# Indicazioni Operative Iva al 21%

Con la pubblicazione sulla G.U. 16/09/2011 n. 216 della Legge 14/09/2011 n. 148 A DECORRERE DAL 17.09.2011 è entrato in vigore il DL 138/2011 e l'Iva ordinaria è aumentata dal 20% al 21% A DECORRERE DAL 17/09/2011.

Sono state inseriti sul programma di contabilità NUOVI codici IVA dal numero 48 al numero 54. I codici Iva attivi alla data del 20/09/2011 sono i seguenti:

| Codice | Descrizione |
|---|---|
| 07 | 07 - ESENTI ART. 10 C. 18 |
| 08 | 08 - ESENTI ART. 10 C. 20 |
| 09 | 09 - ESENTI ART. 10 ALTRO |
| 10 | 10 - NON IMPONIBILI ART. 72 C. 3 |
| 11 | 11 - NON IMPONIBILI ART. 72 C. 4 |
| 12 | 12 - ALIQUOTA 20% INDETRAIBILE 100% |
| 15 | 15 - EDITORI ESC. A 74 c.1C |
| 16 | 16 - FUORI CAMPO IVA |
| 17 | 17 - NON SOGGETTE AD IVA |
| 18 | 18 - ESCLUSE IVA A. 15 |
| 19 | 19 - ESENTE ART. 14 C. 10 L 537/93 |
| 20 | 20 - ALIQ. 20% ACQUISTI EXTRA U.E. |
| 21 | 21 - ALIQ. 20% OPER. INTRACOM COMM. (Acq. beni) |
| 22 | 22 CESSIONE EXTRA UE NON IMP ART.8 |
| 24 | 24 CESSIONE ALL'EXPORT ART. 8 BIS |
| 25 | 25 ALIQUOTA 10% INDETRAIBILE 100% |
| 26 | 26 LETTERA INTENTO A. 8 C 1 LETT C |
| 27 | 27 CESSIONE INTRACOM A 41 DL 331/93 |
| 28 | 28 ALIQUOTA 4% INDETRAIBILE 100% |
| 29 | 29 - ALIQUOTA AL 4% |
| 30 | 30 - ALIQUOTA AL 10% |
| 31 | 31 - ALIQUOTA AL 20% |
| 32 | 32 - ACQ. BENI INTRA U.E. ISTIT. |
| 33 | 33 - SERVIZI U.E. ISTIT. |
| 34 | 34 - ALIQ. 4% ISTITUZIONALE |
| 35 | 35 - ALIQ. 10% ISTITUZIONALE |
| 36 | 36 - ALIQ. 20% ISTITUZIONALE |
| 37 | 37 - IMPORT. NON IMP. ART. 9 |
| 38 | 38 - ACQ BENI EXTRA U.E. ISTIT |
| 39 | 39 - SERVIZI EXTRA U.E. ISTIT |
| 40 | 40 - ALIQ. 20% IND. 60% AUTOVETTURE |
| 41 | 41 - F.C. AGENZIE VIAGGIO |
| 42 | 42 - F.C.CONTRIBUENTI L. FINANZ. 2008(A. 1 C. 100) |
| 43 | 43 - AUTOFATTURA A. 17 c. 2 - 3 |
| 44 | 44 - NON SOGGETTE ART. 2 |

| Codice | Descrizione |
|---|---|
| 45 | 45 - PRESTAZIONI SERVIZI F.C. ART. 7 TER |
| | 46 - PRESTAZIONI SERVIZI ART. 7 |
| 46 | QUINQUIES |
| 47 | 47 - FUORI CAMPO IVA ART. 3 COMMA 4 |
| | 48 - ALIQUOTA AL 21% INDETRAIBILE |
| 48 | 100% |
| 49 | 49 - ALIQ. 21% ACQUISTI EXTRA U.E. |
| | 50 - ALIQ. 21% OPER. INTRACOM COMM. |
| 50 | (Acq. beni) |
| 51 | 51 - ALIQUOTA AL 21% |
| 52 | 52 - ALIQ. 21% ISTITUZIONALE |
| 53 | 53 - ALIQ. 21% IND. 60% AUTOVETTURE |
| 54 | 54 - AUTOFATTURA ART. 17 C. 2 - 3 |

Al fine di effettuare una corretta registrazione delle fatture sul programma di contabilità occorre seguire le successive indicazioni.

**OPERAZIONI ATTIVE** tutte registrate con iva immediata:

Fatture di vendita emesse **FINO al 16/09/2011 compreso** mettere codice iva al 20% con iva immediata

Fatture di vendita emesse **DAL 17/09/2011** mettere codice iva al 21% con iva immediata.

Corrispettivi fotocopie, parcheggio **fino al 16/09/2011 compreso** mettere codice iva al 20% con iva immediata.

Corrispettivi fotocopie, parcheggio **DAL 17/09/2011** mettere codice iva al 21% con iva immediata.

**OPERAZIONE PASSIVE.**

In base all'art. 2 quater la variazione dell'aliquota dell'imposta NON si applica alle operazioni effettuate nei confronti dell'Università, per le quali sia stata emessa e registrata la fattura entro il 16/09/2011 oppure non sia stato pagato il corrispettivo entro il 16/09/2011.

Per le fatture di acquisto, occorre tenere come riferimento la data di emissione della fattura di acquisto per cui tutte le fatture che i nostri fornitori emettono entro il 16 di settembre possono avere iva al 20%, quelle emesse dal 17/09/2011 debbono avere iva al 21%.

In merito alla consegna di beni siccome ai sensi dell'art. 6 del DPR 633 del 1972, l'operazione si considera effettuata al momento della consegna del bene, se il nostro fornitore emette una fattura il 20 di settembre con iva al 20% avendo consegnato la merce il 13 di settembre e avendo un documento di trasporto datato 13 settembre, è in regola e noi registriamo la fattura con iva al 20% perchè la merce è stata consegnata entro il 16 di settembre e l'operazione è stata effettuata entro il

16 di settembre 2011. E' compito del fornitore dimostrare che la consegna è avvenuta entro il 16 di settembre.

Per i SERVIZI EXTRAUE COMMERCIALI si emetterà autofattura con aliquota al 20% fino al 16/09/2011 e con aliquota al 21% dal 17/09/2011.

Per i SERVIZI EXTRAUE ISTITUZIONALI si integra la fattura con iva al 20% se la fattura extraue è stata emessa fino al 16/09/2011, si integra la fattura con iva al 21% se la fattura extraue è stata emessa dal 17/09/2011.

Per i SERVIZI INTRAUE ISTITUZIONALI si integra la fattura con iva al 20% se la fattura intraue è stata emessa fino al 16/09/2011 e con iva al 21% se la fattura intraue è stata emessa dal 17/09/2011

Per i SERVIZI INTRAUE COMMERCIALI si emetterà autofattura con aliquota al 20% se la fattura intraue è emessa fino al 16/09/2011 e con aliquota al 21% se la fattura intraue è stata emessa dal 17/09/2011.

Per i BENI INTRAUE COMMERCIALI si effettua la doppia registrazione nel programma di contabilità con iva al 20% se la fattura intraue è stata emessa entro il 16/09/2011 e con iva al 21% se la fattura intraue è stata emessa dal 17/09/2011.

Per i BENI INTRAUE ISTITUZIONALI si integra la fattura con iva al 20% fino al 16/09/2011 e con iva al 21% dal 17/09/2011.

NON SONO DA TENERE IN CONSIDERAZIONE LE FATTURE PROFORMA INVIATE DAI PROFESSIONISTI.

Le fatture dei professionisti seguono le regole sopra indicate: se emesse prima del 16 di settembre hanno iva al 20% se emesse dal 17 di settembre in poi hanno iva al 21%.

Se un professionista ci ha emesso un proforma al 20% il 13 di settembre senza aver emesso fattura entro il 16 di settembre, dovrà emettere ora una fattura con iva al 21% in quanto NON possiamo tenere in considerazione il proforma.

Occorre modificare gli ordini effettuati su easy con i relativi impegni nei casi in cui si debba applicare l'aliquota al 21% incrementando l'impegno di un punto percentuale.

Occorre modificare i contratti attivi su easy con i relativi accertamenti dell’iva a debito nei casi in cui NON siano state emesse le fatture di vendita entro il 16 di settembre 2011 e occorrerà emetterle con iva al 21%.

Vercelli, 22 settembre 2011

Cinzia Volpara