

## IVA AL 22%: DA QUANDO ?

***Se non succede un miracolo, con le ore zero di martedì 01 ottobre l'aliquota ordinaria IVA passa dall'attuale 21% al 22%.***

Pertanto, a partire da **martedì 01 ottobre 2013** entra in vigore l'innalzamento dell'aliquota ordinaria IVA **dal 21 al 22%**.

Restano invece **invariate** le aliquote ridotte **del 4 e del 10%** (fino a quando?).

Quanto alla decorrenza, in estrema sintesi, rileva il momento in cui l'operazione posta in essere si considera **effettuata ai fini IVA**; pertanto:

- **le cessioni di beni mobili** si considerano effettuate all'atto della consegna o della spedizione; beni consegnati o spediti entro mezzanotte del 30 settembre verranno fatturati con IVA al 21%.
- **le cessioni di beni immobili** si considerano effettuate all'atto della stipulazione del rogito notarile;
- **le prestazioni di servizi** si considerano effettuate con il pagamento del corrispettivo, indipendentemente dall'avvenuta esecuzione, in tutto o in parte, della prestazione. Pertanto si emetterà entro il 30 settembre fattura al 21% per gli onorari incassati entro il 30 settembre; in alternativa si emette fattura di acconto con data anteriore al 01 ottobre con IVA al 21%.
- **fatture per acconti:** fatture emesse e registrate in data anteriore al 01 ottobre per acconti saranno soggette al 21%.
- **fattura a fine mese:** conta la data di fornitura: beni forniti (bolla di accompagnamento o DDT) entro la mezzanotte di lunedì 30 settembre saranno fatturati con IVA al 21%, beni fornito dopo tale data sconteranno l'IVA al 22%.
- **corrispettivi ventilati:** quando alla cassa vengono rilevati i corrispettivi senza distinzione per aliquota si parla di "ventilazione". In contabilità viene registrato un unico importo ed i corrispettivi del periodo vengono suddivisi sulle varia aliquote in proporzione agli acquisti di merci. In questo caso non c'è bisogno di alcun intervento sul misuratore fiscale.
- **corrispettivi distinti per aliquota:** quando alla cassa vengono rilevati i corrispettivi distinguendoli per aliquota IVA bisogna cambiare l'impostazione sul misuratore fiscale. Non ha rilevanza se questo intervento

del tecnico avviene non con le ore zero di martedì 01 ottobre ma in un momento successivo; i corrispettivi successivi al 30 settembre sono da ritenersi soggetti al 22% e vanno rilevati in contabilità come tali, anche se sullo scontrino di chiusura giornaliera vengono ancora evidenziati con il 21%

- Nel caso di cessioni di beni e di prestazioni di servizi realizzate nei **confronti dello Stato** e degli enti pubblici indicati dall'art. 6 comma 5 del DPR 633/72 (es. Regioni, Province, Comuni, ecc. ), l'IVA diventa esigibile alla data del **pagamento del corrispettivo**.

Considerato che la fattura deve essere comunque emessa quando l'operazione si considera effettuata (es. consegna del bene), è stato previsto che il cedente/prestatore possa applicare **l'aliquota IVA del 21%** se la fattura viene emessa e annotata nel relativo registro (delle fatture emesse o dei corrispettivi) **prima del 01 ottobre 2013**.

Un cordiale saluto

**CONTOR**



Dott. Werner Teutsch