



CIRCOLARE N. 1/2018

Reggio nell'Emilia, lì 10 gennaio 2018

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Nuovi termini di esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA sugli acquisti di beni e servizi

Come già posto alla vs attenzione, l'art. 2, DL 50/2017 ha ridotto sensibilmente il termine entro cui è possibile avvalersi della detrazione dell'IVA esigibile, a fronte degli acquisti di beni e servizi.

Per effetto della novella legislativa, il nuovo termine ultimo per la detraibilità dell'IVA coincide con quello di trasmissione della dichiarazione annuale relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto.

Occorre, poi, che la registrazione delle relative fatture di acquisto (e bollette doganali) concorra alla liquidazione IVA relativa al mese in cui il diritto alla detrazione viene esercitato.

Per le fatture relative agli acquisti del mese di dicembre, situazione critica per il rispetto dei nuovi termini, occorre, come detto, che le fatture concorrano alla liquidazione del mese di dicembre (o del IV° trimestre, se con periodicità trimestrale). Pertanto, il termine ultimo di registrazione è fissato al 30/4/2018, data di scadenza per la trasmissione telematica della dichiarazione IVA.

Tuttavia suggeriamo, nei limiti del possibile, di effettuare tutte le registrazioni delle fatture in acquisto, entro il 28 febbraio 2018, in modo da includere tutti i documenti nella "Comunicazione dati fatture" II semestre e nella "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva" del IV° trimestre 2017. In caso contrario, tali adempimenti dovranno essere successivamente regolarizzati.

Per rispettare i più stringenti termini stabiliti, si consiglia di sollecitare tutti i fornitori, in modo da poter disporre tempestivamente dei relativi documenti.

Le nuove disposizioni, sopra illustrate, si riferiscono alle fatture emesse dal 1/1/2017. Per i documenti datati 2016 o 2015, valgono le vecchie regole che consentivano la detrazione entro il termine di trasmissione della dichiarazione annuale iva del secondo esercizio successivo a quello in cui il diritto alla detrazione (esigibilità dell'imposta) è sorto.

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Gianluca Chiusa
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini *
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Giovanni Bevivino
Cristina Corradini
Anna Freschi *
Elisa Martinelli
Giulia Pergreffi
Nadia Pinelli *
Niccolò Reggi
Alessia Travaglini

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione

REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Via S. Damiano, 9
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893





Restiamo a disposizione per tutti i chiarimenti che si rendano opportuni e per i casi particolari.

Ringraziamo per l'attenzione e rinnoviamo i migliori saluti.

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI