

Ai Sig.ri Clienti

**Loro Sedi**

**OGGETTO: IN VIGORE DA SABATO 17 SETTEMBRE L'AUMENTO DELL'IVA ORDINARIA AL 21%**

**L'Iva ordinaria aumenterà di un punto percentuale.** Questa è una delle maggiori novità del testo definitivo della manovra di Ferragosto, approvato dalla Camera il 14 settembre 2011. L'aumento dell'Iva, secondo le stime del Governo, per il primo anno frutterà all'Erario circa 700 milioni di Euro.

Il passaggio dell'Iva ordinaria dal 20% al 21% avverrà **dal giorno successivo alla pubblicazione in Gazzetta ufficiale della legge di conversione del d.l. 138/2011**, tenuto conto del momento di effettuazione dell'operazione, **QUINDI DA SABATO 17 SETTEMBRE 2011**.

In sintesi, le **operazioni effettuate**:

- ◆ **PRIMA** del 17/09/2011, resteranno soggette all'**Iva ordinaria al 20%**;
- ◆ **A PARTIRE** dal 17/09/2011, saranno soggette all'**Iva ordinaria del 21%**.

Ricordiamo che il momento di effettuazione di un'operazione è diverso a seconda che si tratti di cessioni di beni o di prestazioni di servizi (art. 6 del D.p.r. 633/1972). In generale:

- ◆ le **cessioni di beni mobili** si considerano effettuate all'atto della consegna o della spedizione;
- ◆ le **cessioni di beni immobili** si considerano effettuate all'atto della stipulazione del rogito notarile;
- ◆ le **cessioni di beni** (mobili e immobili) **con effetti** costitutivi o traslativi **differiti** rispetto agli eventi prima elencati, si considerano effettuate nel momento in cui si producono tali effetti, con il limite temporale di un anno per i beni mobili;
- ◆ le **prestazioni di servizi** si considerano effettuate con il pagamento del corrispettivo, indipendentemente dall'avvenuta esecuzione della prestazione.

**L'aumento dell'Iva** porta con sé anche una serie di **problematiche**:

- ◆ in caso di **fatturazione differita** al giorno 15 del mese successivo a quello di consegna o spedizione dei beni, il momento impositivo coincide con la data di consegna o spedizione, per cui:
    - ✓ Iva al **20%**, se la consegna o spedizione è **ANTERIORE** al 17/09/2011;
    - ✓ Iva al **21%** se la consegna o spedizione avviene **A PARTIRE** dal 17/09/2011;
-

- ◆ nel caso in cui vengano pagati degli **acconti** prima del 17/09/2011, essi saranno soggetti all'aliquota del 20%, mentre la maggiorazione al 21% riguarderà solo il saldo, versato successivamente;
- ◆ nel caso di **fattura anticipata**, se essa è stata emessa prima della consegna o della spedizione del bene o alla stipula dell'atto, sarà soggetta all'aliquota del 20% se il documento viene emesso prima del 17/09/2011;
- ◆ le **note di variazione** emesse dopo l'aumento dell'Iva al 21% devono riportare l'aliquota ordinaria del 20% se la fattura, oggetto di rettifica, relativa all'operazione originaria, è stata emessa prima del 17/09/2011.

Restano **invariate le aliquote agevolate del 10% e del 4%** (cessioni di beni e prestazioni di servizi di cui alla Tabella A, parti II e III, allegata al D.p.r. 633/1972), che trovano applicazione soprattutto nell'edilizia, nei prodotti agricoli, ittici, e altri prodotti di base come il riso, la pasta, il pane ecc ...

Con la manovra di Ferragosto è stata inoltre introdotta una nuova norma (art. 2 comma 2-quater del d.l. 138/2011) che riguarda le **operazioni effettuate nei confronti dello Stato, degli Enti e degli istituti** indicati nel quinto comma dell'articolo 6 del decreto Iva (Regione, Provincia, Comuni, Asl, istituti universitari ecc ...) per i quali, a regime, il tributo diviene esigibile all'atto del pagamento del corrispettivo. In sostanza, è stato previsto che il cedente/prestatore possa applicare **l'aliquota IVA del 20%** (anziché quella del 21%) **se la fattura viene emessa e contemporaneamente registrata fino al giorno precedente al 17/09/2011, anche se in tale giorno il corrispettivo non è stato ancora pagato**. Per l'applicazione dell'aliquota del 20%, non è quindi sufficiente che l'emissione della fattura sia anteriore all'entrata in vigore dell'aliquota Iva maggiorata, ma è necessario anche che il documento sia stato annotato nel registro delle fatture emesse o in quello dei corrispettivi.

Allegata alla presente:

- [Lista beni e servizi IVA al 21%](#)

Lo Studio è a disposizione per ogni chiarimento

Distinti saluti

Isabella Salciccia