

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

CIRCOLARE n. 007-2017 DEL 16.10.2017

Gentile Cliente,

si evidenzia di seguito una importante novità normativa recentemente introdotta dal legislatore con il DL 50/2017 che prevede una **drastica riduzione dei termini per esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA sulle fatture riferite al 2017 e anni successivi.**

Il DL prevede che per le fatture emesse dal 1° gennaio 2017 la detrazione deve essere esercitata entro il termine della dichiarazione Iva relativa al 2017 (30 aprile 2018).

Di fatto però le liquidazioni IVA sono predisposte per i contribuenti mensili entro il 16 gennaio e per i trimestrali entro il 16 marzo.

“DETRAZIONE IVA ANNO 2017”

Al fine di garantire la detraibilità dell'IVA sulle fatture di acquisto datate 2017, lo Studio avverte che tali documenti dovranno essere consegnati entro e non oltre le seguenti scadenze:

- per i contribuenti IVA **mensili: il 10 gennaio 2018**

- per i contribuenti IVA **trimestrali: il 31 gennaio 2018**

Se le fatture non perverranno entro tale data, l'IVA sarà ritenuta indetraibile (salvo conguagli che ad oggi non sono stati chiariti nelle modalità, da effettuare entro aprile)

Si precisa che tra le fatture da consegnare entro le scadenze sopra specificate rientrano anche le fatture **intracomunitarie** e le fatture soggette al meccanismo del **“reverse charge”**. La mancata consegna entro i termini comporterebbe la **non neutralità dell'operazione, con conseguentemente versamento dell'imposta.**

Si invita pertanto a sollecitare e/o concordare con i propri fornitori metodi di consegna delle fatture che garantiscano tempi rapidi (p.es. invio mail / pec in formato pdf, ecc.) evitando l'invio postale o altre modalità che non soddisfino il requisito della celerità.

Le fatture non pervenute: rimedi.

Si segnala infine che talvolta le fatture di acquisto non pervengono proprio all'acquirente dei beni e/o servizi.

In tal caso, **al fine di non vedere persa la detraibilità dell'IVA e del costo sopportato,** si può procedere nei seguenti modi:

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

*Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale*

1.- fatture di acquisto nazionali non pervenute: emissione di fattura entro quattro mesi dall'effettuazione dell'operazione e presentazione della stessa entro 30 giorni all'Agenzia delle Entrate con relativo versamento dell'imposta.

2.- fatture di acquisto intracomunitarie non pervenute: regolarizzazione entro due mesi dall'effettuazione dell'operazione con emissione di autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo all'effettuazione dell'operazione e assolvimento dell'imposta tramite "inversione contabile".

Si rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o chiarimento.

Molti cordiali saluti.

dott. Giulio Gastaldello