

## MACROGI Srl s.u.

C.F. e P.I. 01358340535  
Via Stazione 92  
30029 San Stino di Livenza (VE)  
Cap.Soc. 11.000 euro i.v.

Tel.0039/0421/312475  
fax 0039/0421/473450  
roberto@studiomacro.it  
www.studiomacro.it



S. Stino di Livenza, 21/12/2020

### **OGGETTO: NOTE CREDITO A STORNO FATTURE**

L'agenzia delle Entrate con risposta 593/Dicembre 2020 ha precisato i termini per il recupero dell'iva a storno di fatture già emesse.

- Storno totale o parziale di fattura emessa, la nota di credito può essere emessa con storno iva entro il termine di presentazione della dichiarazione iva, e l'iva può essere recuperata solo con l'inserimento nella dichiarazione iva annuale dell'anno in questione. Facciamo degli esempi: fattura emessa a Giugno 2020, la nota di credito può essere emessa con storno iva solo entro il 30/04/2021 (termine della dichiarazione iva annuale) ma l'iva stornata deve essere inserita nella dichiarazione annuale iva 2020 anche se la nota credito ha data 2021.  
Fattura emessa a Giugno 2020 con necessità di storno parziale o totale evidenziato a Maggio 2021, la nota di credito deve essere emessa senza indicazione Iva, non imponibile articolo 26 DPR 633/72, in quanto la dichiarazione iva è già stata presentata il 30/04/2021.

Il termine del 30/04 è perentorio, non è quindi possibile, in questi casi, utilizzare l'ulteriore termine dei 90 giorni successivi alla scadenza per procedere con una dichiarazione iva correttiva/integrativa.

In questi casi, quindi, il cliente deve pagare l'iva anche se la fattura viene poi stornata, in quanto la nota credito non storna la parte iva (che il cliente recupera in ogni caso).

- Storno per concordato preventivo, la nota di credito deve essere emessa con recupero iva nell'anno in cui si accetta (anche con silenzio assenso) la proposta di concordato per la parte che il piano prevede come non rimborsabile
- Fallimento lo storno con recupero iva del credito è possibile solo nell'anno in cui si ha o la comunicazione da parte del curatore fallimentare della chiusura della procedura o, se precedente, decorsi 90 giorni dal piano di ripartizione finale ove nessuno dei creditori si opponga.

Si raccomanda quindi estrema attenzione nel caso di emissione di note di credito relative a fatture emesse negli anni precedenti, per le fatture datate 2020 il termine massimo per emettere note di credito a parziale o totale storno è il 30/04/2021 e questo documento deve essere considerato nella dichiarazione iva annuale 2020 e non nel mese in cui viene emessa la nota di credito, questo tranne nel caso di concordati o fallimenti, vedi sopra.

Macrogì srl su