

Nuova aliquota IVA 21%

Con l'entrata in vigore della legge di conversione del DL 138/2011 viene portata al 21% l'aliquota ordinaria dell'Iva per le cessioni di beni e le prestazioni di servizio.

Tale variazione ha effetto dal giorno successivo alla data di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale.

Nel periodo di "transizione" occorre decidere la percentuale da applicare in funzione della data di "effettuazione dell'operazione". L'art. 6 del Testo Unico individua tale data nei seguenti modi:

- 1) cessione di beni immobili: data della stipulazione del contratto
- 2) cessioni di beni mobili: data della consegna o della spedizione
- 3) prestazioni di servizi: data del pagamento.

Per la cessione di beni o prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato e degli altri Enti pubblici, la norma di conversione stabilisce che se la fattura è stata emessa e registrata precedentemente all'entrata in vigore della legge mantiene l'aliquota del 20% anche se non è stata ancora pagata.

Procedura Elmas

Per permettere di utilizzare la nuova aliquota abbiamo creato nuovi Codici Iva che vengono importati nei vostri archivi con l'aggiornamento.

Ecco la lista dei nuovi Codici Iva.

Codice	Descrizione	Aliquota	Tipo	Tratt	Iva
Aliquota ordinaria					
21	21%	21,00	% normale	0	0
Agricoltura (*)					
AF2	Agr. Forfait 50% 21	21,00	% normale	0	0
Agenzie Viaggio					
AM1	AG. VIAG. MISTI CEE 21	21,00	Non soggetto ad imposta	81	33
AM2	AG. VIAG. MISTI No CEE 21	21,00	Non soggetto ad imposta	81	34
AR1	AG. VIAG. RICAVI MISTI 21	21,00	Non soggetto ad imposta	81	35
AV1	AG. VIAG. CEE 21	21,00	Non soggetto ad imposta	81	31
AV2	AG. VIAG. No CEE 21	21,00	Non soggetto ad imposta	81	32
Beni Usati					
O21	B. Usati Occ. Vend. 21%	21,00	Non soggetto ad imposta	85	21
U21	Beni Usati Vend. 21%	21,00	Non soggetto ad imposta	84	21
UA1	Spese Inc.ve B.U. imp.21	21,00	% normale	84	31
UA2	Spese Inc.ve B.U. N.Imp.21	21,00	% normale	84	30

(*) per quanto riguarda le aliquote per l'agricoltura con la percentuale di compensazione, siamo in attesa della pubblicazione delle tabelle ministeriali.

L'utilizzo dei nuovi codici iva va fatto con le stesse modalità dei corrispondenti codici aventi aliquota 20%. L'Help a video viene modificato in funzione della nuova aliquota ordinaria 21%.

L'unica avvertenza riguarda la gestione dei beni usati con il margine analitico

I beni usati, non ancora venduti, caricati con codici natura del bene aventi aliquota 20%, devono essere modificati inserendo nuovi codici natura bene creati con codice iva 21%

Causali

Molte causali propongono il codice iva 20%. Siccome per qualche tempo le registrazioni riguarderanno anche il 20%, abbiamo ritenuto opportuno non modificare le causali. In ogni caso, l'operatore può variare il codice proposto durante la registrazione in prima nota.

Quando la maggior parte delle registrazioni interesserà il 21%, l'operatore può modificare la causale in modo che proponga il nuovo codice iva.