

Newsalert

Giovedì 18 gennaio 2018

Per maggiori informazioni: info.tls@it.pwc.com

La nuova disciplina della detrazione IVA – I chiarimenti attesi nella Circolare n. 1/E 2018

A cura di *Francesco Pizzo e Luca Ghelli*

La Circolare n. 1/E, del 17 gennaio 2018, fornisce i tanto attesi chiarimenti sulla nuova disciplina in materia di detrazione IVA a seguito della riduzione dei relativi termini previsti dall'articolo 19 del d.P.R. 633/1972 e della modifica introdotta all'articolo 25, del medesimo d.P.R. n. 633, sulle modalità di registrazione delle fatture di acquisto.

Di seguito si illustreranno in modo sintetico i principali punti, rinviando ad una successiva pubblicazione l'approfondimento della materia.

Innanzitutto, è stato chiarito che il momento da cui decorre il termine per l'esercizio della detrazione è fissato al ricorrere congiuntamente di due condizioni: 1) avvenuta esigibilità dell'imposta; 2) possesso di una valida fattura.

In termini pratici, come riportato dalla medesima Circolare, ciò vuol dire che se un soggetto, avendo acquistato e pagato ad es. un servizio nel dicembre 2017, riceve la fattura (datata dicembre 2017) nel gennaio 2018, potrà esercitare la detrazione solo a partire dalla liquidazione di gennaio 2018 e fino al 30 aprile 2019 (termine di presentazione della relativa dichiarazione IVA).

Tuttavia, rimane fermo il principio che la detrazione dovrà essere esercitata alle condizioni esistenti al momento in cui l'imposta è divenuta esigibile (i.e. nel 2017).

Nell'ipotesi, invece, in cui la fattura sia stata ricevuta nel dicembre 2017, sarà possibile registrarla entro il 30 aprile 2018 ma sarà necessario utilizzare un apposito sezionale riservato agli acquisti del 2017, confluenso tale operazione nella dichiarazione IVA di tale periodo di imposta.

Viene, inoltre, chiarito che, in applicazione dello Statuto del Contribuente, non saranno sanzionati pregressi comportamenti difformi, in particolare i casi di fatture di acquisto ricevute tra il 1 gennaio ed il 16 gennaio 2018, relative ad operazioni esigibili nel 2017, la cui IVA ha concorso alla liquidazione di dicembre 2017.

The new rules applicable to the VAT deductions – The clarifications provided by Circular letter no 1/E 2018

Drafted by *Francesco Pizzo and Luca Ghelli*

The Circular letter no 1/E, dated 17 January 2018, provides for clarifications regarding VAT deduction and registration of invoices in accordance with the new deadlines provided for by article 19 and 25, Presidential Decree no. 633/1972.

Please find hereinafter the main points of the Circular letter (please note that more details will be provided with a following publication).

First of all, it has been clarified that the time from which the deadline for VAT deduction begins to run is set when the following conditions jointly happen: 1) the tax point occurred; 2) a valid invoice is received by the taxpayer.

In practice, as mentioned in the Circular letter, a taxpayer that purchased and paid a service in December 2017, in case it receives the invoice (dated December 2017) in January 2018, it can exercise the right of deduction only from the VAT settlement related to January 2018 and within April 30, 2019 (i.e. deadline for submission of the relevant VAT return).

However, VAT deduction must be exercised under the conditions existing at the time of the tax point (i.e. 2017).

In case, instead, the invoice is received in December 2017, it will be possible to register it within April 30, 2018 but it will be necessary to use a special sectional of the VAT purchase ledger related to 2017, as such a purchase will be included in the annual VAT return of the same fiscal year.

Furthermore, it has been clarified that, in application of the Statute of Taxpayers' Right, previous behavior will not be punished, in particular, purchase invoices received between January 1 and January 16, 2018, relating to transactions for which the tax point occurred in 2017, whose VAT was deducted with the VAT settlement related to the December 2017.

Infine, è stato precisato che la nuova disciplina si applica alle fatture (e bolle doganali) emesse dal 1 gennaio 2017 ma nell'assunto che siano relative ad operazioni effettuate e con imposta esigibile dalla medesima data.

Finally, the new rules related to VAT deduction apply to invoices (and customs bills) issued from 1 January 2017, provided that they relate to transactions for which the tax point occurred from 2017.

