Procedure concorsuali e note di credito

di Claudio Sabbatini

Pubblicato il 9 Marzo 2023

Nel caso di **società** per la quale il curatore abbia aperto una **liquidazione giudiziale**, qual è il **momento esatto** per l'**emissione** della eventuale **nota credito** o di **effettuazione** della **nota di variazione**? Quali le **corrette scritture contabili**?

Il caso

Una **società** riceve il 13 gennaio 2023 una comunicazione, da parte del curatore di una **liquidazione giudiziale**, che il Tribunale ha aperto la procedura descritta in data 22 dicembre 2022.

Precedentemente era stata iniziata una **procedura di concordato preventivo**.

Si chiede:

- quando può/deve emettere la nota di credito? All'apertura della procedura o al termine della procedura liquidatoria?
- qual è la corretta procedura per emettere la nota di variazione?
- e quando deve insinuarsi al passivo fallimentare, ai sensi dell'articolo 201 del Codice della crisi d'impresa?

La soluzione

Preliminarmente si passeranno in rassegna le **disposizioni Iva relative alle note di credito**.

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

Successivamente si analizzeranno le scritture contabili.

Procedure concorsuali e note credito: la normativa

Le **variazioni in diminuzione** (cd. **note di credito**) sono disciplinate dai **commi 2 e seguenti dell' articolo 26, Dpr 633/1972**.

La **loro emissione**, diversamente da quanto accade per le variazioni in aumento (di cui al comma 1 della medesima disposizione normativa), è **facoltativa**.

Limitandoci all'osservazione del caso in esame, che riguarda una **procedura concorsuale** (o simili) avviata dal 26 maggio 2021 (articolo 18, DL 73/2021 e articolo 3-bis, DL 228/2021), la **nota di credito può essere emessa nel caso di mancato pagamento del corrispettivo, in tutto o in parte, da parte del cessionario o committente**, a partire dalla data in cui quest'ultimo è assoggettato a una procedura concorsuale o dalla data del decreto che omologa un accordo di ristrutturazione dei debiti o dalla data di pubblicazione nel Registro delle imprese di un piano attestato (articolo 26, comma 3-bis, lettera a), Dpr 633/1972).

Termine di emissione

Nel caso di **assoggettamento del debitore a procedure concorsuali** l'**emissione della nota di credito può essere effettuata senza limiti di tempo**, in quanto non è vincolata al rispetto del termine annuale previsto dal comma 3 del menzionato articolo 26.

Ad ogni modo, secondo l'**interpretazione** di prassi dell'**Amministrazione finanziaria**, la **nota di credito deve essere emessa, al più tardi, entro i termini per l'esercizio della detrazione IVA** ex articolo 19, comma 1, Dpr 633/1972, **ossia entro la data di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno in cui si sono verificati i presupposti per operare la variazione in diminuzione**[1].

Ciò, in quanto in base al **comma 2 dell'articolo 26** in commento, il cedente/prestatore (creditore):

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

> *«ha diritto di portare in detrazione ai sensi dell'articolo 19 l'imposta corrispondente alla variazione, registrandola a norma dell'articolo 25».*

Ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione, rileva anche il momento di emissione della nota di variazione, che rappresenta il presupposto formale necessario per l'esercizio concreto del diritto.

Infatti, con la **sentenza del 29 aprile 2004, C-152/02**, la **Corte di Giustizia UE** ha affermato che il diritto alla detrazione...

> *...«deve essere esercitato con riguardo al periodo di imposta nel corso del quale ricorrono i due requisiti prescritti (…), vale a dire che la cessione dei beni o la prestazione dei servizi abbi*

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

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