

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 03/07/2017

Alla Preg.ma
Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N. 5-2017
MODIFICA TERMINI DETRAZIONE IVA SU FATTURE D'ACQUISTO

Il DL 50/2017 è stato convertito nella legge n.96 del 21.06.2017 e ha previsto numerose novità rispetto al testo originario.

Tra le principali si ricorda la riduzione del termine per l'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA e di conseguenza per la registrazione delle fatture d'acquisto e delle bollette doganali d'importazione.

Nuovo termine di esercizio della detrazione IVA

Per effetto delle modifiche apportate, il diritto alla detrazione dell'IVA (art. 19 co. 1 del DPR 633/72):

- ✓ sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile;
- ✓ può essere esercitato, al più tardi, **con la dichiarazione IVA annuale relativa all'anno** in cui il diritto alla detrazione è sorto e alle condizioni esistenti al momento della sua nascita.

Il nuovo termine per l'esercizio del diritto alla detrazione IVA, in pratica, è anticipato di due anni rispetto a quello precedentemente previsto (dichiarazione IVA annuale relativa al secondo anno successivo a quello in cui è sorto il diritto alla detrazione).

Nuovo termine per la registrazione delle fatture di acquisto

Il termine previsto per la registrazione delle fatture di acquisto e delle bollette doganali (art. 25 co. 1 del DPR 633/72) è stato modificato per renderlo coerente con il nuovo termine per l'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA.

Per effetto delle modifiche, l'annotazione delle fatture di acquisto e delle bollette doganali sull'apposito registro deve avvenire:

- ✓ anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta;
- ✓ in ogni caso, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.

STUDIO TORAZZA PAPONE

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

A titolo esemplificativo, una fattura d'acquisto ricevuta il 2.5.2017 potrà essere registrata, al più tardi, entro il 30.4.2018.

Decorrenza

Le novità sopra descritte sono entrate in vigore il 24.4.2017 e si applicano alle fatture e bollette doganali emesse a partire dall'1.1.2017.

Un'osservazione in aggiunta, salvo diverse e ulteriori disposizioni di legge.

Occorrerà fare molta attenzione a registrare le fatture d'acquisto entro il 28/02/2018 e quindi due mesi prima del nuovo termine di legge. Infatti quale ulteriore conseguenza delle varie normative in vigore, si osserva che ogni registrazione effettuata con data 2017, tra il 28/02/2018 e il 30/04/2018 comporterà la necessità dell'invio di una dichiarazione IVA IV trimestre 2017 rettificativa e il rinvio dello spesometro con relativa sanzione per entrambi.

Lo Studio è a disposizione per ogni chiarimento,

* * *

Lo Studio resta a disposizione per fornire tutta la collaborazione necessaria e coglie l'occasione per porgere i migliori saluti.

Paolo Torazza

Alberto Papone