

Esempio di calcolo dello SCEC nelle compravendite tra soci con Partita Iva

In Italia, nel commercio al **dettaglio**, i prezzi indicati nei negozi sono generalmente **comprensivi** di IVA.

Nei **rapporti tra imprese**, invece, i prezzi indicati nei listini sono, altrettanto generalmente, **non comprensivi** di IVA.

Tale differenza comporta un diverso calcolo della % di SCEC, sempre comunque in osservanza di quanto confermato nella risposta dell'Agenzia delle Entrate all'interpello fiscale presentato.

1 – COMPRAVENDITA AL DETTAGLIO

Come abbiamo detto i prezzi della merce esposta al pubblico sono, generalmente, **“IVA inclusa”**.

* **Prezzo di vendita al pubblico Euro 120,00** IVA inclusa (IVA 20%)

Accettazione SCEC 10%

Euro 120,00 - 10% SCEC (12 SCEC) = Euro incassati: 108,00 (Totale scontrino, ricevuta o fattura) e **SCEC ritirati 12,00**

ESEMPIO CORRETTO DI SCONTRINO



.....
MAIONESE	0,85
OLIVE NERE	1,19
ARANCE	2,55
LIMONI	0,65
AMMONT	120,00 *
Sconto somma	12,00-S
TOTALE EURO	108,00 €
PAGAMENTO CONTANTI	110,00
NUM PEZZI: 25	
RESTO	2,00

GRAZIE E ARRIVEDERCI

Ref.Nr.: 926
23/03/07 16-29 009250505002 SC.N. 44
FLO 52903090

Pagato Euro : 108,00 - SCEC ritirati: 12,00



2 - COMPRAVENDITA TRA AZIENDE

Come detto, i prezzi della merce esposta nei listini sono, generalmente, **“IVA esclusa”**.

In questo caso la base imponibile, dove dovrà essere calcolata l'iva, sarà già decurtata della parte relativa alla % di sconto SCEC. Il calcolo della % di SCEC da ritirare avverrà con queste modalità:

* **Prezzo imponibile di vendita da Euro 100,00** IVA esclusa (IVA 20%)

Accettazione SCEC 10%

Euro 100,00 - 10% SCEC (10 SCEC) = imponibile: 90,00 + 18,00 IVA = Euro incassati: 108,00
(Totale fattura) e **SCEC ritirati 10,00**

ESEMPIO CORRETTO DI FATTURAZIONE



Nr. Fattura del
Cod. cliente
Part.IVA/Cod.fisc.

Cliente

Rag. Sociale
indirizzo
CAP Città (Provincia)

Cod. articolo	Descrizione	Q.tà	Prezzo uni.	Sc.	Importo	Iva
arm	Armadietti casa	2	30,00	10%	54,00	20%
lav	Montaggio a domicilio	1	40,00	10%	36,00	20%
Imponibile					90,00	
Imposta IVA					18,00	
TOTALE FATTURA					108,00	Eur

Scadenze
pagamenti

Rimessa diretta Euro 108,00 - ritiro SCEC 10,00



ESEMPIO NON CORRETTO DI FATTURAZIONE

NON FARE COSI'



Nr. Fattura del
Cod. cliente
Part.IVA/Cod.fisc.

Cliente

Rag. Sociale
indirizzo
CAP Città (Provincia)

Cod. articolo	Descrizione	Q.tà	Prezzo uni.	Sc.	Importo	Iva
arm	Armadietti casa	2	30,00		60,00	20%
lav	Montaggio a domicilio	1	40,00		40,00	20%
Imponibile					100,00	
Imposta IVA					20,00	
TOTALE FATTURA					120,00	Eur

Sconto SCEC 10%

Scadenze
pagamenti

Rimessa diretta Euro 108,00 - ritiro SCEC 12,00

