

---

---

# Aliquota I.V.A. 22%

## Documentazione

Autore: Massimo Zurli  
Data creazione: 30 settembre 2013  
Data aggiornamento: 30 settembre 2013  
Versione: 1.0

<b>1. INTRODUZIONE</b> .....	2
<b>1.1. Scopo del documento</b> .....	2
<b>2. NORMATIVA</b> .....	2
<b>2.1. DDL di Stabilità per il 2013</b> .....	2
<b>2.2. Realizzazione e decorrenza</b> .....	2
<b>2.3. Gestione acconti</b> .....	3
<b>2.4. Note di variazione</b> .....	3
<b>2.5. Operazioni con Enti Pubblici</b> .....	3
<b>3. NOTE OPERATIVE</b> .....	3
<b>3.1. Creazione nuova aliquota IVA</b> .....	3
<b>3.2. Anagrafica Articoli</b> .....	4
<b>3.3. Documenti aperti</b> .....	6
<b>3.4. Soggetti commerciali</b> .....	7
<b>3.5. Profili di registrazione</b> .....	8
<b>3.6. Parametri di sistema</b> .....	10
<b>3.7. Spese</b> .....	11

---

## 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 22%.

## 2. NORMATIVA

### 2.1. DDL di Stabilità per il 2013

Il DDL di Stabilità per il 2013 approvato il 16/10/2012 ha rideterminato l'aumento dell'aliquota IVA ordinaria dal 21% al 22%.

In un primo momento era stata fissata la decorrenza di detto aumento dal 01/07/2013, l'entrata in vigore è stata poi prorogata al 01/10/2013.

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 (21% o 22%) 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 **21%**;
- le operazioni effettuate a **partire** dal giorno di entrata in vigore della legge di conversione sono soggette alla nuova aliquota del **22%**.

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 nuova aliquota sono soggetti all'aliquota del 21%, mentre al saldo, pagato successivamente, si applica l'aliquota del 22%.

Per i corrispettivi per i quali sia stata emessa fatturazione anteriormente alla consegna o alla stipula dell'atto pubblico si applica l'aliquota del 21% 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 21% 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 21% anche se il corrispettivo non è stato ancora pagato.

# 3. NOTE OPERATIVE

## 3.1. Creazione nuova aliquota IVA

Caricare tutti i codici IVA al 22% necessari, prendendo come esempio gli attuali codici al 21%.

Menu Dati azienda -> IVA -> Aliquote IVA

Nella lista della attuali aliquote, premere Inserisci

**Tabella IVA**

Ok      Annulla      Salva

**Codice:** 22

Descrizione Breve: Aliq. 22% MRC      **Usa x Comunicazioni:**

Descrizione Estesa: Aliquota IVA 22% detraibile MERCI

Tipo: Detraibile

Aliquota: 22,00

% Detrazione: 100,00

% Ventilazione:

Gestisce Plafond:

Gestisce Operazioni Intracomunitarie:

Gestione Beni Strumentali:

Gestione Beni Rivendita:

Reverse Charge:

Inserite tutte le aliquote necessarie, ove usate: 22% strumentali, 22% varie, 22% indetraibile, 22% 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 21%. Attenzione che possono essere usati più codici IVA per il 21%, in questo caso l'operazione va ripetuta per ogni codice.

Variazione dati Articolo

Varia Cancella

Filtra Modifica Articoli da variare

**Articoli**

Da Articolo:

A Articolo:

Da Cat Com:   Null Da Cat Mer:   Null Da Cat Fis:   Null

A Cat Com:  A Cat Mer:  A Cat Fis:

Da Fornitore:   Da Gr. Art:   Null

A Fornitore:   A Gr. Art:

Da Produttore:  Da Tab Iva: 21

A Produttore:  A Tab Iva: 21

Listino:  Filtro Unità Base:  Solo Distinte

Tipo Cod.Barre:

Tutti   
 Solo Barcodes generati Manualmente   
 Solo Barcodes generati Automaticamente

Nella seconda pagina impostare il codice IVA sostitutivo

Variazione dati Articolo

Varia Cancella

Filtra Modifica Articoli da variare

**Articoli**

Descrizione:

Rif Catalogo:   Gruppo Art Cod:

Cat Comm.:   Cat Merc.:   Cat Fiscale:

Des Breve:

Reparto:   Modello Unità Conf.:

Produttore:   Estensione Immagini:

Fornitore:

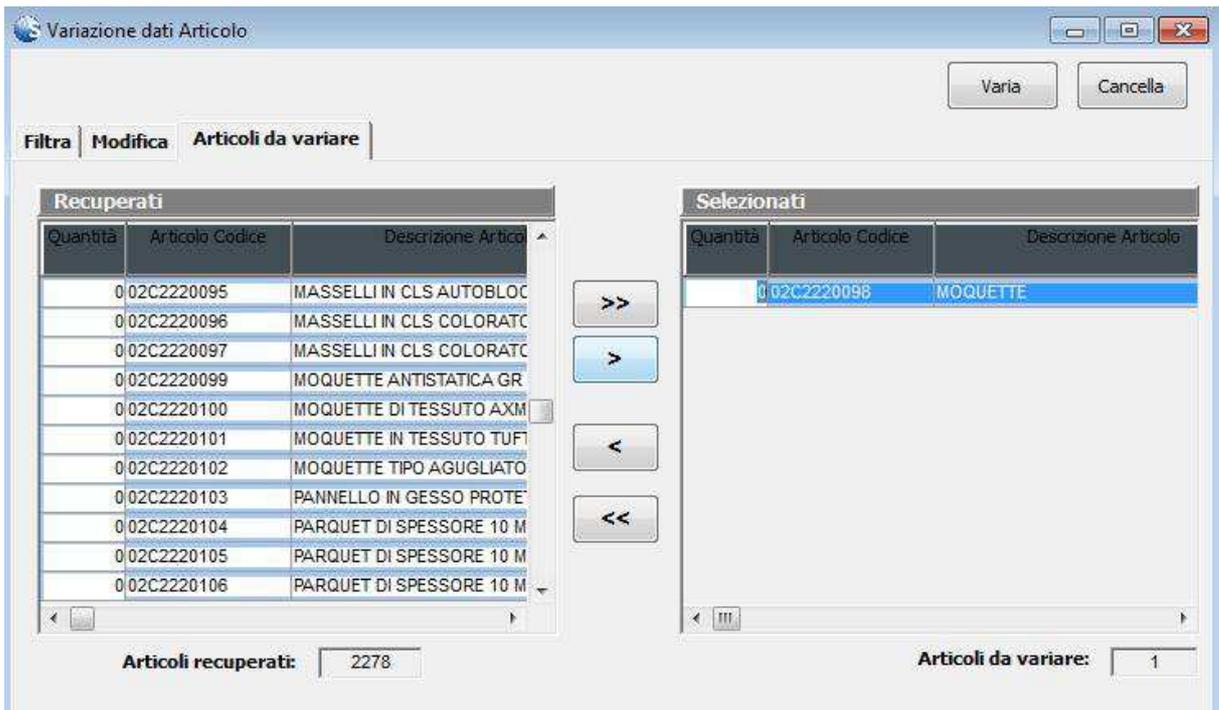
Tab Iva: 22  Cod Intrastat:   CIF:

Utilizzabile:   Stampa in listini:   Stato:

**Unità Confezione**

Calcolo Fabbisogno:

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 >>

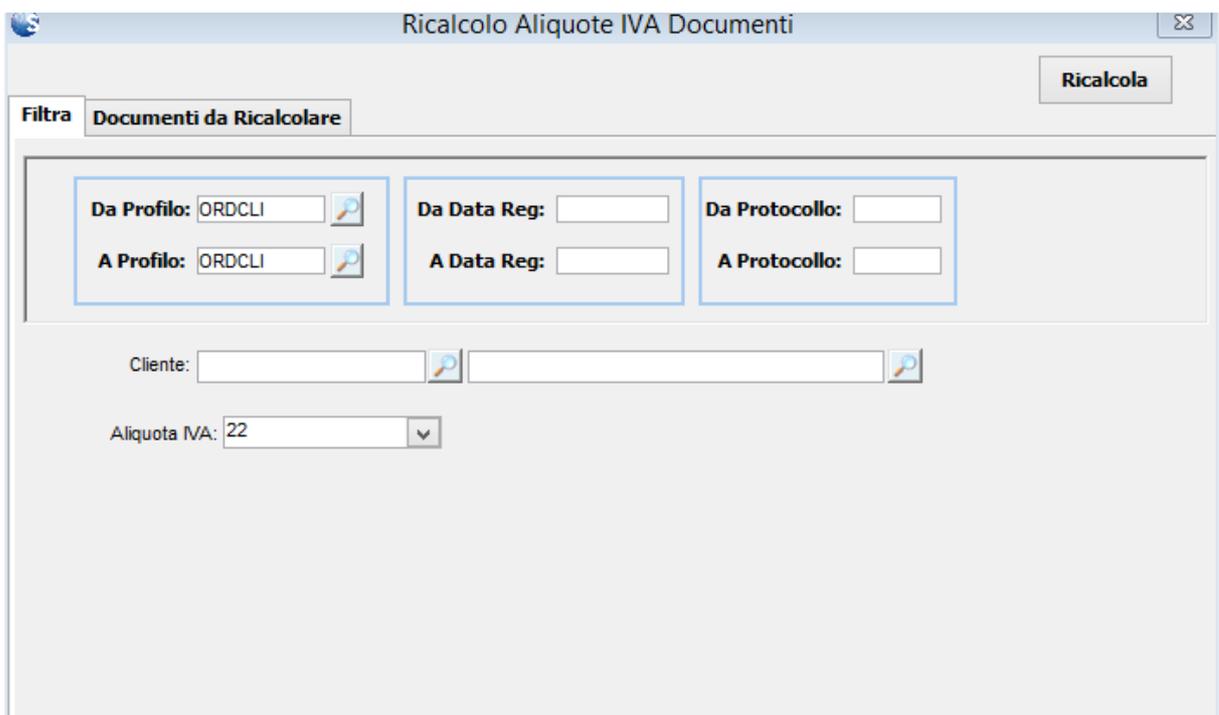


Per avviare l'operazione premere il pulsante "Varia"

### 3.3. 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

Variazione dati Sogg. Commerciali

Varia Cancell

Filtra Modifica Sogg. Comm. da variare

Cat. Attivita: [ ] [ ] [ ]  
 Cat. Commerciale: [ ] [ ] [ ]  
 Cat. Zona: [ ] [ ] [ ]  
 Magazzino: [ ] [ ] [ ]  
 Fido: [ ]  Extrafido: [ ] [ ]  
 Contr. Fido: [ ] [ ]  
 Listino: [ ] [ ] [ ]  
 Tipo Trasporto: [ ] [ ] [ ]  
 Agente: [ ] [ ] [ ]  
 Agente 2: [ ] [ ] [ ]  
 Cond. Pagamento: [ ] [ ] [ ]  
 Aliquota IVA: 22 [ ] 22 [ ]

**Spese del Sogg. Commerciale**  
 Operazione: [ ]  
 Spesa: [ ] [ ]  
 Da Imponibile: [ ]  
 A Imponibile: [ ]  
 Importo: [ ]  
 Percentuale: [ ]  
 App. Rateale:

Condizioni Speciali per Scadenze

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 >>

Variazione dati Sogg. Commerciali

Varia Cancell

Filtra Modifica Sogg. Comm. da variare

Recuperati			Selezionati		
Codice	Ragione Sociale	Cc	Codice	Ragione Sociale	Codice
FO010001	START SOFTWARE	0178730	CL010001	START SOFTWARE	0178730051
FO010002	GMGROUP SRL	0562803			
FO010010	CAMBI LUIGI S.C.P.A.	0202927			
CL010002	GMGROUP SRL	0562803			
FO010004	N.A.G. NEWARPANETGROUP sas	0633960			
FO010005	TOSCOMECCANICA s.r.l.	0165713			
FO010006	AMA CONSULTING s.r.l.	0533370			
CL010003	ALEXEY GOLUBOVICH	GLBLXY			
FO010007	MOGGI SMALTIMENTI s.r.l.	0589827			
FO010008	TECNOSOLAR FILM s.r.l.	0227209			

Per avviare l'operazione premere il pulsante "Varia"

### 3.5. Profili di registrazione

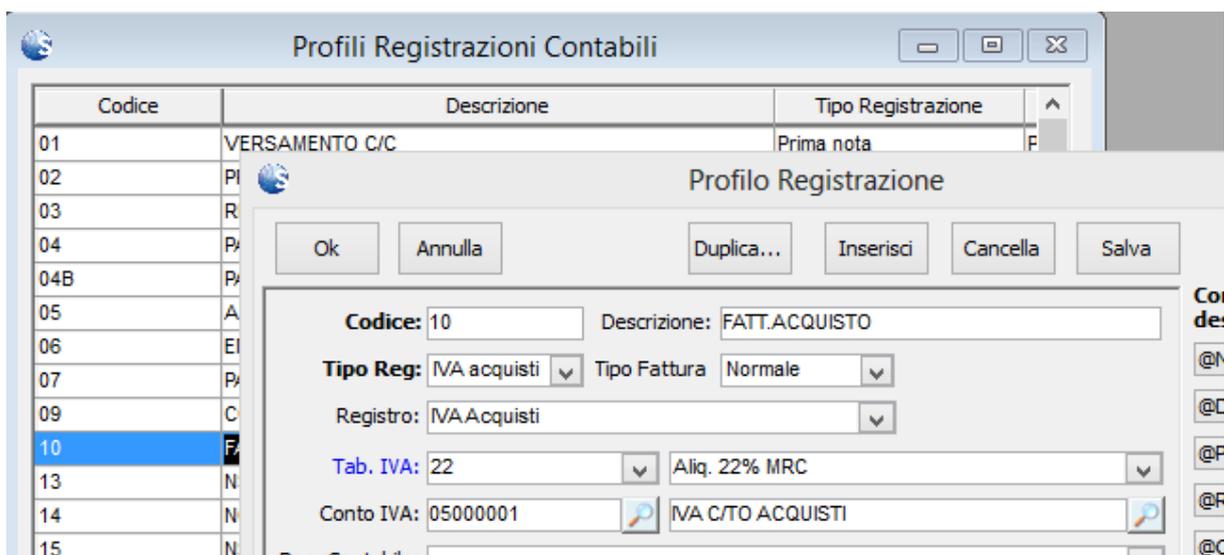
I codici IVA sono associati ai profili di registrazione, in modo da proporre quello corretto nell'inserimento dei documenti. E' pertanto necessario andare a variare i profili dove è presente un codice legato all'aliquota al 21%

Contabilità -> RegISTRAZIONI 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	Reparto R.C.	Tipo Costo
01	Consulenza	Aliquota IVA 22%			
02	Bassa profumeria	Aliquota 21% Beni rivenc			
03	Profumeria alcolica	Aliquota 21% Beni rivenc			
04	Chincaglieria	Aliquota 21% Beni rivenc			
05	Articoli da regalo	Aliquota 21% Beni rivenc			

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:

Dati Azienda -> Parametri Sistema -> Folder magaz/2

Ok	Annulla	Inserisci	Cancella	Salva
----	---------	-----------	----------	-------

Contabilit•	Cont/2	Cont/3	Commerciale	Altro	Magazzino	<b>Magaz/2</b>	Intra	Agenti
-------------	--------	--------	-------------	-------	-----------	----------------	-------	--------

Visualiz. riga doc: Q  Utilizza righe allargate:

Tipo ricerca: Inizia  Disponibilit• in Ricerca:  Solo Disponibili:

Ricerca Veloce:

Ricerca Personalizzata Articolo (DW):

Ricerca Personalizzata Articolo (DW): w\_30\_documento\_ord\_ser\_cx

Salvataggio Documento senza righe: Notifica

Avviso se gi• lordinato Clienti:  Non movim. gli articoli senza cat. fiscale:

Avviso se gi• lordinato Fornitore:  Proponi Uno sulle copie Etichette:

IVA Default: 22  Priorit• lAliquota Articolo:  Blocca iva su righe:

Margine Documento:  Avviso Peso/Colli:  Blocca Prezzo:

Escludi Blocchi in derivazione fornitori:  Utilizza nuova derivazione per Clienti:

Gestione Riepiloghi anche per U.C.:  Utilizza nuova derivazione per fornitori:

---

### **3.7. Spese**

Anche nella tabelle delle spese (incasso, bollo, trasporto) è presente l'aliquota IVA. Per modificarla usare la voce di menu:

Dati Azienda → Banche e pagamenti → Spese

Per le spese di incasso la modifica deve essere effettuata DOPO aver completato la fatturazione del mese di settembre, altrimenti la modifica avrebbe effetto retroattivo.