

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Beatrice Coconcelli

Reggio Emilia, lì 28/08/2019

CIRCOLARE N. 34-2019

Approfondimento

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Oggetto: Termine per l'emissione delle note di accredito in caso di procedure ed esecuzioni infruttuose

1. Dalla risposta all'interpello 14.2.2019 n. 55, allineata alle conclusioni della risposta 18.12.2018 n. 113, emerge che la mancata emissione della nota d'accredito "nei termini" mette a rischio il recupero dell'Iva anche in caso di procedura concorsuale o esecutiva. Per evitare tali effetti, occorre dunque conoscere la data che, secondo il Fisco, attesta l'infruttuosità della procedura e, quindi, **il momento a partire dal quale può essere emessa la nota di accredito per recuperare l'IVA.**

1.1 Procedure concorsuali

- a. **Per il fallimento con piano di riparto** tale data coincide con quella di emissione del decreto con cui il piano viene reso esecutivo dopo la scadenza del termine per le osservazioni dei creditori (C.M. 17.4.2000 n. 77/E).
- b. **Per il fallimento senza piano di riparto**, la data coincide con quella di scadenza del termine per il reclamo avverso il decreto di chiusura (ris. 12.10.2001 n. 155 e ris. 16.5.2008 n. 195).
- c. **Per il concordato preventivo** la data coincide col rispetto da parte del debitore concordatario degli obblighi assunti (C.M. 17.4.2000 n. 77/E e C.M. 7.4.2017 n. 8 par 13.2).

1.2 Procedure assimilate alle concorsuali

- a. Per **l'accordo di ristrutturazione del debito**, il termine decorre dalla data del decreto di omologa.
- b. Per il **piano attestato di risanamento**, il termine decorre dalla data di pubblicazione del piano nel Registro delle imprese.

1.3 Procedure esecutive individuali

- a. **Irreperibilità del debitore** risultante dal verbale di notifica dell'Ufficiale Giudiziario.
- b. **Pignoramento negativo** risultante dal verbale dell'Ufficiale Giudiziario.
- c. **Interruzione della procedura esecutiva da parte del creditore per eccessiva onerosità**, essendo andata deserta per tre volte l'asta del bene pignorato.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
www.sgbstudio.it

2. A norma dell'art. 19, primo comma del D.P.R. 633/1972, Il termine entro il quale la nota di accredito va emessa per poter recuperare la relativa IVA coincide con **la data della dichiarazione annuale relativa all'anno in cui è sorto il diritto di emettere la nota.**

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti