

## MANOVRA

# Da domani aumenta l'IVA

## L'aliquota ordinaria al 21%

La Camera dei Deputati ha convertito in legge mercoledì scorso, dopo il primo passaggio al Senato della scorsa settimana, il decreto sulla manovra correttiva varata dal Governo. In queste due pagine il focus sull'aumento dell'IVA al 21% a partire dal 17 settembre 2011.

**E**ntrano in vigore domani (17 settembre 2011) le nuove regole IVA introdotte dalla manovra. E, per chi vorrà farlo, scatta la corsa contro il tempo per aggiornare alla nuova aliquota del 21% i listini prezzi dei commercianti al dettaglio e quelli delle imprese all'ingrosso, se indicati al lordo dell'imposta, ad esempio perché utilizzati dai clienti rivenditori che hanno rapporti con i privati.

Per evitare di ristampare i cataloghi, si possono applicare etichette adesive sulla copertina o apporre dei timbri nelle pagine dei prezzi lordi, indicando che dalla data di entrata in vigore dell'aumento dell'aliquota IVA si applica un aumento del prezzo pari allo **0,833334** per cento.

*Facciamo un esempio. Se il prezzo al lordo dell'IVA è pari a 120 euro (100 euro x 20% di Iva = 120 euro), l'aumento sarà pari a un euro. Rispetto al prezzo lordo, l'aumento è pari allo 0,833334% (1/120). Quindi, per determinare il nuovo prezzo di vendita al lordo dell'IVA, partendo da quello precedente, si deve moltiplicare quest'ultimo per 1,00833334.*

Nei prossimi giorni, per determinare l'aliquota IVA applicabile (20% o 21%) alle cessioni di beni mobili o immobili o alle prestazioni di servizi, si dovrà prestare particolare attenzione

al momento fiscalmente rilevante dell'operazione. Solo se questo cadrà dopo l'entrata in vigore della modifica (cioè domani 17 settembre 2011) si applicherà l'aliquota IVA del 21 per cento. Per applicare ancora l'IVA del

20%, però, è possibile anticipare la fatturazione alla data precedente all'entrata in vigore dell'aumento al 21 per cento. In questo caso, però, l'IVA deve essere versata nella successiva liquidazione mensile o trimestrale, indipendentemente dal pagamento del corrispettivo da parte del cliente. Anche il pagamento anticipato ad oggi del corrispettivo consente l'applicazione dell'aliquota al 20 per cento.

Le fatture differite relative alle consegne di beni effettuate nel mese di settembre 2011, emesse entro il 15 ottobre, indicheranno due aliquote IVA ordinarie differenti: il 20% per le consegne effettuate fino al 16 settembre (compreso), e il 21% per quelle successive. Nulla vieta, però, di emettere nei confronti dello stesso cliente due differenti fatture differite. L'articolo 21, comma 4 Dpr 633/1972, infatti, prima concede la possibilità di emettere una fattura differita per ogni cessione di beni documentata da documento di trasporto o da altro documento simile, poi prevede la possibilità di emettere anche una sola fattura per le cessioni effettuate nel corso di un mese solare fra le stesse parti. La conferma è arrivata dalla circolare 31 ottobre 1974, n. 42, secondo la quale «per le cessioni effettuate nel corso di un mese solare fra le stesse parti si può emettere una unica fattura che riepiloghi le operazioni effettuate nel mese ovvero più fatture che riassumano operazioni effettuate in periodi più brevi del mese stesso». Quindi, le cessioni effettuate nei confronti di un medesimo soggetto nel mese possono anche essere riepilogate in più fatture, fermo restando l'obbligo di indicare in fattura gli estremi dei documenti di trasporto emessi.



## MANOVRA

### Beni immobili, la verifica per le cessioni

*Come si applica l'aliquota a seconda del momento in cui avviene la consegna*

SPECIALE IVA

La data della consegna	La data del pagamento	Aliquota da applicare
Cessione effettuata in data 16 settembre 2011	Pagamento o emissione della fattura differita dopo l'entrata in vigore dell'aumento dell'IVA al 21 settembre (dal 17 settembre 2011).	<b>20%</b> : l'operazione si considera effettuata al momento della consegna della merce al cliente, indipendentemente dal successivo pagamento o emissione della fattura differita.
Cessione effettuata dopo l'entrata in vigore dell'aumento dell'IVA al 21 per cento (dal 17 settembre 2011)	Pagamento anticipato o emissione della fattura anticipata in data 16 settembre 2011.	<b>20%</b> : l'operazione viene anticipata al momento del pagamento o di emissione della fattura, in quanto precedente rispetto alla consegna della merce al cliente.
	Pagamento di un acconto in data 16 settembre 2011 e del saldo dopo l'entrata in vigore dell'aumento dell'IVA al 21 per cento (dal 17 settembre 2011).	<b>20%</b> : per l'acconto ricevuto (scorporando l'IVA dividendo l'importo per 1,20) e <b>21%</b> per la fattura a saldo.
	Pagamento o emissione della fattura differita dopo la consegna della merce al cliente.	<b>21%</b> : l'operazione si considera effettuata al momento della consegna della merce al cliente.
Cessione con consegna al cliente per metà in data 16 settembre 2011 e per l'altra metà dopo l'entrata in vigore dell'aumento dell'IVA al 21 per cento (dal 17 settembre 2011)	Pagamento o emissione della fattura differita dopo la consegna della merce al cliente.	<b>20%</b> per la prima consegna e <b>21%</b> per la seconda.



#### Conf@News

La newsletter  
per gli Artigiani e le piccole  
e medie Imprese di Viterbo  
Proprietario ed editore:

**Confartigianato**  
**imprese di Viterbo**  
Via I. Garbini, 29/G  
01100 - Viterbo

Tel. 0761.33791  
Fax 0761.337920  
E-mail:  
newsletter@confartigianato.vt.it  
Web:

www.confartigianato.vt.it  
Direttore Responsabile:

**Yuri Gori**  
Registro Stampa  
del Tribunale di Viterbo  
Nr. 6/11 del 18.04.2011