



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

NOTE DI CREDITO E PROCEDURE CONCORDSUALI

Gentili Clienti,

la presente circolare riassume le ultime novità in tema di **emissione di note di credito** nei confronti di **clienti assoggettati a procedure concorduali**.

EXCURSUS NORMATIVO

Volendo fare un breve excursus normativo, **fino al 2016 l'emissione di note di credito** a seguito del mancato incasso di fatture di clienti assoggettati a procedure concorduali, poteva **avvenire soltanto dopo che la procedura concorduale si era conclusa con esito infruttuoso**.

E' ben evidente quindi, che potevano passare anche più di dieci anni prima di recuperare l'Iva e imputare a perdita l'imponibile.

Per ovviare a tale inconveniente, la **Legge Finanziaria del 2016** (L. 208/2015) aveva anticipato **la possibilità di emettere una nota di credito al momento dell'apertura della procedura concorduale**.

Tale normativa tuttavia ha avuto durata breve in quanto la **Legge Finanziaria del 2017** (L. 282/2016) **ha ripristinato la precedente previsione** per cui l'emissione della nota di credito poteva avvenire solo dopo che la procedura concorduale si era conclusa infruttuosamente.

RECENTI AGGIORNAMENTI

Il Decreto Sostegni-bis (D.L. 73/2021) ha nuovamente modificato, o meglio, aggiornato quanto statuito dalla Finanziaria del 2016. Il nuovo decreto prevede infatti che la nota di credito può essere emessa, in caso di mancato pagamento, in tutto o in parte, **a partire dalla data in cui il cliente è assoggettato ad una procedura concorduale**.

In merito alla decorrenza delle nuove previsioni, lo stesso decreto **dispone l'applicazione alle procedure concorduali avviate a partire dal 26/05/2021** (ossia successivamente all'entrata in vigore del Decreto).

E PER LE PROCEDURE CONCORDSUALI APERTE ENTRO IL 25/05/2021?

A questo punto occorre fare una precisazione: con la nuova previsione contenuta nel Decreto Sostegni-bis il legislatore ha voluto adeguare la normativa nazionale alla disciplina comunitaria. Infatti, **la Corte di Giustizia Europea aveva censurato la normativa previgente** che subornava l'emissione delle note di credito alla conclusione e all'esito



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

infruttuoso delle procedure concorsuali.

E' chiaro che ci troviamo di fronte ad un'**interpretazione ambivalente**:

- da un lato l'**Agenzia delle Entrate, con la risposta n. 50/2022**, ha ribadito l'impossibilità in caso di procedure concorsuali avviate prima del 26/05/2021 di emettere note di credito prima del termine delle procedure stesse.

- dall'altro la **censura della Corte di Giustizia UE** che fa desumere che la nuova disposizione del Decreto Sostegni-bis non possa essere fatta valere soltanto in caso di procedure concorsuali aperte a partire dal 26/05/2021, ma anche a quelle antecedenti.

Si attendono al più presto chiarimenti al fine di consentire alle imprese che attendono da anni la chiusura del fallimento dei loro clienti debitori di emettere già da subito note di credito, senza attendere ancora.

Zogno, 23 febbraio 2022

Team Consulenza