

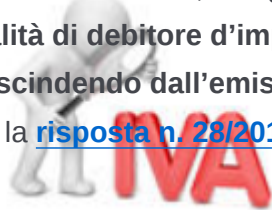
La rivalsa IVA da riconciliazione

di [Gianfranco Antico](#)

Pubblicato il 30 Novembre 2018

Il cessionario che, a seguito di accordo conciliativo, ha versato l'intero ammontare dell'IVA dovuta in qualità di debitore d'imposta, nonché sanzioni e interessi, può detrarre l'imposta pagata, anche senza emettere autofattura

Il cessionario che, a seguito di accordo conciliativo, ha versato l'intero ammontare dell'Iva dovuta in qualità di debitore d'imposta, nonché sanzioni e interessi, può detrarre l'imposta pagata, prescindendo dall'emissione dell'autofattura. Sono queste le conclusioni raggiunte dalle **Entrate**, con la [risposta n. 28/2018](#).



IL QUADRO GIURIDICO

L'ultimo comma dell'art. 60 del D.P.R. n. 633/72, come modificato dall'art. 93, del D.L. n. 1 del 24 gennaio 2012, convertito dalla **legge n. 27 del 24 marzo 2012**, prevede che *"il contribuente ha diritto di rivalersi dell'imposta o della maggiore imposta relativa ad avvisi di accertamento o rettifica nei confronti dei cessionari dei beni o dei committenti dei servizi soltanto a seguito del pagamento dell'imposta o della maggiore imposta, delle sanzioni e degli interessi. In tal caso, il cessionario o il committente può esercitare il diritto alla detrazione, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui ha corrisposto l'imposta o la maggiore imposta addebitata in via di rivalsa ed alle condizioni esistenti al momento di effettuazione della originaria operazione"*.

La rivalsa da parte del contribuente è quindi agganciata all'effettivo pagamento all'Erario dell'imposta accertata, delle sanzioni e degli interessi, mentre, l'esercizio del diritto alla detrazione da parte del cessionario o committente è subordinato all'avvenuto pagamento dell'IVA addebitatagli in via di rivalsa dal cedente o prestatore.

L'esercizio della rivalsa dell'IVA, ai sensi dell'art.60, settimo comma, del D.P.R.n.633/72, presuppone la riferibilità dell'imposta accertata a specifiche operazioni e la conoscibilità del cessionario/committente.

La maggiore imposta può essere addebitata in via di rivalsa

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento