

Nota di credito ultrannuale e rimborso anomalo Iva: il rapporto fra gli istituti

di [Martino Verrengia](#)

Pubblicato il 30 Gennaio 2024

Analizziamo la possibilità di emettere una nota di credito ultrannuale in caso di fatture emesse per errore o contestate. Il caso di fatture annullate dopo 6 anni.

La **Corte di giustizia di II grado della Toscana**, con la **sentenza n. 1111 del 7 novembre 2023**, si è pronunciata sui rapporti fra l'**art. 26 Dpr 633/1972**, che vieta l'emissione di nota di credito ultrannuale dopo la effettuazione della operazione soggetta ad IVA, se l'emissione della nota di credito dipende da un accordo transattivo fra cedente e cessionario e l'**art. 30-ter stesso Dpr** (rimborso "anomalo"), confermando **gli argomenti desumibili dalla recente prassi dell'Agazia delle Entrate**.

Recupero dell'IVA per fatture errate: garanzie e condizioni secondo la CGT della Toscana

Secondo il Collegio toscano, in caso di **fatture emesse per errore o - comunque - oggetto di contestazione**, il **diritto del soggetto cedente/prestatore al recupero dell'Iva è sempre garantito**, anche quando non sarebbe più possibile l'emissione di una nota in variazione, tramite l'istanza di rimborso ex art. 30 *ter* citato. **L'unica condizione che l'Agazia delle Entrate pone con la propria prassi (cfr. [risposta ad interpello n. 762/2021](#)) – avallata dalla Corte toscana, sulla scorta di un orientamento consolidato della Cassazione - è**

che non vi sia rischio di perdita di gettito. In sostanza, l'Agazia delle Entrate ha fornito una ricostruzione dei due istituti e del rapporto tra essi, stabilendo che **l'emissione della nota di variazione ai sensi dell'art. 26 DPR Iva è il rimedio principale, mentre la richiesta di rimborso è il rimedio residuale ed è soggetta al solo limite tempor**



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