

Vigevano, 22 dicembre 2017

Decreto Legge 50/2017 - Registrazione delle fatture di acquisto relative all'anno 2017

Il D.L. in oggetto ha modificato i termini entro i quali può essere esercitato il diritto alla detrazione dell'iva corrisposta ai fornitori.

Il diritto alla detrazione dell'iva corrisposta per le fatture di acquisto relative all'anno 2017 può essere esercitato entro e non oltre il termine di presentazione della dichiarazione annuale iva relativa allo stesso anno (**30 aprile 2018**).

Per le fatture di acquisto relative all'anno 2017, registrate dopo il 30 aprile 2018, l'iva diventerebbe indetraibile. Le ragioni che avrebbero motivato questa modifica (maggiore certezza negli adempimenti – più rapido incrocio dei dati delle fatture emesse dai fornitori con quelli delle fatture registrate dagli acquirenti), non imponevano termini così ristretti e a rischio di essere contestati in sede comunitaria.

Infatti:

- termine così breve (4 mesi dalla fine dell'anno) per conservare il diritto alla detrazione dell'iva potrebbe essere incompatibile con la disciplina comunitaria, che impone di non rendere eccessivamente difficile l'esercizio del diritto a recuperare l'iva sugli acquisti (Corte di Giustizia UE 28.07.2016, causa C-332/15);
- termine così breve mal si concilia con i tempi previsti per regolarizzare un acquisto per il quale non perviene la fattura: bisogna lasciar trascorrere 4 mesi dalla data di effettuazione dell'acquisto prima di poterlo regolarizzare;
- esistono problemi in relazione agli acquisti intracomunitari di beni ed alle note di variazione in diminuzione.

Tuttavia, le cose stanno così e vediamo come operare in concreto:

- **sollecitare** ai fornitori l'invio delle fatture prima del 16 gennaio 2018 (per avere il tempo materiale di registrazione) , così da poterle annotare nei registri iva 2017 ed includerle (per i contribuenti mensili) nella liquidazione del mese di dicembre;
- registrare nei registri iva 2018 le fatture relative al 2017, ricevute successivamente al 16 gennaio 2018 e sino al 30 aprile 2018 (e non incluse nei registri iva 2017) , avendo cura di avere per queste fatture, quantomeno, totali separati da quelli relative alle fatture del 2018, perché:
- l'iva inclusa in queste fatture non può essere detratta nelle liquidazioni dei primi quattro mesi (contribuenti mensili) o del 1° trimestre (contribuenti trimestrali), ma:

Media partner



www.sogesi.it



- andrà aggiunta ai totali iva degli acquisti registrati nel 2017 nella dichiarazione iva da presentare al 30-04-2018;
- creerà un credito, che potrà essere utilizzato da maggio 2018.