



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

Tempi di detrazione dell'IVA. L'impatto sulle fatture di fine anno e sui tempi in cui è necessaria la registrazione.

Il D.l. 24 aprile 2017 n. 50 ha modificato, in maniera sostanziale, i tempi nei quali sarà possibile detrarre l'Iva sulle fatture ricevute.

Mentre prima dell'entrata in vigore del D.l. 50/17 l'IVA sulle fatture inerenti all'acquisto di beni e servizi era detraibile qualora, ovviamente, possibile sotto il profilo oggettivo e soggettivo, entro il termine di presentazione all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione IVA del secondo anno successivo a quello di emissione, quindi in un periodo molto lungo, ora i tempi di detrazione si sono contratti notevolmente.

L'Iva sulle fatture ricevute, relative a beni e/o servizi acquistati, sarà detraibile entro e non oltre l'invio, all'Agenzia delle Entrate, della dichiarazione dell'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto.

In termini pratici questo fa sì che l'IVA sulle fatture ricevute sarà detraibile al massimo entro il mese di aprile dell'anno successivo con limitazioni anche alla detrazione nel mese/trimestre nel quale il diritto alla detrazione è sorto.

Si procede ad un esempio al fine di rendere più comprensibile il concetto.

L'acquisto di un bene consegnato, con apposito D.d.t., nel mese di dicembre genera, in capo al fornitore, il dovere di emettere la fattura entro il 15 gennaio (quindicesimo giorno successivo alla data del D.d.t.).

L'Iva relativa a tale fattura non sarà detraibile se non nella liquidazione dello stesso mese di dicembre (oppure del IV trimestre in caso di liquidazione trimestrale dell'Iva). Qualora, quindi, tale

Studio Dall'Ossò S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

fattura pervenga in tempo non più utile per essere ricompresa nella suddetta liquidazione l'imposta diverrà indetraibile e potrà essere "recuperata" solo in fase di dichiarazione Iva dell'anno 2017 che dovrà essere necessariamente inviata all'Agenzia delle Entrate entro e non oltre il 30 aprile 2018. Qualora la fattura non dovesse pervenire nemmeno entro tale data l'Iva andrebbe definitivamente persa salvo la presentazione di una dichiarazione integrativa all'interno della quale "recuperare" l'imposta a credito.

Si capisce bene, quindi, come, in caso di non tempestività da parte dei fornitori nell'invio delle fatture, si potrebbe anche incorrere nella definitiva indetraibilità dell'imposta salvo la necessità di duplicare le procedure amministrative e, comunque, prorogare di un periodo non trascurabile la detrazione dell'imposta, ed i relativi rimborsi ove spettanti, con il conseguente aumentare di costi gestionali.

Al fine quindi di mantenere la normale operatività della detrazione relativa all'Iva delle fatture del mese di dicembre (oppure del quarto trimestre) sarà necessario che le stesse pervengano non oltre il 10 gennaio al fine di permettere la corretta registrazione e liquidazione dell'imposta a credito.

Si consiglia quindi di informare i propri clienti affinché procedano in tempi idonei all'invio delle fatture.

Stante le assurde conseguenze che il dettato normativo determina, fino all'ultimo, si è attesa una modifica che, tuttavia, purtroppo, ad ora non è pervenuta. Stante l'avvicinarsi delle fine dell'anno si è resa improrogabile la pubblicazione di questa circolare.

Questa circolare ha la finalità di presentare gli argomenti trattati in termini di massima rimanendo sempre a disposizione dei clienti al fine di fornire gli approfondimenti alle varie posizioni soggettive.

Imola, 12 dicembre 2017

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com