

# CREDITER SRL

FINALMENTE SI PUO'!!!

«Novità in tema di recupero dell'IVA»

Avv. Riccardo Pavanello

# FONTI NORMATIVE:

## Di ordine primario:

- Leggi n. 30 e n. 140 del 1997
- Art. 26 D.P.R. n. 633/72

## Di ordine secondario:

- Circolare del Ministero delle Finanze n.77/E del 2000
- Risoluzioni dell'Agenzia delle Entrate

# VUOTI NORMATIVI:

✓ Riforma della Legge Fallimentare del 2006:

- Piano attestato di risanamento ex art.67 L.F.
- Accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis L.F.

Rimedi:

- D.Lgs. 21.11.14 n.175
- Legge 07.08.12 n.134

(ai fini della deducibilità fiscale ex art.101 comma 5 T.U.I.R.)

# VUOTI NORMATIVI:

- ✓ Amministrazione Straordinaria delle Grandi Imprese in crisi:
- Esplicitamente esclusa dalla Circolare Ministeriale del 2000

## Rimedio:

- Nuovo testo art. 26 D.P.R. n. 633/72, così come modificato dalla Legge di Stabilità 2016.

# VUOTI NORMATIVI:

✓ LEGGE N. 3/2012:

«Crisi da sovraindebitamento per i soggetti non fallibili»:

- procedure concorsuali non ammesse
- procedure esecutive sospese
- impossibilità di recupero dell'IVA

Rimedio:

- Nessuno

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## LEGGE DI STABILITA' 2016 (LEGGE 28.12.15 N.208)

- Il comma 126 riscrive completamente il testo dell'art. 26 D.P.R. n. 633/72
- Il comma 127 indica i limiti temporali di efficacia della nuova norma

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## NUOVO ART.26 D.P.R. N.633/72

- **Comma 4 lettera a)**: procedure concorsuali, accordo di ristrutturazione dei debiti (art.182 bis L.F.), piano attestato di risanamento (art.67 L.F.)
- **Comma 4 lettera b)**: procedure esecutive infruttuose

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## NUOVO ART.26 D.P.R. N. 633/72

- **Comma 11**: delimita l'ambito applicativo del comma 4 lettera a), ovvero delle «procedure concorsuali» prese in considerazione.
  - Fallimento
  - Concordato preventivo
  - Liquidazione Coatta Amministrativa
  - Amministrazione Straordinaria delle grandi imprese in crisi (novità)

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## RIVOLUZIONE IN TEMA DI IVA

- **VECCHIO REGIME:**

Era necessario attendere la conclusione della procedura concorsuale, al fine di accertare, in concreto, il grado di infruttuosità della procedura;

- **NUOVO REGIME:**

Viene anticipata, nel tempo, la possibilità di emettere la nota di variazione IVA all'apertura della procedura concorsuale.

Allineamento con il principio fissato dall'art. 101 T.U.I.R., in tema di deducibilità fiscale del credito, a titolo di perdita.

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## PERIODO DI APPLICAZIONE

**Comma 127** Legge di stabilita' 2016:

Il nuovo regime verrà applicato solo alle procedure concorsuali aperte dopo il 31.12.2016, quindi **a partire dall'anno 2017**.

Tutte le procedure concorsuali aperte anteriormente a tale data dovranno essere sottoposte al vecchio regime dell'art. 26 D.P.R. n.633/72, con obbligo di attendere la conclusione delle stesse.

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## ASPETTI CRITICI

- SOSTENIBILITA' DEL PESO ECONOMICO:

Stima approssimativa di una perdita per lo Stato di circa €. 1.500.000.000,00 ogni anno;

- POSSIBILE INTERVENTO CORRETTIVO:

Non è da escludere che lo Stato, prima dell'entrata in vigore del nuovo regime nell'anno 2017, intervenga nuovamente sulla materia per attenuare gli effetti e mitigare la portata della norma;

- DUBBI INTERPRETATIVI:

Maggiore importanza assunta dall'istanza di ammissione al passivo, poiché gli effetti di un rigetto si verificherebbero da subito.-

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## ULTERIORI NOVITA'

- Comma 4 lettera b): Procedure esecutive infruttuose
- Comma 12: **Presunzioni di infruttuosità** nei seguenti casi:
  - Pignoramento presso terzi infruttuoso;
  - Pignoramento mobiliare infruttuoso;
  - Impossibilità di accesso presso il debitore (Pignoramento mancato o «porta chiusa»);
  - Irreperibilità del debitore;
  - Eccessiva onerosità della procedura esecutiva (tre aste deserte).-

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## CONCLUSIONI

- **Nell'ambito delle procedure concorsuali:**

Sono stati capovolti i principi cardine applicati da quasi un ventennio, anticipando, nel tempo, la recuperabilità dell'IVA;

- **Nell'ambito delle procedure esecutive:**

Sono stati codificati alcuni importanti e frequenti casi di recuperabilità dell'IVA, fornendo chiarezza agli interpreti.

# NUOVE FONTI NORMATIVE:

## CONSIDERAZIONI OPERATIVE

Massima attenzione da parte dei Finance Director e dei Crediter Manager, nello sfruttare le opportunità messe a disposizione dall'ordinamento, traendo ogni tipo di utilità, anche di ordine fiscale, da eventi profondamente negativi come l'apertura di una procedura concorsuale a carico della ditta debitrice o come l'esito infruttuoso di una procedura esecutiva svolta nei confronti della stessa.

**FINALMENTE SI PUO'!!!**



# CREDITER SRL

Via Savelli n. 120, Padova

[www.crediter.it](http://www.crediter.it)

049.8074488

