



CIRCOLARE N. 13 /2021

Reggio nell'Emilia, li 31 maggio 2021

Ai Signori e Società in indirizzo

OGGETTO: DECRETO SOSTEGNI BIS – NOTE DI ACCREDITO IVA VS SOGGETTI INADEMPIENTI, SOTTOPOSTI A PROCEDURE CONCURSUALI INIZIATE SUCCESSIVAMENTE AL 25 MAGGIO 2021

Gentile Cliente,

l'art. 18 del DL 73/2021 (c.d. decreto "Sostegni-bis"), pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 123 del 25 maggio 2021 e in vigore dal 26 maggio 2021, anticipa i termini precedentemente stabiliti per l'emissione della nota d'accredito (e per il conseguente recupero dell'IVA originariamente addebitata in fattura) nei confronti di cessionari inadempienti sottoposti a procedura concorsuale.

In precedenza, la possibilità di emettere nota di accredito era subordinata all'esito infruttuoso al termine della procedura concorsuale; **la nuova disposizione consente invece l'emissione della nota di accredito già "a partire dalla data in cui [il debitore] è assoggettato a procedura concorsuale"**.

Per "data in cui [il debitore] è assoggettato a procedura concorsuale" la stessa norma precisa che deve intendersi, a seconda dei casi:

- la data della sentenza dichiarativa del fallimento o del provvedimento che ordina la liquidazione coatta amministrativa;
- la data del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo o del decreto che dispone la procedura di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi.

Nel caso delle altre procedure "minori", il termine deve intendersi così:

- la data del decreto che omologa l'accordo di ristrutturazione dei debiti di cui all'articolo 182-bis, L.F.;

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

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

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Giovanni Bevivino
Gabriele Borghi *
Cristina Corradini
Anna Freschi **
Licia Grammatico
Elisa Martinelli
Paolo Messarra *
Francesco Patteri
Niccolò Reggi
Valentina Spreafichi

* 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

Corso Europa, 13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893

SASSUOLO

Viale XX Settembre, 34
41049 - Sassuolo, Italy
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432



- la data di pubblicazione nel registro delle imprese di un piano attestato ai sensi dell'articolo 67, terzo comma, lettera d), L.F.

Una volta emessa la nota di accredito, nel caso in cui, a seguito dello svolgimento della procedura, sia possibile ottenere in tutto od in parte l'incasso del corrispettivo, occorrerà emettere per quanto incassato una fattura / nota di addebito con esposizione dell'IVA (scorporata).

Quanto sopra descritto si applica ai crediti vantati nei confronti di procedure concorsuali INIZIATE successivamente al 25 maggio 2021. La nuova disciplina, infatti, con la vigenza del DL 73/2021, si applica dal 26 maggio u.s. Per le procedure apertesesi in precedenza, si applicano le norme previgenti.

Resta confermato ed invariato tutto il resto della normativa che regola l'emissione della nota di accredito ed il recupero dell'IVA, in particolare per i casi di dichiarazione di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili, nonché per quelli di esito infruttuoso di procedure esecutive individuali, tipicamente documentate da verbali di pignoramento negativo.

In senso generale, si richiama la regola secondo cui "il diritto alla detrazione dell'imposta [...] è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto." (art. 19, comma 1, ultimo periodo, D.P.R. 633/72). Anche se su questo punto l'Agenzia delle Entrate non si è ancora pronunciata, ricorre l'opportunità di monitorare con cura le vicende che accompagnano l'inesigibilità dei crediti, e così emettere prudentemente e tempestivamente la nota di accredito entro l'anno di inizio della procedura concorsuale, in tal modo consolidando con certezza il diritto allo scomputo dell'IVA.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI