



Dichiarazione dell'IVA nel periodo di transizione 2023/2024

Rendiconto IVA secondo il metodo effettivo:

Il 1° gennaio 2024 aumenteranno le aliquote IVA:

	Fino al 31 dicembre 2023	Nuove aliquote dal 1° gennaio 2024
Aliquota normale:	7,7%	8,1%
Aliquota ridotta:	2,5%	2,6%
Aliquota speciale sulle prestazioni nel settore alberghiero:	3,7%	3,8%

È possibile dichiarare le cifre d'affari alle [nuove aliquote d'imposta](#) per la prima volta nel rendiconto del 3° trimestre o del mese di luglio 2023. A tal proposito si prega di prestare attenzione a quanto segue:

Per stabilire in che modo le prestazioni devono essere dichiarate nei rendiconti, è **determinante il momento o il periodo dell'esecuzione della prestazione**.

Le prestazioni eseguite fino al 31 dicembre 2023 sono imponibili alle vecchie aliquote d'imposta.

Le prestazioni eseguite a partire dal 1° gennaio 2024 sono imponibili alle nuove aliquote d'imposta.

Poiché le aliquote d'imposta applicabili fino alla fine del 2017 non sono più indicate nei nuovi rendiconti, la cifra d'affari relativa alle prestazioni eseguite prima del 1° gennaio 2018 dev'essere comunicata per iscritto all'AFC, separatamente dal rendiconto.

Esempi vedi retro

Esempio 1

L'impresa Costruzioni SA la quale allestisce i rendiconti secondo le controprestazioni convenute, nel 2023 applica il metodo di rendiconto effettivo (netto). Nel quarto trimestre del 2023 fattura CHF 100'000 per delle prestazioni che ha eseguito nel 2023. Inoltre, nel dicembre 2023, essa emette una fattura di CHF 10'000 per una prestazione che dovrà eseguire solo nel 2024.

Rendiconto Q4/2023

II. Calcolo dell'imposta				
Alliquota	Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Alliquota
Prestazioni all'aliquota normale	302	100'000.00	+ 7'700.00	7.70%
Prestazioni all'aliquota ridotta	312		+ 0.00	2.50%
Prestazioni all'aliquota speciale nel settore alberghiero	342		+ 0.00	3.70%
<input type="checkbox"/> Avete già cifre d'affari da dichiarare con le nuove aliquote fiscali (dal 01.01.2024)?				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Alliquota	
Prestazioni all'aliquota normale	303	10'000.00	+ 810.00	8.10%
Prestazioni all'aliquota ridotta	313		+ 0.00	2.60%
Prestazioni all'aliquota speciale nel settore alberghiero	343		+ 0.00	3.80%
Cifra d'affari imponibile complessiva (come cifra 299):	379	= 110'000.00		
Imposta sull'acquisto				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF		
Imposta sull'acquisto (netto, IVA escl.)	382		+ 0.00	
<input type="checkbox"/> Avete già imposta sull'acquisto da dichiarare con le nuove aliquote (dal 01.01.2024)?				

Esempio 2

Nel primo trimestre del 2024, l'impresa fattura CHF 200'000 per delle prestazioni eseguite nel 2024. Inoltre, nel gennaio 2024, essa allestisce una fattura di CHF 20'000 per delle prestazioni che sono state erogate nel 2023.

Rendiconto Q1/2024

II. Calcolo dell'imposta				
Alliquota	Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Alliquota
Prestazioni all'aliquota normale	303	200'000.00	+ 16'200.00	8.10%
Prestazioni all'aliquota ridotta	313		+ 0.00	2.60%
Prestazioni all'aliquota speciale nel settore alberghiero	343		+ 0.00	3.80%
<input type="checkbox"/> Avete ancora cifre d'affari da dichiarare con le vecchie aliquote fiscali (fino al 31.12.2023)?				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Alliquota	
Prestazioni all'aliquota normale	302	20'000.00	+ 1'540.00	7.70%
Prestazioni all'aliquota ridotta	312		+ 0.00	2.50%
Prestazioni all'aliquota speciale nel settore alberghiero	342		+ 0.00	3.70%
Cifra d'affari imponibile complessiva (come cifra 299):	379	= 220'000.00		
Imposta sull'acquisto				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF		
Imposta sull'acquisto (netto, IVA escl.)	383		+ 0.00	
<input type="checkbox"/> Dovete ancora dichiarare imposta sull'acquisto con le vecchie aliquote (fino al 31.12.2023)?				
Totale dell'imposta dovuta (cifra. z303 a z383)	399	=	17'740.00	

Ulteriori informazioni sono disponibili nell'[«Info IVA 19 Aumento delle aliquote d'imposta dal 1° gennaio 2024»](#).



Dichiarazione dell'IVA el periodo di transizione 2023/2024

Rendiconto IVA secondo il metodo delle aliquote saldo e delle aliquote forfetarie

Il 1° gennaio 2024 aumenteranno le aliquote IVA

	Fino al 31 dicembre 2023	Nuove aliquote dal 1° gennaio 2024
Aliquota normale:	7,7%	8,1%
Aliquota ridotta:	2,5%	2,6%
Aliquota speciale sulle prestazioni nel settore alberghiero:	3,7%	3,8%

Tale aumento comporterà anche l'adattamento di 8 delle 10 [aliquote saldo](#) (AS) e [aliquote forfetarie](#) (AF).

È possibile dichiarare le cifre d'affari alle nuove aliquote d'imposta per la prima volta nel rendiconto del 3° trimestre (AF) o del 2° semestre (AS) 2023. A tal proposito si prega di prestare attenzione a quanto segue:

Per stabilire in che modo le prestazioni devono essere dichiarate nei rendiconti, è **determinante il momento o il periodo dell'esecuzione della prestazione**.

Le prestazioni eseguite fino al 31 dicembre 2023 sono imponibili alle AS o AF autorizzate risp. valide nel 2023.

Le prestazioni eseguite a partire dal 1° gennaio 2024 sono imponibili alle AS o AF autorizzate risp. valide nel 2024.

Poiché le aliquote d'imposta applicabili fino alla fine del 2017 non sono più indicate nei nuovi rendiconti, la cifra d'affari relativa alle prestazioni eseguite prima del 1° gennaio 2018 dev'essere comunicata per iscritto all'AFC, separatamente dal rendiconto.

Esempi vedi retro

Esempio 1

L'impresa Costruzioni SA allestisce il rendiconto secondo le controprestazioni convenute con l'AS del 4,3% nel 2023 e con l'AS del 4,5% nel 2024. Nel secondo semestre 2023 fattura CHF 100'000 per delle prestazioni che ha eseguito nel 2023. Inoltre, nel dicembre 2023, essa emette una fattura di CHF 10'000 per una prestazione che dovrà eseguire solo nel 2024.

Rendiconto S2/2023

II. Calcolo dell'imposta				
Aliquota	Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Aliquota
Prestazioni (1a aliquota)	322	100'000.00	+ 4'300.00	4.30%
Prestazioni (2a aliquota)	332		+ 0.00	Aliquota
Avete già cifre d'affari da dichiarare con le nuove aliquote fiscali (dal 01.01.2024)?				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Aliquota	
Prestazioni (1a aliquota)	323	10'000.00	+ 450.00	4.50%
Prestazioni (2a aliquota)	333		+ 0.00	Aliquota
Cifra d'affari imponibile complessiva (come cifra 299):	379	= 110'000.00		
Imposta sull'acquisto				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF		
Imposta sull'acquisto (netto, IVA escl.)	382		+ 0.00	
Avete già imposta sull'acquisto da dichiarare con le nuove aliquote (dal 01.01.2024)?				
Totale dell'imposta dovuta (cifra. 322 a 383)
	399		= 4'750.00	

Esempio 2

Nel 1° semestre 2024, l'impresa fattura CHF 200'000 per delle prestazioni eseguite nel 2024. Inoltre, nel gennaio 2024 allestisce una fattura di CHF 20'000 per delle prestazioni che sono state erogate nel 2023.

Rendiconto S1/2024

II. Calcolo dell'imposta				
Aliquota	Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Aliquota
Prestazioni (1a aliquota)	323	200'000.00	+ 9'000.00	4.50%
Prestazioni (2a aliquota)	333		+ 0.00	Aliquota
Avete ancora cifre d'affari da dichiarare con le vecchie aliquote fiscali (fino al 31.12.2023)?				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF	Aliquota	
Prestazioni (1a aliquota)	322	20'000.00	+ 860.00	4.30%
Prestazioni (2a aliquota)	332		+ 0.00	Aliquota
Cifra d'affari imponibile complessiva (come cifra 299):	379	= 220'000.00		
Imposta sull'acquisto				
Cifra	Prestazioni in CHF	Imposta in CHF		
Imposta sull'acquisto (netto, IVA escl.)	383		+ 0.00	
Dovete ancora dichiarare imposta sull'acquisto con le vecchie aliquote (fino al 31.12.2023)?				
Totale dell'imposta dovuta (cifra. 323 a 383)
	399		= 9'860.00	

Ulteriori informazioni sono disponibili nell'[«Info IVA 19 Aumento delle aliquote d'imposta dal 1° gennaio 2024»](#).