

Meteora

Fiscal
Assist
2013



Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lelio Cacciapaglia

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Autorizzazione del Tribunale di Verona n.1981 del 9/05/13

DA OGGI L'ALiquOTA IVA PASSA DA 21 AL 22%

Dal 1° ottobre 2013 l'aliquota IVA ordinaria è fissata nella misura del 22%.

L'articolo 40, comma 1-ter del decreto legge 6 luglio 2011 n.98 (come da ultimo modificato dall'art.11, comma 1, lett.a) del decreto legge 28 giugno 2013, n.76) ha disposto l'aumento dell'aliquota Iva ordinaria dal 21 al 22% a decorrere dal 1° ottobre 2013.

Dal punto di vista operativo

Ai fini di una corretta applicazione della modifica di aliquota, occorre tener conto del "momento di effettuazione" dell'operazione, ai sensi dell'art.6, DPR n.633/72 e dunque:

- per le cessioni di immobili, l'aumento si applica a partire dalla stipula (rogito) effettuata dal 1° ottobre;
- nel caso di cessione di beni mobili, occorre tener conto del momento di consegna o spedizione;
- per le prestazioni di servizi, si considera il momento del pagamento del corrispettivo.

In ogni caso, se anteriormente ai suddetti momenti è stata emessa fattura o è stato pagato in tutto o in parte il corrispettivo, l'operazione si considera effettuata alla data della fattura o del pagamento, limitatamente all'importo fatturato o pagato.

La soluzione agli errori

L'agenzia delle entrate, in un comunicato diramato ieri, ha fatto presente che se nella fase di prima applicazione ragioni di ordine tecnico impediscano di adeguare in modo rapido i software per la fatturazione e i misuratori fiscali, gli operatori potranno regolarizzare le fatture eventualmente emesse e i corrispettivi annotati in modo non corretto effettuando la variazione in aumento (art.26, primo comma, del DPR n.633 del 1972). La regolarizzazione non comporterà alcuna sanzione se la maggiore imposta collegata all'aumento dell'aliquota verrà comunque versata nei termini indicati dalla circolare n.45/E del 12 ottobre 2011 la quale prevede:

LIQUIDAZIONE PERIODICA	PERIODO DI FATTURAZIONE	TERMINE VERSAMENTO
mensile	ottobre e novembre	Versamento acconto Iva (27 dicembre)
	dicembre	Termine liquidazione annuale (16 marzo)
trimestrale	quarto trimestre	Termine liquidazione annuale (16 marzo)

Entro i termini indicati dovranno quindi essere regolarizzate, ai sensi dell'articolo 26 del DPR n. 633, le fatture erroneamente emesse con la minor aliquota del 21%.