



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

IVA – Momento di detrazione dell'imposta per le fatture differite di fine anno

Con nostra circolare del 29 ottobre scorso, alla lettura della quale si rimanda, illustravamo le modifiche normative apportate, ai tempi di detrazione dell'IVA relativa alle fatture differite ricevute, dopo le modifiche normative contenute nel D.L. 119/2018 in vigore dal 24 ottobre dello stesso anno.

L'intervento del legislatore ha fatto una doverosa chiarezza sgombrando il campo da dubbi in precedenza esistenti circa i tempi di detrazione dell'IVA in capo a chi riceve le fatture differite lasciando, tuttavia, una problematica ancora irrisolta.

Mentre è stato chiarito che le fatture differite, relative a forniture di beni accompagnati da idoneo documento di trasporto nel mese M emesse nel mese M+1, avrebbero permesso al cliente la detrazione dell'IVA nella liquidazione dello stesso mese M ancorché ricevute nel mese M+1, fugando i dubbi precedentemente emersi nel corso dell'anno in corso, per inspiegabili motivi è stato altrettanto chiarito che questa possibilità non è prevista per le fatture di fine anno.

In pratica: mentre le fatture differite emesse nel mese di aprile, relative a forniture di marzo, permetteranno al cessionario di detrarre l'IVA nella liquidazione del mese di marzo, le fatture

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

differite ricevute nel mese di gennaio e riferite a forniture di dicembre non permetteranno la detrazione dell'IVA nella liquidazione del mese di dicembre ma in quella del successivo mese di gennaio.

E' evidente il danno in termini di liquidità che tale approccio andrà a generare.

Chi presenta liquidazioni IVA a debito potrà scontare l'imposta relativa agli acquisti di dicembre con un mese di ritardo.

Chi presenta liquidazioni IVA a credito si troverà a non poter sommare l'IVA a credito relativa agli acquisti di dicembre all'IVA annuale compensabile orizzontalmente o rimborsabile nelle consuete modalità e termini dovendo posticipare l'utilizzo del credito al 16 maggio dell'anno successivo in seguito alla presentazione dei modelli TR.

Inizialmente si poteva pensare ad un refuso da correggere tramite il primo veicoli disponibile.

Stante il fatto che l'unico veicolo normativo, atto a correggere questo controsenso, sarà la prossima legge di bilancio la quale, ad oggi, nel suo disegno di legge ormai prossimo alla definizione, non prevede alcun cenno a quanto illustrato occorre che di ciò si tenga in considerazione.

Si resta a disposizione per qualsiasi necessario chiarimento o approfondimento in materia.

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