



PELLIZZER & PARTNERS

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

Spett.le TUTTI GENT.LI
CLIENTI - LORO SEDI
- Importante -

Castelfranco Veneto, 29 settembre 2011

OGGETTO: Nuova Aliquota Ordinaria al 21% - Scheda Carburanti

In relazione alle problematiche IVA sorte con l'aumento dell'aliquota ordinaria al 21% a decorrere dal 17/09/2011, richiamo l'attenzione su due punti che potrebbero essere forieri di dubbio:

- è stato precisato dalla stampa specializzata che le **note di variazione** (art. 26 DPR 633/72) emesse dopo la data del 17 settembre devono riportare la precedente aliquota del 20% se la fattura oggetto di rettifica relativa all'operazione originaria è stata emessa prima della entrata in vigore della modifica. Tale interpretazione è corretta anche in caso di operazioni effettuate con operatori esteri.
- per quanto riguarda le **schede carburante** di settembre o del 3° trimestre, queste dovranno indicare acquisti fino al 16 settembre con aliquota 20% e dal 17 settembre in avanti con aliquota 21%. In sede di registrazione della scheda carburante sarà pertanto necessario procedere a predisporre due imponibili:
 - a) il primo imponibile scorporando il totale degli acquisti di carburante effettuati fino a tutto il 16 settembre per 1,20;
 - b) il secondo imponibile scorporando il totale degli acquisti di carburante dal 17 settembre in poi per 1,21.

Naturalmente l'IVA segue le 'consuete' regole di detraibilità previste dall'art. 19 bis 1 del DPR 633/72.

Restando a disposizione per ogni chiarimento utile.

Cordiali saluti.

Dr.ssa Michela Pellizzer