

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](mailto:info@sgbstudio.it)  
[www.sgbstudio.it](http://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***