

partners

Renato Meneghini - dott. commercialista

Luisa Moroso - consulente del lavoro

associati

Enrico Povolo - dott. commercialista

Marco Giaretta - dott. commercialista

Giacomo Prandina - dott. commercialista

Vicenza, 30 Settembre 2013

INFORMATIVA N. 3 - 2013: NUOVA ALIQUOTA IVA DAL 1° OTTOBRE 2013

La presente per informarVi che **L'ALIQUOTA IVA DEL 21% AUMENTA AL 22% A PARTIRE DAL GIORNO 1 OTTOBRE 2013.**

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 1.10.2013 sono assoggettate alla nuova aliquota del 22%. 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 1 ottobre e parte dopo, sarà necessario indicare in fattura due distinti imponibili, il primo da assoggettare ad aliquota IVA del 21%, il secondo da assoggettare ad aliquota IVA del 22%.
- **ACCONTI:** se in una fornitura di beni è stato pagato un acconto prima del giorno 1.10.2013 si applica l'IVA 21%, mentre se l'acconto è stato pagato dopo, si applica l'IVA al 22%.
- **PRESTAZIONI DI SERVIZI:** se è stato ricevuto un pagamento prima del giorno 1.10.2013 si applica l'IVA del 21%, se è stato ricevuto un pagamento a partire dal giorno 1.10.2013 si applica l'IVA del 22%. Se il pagamento non è stato ancora ricevuto, tutte le fatture emesse con data antecedente il giorno 1.10.2013 hanno IVA al 21%, mentre le fatture emesse a partire dal giorno 1.10.2013 dovranno avere IVA al 22%.

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 30.09.13 vanno segnati sotto la colonna "21%", mentre i Corrispettivi successivi vanno indicati sotto la nuova colonna "22%" in modo da poter essere scorporati 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 22%.

Ipotizziamo che un'azienda abbia incassato nel mese di Settembre 2013 euro 100.000 di corrispettivi. A Settembre 2013 l'IVA era del 21% perciò il conteggio di scorporo è il seguente:

TOTALE CORRISPETTIVI	100.000
RICAVO AZIENDALE (IMPONIBILE)	82.645
IVA	17.355

Ipotizziamo che la stessa ditta abbia mantenuto gli stessi prezzi e che incassi ad Ottobre 2013 euro 100.000 di corrispettivi. Lo scorporo con l'IVA al 22% è il seguente:

TOTALE CORRISPETTIVI	100.000
RICAVO AZIENDALE (IMPONIBILE)	81.967
IVA	18.033

Si nota che, mantenendo i prezzi invariati e a parità di corrispettivi, l'aumento dell'IVA ha "compresso" il ricavo aziendale di 678 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	100.827
RICAVO AZIENDALE (IMPONIBILE)	82.645
IVA	18.182

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 0,827%: il bene venduto con corrispettivo ad un prezzo di 1.000 euro fino al giorno 30.09.13 dovrà essere venduto ad un prezzo di euro 1.008,27 a partire dal giorno 1.10.2013 in modo da non essere incisi dall'aumento dell'IVA.

FACCIAMO NOTARE, PER CONTRO, CHE TUTTI COLORO CHE EMETTONO FATTURA NON DEVONO RITOCCHARE I PREZZI, DATO CHE IL PREZZO FINALE SARÀ PER LORO GIÀ AUTOMATICAMENTE AUMENTATO NEL MOMENTO IN CUI APPLICHERANNO LA MAGGIORE IVA DEL 22% 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'ALIQUOTA 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%.

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

Renato Meneghini Enrico Povoło Marco Giaretta Giacomo Prandina