



Professionisti

Aliquota IVA al 21%

Riferimenti normativi

DL 138/11 – DPR 633/72

A partire dal 17/09/2011, con il DL 138/2011 è stata introdotto l'aumento dell'aliquota ordinaria IVA dal 20% al 21%.

Tutte le operazioni rilevanti IVA effettuate a partire da questa data dovranno essere soggette all'aliquota del 21%.

Occorre, pertanto, prestare attenzione al momento impositivo dell'IVA al fine di determinare la corretta aliquota, ovvero il 20% per le operazioni effettuate fino al 16/9/2011 o il 21% per le operazioni effettuate successivamente a tale data.

Restano, invece, invariate le aliquote ridotte rispettivamente del 4% e del 10%.

Alla luce di quanto precede, si riepilogano in sintesi, accanto alle principali fattispecie nelle quali il contribuente può venire a trovarsi il relativo momento impositivo dell'IVA, ossia quello di applicazione dell'IVA, e la relativa procedura da seguire.

Fattispecie	Momento impositivo ai fini IVA	Procedura
Cessione di beni mobili	La consegna o spedizione	Si applica l'aliquota IVA in vigore al momento della consegna o spedizione.
Cessione di beni immobili	Data di stipula del contratto	Si applica l'aliquota IVA in vigore alla data di stipula del contratto.
Prestazione di servizi	Atto del pagamento del corrispettivo	Si applica l'aliquota IVA in vigore al momento del pagamento.
Acconti	Il pagamento di acconti comporta l'obbligo di emissione della fattura che diventa momento impositivo.	Si applica l'aliquota IVA in vigore al momento del pagamento dell'acconto.
Fatturazione anticipata	L'emissione della fattura determina in ogni caso il verificarsi del momento impositivo anche se emessa prima della consegna o spedizione (cessione di beni) e del pagamento del corrispettivo (prestazione di servizi).	Si applica l'aliquota IVA in vigore al momento della fatturazione anticipata.
Note di variazione	Si fa riferimento all'aliquota IVA in vigore al momento dell'emissione della fattura originaria.	Si applica l'aliquota IVA della fattura cui la variazione si riferisce.

Per maggiori informazioni: info@rgabrielli.it