PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 15.02.2018

Circolare 09/2018
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti

Oggetto: data di ricezione delle fatture di acquisto.

Come già illustrato nelle circolari precedenti, il D.L. 50/2017 ha innovato e modificato la prassi sin qui utilizzata di considerare quale data di ricezione della fattura di acquisto la stessa data della fattura. Questo non è più possibile.

Esiste purtroppo dal 2018 il rischio di incorrere in sanzioni per registrazione "anticipata" dell'IVA a credito, rischio che riguarda ovviamente solo i soggetti che detraggono l'IVA sulle fatture di acquisto e non quelli che invece esercitano attività totalmente esenti da IVA che provocano l'indetraibilità della stessa.

Essendo per lo studio impossibile risalire alla data di ricezione da parte Vostra della fattura (fatta eccezione per le fatture "immediate" o "accompagnatorie"), riteniamo quindi necessario adottare le seguenti procedure (da cui possono ritenersi esclusi i soggetti con IVA totalmente indetraibile):

Nel caso la contabilità sia tenuta presso il ns. studio:

a) Lo studio considererà come data di ricezione della fattura di acquisto da parte Vostra quella eventualmente da Voi indicata in alto sulla fattura con l'indicazione di "Ricevuta il ……." con allegazione della eventuale email o PEC contenente la fattura in formato digitale o la comunicazione di disponibilità al suo download sul portale web del fornitore o la ricevuta della diversa modalità di ricezione della stessa (es. busta se m/posta ordinaria o m/raccomandata, ricevuta se a m/corriere, ecc.);

in assenza di ciò

b) Lo studio considererà come data di ricezione quella dello stesso giorno indicato nella fattura come "data fattura".

Nel caso la contabilità sia tenuta invece presso il cliente:
si consiglia di indicare sulle fatture ricevute la data di ricezione con la "timbratura con data" delle stesse, indicando inoltre la loro modalità di ricezione, seguendo l'ordine cronologico di ricevimento.
In aggiunta a ciò si consiglia comunque di conservare in allegato alle fatture la copia della mail o PEC di ricezione, la mail di comunicazione di disponibilità sul portale del fornitore, la copia della busta in caso di raccomandata o di ricezione a mezzo posta ordinaria, la ricevuta di consegna se a m/corriere ecc.

Nel caso di apposizione del "Visto di conformità IVA" verrà richiesta apposita dichiarazione del cliente che attesti l'avvenuta ricezione nell'anno di tutte le fatture di acquisto registrate nell'anno o nel trimestre per cui il visto viene rilasciato.

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario in merito alla presente, cogliamo l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

Percudani & Partners

Per ricevuta, il Cliente

……..

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it