iva.*

Emissione Fatture ddt e registrazione movimenti magazzino

Nuovo/Apri FATTURA libera e/o differita dei ddt n.3 |

N.Documento

Data

Cliente FABBA ELETTRA S.P.A
IMPIANTI ELETTRICI

Pagamento RiBa 30/60/90 GG FM

Sconto finale 100 Agente

Intestazione

Otteniamo la fattura in questo modo:

Tipo Documento		FATTURA			01	Spett.	
Numero	00127	Data	12.11.09	Cod.Cliente	1001	OFFICINE MECCANICHE O.F.V. Di VERDI FRANCESCO E C. VIA DEI MILLE N. 359 10100 GENOVA GE	
Partita Iva	01235678910	Codice fiscale		Pag. 1			
SCRITTA PREDEFINITA INSERITA SUL CLIENTE					Pag. 1		
Pagamento					RiBa 60 gg F.M.		
Codice	Descrizione	u.m.	Quantità	Prezzo	Sc%	Importo	c.Iva
A.100.25	STAMPANTE AD AGHI 80 COLONNE Cessione gratuita ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4), del D.P.R. n. 633/1972, con rivalsa dell'Iva.	N	1,000	100,0000		100,00	20
Totale soggetto a sconto finale		Sc%	Imponibile	C.Iva	Aliquota Iva	Importo Iva	
			0,00	20	20%	20,00	
			Totale Imponibile	Totale Iva	Totale Fattura		
			0,00	20,00	Euro 20,00		