



LA DETRAZIONE IVA SUGLI ACQUISTI: NUOVE REGOLE

Con l'Articolo 2 del Decreto Legge n. 50/2017, c.d. "Manovra correttiva", il Legislatore ha introdotto **rilevanti novità con decorrenza 2017**:

- ai **termini entro i quali è possibile esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA** di cui all'art. 19, comma 1, DPR n. 633/72;
- ai **termini di annotazione nel registro IVA** acquisti di cui all'art. 25, DPR n. 633/72, per poter esercitare la detrazione.

Prevedendo che:

"il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo".

Da ciò ne consegue che:

- per l'IVA relativa a fatture 2015 e 2016 non ancora detratta si potrà continuare ad applicare la **normativa previgente** (detraibilità entro la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello di effettuazione dell'operazione);
- in relazione alle fatture d'acquisto **emesse dal fornitore dal 1/1/2017** occorre distinguere i due adempimenti: **annotazione nel registro acquisti e detrazione dell'iva**.

uno A breve sarà disponibile una versione aggiornata del software UNO per recepire le novità di gestione dell'IVA detraibile sugli acquisti.



Esempio

Fattura d'acquisto di beni/servizi effettuati nel mese di dicembre 2017:

1. se la fattura viene ricevuta a dicembre o entro il 16/1/2018, essa potrà essere annotata nei registri Iva acquisti di dicembre 2017 e la detrazione avverrà nella liquidazione Iva di dicembre 2017;
2. se la fattura viene ricevuta dopo il 16/1/2018, il termine ultimo per l'annotazione è il 30/04/2018, ma la detrazione avverrà nel modello Iva 2018 relativa all'anno 2017. Verrà annotata, quindi, nei registri Iva acquisti dei mesi gennaio – aprile 2018, ma non confluirà nella liquidazione Iva dei suddetti mesi e il credito corrispondente potrà essere utilizzato in F24 dal 16/5/2018 in poi.

UNO Nel campo **competenza IVA**, in Prima nota di generale, dovrà essere indicato il valore **13-2017**.

Nelle stampa della Liquidazione annuale dell'anno 2017 confluiranno le suddette registrazioni.

LICON SOFTWARE SPA Via F.lli Bandiera, 2 - 24048 - TREVIOLO (BG) C.F.: 01906030166 P.I.: 01906030166

Pag. 2017/28

LIQUIDAZIONE ANNUALE I.V.A.

ANNO 2017

Valuta: EURO

RIEPILOGO LIQUIDAZIONE

I.V.A. ACQUISTI	20.508,05
I.V.A. ACQUISTI REGISTRATA NELL'ANNO SUCCESSIVO	220,00
I.V.A. ACQUISTI ex art.17 ter D.P.R. 633/72	440,00
I.V.A. VENDITE	15.042,80
I.V.A. VENDITE ex art.17 ter D.P.R. 633/72	4.840,44
CREDITO I.V.A. PERIODO	10.085,69
CREDITO I.V.A. ANNO PRECEDENTE	6.800,00
CREDITO I.V.A. INIZIO ANNO TRASFERITO (ESTROMISSIONE)	5.000,00
CREDITO I.V.A. INFRANNUALE CHIESTO A RIMBORSO O TRASFERITO	30,00
I.V.A. GIA' VERSATA	459,10
TOTALE CREDITO I.V.A. PERIODO	12.314,79

= Escluso dal totale operazioni attive/passive in comunicazione liquidazione periodica I.V.A.

Lo spazio sottostante della pagina è da considerarsi non utilizzabile.

3. se la fattura viene ricevuta e/o annotata dal mese di maggio 2018 in poi, non è ammessa la detrazione Iva salvo la presentazione del modello Iva 2018 integrativo, entro il 2023.

UNO La fattura sarà registrata con un codice Iva che preveda l'indetraibilità al 100%.