

## AUMENTO ALIQUOTA IVA ORDINARIA DAL 20% AL 21%

Si comunica che **in data odierna** è stata pubblicata in G.U. la legge di conversione del DL 138/11 che ha previsto **l'innalzamento dell'aliquota Iva ordinaria dal 20% al 21%**. Pertanto **DA DOMANI, 17 SETTEMBRE 2011**, a tutte le operazioni commerciali (cessioni di beni e prestazioni di servizi) effettuate a partire da tale data e soggette ad aliquota Iva ordinaria **dovrà essere applicata l'aliquota del 21%** mentre restano invariate le aliquote ridotte, attualmente pari al 4% e al 10%, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi di cui alla Tabella A, Parti II e III, allegata al DPR 633/72

**Momento di effettuazione dell'operazione e decorrenza dell'aliquota del 21%.** La misura dell'aliquota ordinaria da applicare (20% o 21%) va individuata in base **al momento in cui l'operazione posta in essere si considera effettuata ai fini IVA**, che risulta differenziato a seconda che si tratti di cessione di beni o di prestazione di servizi. In via generale si ricorda che:

- le **cessioni di beni mobili** si considerano effettuate **all'atto della consegna o della spedizione**;
- le prestazioni di servizi si considerano effettuate con il **pagamento del corrispettivo**, indipendentemente dall'avvenuta esecuzione, in tutto o in parte, della prestazione.

Pertanto:

- le operazioni effettuate prima dell'entrata in vigore della legge di conversione del DL 138/2011 restano soggette alla vecchia aliquota del 20%;
- le operazioni effettuate a partire da domani, giorno di entrata in vigore della legge di conversione, del DL 138/2011 sono soggette alla nuova aliquota del 21%.

**Fatturazione differita per le cessioni di beni con documento di trasporto.** In caso di fatturazione differita per la consegna o spedizione dei beni **accompagnati dal documento di trasporto**, il momento impositivo (e l'esigibilità dell'imposta) **coincide con la data di consegna o spedizione**. Pertanto:

- si applica l'aliquota ordinaria del 20%, se la consegna o spedizione dei beni è anteriore alla data di domani (entrata in vigore della legge di conversione del DL 138/2011);
- si applica l'aliquota ordinaria del 21%, se la consegna o spedizione dei beni avviene a partire dalla data di domani

**Anticipi e acconti.** In deroga alla disciplina generale prevista per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi, **ogniquale volta venga emessa la fattura o venga pagato, in tutto o in parte, il corrispettivo** a titolo di **anticipo o acconto**, l'operazione si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato o pagato, alla data della fattura o a quella del pagamento.

Ne consegue che:

- gli acconti pagati prima di domani sono soggetti all'aliquota del 20%, mentre al saldo, pagato successivamente, si applica l'aliquota del 21%;
- il corrispettivo per il quale sia stata emessa la fattura anteriormente alla consegna o spedizione del bene o alla stipula dell'atto pubblico è soggetto all'aliquota del 20% se il documento viene emesso prima di domani, data di entrata in vigore della legge di conversione del DL 138/2011.

## AUMENTO ALIQUOTA IVA ORDINARIA DAL 20% AL 21%

**Note di accredito.** Le note di variazione emesse dopo l'innalzamento dell'aliquota ordinaria al 21% **devono riportare l'aliquota ordinaria del 20% se la fattura, oggetto di rettifica, relativa all'operazione originaria, è stata emessa prima della data** di domani, nel caso contrario dovrà essere applicata l'aliquota del 21%

Busto Arsizio, 16 settembre 2011