

Recupero dell'IVA su crediti non riscossi nelle procedure concorsuali

di [Federico Gavioli](#)

Pubblicato il 30 Agosto 2021

Ricordiamo che è stata modificata la disciplina della variazione dell'imponibile IVA o dell'imposta dovuta e, dunque, sul diritto di portare in detrazione l'imposta corrispondente alle variazioni in diminuzione nel caso di mancato pagamento del corrispettivo legato a procedure concorsuali ed esecutive individuali: un ripasso di tutte le novità.

L'art. 18, del [decreto Sostegni – bis](#) di cui al decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito in 23 luglio 2021, n.106, modificano l'articolo 26, del D.P.R. n. 633 del 1972 (cd. decreto IVA), il quale si occupa delle conseguenze derivanti dalla variazione dell'imponibile e dell'imposta e, dunque, dell'esercizio del diritto alla detrazione.

La nota di accredito: cenni

Va evidenziato che per effetto delle modifiche operate dalla legge di Bilancio 2017 è stata novellata la disposizioni di riferimento (comma 2, dell'art. 26, del D.P.R. n. 633 del 1972), al fine di chiarire che l'emissione della nota di credito e dunque dell'esercizio del diritto alla detrazione è condizionato all'infruttuosità delle procedure concorsuali, da cui deriva la variazione in diminuzione dell'imponibile.

E' consentito al cedente del bene o al prestatore del servizio di portare in detrazione l'imposta corrispondente alla variazione dell'imponibile, se



un'operazione per la quale sia stata emessa fattura viene meno, in tutto o in parte, o se ne riduce l'ammontare imponibile successivamente alla registrazione, in conseguenza di dichiarazione di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili, ovvero in conseguenza dell'applicazione di abbuoni o sconti previsti contrattualmente.

Si chiarisce che il diritto alla detrazione dell'imposta per variazione dell'imponibile trova applicazione anche nel caso di mancato pagamento, in tutto o in parte, a causa di

- procedure concorsuali o esecutive individuali rimaste infruttuose;
- accordo di ristrutturazione dei debiti, omologato con decreto (ai sensi dell'art. 182-bis del R.D. 16 marzo 1942, n. 267, L.F.)
- piano di risanamento e di riequilibrio, pubblicato nel registro delle imprese e attestato (ai sensi dell'art. 67, co. 3, lett. d), L.F.)

Procedure concorsuali e nota di variazione

Il momento in cui la procedura concorsuale può dirsi conclusa infruttuosamente è

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