

*Dr. Paolo Colombo e Avv. Alessandra Airoidi*  
*Dottori Commercialisti e Avvocati Associati*

*... servizi professionali dal 1972.*

*Sede e Ufficio : Via G. Bassetti n.18*  
*20027 Rescaldina (Mi)*  
*Tel. n. 0331 577797 Fax n. 0331 577690*

*Ufficio : Via G. Garibaldi n. 23*  
*21053 Castellanza (Va)*  
*Tel. n. 0331 505724 Fax n. 0331 507329*

Addì, 16/09/2011

A: Spett. clienti dello Studio

Oggetto : NUOVA ALIQUOTA IVA 21%

Con la presente intendiamo informarVi che con un **comunicato stampa** di ieri sera, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha informato che il DL 13 agosto 2011 n. 138, con le modifiche apportate dalla legge di conversione 14 settembre 2011 n. 148, è stato inviato **per la pubblicazione** nella Gazzetta Ufficiale di oggi, 16 settembre. Pertanto, a partire da **SABATO 17 SETTEMBRE 2011**, entrano in vigore le modifiche apportate dalla legge di conversione al citato DL 138/2011, ivi compreso l'innalzamento dell'aliquota ordinaria IVA **dal 20 al 21%**. Restano invece **invariate** le aliquote ridotte **del 4 e del 10%**.

Il provvedimento in esame modifica l'art. 16 del DPR 633/72, disponendo testualmente che "L'aliquota dell'imposta è stabilita nella misura del ventuno per cento della base imponibile dell'operazione".

**Quanto alla decorrenza**, in estrema sintesi, ricordiamo che **rileva il momento in cui l'operazione posta in essere si considera effettuata ai fini IVA**; pertanto:

- le cessioni di beni mobili si considerano effettuate **all'atto** della **consegna** o della **spedizione**;
- le cessioni di beni immobili si considerano effettuate all'atto della stipulazione del rogito notarile;
- le cessioni di beni (mobili e immobili) con effetti costitutivi o traslativi differiti rispetto agli eventi di cui sopra si considerano effettuate nel momento in cui si producono tali effetti, con il limite temporale di un anno per i beni mobili;
- le prestazioni di servizi si considerano effettuate con **il pagamento del corrispettivo**, indipendentemente dall'avvenuta esecuzione, in tutto o in parte, della prestazione.

Il soggetto IVA può ricorrere alla **fatturazione differita** nel caso in cui i beni siano accompagnati dal DDT, di conseguenza si applica **l'aliquota ordinaria del 21%**, se la consegna o spedizione dei beni avviene a partire dal 17 settembre.

Sempre in applicazione dei principi generali del tributo, gli **acconti pagati prima del 17 settembre** sono soggetti all'aliquota del 20%, mentre al saldo, pagato dopo, si applica l'aliquota del 21%

Le note di variazione emesse dal 17 settembre devono riportare l'aliquota ordinaria del 20% se la fattura, oggetto di rettifica, relativa all'operazione originaria è stata emessa prima di tale data.

Nel caso di cessioni di beni e di prestazioni di servizi realizzate nei **confronti dello Stato** e degli enti pubblici indicati dall'art. 6 comma 5 del DPR 633/72 (es. Regioni, Province, Comuni, ecc. ), l'IVA diventa esigibile alla data del **pagamento del corrispettivo**.

Considerato che la fattura deve essere comunque emessa quando l'operazione si considera effettuata (es. consegna del bene), è stato previsto che il cedente/prestatore possa applicare **l'aliquota IVA del 20%** se la fattura viene emessa e annotata nel relativo registro (delle fatture emesse o dei corrispettivi) **prima del 17 settembre**.

Per maggiori informazioni e per considerazioni preventive sulla propria situazione individuale, si prega di contattare lo Studio per un appuntamento.

Distinti saluti.

Dr. Colombo Paolo