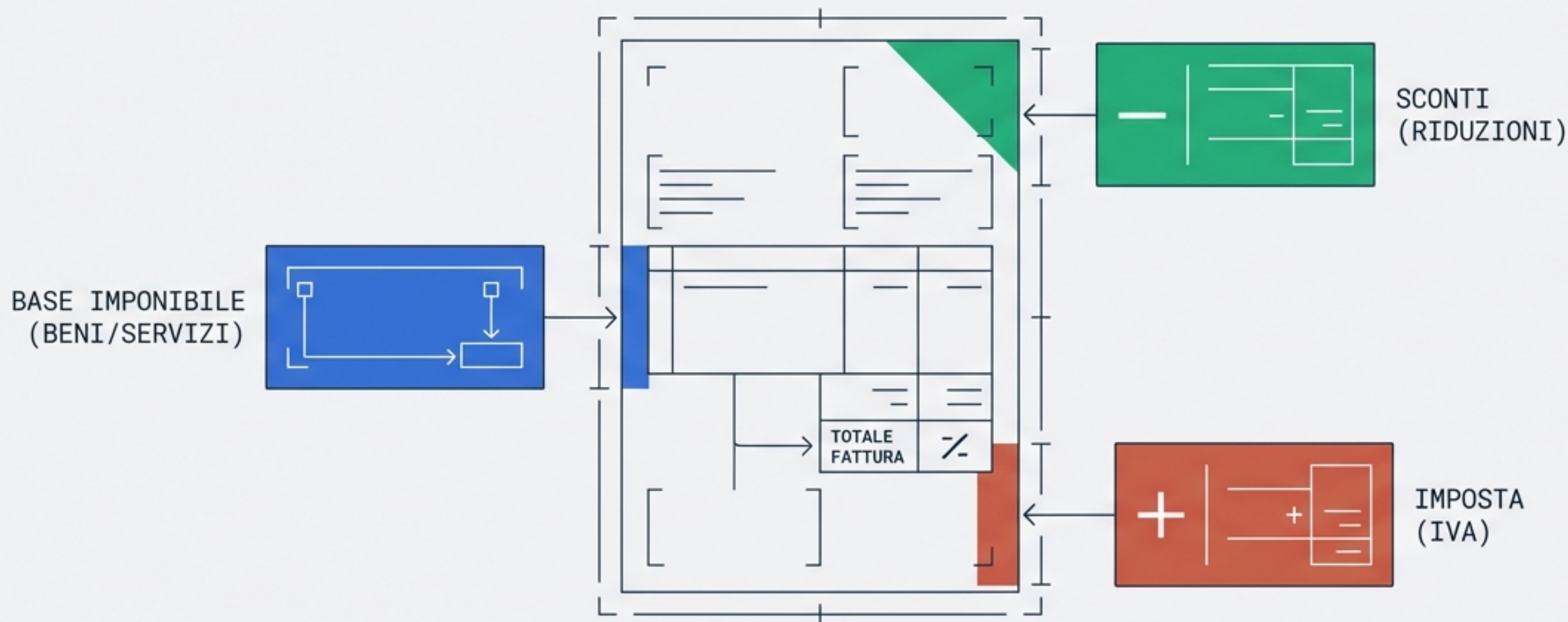


La Fattura: Guida Completa

Dalla definizione normativa al calcolo perfetto:
costruire il documento fiscale passo dopo passo.



Un percorso visivo attraverso la normativa e la matematica commerciale.

L'Anima Doppia del Documento

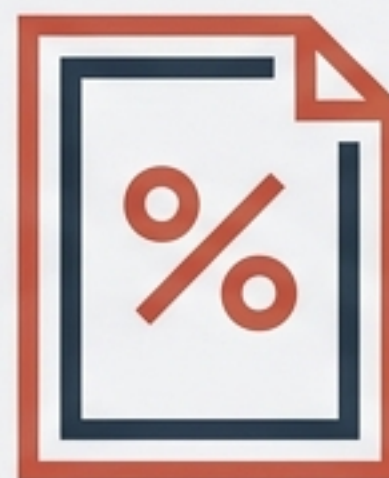
Funzione Giuridica



Definizione: Attesta l'esecuzione del contratto.

Effetto: Fa sorgere il diritto del venditore a riscuotere il prezzo e l'obbligo del compratore a pagare.

Funzione Fiscale



Per il Venditore: Determina l'IVA a debito (da versare allo Stato).

Per il Compratore: Determina l'IVA a credito (da detrarre).

Non è solo burocrazia: è la prova del credito e il motore dell'IVA.

L'Era Digitale: Il Viaggio del File XML



Obbligo di conservazione digitale: 10 anni.

Anatomia del Documento

Identifica
l'operazione
(CHI, QUANDO,
COME)

La Testa (Parte Descrittiva)

Venditore	Data
Compratore	Numero
Clausole	

Il Corpo (Parte Tabellare)

Descrizione	Quantità	Prezzo Unitario	Sconti	Aliquota IVA

Quantifica
il debito
(COSA, QUANTO)

Dati Obbligatori: P.IVA, Codice Fiscale, Iscrizione Registro Imprese.

Fase 1: Merci e Sconti Mercantili

$$[\text{Quantità}] \times [\text{Prezzo Unitario}] = [\text{Importo Merci}]$$

Sconti Incondizionati

Regola: Applicati sempre (es. promozioni, quantità).

Sottratti direttamente in fattura.

$$[\text{Importo}] - [\% \text{ Sconto}] = [\text{Base Ridotta}]$$


Sconti Condizionati

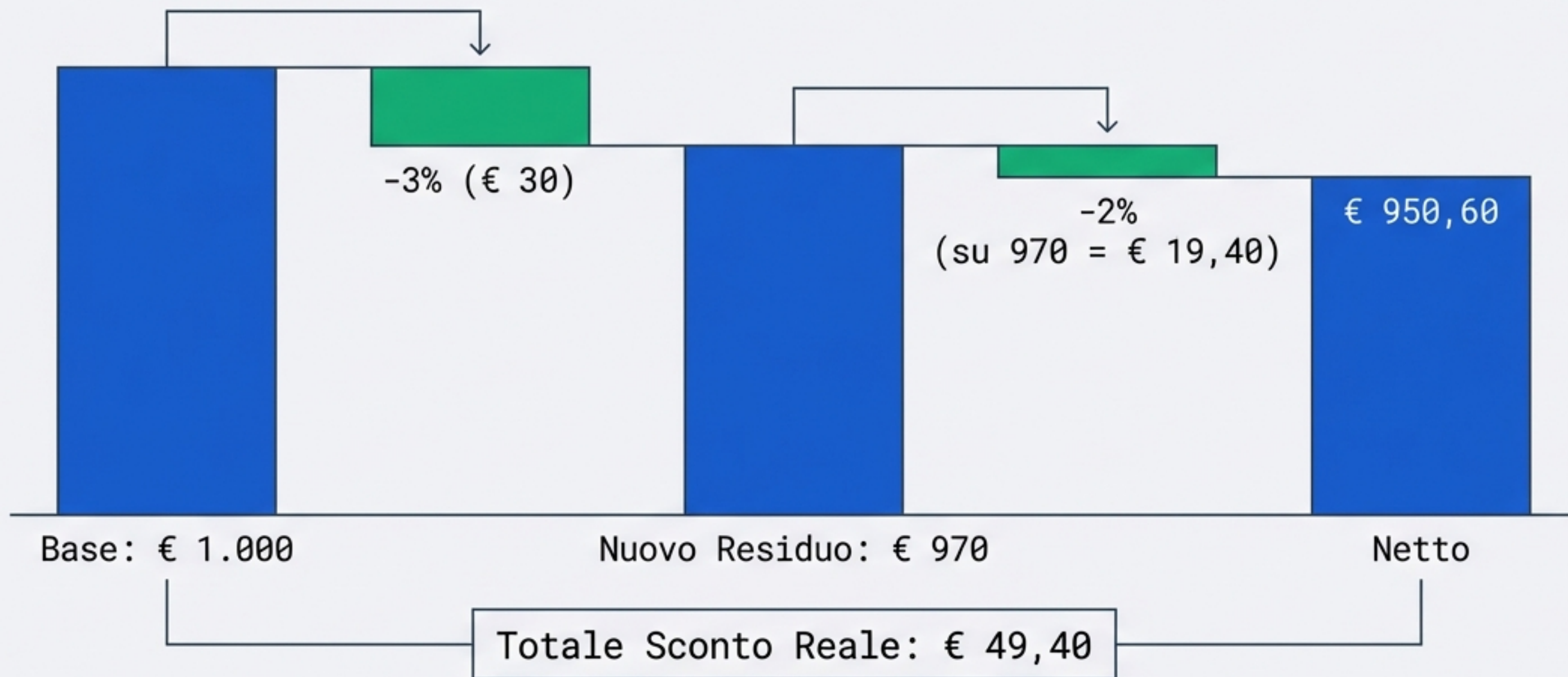
Regola: Legati a eventi futuri (es. pagamento pronta cassa).

NON scritti in fattura.
Se la condizione si verifica → Nota di Accredito.



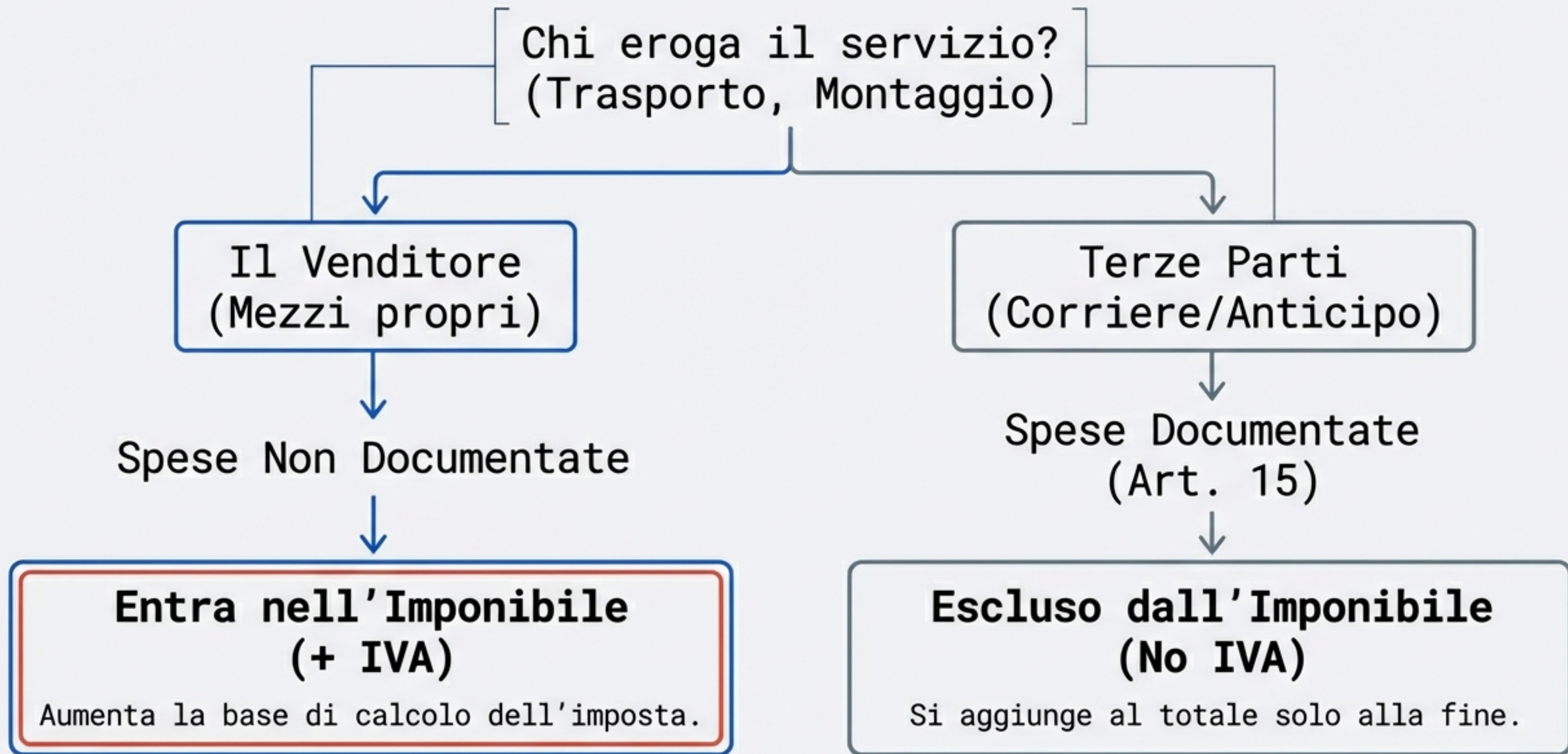
Focus: Lo Sconto a Cascata

ATTENZIONE: $3\% + 2\% \neq 5\%$

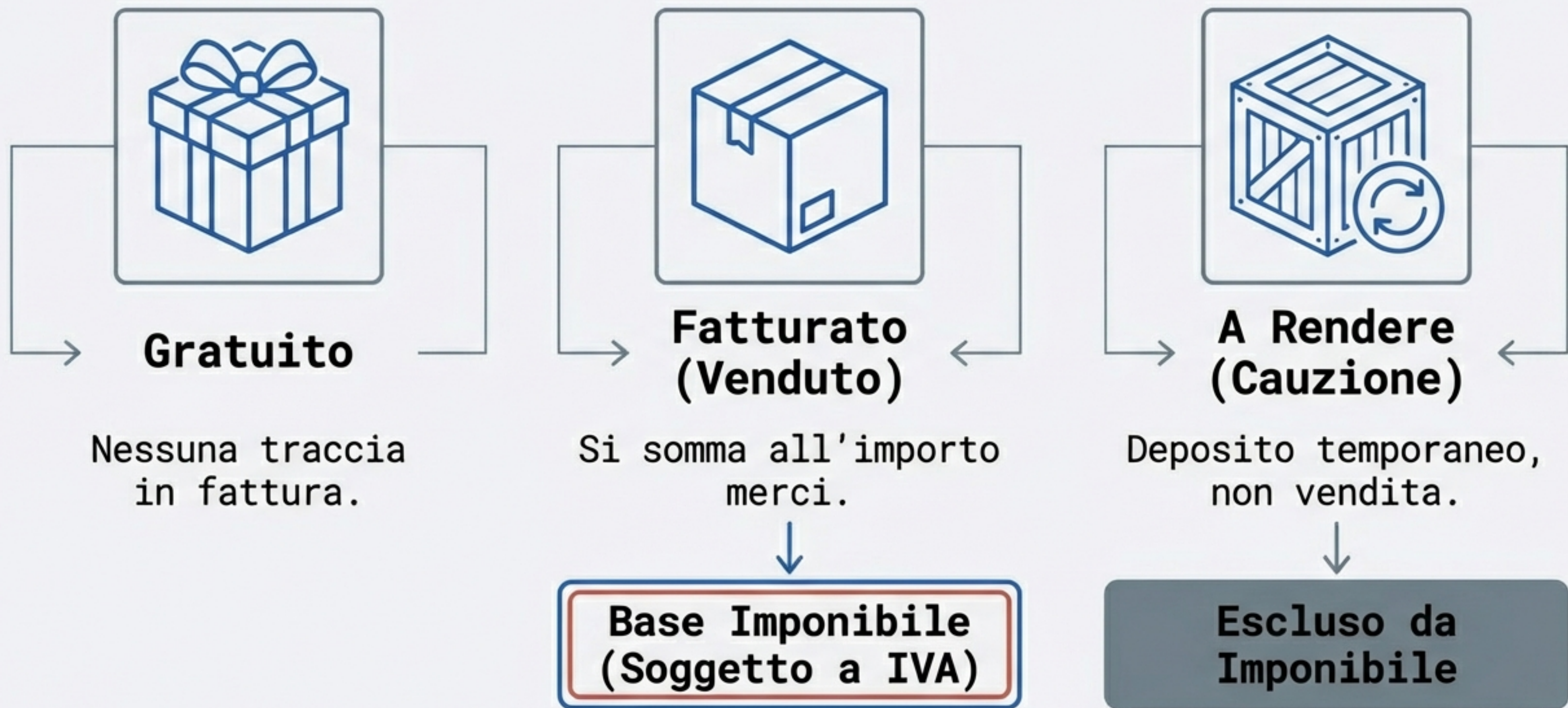


Il secondo sconto si calcola sulla base già ridotta.

Fase 2: Il Bivio delle Spese Accessorie



Fase 3: La Gestione dell'Imballaggio



La cauzione si aggiunge al totale dopo il calcolo IVA.

La Linea di Demarcazione: Il Totale Imponibile

$$\left[\begin{array}{c} \text{Importo} \\ \text{Merci} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{Sconti} \\ \text{Incondizionati} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{c} \text{Spese Non} \\ \text{Documentate} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{c} \text{Imballaggio} \\ \text{Fatturato} \end{array} \right] = \text{TOTALE IMPONIBILE}$$



Genera IVA

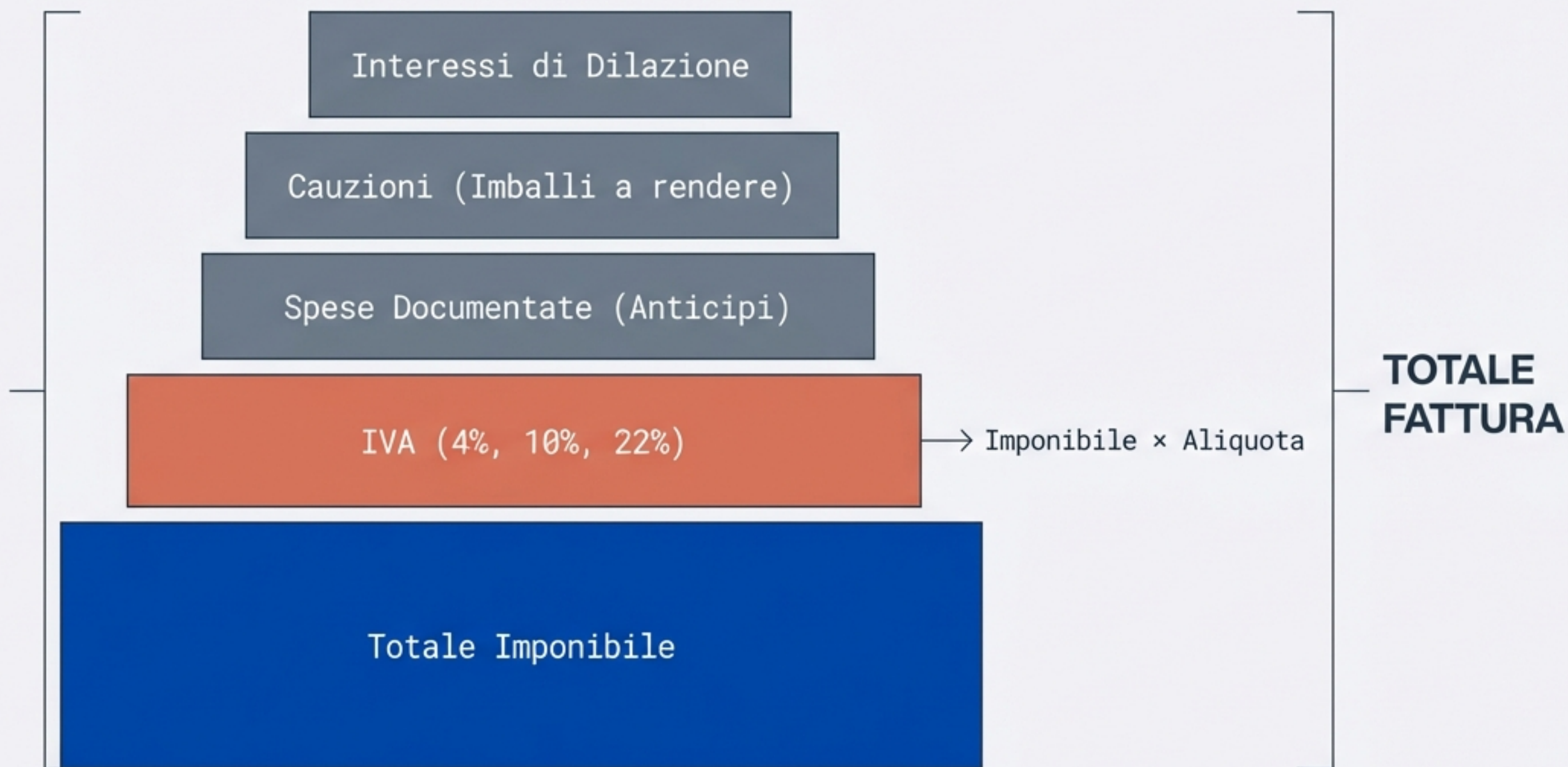
Tutto ciò che sta sopra questa
linea è soggetto a imposta.



Esente /
Escluso

Tutto ciò che sta sotto
non genera imposta.

Fase 4: IVA e Somme Escluse



Focus: Il Tempo è Denaro (Interessi di Dilazione)

Definizione: Compenso per il pagamento posticipato.

Regola Fiscale: Esente da IVA (Art. 15). Non fa parte dell'imponibile.

Esente / Escluso



$$\left[\text{Totale da Pagare} + \text{Interessi} \right] \rightarrow \text{Nuovo Totale}$$



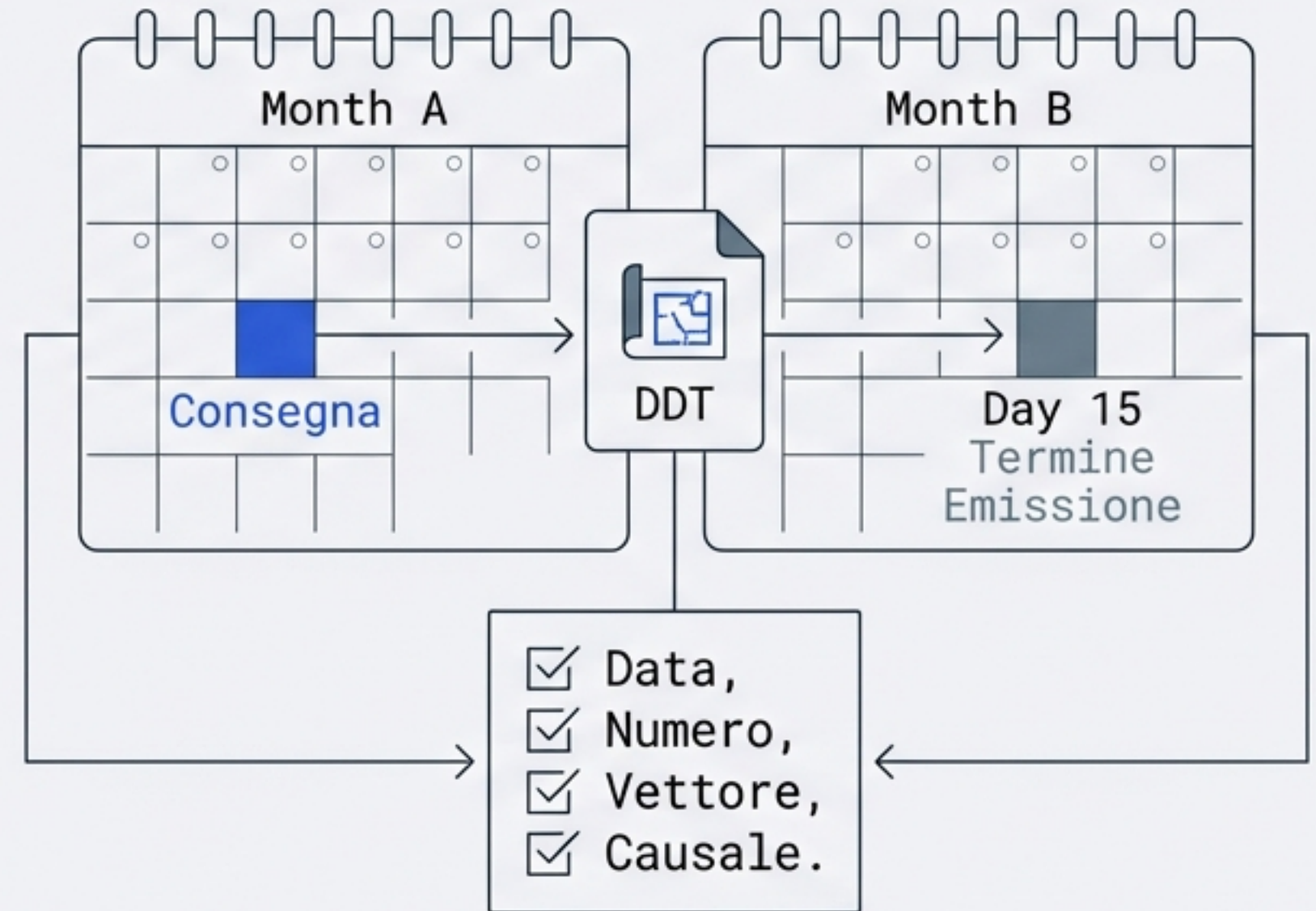
$$\text{Totale da Pagare} + \text{Interessi} = \text{Nuovo Totale}$$

Le Tempistiche: Immediata vs. Differita

Fattura Immediata



Fattura Differita



Architettura Avanzata: Fattura a Più Aliquote

Aliquota 4%	Aliquota 22%
Merci A - Sconti Imponibile A + IVA 4%	Merci B - Sconti Imponibile B + IVA 22%
Totale Fattura	

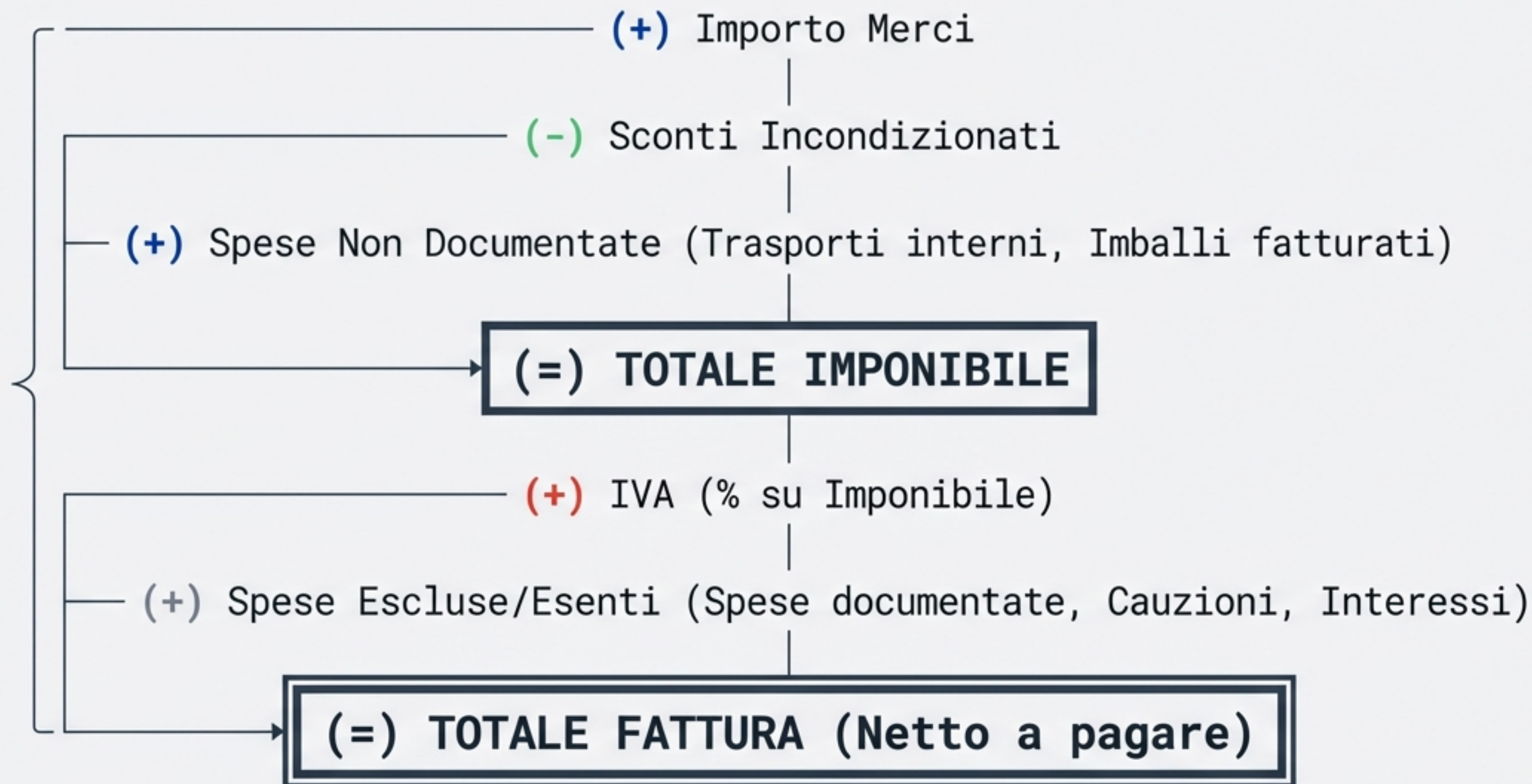
Il calcolo avviene separatamente per ogni colonna fiscale.

Il Riparto delle Spese Non Documentate

Trasporto unico di € 600 su merci miste (10% e 22%).



Schema Maestro di Riepilogo



Guida sintetica alla costruzione della fattura commerciale.