

**Allegato A – Tabella differente momento impositivo ai fini dell'IVA e delle imposte dirette**

Descrizione dell'operazione	IVA <sup>1</sup>	II.DD. <sup>2</sup>
• cessione di beni	alla data di consegna o della spedizione	come per l'IVA
• acconto su futura cessione di beni	alla data dell'incasso dell'acconto	alla data della consegna o della spedizione
• fatturazione anticipata rispetto alla cessione di beni	alla data dell'emissione della fattura	alla data della consegna o della spedizione
• cessione allo Stato ed enti di cui all'ultimo comma dell'art. 6 D.P.R. n. 633	al momento del pagamento (a condizione che sia seguita la procedura suggerita dal Ministero delle Finanze)	come sopra
• cessione di beni immobili	alla data di stipula dell'atto pubblico	come per l'IVA
• cessione di beni mobili ad effetti traslativi successivi	alla data in cui si producono tali effetti e, comunque, non oltre un anno dalla consegna o spedizione	alla data in cui si producono tali effetti
• cessione di beni immobili ad effetti traslativi successivi	alla data in cui si producono tali effetti	come sopra
• prestazioni di servizi:		
a) non gratuite	> all'atto del pagamento del corrispettivo	> alla data di ultimazione della prestazione
b) gratuite	> nel momento in cui sono rese (se di importo superiore a Euro 25,82)	> come sopra
• prestazioni di servizi dipendenti da contratti di locazione, mutuo, assicurazione e altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici:		
a) non gratuite	> all'atto del pagamento del corrispettivo	> alla data di maturazione dei corrispettivi
b) gratuite	> nel mese successivo a quello in cui sono rese	> come sopra

<sup>1</sup> Art. 6, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633

<sup>2</sup> Art. 109, del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917