

Genova, 12 gennaio 2018

Ai Signori Clienti  
Loro Sedi

CIRCOLARE N. 3/2018

**Oggetto: Novità detrazione Iva**

Con la presente circolare si vuole rammentare l'operatività del nuovo art. 19 del Dpr 633/1972 così come scritto nel D.L. 50/2017 (v. nostra circolare n. 15 del 2017).

In sostanza, secondo l'interpretazione letterale dell'articolo 19, la detrazione può essere esercitata (letteralmente) solo con riferimento all'anno di esigibilità dell'imposta (tranne per i casi di esigibilità differita, leggasi, più semplicemente, momento di effettuazione), e non più al secondo anno successivo. Gli effetti delle nuove criticità emergono adesso con l'anno 2018.

In attesa di chiarimenti ufficiali dell'Agenzia entrate, ad oggi ancora completamente assenti, si riportano in termini molto sintetici, alcune osservazioni uscite sulla stampa.

*Liquidazione del 16 gennaio 2018*

La riduzione del termine di detrazione per le operazioni con esigibilità 2017, fa sì che le fatture emesse negli ultimi giorni di dicembre devono essere ricevute e registrate entro il 16 del mese di gennaio per partecipare alla liquidazione di dicembre.

*Dichiarazione annuale 30 aprile 2018*

Per le fatture che arrivano dopo il 16 gennaio il recupero è possibile solo nell'ambito della presentazione della dichiarazione annuale Iva, ovvero entro il 30 aprile 2018.

*Dichiarazione integrativa*

STLEX  
Studio Legale Tributario  
Sede legale:  
Via Santa Radegonda 11  
20121 Milano  
C.F. / P.IVA 03022160109



[www.stlex.it](http://www.stlex.it)  
[www.ecovis.com](http://www.ecovis.com)

► **Milano**  
Via Santa Tecla 3  
20122 Milano  
T +39 02 72 02 2939  
F +39 02 80 52 350  
[studio.milano@stlex.it](mailto:studio.milano@stlex.it)

Via Santa Radegonda 11  
20121 Milano  
T +39 02 72 11 751  
F +39 02 72 11 7575  
[studio.milano@stlex.it](mailto:studio.milano@stlex.it)

► **Genova**  
Piazza della Vittoria 10/13  
16121 Genova  
T +39 010 55 32 41  
F +39 010 55 32 460  
[studio.genova@stlex.it](mailto:studio.genova@stlex.it)

► **Torino**  
Corso Matteotti 12  
10121 Torino  
T +39 011 41 20 801  
F +39 011 41 20 820  
[studio.torino@stlex.it](mailto:studio.torino@stlex.it)

Per la verifica della correttezza delle fatture 2017 (ad esempio se l'operazione fatturata corrisponde alla prestazione o alla cessione ricevuta) il cliente dovrà registrare la fattura entro il termine della dichiarazione annuale. Altrimenti sarà costretto a presentare una dichiarazione integrativa.

#### *Scelte operative delle imprese*

Per le operazioni ad esigibilità 2017 che perverranno dopo il 16 gennaio 2018 sarà necessario gestire un apposito sezionale ovvero creare un sistema informatico per isolarle rispetto alle altre fatture, in quanto la detrazione non potrà essere operata nelle liquidazioni ordinarie 2018.

#### *Gestione delle fatture differite*

Le fatture differite relative al 2017, anche se datate 2018, dovranno essere portate in detrazione nella liquidazione di dicembre 2017 ovvero entro il 30 aprile 2018 nella dichiarazione annuale.

#### *Gestione delle note di variazione*

Le note di variazione devono essere emesse entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui si è verificato il presupposto che ha generato la necessità di emettere una nota di variazione (articolo 26 del Dpr 633/1972).

\* \* \* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per fornire ogni assistenza o chiarimento si rendesse necessario.

**STLex Studio Legale Tributario**

