

partners

Renato Meneghini - dott. commercialista

Luisa Moroso - consulente del lavoro

associati

Enrico Povolo - dott. commercialista

Marco Giaretta - dott. commercialista

Giacomo Prandina - dott. commercialista

Vicenza, 16 Settembre 2011

INFORMATIVA N. 6 - 2011: NUOVA ALIQUOTA IVA DAL 17 SETTEMBRE 2011

La presente per informarVi che il D.L. n. 138/2011 ha **MODIFICATO L'ALIQUOTA IVA DEL 20% AUMENTANDOLA AL 21% A PARTIRE DAL GIORNO 17 SETTEMBRE 2011.**

Le altre aliquote IVA, 4% e 10%, rimangono immutate così come le tipologie di beni cui sono applicate.

L'applicazione della nuova aliquota deve fare riferimento alla data di effettuazione dell'operazione ai fini IVA, pertanto:

- **CESSIONI DI BENI:** tutte le cessioni riguardanti beni che sono stati consegnati o spediti a partire dal giorno 17.09.11 sono assoggettate alla nuova aliquota del 21%. In caso di fatturazione differita occorre fare riferimento alla data del DDT: in tal caso, se parte della merce è stata consegnata prima del giorno 17 settembre e parte dopo, sarà necessario indicare in fattura due distinti imponibili, il primo da assoggettare ad aliquota IVA del 20%, il secondo da assoggettare ad aliquota IVA del 21%.
- **ACCONTI:** se in una fornitura di beni è stato pagato un acconto prima del giorno 17.09.11 si applica l'IVA 20%, mentre se l'acconto è stato pagato dopo, si applica l'IVA al 21%.
- **PRESTAZIONI DI SERVIZI:** se è stato ricevuto un pagamento prima del giorno 17.09.11 si applica l'IVA del 20%, se è stato ricevuto un pagamento a partire dal giorno 17.09.11 si applica l'IVA del 21%. Se il pagamento non è stato ancora ricevuto, tutte le fatture emesse con data antecedente il giorno 17.09.11 hanno IVA al 20%, mentre le fatture emesse a partire dal giorno 17.09.11 dovranno avere IVA al 21%.

Segnaliamo altresì alcune problematiche importanti:

REGISTRO CORRISPETTIVI

Per tutti coloro che emettono Scontrini o Ricevute Fiscali, È NECESSARIO ISTITUIRE IMMEDIATAMENTE UNA NUOVA COLONNA NEL REGISTRO CORRISPETTIVI: i Corrispettivi fino al giorno 16.09.11 vanno segnati sotto la colonna "20%", mentre i Corrispettivi successivi vanno indicati sotto la nuova colonna "21%" in modo da poter essere incorporati correttamente.

SCORPORO DEI CORRISPETTIVI ED EFFETTO SUL RICAVO

Facciamo notare, nel seguente esempio, cosa significhi in termini di minor ricavo aziendale, per un'azienda che emette scontrini o ricevute fiscali, l'aumento dell'IVA al 21%.

Ipotizziamo che un'azienda abbia incassato nel mese di Agosto 2011 euro 100.000 di corrispettivi. Ad Agosto 2011 l'IVA era del 20% perciò il conteggio di scorporo è il seguente:

TOTALE CORRISPETTIVI	100.000
RICAVO AZIENDALE (IMPONIBILE)	83.333
IVA	16.667

Ipotizziamo che la stessa ditta abbia mantenuto gli stessi prezzi e che incassi ad Ottobre 2011 euro 100.000 di corrispettivi. Lo scorporo con l'IVA al 21% è il seguente:

TOTALE CORRISPETTIVI	100.000
RICAVO AZIENDALE (IMPONIBILE)	82.645
IVA	17.355

Si nota che, mantenendo i prezzi invariati e a parità di corrispettivi, l'aumento dell'IVA ha "compresso" il ricavo aziendale di 688 euro.

Se l'azienda volesse mantenere lo stesso ricavo, dovrebbe vendere gli stessi prodotti ad un prezzo più alto, come evidenziato nello schema sottostante:

TOTALE CORRISPETTIVI	100.833
RICAVO AZIENDALE (IMPONIBILE)	83.333
IVA	17.500

Perciò coloro che vendono tramite corrispettivi, per non subire una contrazione del ricavo dovuta all'aumento dell'IVA, dovrebbero operare un AUMENTO DEI PREZZI DELLO 0,833%: il bene venduto con corrispettivo ad un prezzo di 1.000 euro fino al giorno 16.09.11 dovrà essere venduto ad un prezzo di euro 1.008,33 a partire dal giorno 17.09.11 in modo da non essere incisi dall'aumento dell'IVA.

FACCIAMO NOTARE, PER CONTRO, CHE TUTTI COLORO CHE EMETTONO FATTURA NON DEVONO RITOCARE I PREZZI, DATO CHE IL PREZZO FINALE SARÀ PER LORO GIÀ AUTOMATICAMENTE AUMENTATO NEL MOMENTO IN CUI APPLICHERANNO LA MAGGIORE IVA DEL 21% IN FATTURA.

SOFTWARE PER REGISTRAZIONE O FATTURAZIONE

Consigliamo a chi utilizza un software per la registrazione contabile dei documenti o per la compilazione delle proprie fatture di **CONTATTARE IMMEDIATAMENTE LA SOFTWARE HOUSE PER GESTIRE L'AGGIORNAMENTO DELL'ALIQUTA IVA.**

AVVISI DI PARCELLA DEI PROFESSIONISTI

Consigliamo ai Professionisti che hanno inviato ai propri clienti Avvisi di Parcella non ancora saldati di rimettere gli stessi aggiornando la nuova aliquota Iva.

REGISTRATORI DI CASSA

Consigliamo i Clienti di contattare le società di assistenza per verificare la necessità di apportare eventuali modifiche al Registratore di Cassa.

RITENUTE D'ACCONTO

Le Ritenute d'acconto rimangono immutate al 20%.

Seguirà a breve un'**ulteriore INFORMATIVA con tutte le novità relative alle Manovre degli ultimi mesi.**

Restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento e cogliamo l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

Renato Meneghini Enrico Povolo Marco Giaretta Giacomo Prandina