

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

Fornitura e posa in manutenzione ordinaria (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 portone d'Ingresso il legno con superficie 1,00 x 2,15 pari a **2,15 m²**
Prezzo di vendita € 1.280,00 – costo acquisto € 970,00 – markup € 310,00
Ud 1,3 W/m²K
- 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
Uw 1,2 W/m²K
- 1 cassonetto **integrato nel serramento** con superficie 1,30 x 0,40 pari a **0,52 m²**
Prezzo di vendita € 209,00 - costo acquisto € 151.00 - markup € 58,00
U_{sb} 1,0 W/m²K
- 1 zanzariera **integrata nel serramento**
Prezzo di vendita € 126,00 – costo di acquisto € 91,00 – markup € 35,00

Somma valore beni significativi € 1700,00 - somma mark up € 590,00

Beni non significativi

- 2 teli avvolgibili con superficie 1,20 x 1,40 pari a **1,68 m²** prezzo vendita € 160,00 ciascuno
Posizione esterna - g_{tot} 0,09 – resist. termica suppl. 0,19 m²K/w -azionamento elettrico
- 1 controdavanzale prezzo di vendita € 30,00
- 4 m coprifili a € 4,00 al m totale prezzo di vendita € 16,00
- grata di sicurezza prezzo di vendita € 200,00
- schermatura solare (frangisole in alluminio) con superficie 1,20 x 1,40 pari a **1,68 m²** prezzo di vendita € 230,00
Posizione esterna - g_{tot} 0,09 – esposizione sud-est – vetrata protetta 1,68 m² - azionamento elettrico

Servizi

- posa dei serramenti + accessori € 312,00
- trasporto (è possibile inserire questa voce direttamente nel costo della posa) € 0,45 x 40 km a/R € 18,00
- carico, scarico e tiro al 1° piano (€ 8,00 a pezzo) € 32,00
- smontaggio e smaltimento (è possibile inserire questa voce direttamente nel costo della posa) € 100,00
- spese di progettazione € 250,00
- Pratica ENEA € 200,00
- Pratica Comunicazione Agenzia Entrate € 250,00
- Visto di conformità € 150,00
- Asseverazione di congruità della spesa € 150,00

1° passo:

individuare qual è la corretta aliquota Iva per le varie voci e verificare quali voci non possono entrare nella fattura con detrazione Ecobonus

TABELLA INDIVIDUAZIONE ALIQUOTA IVA			
FORNITURA	PREZZO DI VENDITA	BENE SIGNIFICATIVO	ALIQUOTA IVA
BENI SIGNIFICATIVI IVA MISTA			
1 portone - 2,15 m²	€ 1280,00	€ 970,00	Iva mista 10-22%
1 finestra - 1,68 m²	€ 675,00	€ 488,00	Iva mista 10-22%
1 cassonetto strutturalmente integrato - 0,52 m²	€ 209,00	€ 151,00	Iva mista 10-22%
1 zanzariera strutturalmente integrata	€ 126,00	€ 91,00	Iva mista 10-22%
totale beni significativi		€ 1.700	
SERVIZI DI VENDITA IVA 10%			
Servizi di vendita (mark up)	€ 590,00		Iva 10%
ACCESSORI IVA AL 10%			
2 Teli avvolgibile + accessori 1,68 m²	€ 320,00		Iva 10%
Controdavanzale	€ 30,00		Iva 10%
Coprifili	€ 16,00		Iva 10%
Schermatura solare esposta a sud-est 1,68 m²	€ 230,00		
Totale accessori	€ 596,00		
Grata di sicurezza??? Da fatturare a parte	€ 200,00		Iva 10%
SERVIZI DI POSA IVA 10%			
Posa dei serramenti + accessori	€ 312,00		Iva 10%
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r	€ 50,00		Iva 10%
Smontaggio/smaltimento vecchio infisso	€ 100,00		Iva 10%
Totale servizi di posa	€ 462,00		
SERVIZI PROFESSIONALI IVA 22%			
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 250,00		Iva 22%
Pratica ENEA	€ 200,00		Iva 22%
Visto di conformità	€ 150,00		Iva 22%
Asseverazione di congruità della spesa	€ 150,00		Iva 22%
Totale servizi professionali	€ 750,00		
Pratica Comunicazione Agenzia Entrate??? Da fatturare a parte o spalmare	€ 250,00		Iva 22%

2° passo: capire come elaborare la 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: le spese per la comunicazione all'agenzia delle Entrate vanno fatturate a parte (o eventualmente spalmate sulle altre voci)

3° 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".

4° 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.

5° nota: La comunicazione all'Agenzia delle Entrate non è detraibile e va quindi fatturata a parte

3° passo: elaborare la fattura

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.

Intervento che beneficia di Ecobonus. Sconto in fattura art.121 del 34/2021 -"Fattura emessa anticipatamente rispetto alla consegna e all'installazione degli infissi di cui in oggetto»

	Corrispettivo
1 Portone d'ingresso (Bene significativo ex Dm 29/12/1999) – 2,15 m²	€ 970,00
1 Serramento (Bene significativo ex Dm 29/12/1999) - 1,68 m²	€ 488,00
1 Cassonetto, Strutturalmente integrato al serramento - 0,52 m²	€ 151,00
1 Zanzariera - Strutturalmente integrata al serramento	€ 91,00
Servizi di vendita	€ 590,00
2 teli avvolgibili, ed accessori - Strutturalmente non integrati al serramento	€ 320,00
Controdavanzale - Strutturalmente non integrato al serramento	€ 30,00
Coprifili - Strutturalmente non integrati al serramento	€ 16,00
schermatura solare esposta a sud-est con superficie 1,68 m²	€ 230,00
Posa ad alta efficienza energetica dei serramenti con garanzia 10 anni	€ 312,00
Trasporto € 0,45 x 40 km a/r + carico/scarico	€ 50,00
Smontaggio/smaltimento vecchio infisso	€ 100,00
Spese di progettazione 8% sulle precedenti voci	€ 250,00
Pratica ENEA	€ 200,00
Visto di conformità	€ 150,00
Asseverazione di congruità della spesa	€ 150,00
IMPONIBILE TOTALE	€ 4.098,00
IVA al 10% su parti "Strutturalmente non integrate" - Posa - Servizi di vendita e spese complementari alla posa per un importo totale pari a € 1.648,00	€ 164,80
IVA 10% su parte corrispondente dei beni significativi (serramento + cassonetto e zanzariera) per un importo totale pari a € 1.648,00	€ 164,80
IVA al 22% su parte residua dei beni significativi per un importo totale di € 52,00	€ 11,44
IVA al 22% su spese professionali (progettazione, pratica Enea, visto di conformità asseverazione) per un importo totale di € 750,00	€ 165,00
IVA TOTALE	€ 506,04
TOTALE FATTURA	€ 4.604,04
Sconto finanziario art.121 dl 30/2020	-€ 2.302,02
NETTO A PAGARE	€ 2.302,02

