

Dott. Marco Baccani  
Dott. Salvatore Fiorenza  
Dott. Ferdinando Ramponi  
Dott. Massimo Rho

Dott. Federico Baccani  
Dott.sa Elena Marzi  
Dott. Filippo Ramponi  
Dott. Stefano Ramponi  
Dott. Gianni Spagarino

20121 Milano  
Piazza Cavour, 3  
Tel. (+39) 02 764214.1  
Fax (+39) 02 764214.61

C.F./P.IVA 04420200968  
[studiobaccani@stbac.net](mailto:studiobaccani@stbac.net)  
[www.baccanieassociati.it](http://www.baccanieassociati.it)

Ai Gentili Clienti  
Loro sedi

Milano, 19 settembre 2011

### CIRCOLARE n. 3/2011

#### MODIFICA ALIQUOTA IVA ORDINARIA DAL 20 AL 21%

Con la pubblicazione in G.U. del 16 settembre u.s. della Legge di conversione n. 148 del 14/09/2011 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138 entrano in vigore dal **17 settembre** le disposizioni che modificano l'art. 16, co. 1 del D.P.R. 633/1972 aumentando l'aliquota ordinaria IVA **dal 20 al 21%**. Restano invece invariate le aliquote ridotte del 4 e del 10%.

Quanto alla decorrenza rileva il momento in cui l'operazione posta in essere si considera **effettuata ai fini IVA** come previsto dall'art. 6 del D.P.R. 633/72 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.  
Se anteriormente al pagamento viene emessa la fattura l'operazione si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato, alla data di emissione della fattura.

I soggetti IVA che ricorrono alla **fatturazione differita** al giorno 15 del mese successivo a quello di consegna o spedizione dei beni nel caso in cui i beni siano accompagnati dal DDT,

applicheranno **l'aliquota ordinaria del 21%**, per le consegne o spedizioni di beni effettuate dal 17 settembre.

Acconti pagati prima del 17 settembre soggetti all'IVA al 20%

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 tale data, 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**.

**PEC (Posta Elettronica Certificata)**

Il D.L. 185 del 29/11/2008 (art.16- comma 6), prevede l'obbligo per le imprese costituite in forma societaria di dotarsi di una casella PEC e di comunicarla al Registro delle Imprese entro il 29.11.2011.

La Posta Elettronica Certificata (PEC) è il sistema che consente di inviare e-mail con valore legale, equiparate ad una raccomandata con ricevuta di ritorno. Grazie ai protocolli di sicurezza utilizzati, è in grado di garantire la certezza del contenuto non rendendo possibili modifiche al messaggio, sia per quanto riguarda i contenuti che eventuali allegati.

La sola richiesta della PEC tramite il sito del Ministero, senza la successiva obbligatoria comunicazione al Registro delle Imprese, è gratuita.

Lo Studio è comunque a disposizione per effettuare sia la pratica di richiesta della PEC sia la comunicazione al Registro delle Imprese addebitando per tale servizio Euro 90,00 comprensivo del costo biennale di Euro 18,00 per l'attivazione della PEC mediante Visura.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e si riserva la facoltà di approfondire l'argomento qui trattato in successive circolari nel corso dell'anno, anche in seguito alla circolare di prossima emanazione da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Cordiali saluti.

*Studio Baccani e Associati*  
*Associazione Dottori Commercialisti*