

20 dicembre 2017

**INFORMAZIONI FISCALI** Scadenza del termine per la detrazione dell'IVA  
**N. 19/2017** sugli acquisti 2017

**TAX NEWSLETTER** *Deadline for deducting 2017 input VAT*  
**N. 19/2017**

Si segnala il nuovo termine abbreviato per la detrazione dell'IVA acquisti.

*Please note the new stringent deadline for deducting input IVA.*

Come segnalato nella nostra circolare *Italian Tax Update 9.5.2017*, l'art. 2, D.L. 24 aprile 2017, n. 50 ha **abbreviato il termine** per esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA sugli acquisti e importazioni di cui all'art. 19, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. Per effetto di tale modifica l'IVA sugli acquisti può essere detratta entro i seguenti termini:

- per le operazioni effettuate **entro il 31 dicembre 2016**: al più tardi con la **dichiarazione IVA** relativa al **secondo anno successivo**
- per le operazioni effettuate **a partire dal 1<sup>a</sup> gennaio 2017**: al più tardi con la **dichiarazione IVA** relativa all'**anno di effettuazione dell'operazione**

Ai fini di cui sopra, l'operazione di acquisto si considera effettuata nel momento in cui l'IVA è divenuta **esigibile**, e cioè:

a) per le operazioni interne:

- cessioni di beni mobili: la data di consegna o spedizione, o - se precedente - la data di pagamento
- prestazioni di servizi: la data di pagamento
- se precedente rispetto alle date sopra indicate: la data di emissione della fattura

b) per le operazioni intracomunitarie:

- acquisti di beni: l'inizio del trasporto o spedizione, o - se precedente - la data di emissione della fattura
- prestazioni di servizi generici ex art. 7-ter: il completamento del servizio, o - se precedente - la data di pagamento

Inoltre, ai sensi dell'art. 25, D.P.R. 633/1972, anch'esso modificato dal D.L. 50/2017, le fatture di acquisto devono essere **registrate anteriormente alla liquidazione periodica** nella quale è esercitato il diritto alla detrazione e, comunque, entro il termine di presentazione della **dichiarazione annuale IVA** relativa all'anno di **ricezione** della fattura e con riferimento al medesimo anno.

Le disposizioni di cui sopra sembrano non essere completamente coordinate, creando **incertezza sulla procedura** da seguire per detrarre l'IVA sugli acquisti di fine anno. In assenza di istruzioni ufficiali in merito, e considerato che il termine di presentazione della dichiarazione IVA per il 2017 scade il 30 aprile 2018, si ritiene attualmente che la detrazione dell'IVA relativa alle fatture relative ad operazioni effettuate nel 2017 e ricevute nel 2018 possa essere effettuata come segue:

1. le fatture 2017 ricevute entro il 16 gennaio 2018 devono essere registrate con riferimento al mese di dicembre 2017 e detratte nella relativa liquidazione
2. le fatture 2017 ricevute fra il 17 gennaio e il 30 aprile 2018 devono essere registrate entro la data di presentazione della dichiarazione IVA 2017 (normalmente aprile 2018) e detratte entro la prima

liquidazione successiva alla presentazione della dichiarazione (normalmente il 16 maggio 2018)

Si segnala che **non e' chiaro il meccanismo di detrazione** nel caso 2 sopra indicato, e cioe' se la detrazione debba essere effettuata nelle dichiarazioni mensili fra febbraio e aprile, ovvero in modo separato con riferimento all'anno 2017 in apposito rigo della prossima dichiarazione IVA.

In relazione a quanto sopra, e' necessario:

- i. sollecitare i fornitori nel caso in cui non si ricevano tempestivamente le fatture
- ii. verificare le procedure informatiche utilizzabili nei casi in cui la detrazione dell'IVA deve essere esercitata in un mese diverso da quello di registrazione della fattura di acquisto

Infine, si ricorda che ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 471/1997 il cessionario o committente che non ha ricevuto la fattura entro quattro mesi dalla data di effettuazione dell'operazione deve presentare entro i trenta giorni successivi un'autofattura all'Agenzia delle entrate competente previo pagamento della relativa IVA.

Sara' nostra cura aggiornarVi in merito a quanto sopra quando l'Agenzia delle Entrate avra' emanato istruzioni ufficiali.

\* \* \*

*As noted in our newsletter Italian Tax Update 9.5.2017, art. 2 of Decree-Law April 24th 2017, n. 50 has brought forward the deadline to deduct input VAT pursuant to art. 19, Presidential Decree October 26th 1972, n. 633. As a result, input VAT can be deducted as follows:*

- *for transactions carried out **before December 31st 2016**: by the submission date of the **VAT return for the second following year***
- *for transactions carried out **from January 1st 2017**: by the submission date of the **VAT return for the year in which the transaction was carried out***

*For the above purposes, the purchase transaction is considered carried out when VAT has become due by the vendor, namely:*

*a) for domestic transactions:*

- *transfer of movable property: the delivery or shipping date, or - if earlier - the payment date*
- *provision of services: the payment date*
- *if earlier than the dates indicated above: the invoice date*

*b) for intra-Community transactions:*

- *purchase of goods: the beginning of the transport or shipment, or - if earlier - the invoice date*
- *provision of generic services pursuant to art. 7-ter: the completion of the service, or - if earlier - the payment date*

*Furthermore, pursuant to art. 25, Presidential Decree 633/1972, also amended by Decree-Law 50/2017, purchase invoices must be **recorded before the monthly calculation** in which input VAT is deducted and, in any case, **before the deadline** for submitting **the annual VAT return** relating to the year of receipt of the invoice and with reference to the same year.*

*The above provisions do not seem to be completely coordinated, causing **uncertainty about the procedure** to be followed to deduct input VAT at year end. In the absence of official guidance on the matter, and considering that the deadline for submitting the VAT return for 2017 expires on April 30th 2018, we currently believe that input VAT charged on invoices relating to transactions carried out in 2017 and received in 2018 may be deducted as follows:*

1. *2017 invoices received by January 16th 2018 must be recorded with reference to December 2017 and input VAT thereon is deducted in the corresponding monthly calculation.*
2. *2017 invoices received between January 17th and April 30th 2018 must be recorded before submitting the 2017 VAT return (normally April 2018) and VAT thereon must be deducted no later than the first subsequent monthly calculation (normally May 16th 2018).*

*Please note that currently **it is not clear** whether in case 2 above input VAT can be deducted in the monthly VAT calculations from February to April or must be deducted separately in the annual VAT return.*

*In relation to the above, we recommend that you:*

- i. *request vendors to timely deliver their invoices at year end*

ii. *make sure that your IT procedures can handle the cases where input VAT is recorded and deducted in different months*

*Finally, please note that art. 6 of Legislative Decree 471/1997 requires customers who have not received the vendor's invoice within four months after the transaction date to pay VAT thereon and submit a self-billing invoice to the competent Revenue Agency within thirty subsequent days.*

*We will update you when official guidance is available.*

Lo Studio e' a disposizione per eventuali approfondimenti in merito a quanto sopra.

*If you need further information or assistance in connection with the above please do not hesitate to contact us.*

Le Informazioni fiscali sono disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com) unitamente ad articoli, presentazioni e altro materiale relativo ad argomenti contabili, fiscali e societari. Le Informazioni fiscali e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilita' circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

*Tax newsletters issued by Picolli, Difino & Associati are available to clients on our website [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com) together with a variety of materials on accounting, tax and corporate matters. They are addressed to clients and only provide general information on the topic discussed. Therefore, the content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.*

Picolli, Difino & Associati  
Corso Italia, 8, 20122 Milano, Italy  
Tel. +39 (02) 8901 1039, Fax +39 (02) 8901 1291  
[www.pdctax.com](http://www.pdctax.com)