



RUNDSCHREIBEN - CIRCOLARE

Kastelruth, den 21. Jänner 2018

Absetzbarkeit der MwSt. ab 01.01.2017:

Das Rundschreiben Nr. 1/E vom 17.01.2018 der Agentur der Einnahmen erörtert die Absetzbarkeit der MwSt. auf Einkaufsrechnungen der Unternehmen, welche mit D.L. 50 vom 24. April 2017 einschneidend abgeändert wurde.

Im Sinne des Artikels 2 des D.L. 50/2017 wurde das Zeitlimit der Absetzbarkeit der MwSt. auf Einkaufsrechnungen von 2 Jahren auf einem Jahr verkürzt. Ab dem 01.01.2017 kann die MwSt. auf Einkaufsrechnungen bis zur Abgabe der MwSt. Jahreserklärung für das Jahr in welchem das Recht zur Absetzbarkeit angereift ist abgesetzt werden. Das Recht zur Absetzbarkeit der MwSt. auf Einkaufsrechnungen kann in dem Jahr abgesetzt werden in welchem effektiv der Einkauf durchgeführt wurde und der Käufer die entsprechenden Rechnung erhalten hat.

Laut Rundschreiben der Agentur der Einnahmen kann es demnach zu folgenden Situationen kommen:

a) Einkauf durchgeführt im Jahr 2017 und die Rechnung im Jahr 2017 erhalten und registriert:

In diesem Fall wird die MwSt. in der entsprechenden MwSt. Abrechnung des Monats oder Trimesters 2017 in Abzug gebracht und man hat keine weiteren Probleme.

b) Einkauf durchgeführt im Jahr 2017 und die Rechnung im Jahr 2017 erhalten jedoch nicht registriert:

In diesem Fall muss die Rechnung innerhalb **30.04.2018** in **einer eigenen Sektion des MwSt. Einkaufsregisters des Jahres 2017** registriert werden und die entsprechende MwSt. muss in der MwSt. Jahreserklärung vom Jahr 2017 in Abzug gebracht werden.

c) Einkauf durchgeführt im Jahr 2017 und die Rechnung im Jahr 2018 erhalten und registriert:

Detrazione dell'IVA a partire dal 01.01.2017:

La circolare n° 1/E dal 17.01.2018 dell'Agenzia delle Entrate si occupa della disciplina della detrazione dell'imposta su valore aggiunto dopo le modifiche introdotte dal D.L. 24 aprile 2017, n° 50.

L'articolo 2 del D.L. 50/2017 ha previsto una importante novità, che il diritto alla detrazione dell'IVA deve essere esercitato entro il termine per la presentazione della dichiarazione all'anno in cui il diritto è sorto (prima era il secondo anno in cui il diritto è sorto). La circolare dell'Agenzia delle Entrate precisa che il diritto alla detrazione dell'IVA sorge a condizione che l'operazione sia stata effettuata e che l'acquirente abbia ricevuto la fattura. Vale a dire in diritto alla detrazione dell'imposta sorge quando entrambi le condizioni sopra menzionati si sono verificati.

Dalla lettura della circolare dell'Agenzia delle Entrate si possono verificare le seguenti situazioni:

a) Acquisto avvenuto nel 2017, fattura ricevuta e registrate nel 2017:

In questo caso, l'IVA a credito confluisce nella liquidazione periodica del mese o trimestre del 2017 nel quale veniva registrata la fattura e non si pongono particolari problemi.

b) Acquisto avvenuto nel 2017, fattura ricevuta nel 2017 ma non registrata:

In questo caso, la fattura deve essere registrata entro il **30.04.2018** in un **apposito sezionale del registro IVA dedicato alle fatture ricevute nel 2017** e l'IVA a credito concorrerà a formare il saldo della dichiarazione annuale dell'anno 2017.

c) Acquisto avvenuto nel 2017, fattura ricevuta e registrata nel 2018:

In questo caso, la fattura deve essere registrata entro il



In diesem Fall muss die Rechnung innerhalb 30.04.2019 registriert werden und die MwSt. wird in der entsprechenden MwSt. Abrechnung des Monats bzw. Trimesters 2018 in Abzug gebracht.

Demzufolge müssen die Unternehmen künftig auf das Empfangsdatum der Rechnung achten. Das Rundschreiben der Agentur der Einnahmen präzisiert, dass der Nachweis des Erhalts der Rechnung aus einer PEC Mail ersichtlich ist oder von anderen Systemen oder aber von der Führung der MwSt. Buchhaltung mittels der progressiven Nummerierung.

Des Weiteren präzisiert das Rundschreiben der Agentur der Einnahmen einen weiteren Aspekt des Datums des Erhalts von Einkaufsrechnungen. Bisher konnte die MwSt. auf Einkaufsrechnungen welche innerhalb des Abschlusses der MwSt. Abrechnung des Monats oder Trimesters erhalten wurden, in vorherigen Monat oder Trimester in Abzug gebracht werden (z. B. Rechnungsdatum Jänner 2017 erhalten am 10.02.2017 wurde in der MwSt. Abrechnung vom Jänner 2017 in Abzug gebracht). Laut der neuen Interpretation der Agentur der Einnahmen können die Rechnungen in der MwSt. Abrechnung in Abzug gebracht werden in welchem sie erhalten wurden (z. B. Rechnung vom Jänner 2017 erhalten am 10.02.2017 muss ab jetzt in der MwSt. Abrechnung vom Februar 2017 in Abzug gebracht werden).

Bei Fragen können Sie sich jeder Zeit an unsere Mitarbeiter wenden.

Mit freundlichen Grüßen

Ihr EDV Schlern Team

30.04.2019 e l'IVA a credito concorrerà alla liquidazione periodica del mese o trimestre 2018 in cui è registrata.

Per tale motivo nel futuro le imprese devono porre molta attenzione al momento in cui le fatture d'acquisto vengono da essi ricevuti. La circolare dell'Agazia delle Entrate precisa che la prova del ricevimento può emergere dalla posta elettronica certificata (PEC) o da altri sistemi o in alternativa può essere fornita anche mediante la tenuta della contabilità IVA acquisti, con numerazione in ordine progressivo.

Un'altra precisazione fornita dalla circolare dell'Agazia delle Entrate riguarda la rilevanza della data di ricevimento della fattura. Finora valeva che tutte le fatture ricevute dopo la fine del mese, ma entro il termine per la predisposizione della liquidazione periodica, venivano imputate nella liquidazione medesima (ad esempio: fattura datata gennaio 2017, ricevuta il 10.02.2017 veniva imputata nella liquidazione IVA di gennaio). Secondo la nuova interpretazione dell'Agazia delle Entrate le fatture devono essere imputate nella liquidazione IVA del mese o trimestre nel quale venivano ricevute dall'acquirente (ad esempio: fattura datata gennaio 2018, ricevuta il 10.02.2017 viene ora imputata nella liquidazione IVA di febbraio).

Se avete domande o per ulteriori informazioni siamo sempre a vostra disposizione.

Cordiali saluti

Il Team del EDV Schlern