



Detrazione IVA D.L. 50/2017

Premessa normativa

L'articolo 2, del D.L.50/2017 (Manovra Correttiva), modificando gli articoli 19 e 25 del D.P.R.633/72, ha ridotto il termine per esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta sugli acquisti.

Le nuove disposizioni si applicano alle fatture e alle bollette doganali emesse dal 1° gennaio 2017.

Con la Circolare 1/E, del 17/1/2018, l'Agenzia delle Entrate ha di fatto ripristinato l'operatività precedente alle modifiche introdotte dal D.L. 50 del 24/4/2017.

In estrema sintesi, le **fatture emesse nel 2017** (con riferimento alla data documento) e **ricevute nel 2018**, possono continuare ad essere registrate nel 2018 (con riferimento alla data registrazione) e confluiscono nella liquidazione del periodo (mese o trimestre) in cui sono state registrate.

Con la sola eccezione del caso in cui nel 2018 siano variate le regole e le condizioni in cui il diritto alla detrazione era sorto nel 2017, in quanto - ancorché registrate e liquidate nel 2018 - queste fatture devono continuare a seguire le regole di detrazione IVA vigenti nel 2017.

La Circolare cita quale esempio quello di un soggetto che abbia acquistato un servizio nel 2017, anno in cui aveva un pro rata di detraibilità del 75%, che dovrà applicare per questa sola fattura il pro rata del 75% vigente nel 2017, ancorché la fattura venga registrata in un qualsiasi periodo di liquidazione del 2018, esercizio in cui si applica un diverso pro rata (ad esempio l'80%) per tutte le altre fatture.

Si ritiene - ancorché la Circolare non si esprima in maniera esplicita in tale senso - che l'applicazione delle regole 2017, per le fatture pervenute e registrate nel 2018, possa essere effettuata direttamente nella dichiarazione IVA 2019 e che sia quindi possibile continuare ad effettuare le liquidazioni IVA del 2018 con le regole 2018 anche in relazione alle suddette fatture.

Fatture 2017, pervenute e registrate nel 2018

Nella maggior parte dei casi non cambia nulla rispetto allo scorso anno ed è già ora possibile registrare negli applicativi contabili le fatture emesse nel 2017 e ricevute nel 2018.

Fatture emesse e pervenute nel 2017 ma registrate nel 2018

Per quanto riguarda, invece, le fatture emesse e pervenute nel 2017 ma registrate nel 2018 (di fatto si tratta delle c.d. fatture "dimenticate") è possibile detrarre l'IVA esclusivamente nella dichiarazione Annuale IVA 2018 (dati 2017), registrando le fatture nei registri IVA entro il 30/04/2018, ma senza computarle nelle relative liquidazioni periodiche.

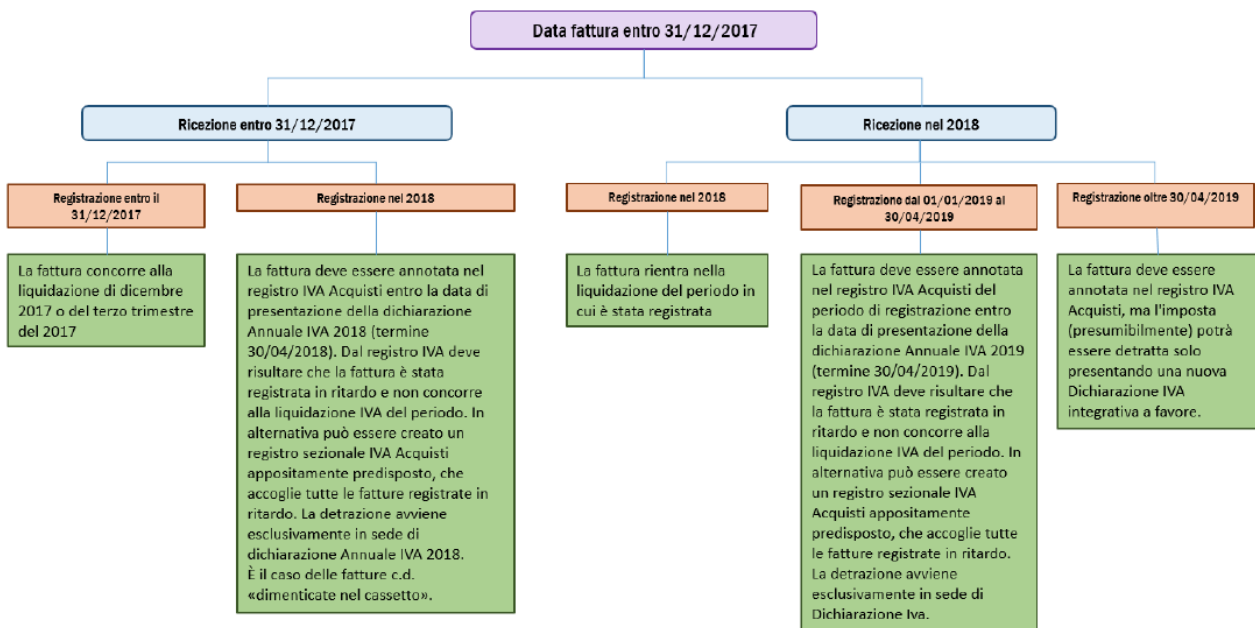
Di seguito riportiamo due tra i passaggi più significativi della citata Circolare 1/E del 17/1/2018.

Paragrafo 1.4 - Registrazione delle fatture di acquisto - Coordinamento con l'esercizio del diritto alla detrazione dell'imposta

"Pertanto, il diritto alla detrazione potrà essere esercitato nell'anno in cui il soggetto passivo, essendo venuto in possesso del documento contabile, annota il medesimo - ai sensi del citato art.25, primo periodo - in contabilità, facendolo confluire nella liquidazione periodica relativa al mese o trimestre del periodo di competenza."

"Nella diversa ipotesi in cui il soggetto passivo - avendo acquistato e pagato servizi nel mese di dicembre 2017 - riceva la fattura (emessa nel 2017) il 20 gennaio 2018, potrà esercitare il diritto alla detrazione, previa registrazione della stessa, nella liquidazione relativa al mese di gennaio 2018, da effettuarsi entro il 16 febbraio 2018 (pur nel rispetto delle condizioni cui il diritto alla detrazione era assoggettato nel 2017)."

Schema riepilogativo



Modalità operative

Con il rilascio 16.1, l'applicativo è stato aggiornato per consentire di gestire la casista delle fatture emesse e pervenute nell'anno X (dal 2017) ma registrate nell'anno successivo (*c.d. fatture "dimenticate"*)

Per gestire le fatture in esame, occorre:

- ✓ creare i nuovi conti "IVA debito doc. competenza anno prec" e "IVA credito doc. competenza anno prec."
- ✓ creare un apposito Registro IVA
- ✓ registrare le le c.d. fatture "dimenticate" sul nuovo Registro IVA

Nuovi conti

Per evitare di far confluire l'IVA registrata su tale registro nell'IVA a credito o debito derivante dalle "ordinarie" registrazioni e liquidazioni IVA, sono stati creati, nei gruppi DEMO, i seguenti due nuovi conti IVA da abbinare al nuovo registro sezionale "Documenti competenza anno precedente".

Codice Conto	Descrizione
274121	IVA debito doc. competenza anno prec.
274123	IVA credito doc. competenza anno prec.

NOTA - Si ricorda che per riportare automaticamente nei gruppi utenti creati prima del presente rilascio è possibile eseguire la funzione "Allineamento Piano dei Conti"

Registro IVA

Per creare il nuovo Registro IVA:

- ✓ accedere alla Tabella Azienda/Registri IVA;
- ✓ selezionare Nuovo;
- ✓ indicare codice e descrizione;
- ✓ impostare il tipo di Registro IVA;
- ✓ indicare come segno per il conteggio "Nessun conteggio";
- ✓ selezionare Documenti competenza anno precedente;
- ✓ impostare l'attività e il conto IVA per il registro creato precedentemente

Registrazioni a Prima Nota

Nella registrazione di Prima Nota delle fatture “*dimenticate*” occorre associare il nuovo Registro IVA.

Conto	CII/For	Descrizione conto	IVA	Imponibile	Imposta	Descrizione riga
▶ 610101		Costi	622	1.000,00	220,00	FT.2 PROT.1 Fornitore 1

Totale Imponibile: 1.000,00 Totale Imposta: 220,00 Totale registrazione: 1.220,00

sviluppo contabile

Data Reg	Mov.	Data Comp.	N°Doc	Data Doc	Causale	Descrizione Testata		
Conto	Cod. Cili/For	Cliente/Fornitore/Conto		Cod. IVA		Descrizione Riga	Dare	Avere
12/02/2018	8021	12/02/2018	2	30/12/2017	A01	Ricevuta Vostra Fattura		
272101	000001	Fornitore 1				FT.2 PROT.1 Fornitore 1		1.220,00
610101		Costi		622 - IVA 22%		FT.2 PROT.1 Fornitore 1	1.000,00	
274123		IVA credito doc. competenza anno pre				FT.2 PROT.1 Fornitore 1	220,00	
Totale parziale							1.220,00	1.220,00

In tutte le registrazioni associate al Registro IVA “Documenti competenza anno precedente” la data competenza Liquidazione IVA viene automaticamente impostata uguale al 31/12 dell’anno precedente all’anno della data di registrazione.

Tutte le registrazioni in esame non vengono riportate:

- ✓ nelle Liquidazioni IVA periodiche;
- ✓ nella Liquidazione IVA annuale;
- ✓ nella registrazione del giroconto IVA automatico da Liquidazione;
- ✓ nelle Comunicazioni Liquidazioni periodiche IVA;
- ✓ nella stampa dell’Acconto IVA;

Generazione Iva Annuale e stampa registri Iva

Le operazioni vengono invece riportate:

- ✓ in fase di generazione da contabilità, nella Dichiarazione IVA Annuale dell’anno di competenza IVA
- ✓ nella stampa del Registro IVA “Documenti competenza anno precedente” del periodo di registrazione con l’indicazione dell’anno di competenza.

Es Registro IVA “Documenti competenza anno precedente”

```

SOCIETA' ( P. IVA 12345678978 , C.F. 12345678978 )
Fatture anno precedente
PERIODO DAL 01/01/2018 AL 31/03/2018
-----
Data Reg   Prog Protocollo Num Doc   Data Doc   Codice Descrizione           Importo Rif. IVA   Imposta Ind
-----
12/02/2018   1 1           2           30/12/2017 000001 Fornitore 1           1.000,00 22           220,00 0
-----
Anno competenza 2017
-----
Totale           1.220,00
-----
RIEPILOGO Fatture anno precedente
PERIODO DAL 01/01/2018 AL 31/03/2018
-----
IVA Aliquota           Imponibile detraibile           Imposta detraibile Imponibile indetraibile           Imposta indetraibile
-----
622 22 IVA 22%           1.000,00           220,00           0,00           0,00
-----
Totale Imponibile           1.000,00
Totale Imposta           220,00
Totale Imponibile Detraibile           1.000,00
Totale Imponibile Indetraibile           0,00
Totale Imposta Detraibile           220,00
Totale Imposta Indetraibile           0,00
Totale Non Imponibile           0,00
Totale Esente           0,00
Totale Escluso           0,00
-----
    
```