
Aliquota I.V.A. 21%

Documentazione

Autore: Massimo Zurli
Data creazione: 14 settembre 2011
Data aggiornamento: 14 settembre 2011
Versione: 1.0

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Scopo del documento	2
2. NORMATIVA	2
2.1. DL 13.08.2011 n. 138	2
2.2. Realizzazione e decorrenza	2
2.3. Gestione acconti	3
2.4. Note di variazione	3
2.5. Operazioni con Enti Pubblici	3
3. NOTE OPERATIVE	3
3.1. Creazione nuova aliquota IVA	3
3.2. Anagrafica Articoli	4
3.3. Documenti aperti	6
3.4. Soggetti commerciali	6
3.5. Profili di registrazione	8
3.6. Parametri di sistema	9

1. INTRODUZIONE

1.1. Scopo del documento

Questo documento cerca di riassumere in forma schematica il flusso dei dati nel sistema informativo con l'entrata in vigore dell'aliquota I.V.A. al 21%.

2. NORMATIVA

2.1. DL 13.08.2011 n. 138

In sede di conversione in legge del DL 13.08.2011 n. 138 sono state introdotte alcune novità in materia di IVA, che diverranno operative il giorno successivo alla pubblicazione sulla G.U..

Secondo il testo già approvato in Senato *il primo comma dell'articolo 16* recita:

"L'aliquota dell'imposta è stabilita nella misura del ventuno per cento della base imponibile delle operazioni".

Restano invariate le aliquote ridotte, attualmente pari al 4% e al 10%, secondo quanto riportato sulla TABELLA A del DPR 633/72.

2.2. Realizzazione e decorrenza

L'aliquota ordinaria da applicare (20% o 21%) va individuata in base al momento in cui l'operazione di cessione di beni o prestazione di servizi viene posta in essere.

Per quanto attiene la cessione di beni mobili si considera effettuata al momento della consegna o della spedizione del bene, per la cessione dei beni immobili si farà riferimento alla data del rogito notarile.

Per quanto attiene le prestazioni di servizio si prende a riferimento la data di riscossione del corrispettivo, indipendentemente se la prestazione stessa abbia avuto esecuzione in tutto od in parte.

Ne deriva che:

- le operazioni effettuate **prima** dell'entrata in vigore della legge di conversione restano soggette alla vecchia aliquota del **20%**;
- le operazioni effettuate a **partire** dal giorno di entrata in vigore della legge di conversione sono soggette alla nuova aliquota del **21%**.

Per i beni a **fatturazione differita** è rilevante la data di consegna dei beni, per cui la successiva fattura emessa segue l'aliquota IVA esistente alla data di consegna.

2.3. Gestione acconti

In caso di acconti pagati prima della data di entrata in vigore della legge di conversione del DL 13.08.2011 n. 138 sono soggetti all'aliquota del 20%, mentre al saldo, pagato successivamente, si applica l'aliquota del 21%.

Per i corrispettivi per i quali sia stata emessa fatturazione anteriormente alla consegna o alla stipula dell'atto pubblico si applica l'aliquota del 20% se il documento viene emesso prima dell'entrata in vigore della legge di conversione.

2.4. Note di variazione

Le note di variazione emesse dopo l'entrata in vigore della legge di conversione devono riportare l'aliquota ordinaria del 20% se la fattura, oggetto della rettifica, relativa all'operazione originaria, è stata emessa prima dell'entrata in vigore della legge di conversione.

2.5. Operazioni con Enti Pubblici

Per le operazioni assoggettate all'agevolazione della cosiddetta **IVA per Cassa o con IVA a esigibilità differita** e per quelle effettuate nei confronti dello Stato o degli Enti Pubblici, se la fattura è stata **emessa ed annotata** nel relativo registro (fatture emesse o corrispettivi) fino al giorno precedente all'entrata in vigore della maggior aliquota, si mantiene l'aliquota del 20% anche se il corrispettivo non è stato ancora pagato.

3. NOTE OPERATIVE

3.1. Creazione nuova aliquota IVA

Caricare tutti i codici IVA al 21% necessari, prendendo come esempio gli attuali codici al 20%.

Menu Dati azienda -> IVA -> Aliquote IVA

Nella lista della attuali aliquote, premere Inserisci

The screenshot shows the 'Tabella IVA' window with the following fields and values:

- Buttons: Ok, Annulla, Nuovo, Salva
- Codice: 21
- Descrizione Breve: Aliq. 21% MRC
- Descrizione Estesa: Aliquota IVA del 20% detraibile MERCI
- Tipo: Detraibile
- Aliquota: 21,00
- % Detrazione: 100,00
- % Ventilazione: (empty)
- Gestisce Plafond:
- Gestisce Operazioni Intracomunitarie:
- Gestione Beni Strumentali:
- Gestione Beni Rivendita:
- Reverse Charge:

Inserite tutte le aliquote necessarie, ove usate: 21% strumentali, 21% varie, 21% indetraibile, 21% operazioni intracomunitarie, eccc.

3.2. Anagrafica Articoli

Procedere ad associare gli articoli ai nuovi codici I.V.A. usando la procedura di variazione dati articolo:

Magazzino -> Utilità -> Variazione dati articolo

Nella prima pagina impostare il filtro per codice IVA , per selezionare gli articoli che al momento attuale sono legati all'aliquota del 20%. Attenzione che possono essere usati più codici IVA per il 20%, in questo caso l'operazione va ripetuta per ogni codice.

The screenshot shows the 'Variazione dati Articolo' window with the following fields and values:

- Buttons: Varia, Cancella
- Navigation: Filtra, Modifica, Articoli da variare
- Articoli section:
 - Da Articolo: (empty)
 - A Articolo: (empty)
 - Da Cat Com: (empty) Null
 - A Cat Com: (empty)
 - Da Cat Mer: (empty) Null
 - A Cat Mer: (empty)
 - Da Cat Fis: (empty) Null
 - A Cat Fis: (empty)
 - Da Fornitore: (empty)
 - A Fornitore: (empty)
 - Da Gr. Art: (empty) Null
 - A Gr. Art: (empty)
 - Da Produttore: (empty)
 - A Produttore: (empty)
 - Da Tab Iva: 20
 - A Tab Iva: 20
 - Listino: (empty)
 - Filtro Unità Base:
 - Solo Distinte:
 - Tipo Cod.Barre: (empty)

Nella seconda pagina impostare il codice IVA sostitutivo

The screenshot shows the 'Variazione dati Articolo' window with the 'Articoli da variare' tab selected. The 'Articoli' section contains the following fields:

- Descrizione: []
- Rif Catalogo: []
- Cat Comm.: []
- Des Breve: []
- Reparto: []
- Produttore: []
- Fornitore: []
- Tab Iva: 21 []
- Utilizzabile: []
- Gruppo Art Cod: []
- Cat Merc.: []
- Cat Fiscale: []
- Modello Unità Conf.: []
- Estensione Immagini: []
- Cod Intrastat: []
- CIF: []
- Stampa in listini: []
- Stato: []

Below the 'Articoli' section is the 'Unità Confezione' section with a dropdown menu and a 'Calcolo Fabbisogno' checkbox.

Nella terza vengono mostrati sulla parte di sinistra gli articoli che rientrano nella selezione, tra cui scegliere quelli da variare, singolarmente con il pulsante > oppure in toto con il pulsante >>

The screenshot shows the 'Variazione dati Articolo' window with the 'Articoli da variare' tab selected. The window is divided into two main sections:

- Recuperati:** A table listing 12 articles with columns for 'Quantità', 'Articolo Codice', and 'Descrizione Articolo'. The first row is highlighted in blue.
- Selezionati:** A table with the same columns as 'Recuperati', currently containing one article: '002C2220098 MOQUETTE'.

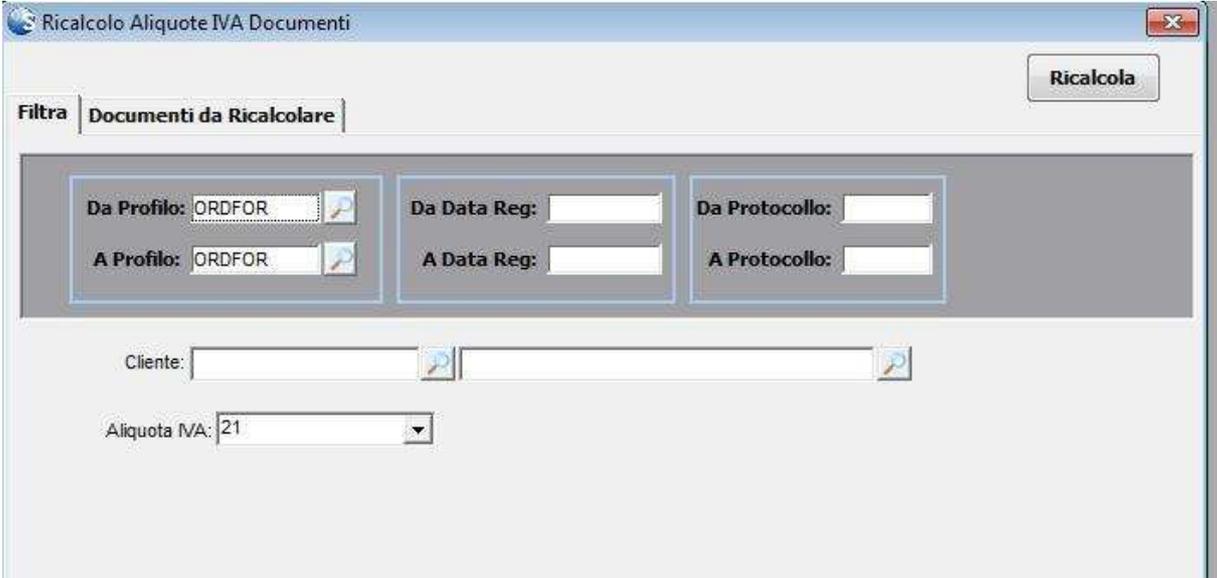
Between the two tables are four selection buttons: >>, >, <, and <<. At the bottom, there are two counters: 'Articoli recuperati: 2278' and 'Articoli da variare: 1'.

Per avviare l'operazione premere il pulsante "Varia"

3.3. Documenti aperti

In particolare per gli ordini sia di acquisto che di vendita, che saranno evasi dopo l'entrata in vigore della nuova aliquota. Per effettuare il ricalcolo dei documenti aperti con la procedura di variazione aliquota documenti.

Magazzino -> Utilità -> Sostituzione codice IVA su documenti



Nella seconda pagina vengono mostrati sulla parte di sinistra tutti i documenti che rientrano nella selezione, tra cui scegliere quelli da variare, singolarmente con il pulsante > oppure in toto con il pulsante >>

Per avviare l'operazione premere il pulsante "Ricalcola"

Se l'oggetto non è già a menu (w_ricalcola_doc_aliq_cx) integrarlo tramite la gestione menu.

3.4. Soggetti commerciali

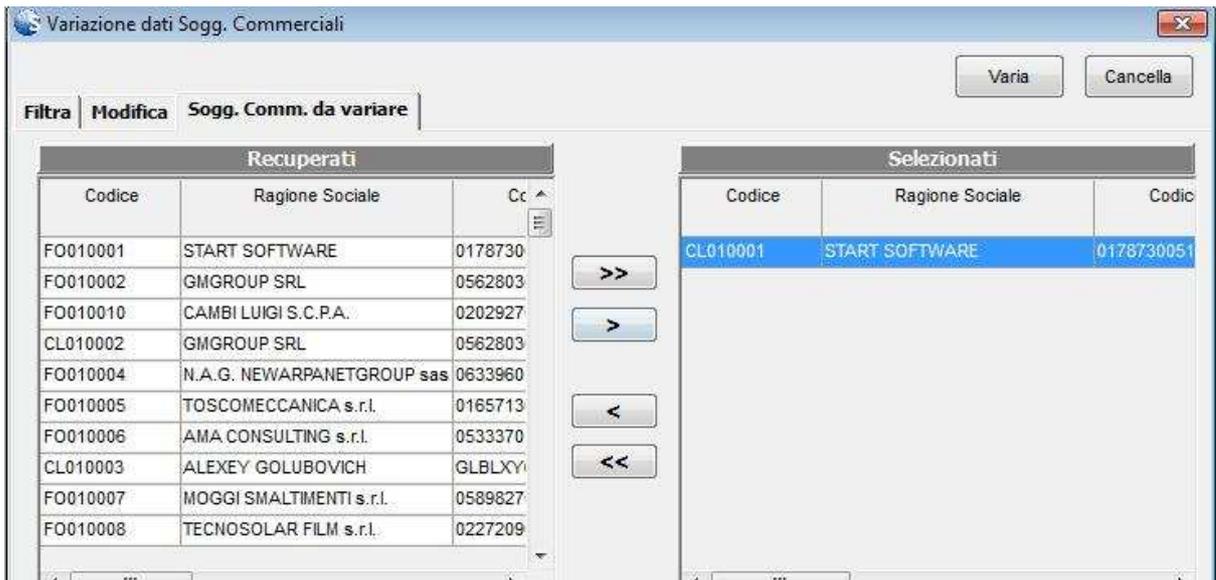
Associare i soggetti commerciali ai nuovi codici IVA, usando la procedura di variazione dati, accessibile dal menu

Anagrafica -> Sog. Commerciali -> Variazione dati sog.com.

Nella prima pagina impostare il filtro

Nella seconda pagina impostare il codice IVA sostitutivo

Nella terza vengono mostrati sulla parte di sinistra gli articoli che rientrano nella selezione, tra cui scegliere quelli da variare, singolarmente con il pulsante > oppure in toto con il pulsante >>



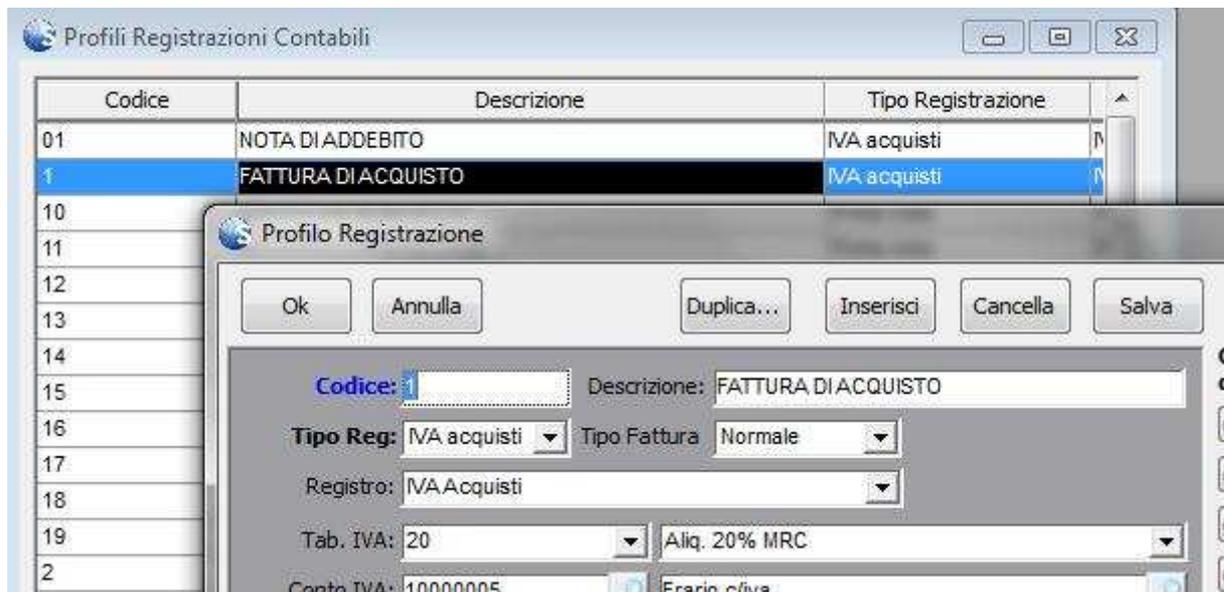
Per avviare l'operazione premere il pulsante "Varia"

3.5. Profili di registrazione

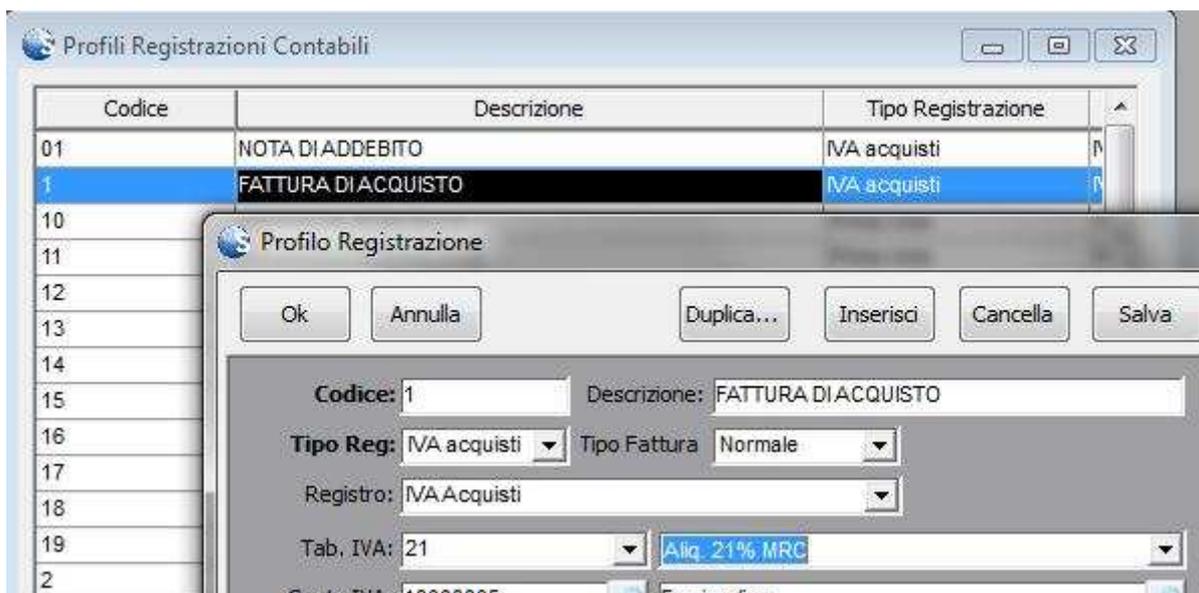
I codici IVA sono associati ai profili di registrazione, in modo da proporre quello corretto nell'inserimento dei documenti. E' pertanto necessario andare a variare i profili dove è presente un codice legato all'aliquota al 20%

Contabilità -> Registros Contabili -> Profili registrazione

Ad esempio



Diventa



4.6. Categorie commerciali

Al momento di inserire un articolo, la categoria commerciale è uno dei dati obbligatori da specificare. Questo perché, oltre ad avere una valenza statistica e un utilizzo specifico per le condizioni di acquisto e vendita, in funzione della categoria commerciale viene inserito nell'articolo il codice IVA (che può essere cambiato ove necessario). Per fare sì che nei nuovi prodotti inseriti sia impostata la nuova categoria si rende quindi necessario andare a modificare l'associazione tra categoria e codice IVA, tramite la voce di menu

Articoli -> Categorie -> Commerciali

Codice	Descrizione	Aliquota	Codice Intrastat	Repart
ATTR	ATTREZZI DI CONSUMO	Aliquota IVA del 20%		
BSTR	BENI STRUMENTALI			
MATER	MATERIALI DI CONSUMO			
SAN				

Codice	Descrizione Breve	Aliquota IVA del 20%
20STR	Aliq. 20% STR	Aliquota IVA del 20%
20VR	Aliq. 20% VARIE	Aliquota IVA del 20%
21	Aliq. 21% MRC	Aliquota IVA del 20%

Terminate le variazioni premere "Salva" per registrarle.

3.6. Parametri di sistema

Ove mancante nella gestione dei documenti, il programma propone il codice IVA di default, che viene impostato nei parametri di sistema:

System -> Parametri Sistema -> Folder magaz/2

Ok Annulla Inserisci Canc

Contabilità Cont/2 Cont/3 Commerciale Altro Magazzino Magaz/2

Visualiz. riga doc: Utilizza righe allargate:

Tipo ricerca: Contiene Disponibilità in Ricerca: Solo Disponi

Ricerca Veloce:

Ricerca Personalizzata Articolo (DW):

Avviso se già ordinato Clienti: Non movim. gli articoli senza cat. fiscali

Avviso se già ordinato Fornitore: Proponi Uno sulle copie Etichett

IVA Default: 21 Priorità Aliquota Articolo: Blocca iva su rig

Man Codice Avviso Peso/Colli: Blocca Pre:

Escludi Blocc 20ND50 Utilizza nuova derivazione per Clier

Gestione 20STR Utilizza nuova derivazione per forn

20VR U.C.:

21