

GUIDA ALLE SCRITTURE CONTABILI

La gestione contabile e fiscale dei beni in monopolio

di Viviana Grippo

Seminario di specializzazione

“Adeguati” assetti organizzativi, amministrativi e contabili

Scopri di più

Un settore economico di **particolare interesse e di specifica gestione** è quello relativo ai **generi di monopolio**; questi, infatti, ai fini Iva, soggiacciono al dettato dell'[articolo 74, D.P.R. 633/1972](#).

Ma quali sono i beni oggetto di monopolio?

Rientrano in questa categoria:

- **i tabacchi**;
- **i giochi pubblici** (lotterie, Lotto, Superenalotto, Gratta e Vinci);
- **i valori bollati**;
- **i sali e fiammiferi**;
- **i giornali quotidiani e periodici**;
- **le ricariche telefoniche**.

I **rivenditori di generi di monopolio** applicano, in genere, il **regime Iva definito “monofase”**; il termine indica un **sistema di determinazione dell'imposta** con cui la stessa non viene assolta come di abitudine, ma è dovuta **unicamente dal primo soggetto cedente**, sulla base del **prezzo di vendita al pubblico**, alla prima immissione dei beni al consumo, ossia da **parte del primo soggetto** che interviene nel **ciclo produttivo o commerciale**.

Tale meccanismo si applica, **ai sensi dell'[articolo 74, D.P.R. 633/1972](#)**, alle **seguenti operazioni**:

- commercio di **generi di monopolio** (Sali e tabacchi);
- **commercio di giornali quotidiani**, di periodici, di libri, dei relativi supporti;
- **prestazioni telefoniche pubbliche** e mezzi tecnici per fruire dei servizi di telecomunicazione fissa o mobile;
- rivendita di **documenti di viaggio**, documenti di sosta.

Per la **vendita di beni soggetti a monopolio**, il venditore riceve un **profitto fisso (definito aggio)** pari alla differenza tra:

- il **prezzo di vendita al pubblico del bene** e;
- il **prezzo di acquisto** corrisposto al fornitore dell'Agenzia delle Dogane e Monopoli.

Al fine della corretta **contabilizzazione** dell'acquisto e della rivendita **dei beni di monopolio** occorre verificare se il **soggetto rivenditore** sia in regime di **contabilità semplificata**, ovvero in regime di **contabilità ordinaria**.

Se il soggetto opera in **contabilità ordinaria**, la contabilizzazione degli acquisti e le cessioni dei beni avviene **a costi e ricavi**; in tale circostanza, rileva, infatti, non solo l'aggio, ma **l'intero corrispettivo**.

Se il soggetto opera in **contabilità semplificata** è sufficiente, invece, registrare il **solo aggio**.

Si supponga che il rivenditore acquisti **"Gratta e Vinci"** e paghi ai propri clienti **un premio**; premio che deve **intendersi anticipo per conto del proprio fornitore di "Gratta e Vinci"**. In tal caso, la scrittura contabile sarà la seguente:

Credito v/fornitore	a	Cassa contanti	(pagamento dei premi)
---------------------	---	----------------	-----------------------

Nel momento in cui il debito per l'acquisto dei "Gratta e Vinci" verrà pagato, si procederà alla **compensazione delle somme anticipate** a titolo di premio e **dell'aggio calcolato come percentuale sulle vendite**, nel seguente modo:

Debito v/fornitore	a	Diversi	
a	Credito v/fornitore		(compensazione dei premi)
a	Aggio su Gratta e Vinci		(compensazione dell'aggio)
a	Banca c/c		(pagamento della differenza)

Diversa risulterà essere, invece, la rilevazione contabile nel caso di **acquisto di tabacchi**; in tale caso, infatti, saranno utilizzati, al fine della rilevazione, dei **conti transitori**:

Diversi	a	Debiti v/fornitori
---------	---	--------------------

Conto transitorio patrimoniale

Erario c/Iva



All'atto del **pagamento degli aggi**, si procederà alla **chiusura del conto transitorio**:

Cassa contanti a Diversi

a Conto transitorio patrimoniale

a Aggi su vendita di tabacchi

In questo modo verrà rilevato contabilmente tra i ricavi di vendita **l'effettivo guadagno di spettanza del venditore**.

Anche in caso di **vendita di beni di monopolio**, alla fine dell'anno sarà necessario **rilevare le rimanenze**; in tale ultima circostanza, la scrittura contabile da considerare sarà la seguente:

Rimanenze di beni in monopolio a Conto transitorio patrimoniale

La **rilevazione inversa** verrà eseguita, invece, nel **gennaio dell'anno successivo**.