



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA



CIRCOLARE INFORMATIVA: SETTEMBRE 2016

STUDI DI SETTORE E LIEVE SCOSTAMENTO

Non può giustificare l'accertamento tramite studi di settore uno scostamento del 6,5% o comunque uno scostamento lieve tra i ricavi dichiarati e quelli presunti da GERICO. Infatti, ancorché non sussista *“una quantificazione percentuale definita oltre la quale il fattore scostamento possa essere considerato di per sé solo una grave incongruenza”*, non può essere considerata tale, in base ad una comune valutazione di ragionevolezza, una differenza pari alla suddetta percentuale. ***Sentenza Corte Cassazione 8.1.2015, n. 12/1/15***

EMMISSIONE NOTE DI CREDITO A STORNO FATTURA EMESSA

** Emissione per applicazione di abbuoni e sconti: è possibile emetterla con iva solo entro un anno (12 mesi) dall'emissione della fattura;

** Mancato pagamento da parte del cliente, anche parziale: è possibile emetterla con iva solo entro un anno (12 mesi) dall'emissione della fattura;

** Mancato pagamento da parte del cliente, anche parziale, in una delle tre seguenti ipotesi:

- il cliente entra in procedura concorsuale (fallimento, concordato etc)
 - il cliente omologa un accordo di ristrutturazione dei debiti
 - decreto ingiuntivo infruttuoso (questa terza ipotesi sarà in vigore dal 01/01/2017)
- nelle ipotesi di cui sopra non ci sono limiti temporali per l'emissione della nota di credito con iva.

NOTA DI CREDITO EMESSA OLTRE L'ANNO (oltre 12 mesi dall'emissione della fattura): l'emissione della nota di credito oltre l'anno deve avvenire senza indicazione dell'iva ma solo con esposizione dell'imponibile.

Dicitura in fattura: fattura emessa fuori campo iva ex art 26 DPR 633/72

Quindi il debito rimanente verso il cliente corrispondente all'iva, non stornato con la nota di credito, sarà considerato credito insoluto (perdita su crediti).

Via F.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. 1491A