Cessione del credito IVA infrannuale: la decorrenza è differita al 2020

di

Pubblicato il 12 Settembre 2019

In base al Decreto Crescita, dal 1° gennaio 2020 i crediti IVA infrannuali, relativi ai primi tre trimestri dell'anno e risultanti dal modello TR, potranno essere non solo utilizzati in compensazione o essere richiesti a rimborso, ma anche essere ceduti.
E' importante conoscere le novità sul tema della monetizzazione dei crediti IVA

La novella è stata prevista dall'art. 12 – sexies del D.L. n. 34/2019 inserito dalla legge di conversione del predetto decreto.

I precedenti pareri sulla cessione dei crediti Iva infrannuali

Fino all'ultimo intervento normativo, l'Agenzia delle entrate, ancorché sollecitata dagli operatori a fornire una risposta positiva, si era sempre espressa negativamente sulla possibilità di cedere i crediti Iva trimestrali.

L'unica possibilità di cessione, secondo l'Amministrazione finanziaria, riguardava il credito Iva annuale risultante dalla relativa dichiarazione.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Ora, il “decreto crescita” ha superato la previsione di cui all’art. 5, comma 4 – ter, del D.L. n. 70/1988.

L’interpretazione negativa fornita in passato dall’Agenzia delle entrate, e oramai superata, era fondata su ben due documenti di prassi.

La **Circ. n. 6/E del 2006** ha precisato che dalla lettura del citato art. 5, comma 4 – ter, del D.L. n. 70/1988 si può desumere con evidenza l’impossibilità di cedere il credito Iva trimestrale in quanto la norma fa riferimento esclusivo alla cessione del credito Iva risultante dalla dichiarazione Iva **annuale**.

L’Amministrazione finanziaria ha così privilegiato un’interpretazione **letterale**.

La successiva **risoluzione n. 49/E del 2006** ha **confermato** che i crediti Iva infrannuali richiesti a rimborso non possono formare oggetto di cessione rilevante nei confronti dell’Amministrazione finanziaria.

Non mancavano, però, soluzioni di segno opposto manifestate dalla **Corte di Cassazione** e dalla norma di comportamento dell’**ADC n. 164 del 22 giugno 2006**.

In particolare, la **sentenza n. 13027/2015** ha precisato che il credito richiesto a rimborso e confermato in sede di dichiarazione Iva annuale può essere ceduto a terzi con le modalità previste dall’art. 69 del regio Decreto n. 2440/1923.

Nello stesso senso, sia pure con una diversa motivazione, si è espressa più recentemente **Assonime** con la **Circ. n. 39 del 20 dicembre 2018**. In particolare, è stato osservato che distinguere tra cessione del credito Iva risultante dalla dichiarazione Iva annuale e cessione del credito infrannuale darebbe luogo ad una discriminazione non giustificata.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Cessione del credito IVA infrannuale: decorrenza della modifica normativa

L'art. 12 – sexies del D.L. n. 34/2019 ha di fatto accolto la soluzione della Corte di Cassazione e dell'Assonime.

Dal 1° gennaio 2020 sarà possibile effettuare la cessione dei crediti Iva infrannuali relativi ai primi tre trimestri dell'anno.

Il primo credito Iva cedibile sarà quello richiesto a rimborso nel modello Iva TR presentato nel **periodo 1° - 30 aprile 2020** e riferito al **primo trimestre del nuovo anno**.

La cessione potrà essere effettuata nell'osservanza delle **regole di cui all'art. 39 del R.D. n. 2440/1923** .
L'operazione potrà essere effettuata tramite atto pubblico o scrittura privata autenticata dal Notaio.

Il legislatore, prevedendo la possibilità di addivenire alla cessione del credito con effetto dal 1° gennaio 2020, ha ritenuto di non attribuire alla disposizione in esame "effetto interpretativo".

Deve poi tenersi conto che, come chiarito in passato dal **Ministero delle finanze** con la circ. n. 28/1988, che il cedente deve notificare l'avvenuta cessione del credito all'Agenzia delle entrate.
La notifica deve essere effettuata, come ricordato, mediante atto pubblico o scrittura privata autenticata.

A cura di Nicola Forte

Giovedì 12 Settembre 2019

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D