

Acconti a fornitori ed esigibilità dell'IVA

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Publicato il 20 Febbraio 2023

L'**acconto** rappresenta un vero e proprio **credito di finanziamento erogato al fornitore**. Gli anticipi ai fornitori possono riguardare sia l'**acquisizione di beni, materiali ed immateriali, ammortizzabili** che di **immobilizzi finanziari**, ovvero merci, materiali di consumo e servizi. La disposizione normativa che stabilisce il momento di esigibilità dell'Iva in ogni caso, all'atto di (qualsiasi) pagamento in acconto, è stata parzialmente disattesa dalla giurisprudenza comunitaria.

Esigibilità IVA e acconti ai fornitori: definizioni e principi contabili

In generale, la posta riguardante gli **acconti ai fornitori** è costituita da **operazioni di pagamento o di incasso che precedono normalmente la fatturazione** della cessione di beni o della prestazione di servizi.

Relativamente alle **ipotesi di pagamenti eseguiti dal cessionario/committente a favore del cedente/prestatore, eseguiti prima della consegna del bene o dell'esecuzione di una prestazione**, va osservato che, a seconda degli accordi intercorsi tra compratore e fornitore, **l'anticipo può riguardare sia l'intero importo del prezzo pattuito o, più frequentemente, solo una parte di esso**.



In questa seconda evenienza l'erogazione finanziaria rappresenta un anticipo, in conto prezzo fornitura o compenso per la prestazione di servizio richiesta.

Evidentemente, l'**allocazione in bilancio** di un anticipo erogato al fornitore o al prestatore dovrà essere coerente con l'operazione sottostante.

Si possono verificare diverse ipotesi d'iscrizione in bilancio, precisamente nello Stato patrimoniale, sezione <dare>, concernenti le erogazioni finanziarie che precedono sia l'aspetto documentale che la maturazione economica dell'accadimento.

Riassumiamo le fattispecie nello schema seguente.

Anticipo	Conto	Collocazione in bilancio
Immobilizzazioni immateriali	Fornitori c/acconti beni immateriali	SP B I 6
Immobilizzazioni materiali	Fornitori c/acconti beni materiali	SP B II 5
Immobilizzazioni finanziarie	Fornitori c/acconti immobilizzi finanziari	SP B II 2 d
Materie prime/merci/semilavorati	Fornitori c/acconti materie prime/merci/semilavorati	SP C I 5
Prestazioni di servizi	Fornitori c/acconti servizi	SP C II 5

Immobilizzazioni materiali

Relativamente agli **immobilizzi materiali** è la voce descritta al n. 5) dell'art. 2424 del codice civile che accoglie gli acconti a fornitori per l'acquisizione o la costruzione di strutture produttive.

Si tratta normalmente degli **anticipi in conto impianti o macchinari** proprio perché **a fronte dell'importo ricevuto corrisponderà l'acquisizione di una immobilizzazione**.

Questi anticipi sono **rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento** di tali importi.

La disciplina concernente la voce di bilancio "*immobilizzazioni in corso e acconti*" è approfondita dal **Principio contabile OIC n. 16 "Immobilizzi materiali"** emanato dall'Organismo Italiano che esamina, in particolare, le procedure per la rilevazione, la classificazione e la valutazione.

Le immobilizzazioni materiali che la società decide di destinare alla vendita sono classificate, difatti, in un'apposita voce dell'attivo circolante.

Tale riclassifica è effettuata se sussistono i seguenti requisiti:

- le immobilizzazioni sono vendibili alle loro condizioni attuali o non richiedono modifiche tali da differirne l'alienazione;
- la vendita appare altamente probabile alla luce delle iniziative intraprese, del prezzo previsto e delle condizioni di mercato

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento