

**DAL 1° OTTOBRE 2013 IVA ORDINARIA DAL 21% AL 22%**

**COSA CAMBIA NELLE FATTURE**

**Le novità**

Il Legislatore prevede che dal 1° ottobre 2013 l'aliquota ordinaria dell'imposta sul valore aggiunto è stabilita nella misura del ventidue per cento della base imponibile dell'operazione.

A seguito della modifica apportata all'art. 16 co. 1 del DPR 633/72, l'aliquota IVA ordinaria passa dal 21% al 22%, mentre restano invariate le aliquote ridotte, attualmente pari al 4% e al 10%, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi di cui alla Tabella A, Parti II e III, allegata al DPR 633/72.

**INDICAZIONI SPECIFICHE PER LE SINGOLE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI**

Nelle pagine seguenti sono state predisposte schede riepilogative per ogni categoria di contribuente.

[www.mignolopartners.com](http://www.mignolopartners.com)

Via P. De Maria, 10 – 89900 Vibo Valentia

Tel 0963 93456 – Fax 0963 993831

Email [info@studiomignolo.it](mailto:info@studiomignolo.it)

**PRIVACY: I Vostri dati, raccolti con la presente lettera, verranno da noi trattati con riservatezza e nel rispetto delle norme imposte dal D. Lgs 196/2003**

*Qualora questo messaggio fosse da Voi ricevuto per errore vi preghiamo cortesemente darcene notizia a mezzo telefax oppure email e distruggere il messaggio ricevuto erroneamente, con il rimborso, da parte nostra, dei costi da Voi sostenuti, su Vostra esplicita richiesta. Quanto precede è inteso ai fini del rispetto del Decreto Legislativo 196/2003 del 30 Giugno 2003 sulla tutela dei dati personali.*

## PRESTAZIONI PROFESSIONALI (Avvocati, Commercialisti, Architetti, Ingegneri, e Professionisti in genere)

La percentuale IVA da applicare alla prestazioni professionali varia a seconda:

- Della presentazione al Cliente di una Parcella o di un Avviso di Parcella;
- Del momento del pagamento;

**A fini semplificativi, comunque, continua a valere la regola di cassa, secondo la quale i Professionisti emettono la parcella/fattura (unico documento probatorio ai fini fiscali) solo al momento della ricezione del pagamento da parte del Cliente. Rileva, quindi, il momento del pagamento.**

### PARCELLE EMESSE ENTRO IL 30 SETTEMBRE 2013

Rileva sempre la data di effettivo pagamento.

L'IVA applicabile all'onorario resta al 21% poiché il pagamento è stato ricevuto prima del 1° Ottobre 2013.

### PARCELLE EMESSE DAL 1° OTTOBRE 2013

Rileva sempre la data di effettivo pagamento.

L'IVA applicabile all'onorario passa al 22% poiché il pagamento è stato ricevuto dal 1° Ottobre in poi.

#### Attenzione

**Nel caso di parcella emesse dal 1° Ottobre 2013, che fanno riferimento ad Avvisi di Parcella emessi con IVA al 21% (pertanto prima della suddetta data), l'IVA applicabile cambia al 22%. È pertanto consigliabile che il 1° Ottobre 2013 il Professionista, per gli avvisi di parcella non ancora saldati, aggiorni la percentuale IVA dal 21% al 22%.**

### ACCONTI non scorporati tra Fondo Spese e Onorario

Se il professionista, fino al 30 Settembre 2013 riceve acconti da parte del Cliente, per i quali non è ancora distinto l'Onorario dal Fondo Spese, qualora dovesse emettere Parcella dal 1° Ottobre 2013, l'IVA applicabile all'onorario è il 22%. In tal caso rileva infatti il momento identificativo degli onorari (pertanto la data di emissione della Parcella a saldo degli importi già ricevuti).

### NOTA DI CREDITO a correzione di una precedente Parcella

**Se la Parcella è stata emessa fino al 30 Settembre 2013** (pertanto al 21%), la nota di credito emessa anche dopo della data di conversione sarà al 21%. Rileva infatti la prestazione originaria.

**Se la Parcella è stata emessa dal 1° Ottobre 2013** (pertanto al 22%), la nota di credito sarà al 22%. Rileva infatti la prestazione originaria.

### NOTA DI DEBITO a correzione di una precedente Parcella

**Se la Parcella è stata emessa fino al 30 Settembre 2013** (pertanto al 21%), la nota di debito emessa anche dopo della data di conversione sarà al 21%. Rileva infatti la prestazione originaria.

**Se la Parcella è stata emessa dal 1° Ottobre 2013** (pertanto al 22%), la nota di debito sarà al 22%. Rileva infatti la prestazione originaria.

RIEPILOGO		
Avviso di Parcella emesso entro il 30/09/2013	Parcella emessa entro il 30/09/2013	<b>IVA 21%</b>
Avviso di Parcella emesso entro il 30/09/2013	Parcella emessa dal 01/10/2013	<b>IVA 22%</b>
Parcella emessa entro il 30/09/2013	Nota di Credito/Debito emessa entro il 30/09/2013	<b>IVA 21%</b>
Parcella emessa entro il 30/09/2013	Nota di Credito/Debito emessa dal 01/10/2013	<b>IVA 21%</b>
Parcella emessa dal 01/10/2013	Nota di Credito/Debito emessa dal 01/10/2013	<b>IVA 22%</b>
Acconti ricevuti entro il 30/09/2013	Parcella emessa dal 01/10/2013	<b>IVA 22%</b>

## CESSIONI DI BENI (Commercianti al minuto o all'ingrosso, e assimilati)

La percentuale IVA da applicare alla prestazioni professionali varia a seconda della data di consegna del bene al Cliente.

**Rileva sempre la data di avvenuta consegna del bene al Cliente, quale, ad esempio, quella di un DDT. Ma fa eccezione la fatturazione immediata (in acconto) con consegna differita.**

### CESSIONE IMMEDIATA, FATTURA IMMEDIATA e PAGAMENTO SUCCESSIVO

In caso di vendita con consegna immediata, fatturazione immediata e pagamento successivo, fa sempre fede la data di consegna del bene al Cliente (rilevabile anche dal DDT).

Pertanto:

- se la consegna avviene entro il 30 Settembre 2013, l'IVA è al 21%, indipendentemente dalla data di fatturazione e pagamento;
- se la consegna avviene dal 1° Ottobre 2013, l'IVA è al 22%, indipendentemente dalla data di fatturazione e pagamento;

### CESSIONE IMMEDIATA, FATTURA e PAGAMENTO DIFFERITI

In caso di vendita con consegna immediata, fatturazione e pagamento successivi, fa sempre fede la data di consegna del bene al Cliente (rilevabile anche dal DDT).

Pertanto:

- se la consegna avviene entro il 30 Settembre 2013, l'IVA è al 21%, indipendentemente dalla data di fatturazione e pagamento;
- se la consegna avviene dal 1° Ottobre 2013, l'IVA è al 22%, indipendentemente dalla data di fatturazione e pagamento;

### CESSIONE DIFFERITA, FATTURA IMMEDIATA e PAGAMENTO - \*\*eccezione\*\*

In caso di vendita con consegna differita, fatturazione e pagamento immediati, fa sempre fede la data di consegna del bene al Cliente (rilevabile anche dal DDT).

Pertanto:

- se la consegna avviene entro il 30 Settembre 2013, l'IVA è al 21%, indipendentemente dalla data di fatturazione e pagamento;
- se la consegna avviene dal 1° Ottobre 2013, l'IVA è al 22%, indipendentemente dalla data di fatturazione e pagamento;

### ACCONTO IMMEDIATO e CESSIONE DIFFERITA - \*\*eccezione\*\*

In caso di vendita con acconto immediato e fatturazione a saldo con consegna differita (rilevabile anche dal DDT).

- se l'acconto avviene entro il 30 Settembre 2013, l'IVA sull'acconto è al 21%;
- nella fattura di saldo alla consegna, se avviene dal 1° Ottobre 2013, l'IVA è al 22%.

## RIEPILOGO

Cessione	Fatturazione	Pagamento	IVA
Fino al 30/09/2013	INDIFFERENTE	INDIFFERENTE	21%
Dal 01/10/2013	INDIFFERENTE	INDIFFERENTE	22%
Dal 01/10/2013	INDIFFERENTE	ACCONTO	21%
		SALDO	22%

**Prestazione di Servizi e Operazioni Miste**

**PRESTAZIONI DI SERVIZI  
(Aziende di Servizi)**

La percentuale IVA da applicare alla prestazioni professionali varia a seconda della data di emissione della fattura, indipendentemente dal momento della prestazione del servizio (anche se continuativo) o del pagamento.

**Rileva sempre la data di emissione della fattura.**

**PRESTAZIONE SINGOLA, FATTURAZIONE IMMEDIATA**

In prestazione singola (*spot*) con fatturazione immediata, indipendentemente dal momento del pagamento, l'IVA è:

- al 21% se la prestazione/fatturazione avviene entro il 30/09/2013;
- al 22% se la prestazione/fatturazione avviene dal 1° Ottobre 2013.

Non rileva il momento del pagamento.

**PRESTAZIONE CONTINUATIVA**

In prestazione continuativa con fatturazione immediata o differita, indipendentemente dal momento del pagamento, l'IVA è:

- al 21% se la fatturazione (anche se in acconto) avviene entro il 30/09/2013;
- al 22% se la fatturazione avviene dal 1° Ottobre 2013;

Non rileva il momento del pagamento.

**OPERAZIONE MISTA (CESSIONE + SERVIZIO)**

In caso di operazione mista, l'applicazione dell'IVA al 21% o al 22% segue la regola generale della tipologia di operazione. Pertanto, nell'operazione mista:

- se la fatturazione avviene entro il 30/09/2013:
  - o la prestazione di servizi è fatturata al 21%;
  - o la cessione di beni è fatturata al 21%;
- se la fatturazione avviene dal 1° Ottobre 2013:
  - o la prestazione di servizi è fatturata al 22%;
  - o la cessione di beni è fatturata:
    - al 21% se il bene è stato consegnato entro il 30/09/2013;
    - al 22% se il bene è stato consegnato dal 1° Ottobre 2013;

**RIEPILOGO**

Prestazione	Fatturazione	Pagamento	IVA
SINGOLA/CONTINUATIVA	Entro il 30/09/2013	INDIFFERENTE	21%
SINGOLA/CONTINUATIVA	Dal 01/10/2013	INDIFFERENTE	22%
OPERAZIONE MISTA	Entro il 30/09/2013	INDIFFERENTE	21% sul servizio 22% sulla cessione
OPERAZIONE MISTA	Dal 01/10/2013	INDIFFERENTE	22% sul servizio
			21% sulla cessione, se avvenuta entro il 30/09
			22%, sulla cessione, se avvenuta dal 01/10