



Lunedì 04/11/2024

Split Payment e mancato pagamento del corrispettivo: nota di variazione Iva anche oltre il termine annuale

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Per le operazioni in regime di split payment Ã possibile l'emissione della nota di variazione in diminuzione oltre un anno dalla fattura originaria, a condizione che il corrispettivo non sia stato pagato e che il cessionario/committente non abbia optato per lâ€™esigibilitÃ dellâ€™imposta anticipata. Diversamente, infatti, tornerebbero applicabili i limiti temporali disposti dal comma 3 dell'articolo 26 del decreto IVA.

A fornire il chiarimento l'Agenzia delle Entrate, nella Risposta n. 210 del 25 ottobre.

Una societÃ che ha emesso una fattura in regime di "split payment" e che, dopo un anno, necessita di emettere una nota di variazione in diminuzione per mancato pagamento della stessa,Ã potrÃ quindi eseguire la rettifica oltre il termine annuale previsto dalla normativa (articolo 26, comma 3, del decreto Iva). Il limite temporale di un anno indicato dell'articolo 6, comma 3 del Dpr 633/1972, infatti, non rileva se il corrispettivo non Ã stato pagato e se il cessionario/committente non ha optato per l'esigibilitÃ dell'Iva al momento di ricezione della fattura.

Nell'ipotesi di scissione dei pagamenti, ricordano le Entrate, l'esigibilitÃ dell'Iva Ã collegata al pagamento del corrispettivo che, nel caso in esame, non Ã avvenuto; dunque, la variazione operata dal cedente/prestatore assume una funzione sostanzialmente contabile, nel senso che Ã sufficiente effettuare nei registri Iva le opportune rettifiche, previa emissione della nota di variazione, nonostante sia decorso l'anno dall'emissione della fattura.

Le suddette indicazioni sono valide a condizione che il cessionario/committente non si sia avvalso della facoltÃ di anticipare (nonostante il mancato versamento del corrispettivo) l'esigibilitÃ dell'imposta al momento della ricezione della fattura o al momento della registrazione della medesima.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>