

RECUPERO IVA NELLE PROCEDURE CONCORSUALI

Tempo di lettura: 45 secondi

Ricordiamo che il recupero dell'IVA relativa alle fatture emesse nei confronti di clienti assoggettati a **procedure concorsuali nel corso dell'anno 2025**, può avvenire mediante l'emissione di una nota di credito:

1. **entro il 31.12.2025**: l'IVA quindi sarà recuperata direttamente nella mensilità (o trimestre) di emissione della nota di credito;
2. nel periodo **01.01.2026 - 30.04.2026**: la detrazione avverrà nel 2026 e si perfeziona con la dichiarazione IVA 2026 (anno 2025).

Decorso il termine del 30.04.2026 non sarà più possibile esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA mediante nota di credito.

Nella tabella seguente ricordiamo, per ciascuna procedura, la data di decorrenza a partire dalla quale è possibile emettere la nota di credito:

Procedura	Data di decorrenza
Liquidazione Giudiziale	Data sentenza liquidazione giudiziale
Concordato preventivo	Data del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo
Accordi di ristrutturazione	Data del decreto di omologa
Piani attestati	Data di iscrizione al Registro delle Imprese

E' opportuno ricordare che:

- Fino al 26.05.2021 rilevava la data di chiusura delle procedure, quindi per i **"vecchi fallimenti"** l'emissione della nota di credito deve avvenire entro il termine di invio della dichiarazione IVA dell'anno in cui si è conclusa la procedura;
- nel caso di concordato preventivo, l'importo della nota di credito è **limitato alla quota di credito** chirografario destinata a restare **insoddisfatta**, in base alle percentuali definite dalla procedura omologata;
- qualora, successivamente, la procedura concorsuale corrisponda delle somme, si dovrà procedere all'emissione di una **nota di debito** al fine di riversare l'imposta relativa;



VB NEWS DEL 16.12.2025

- per emettere la nota di credito nei confronti di una liquidazione giudiziale o concordato preventivo aperta successivamente al 26.5.2021, **non è più richiesta l'insinuazione** a stato passivo da parte del creditore;
- la nota di credito elettronica (**codice TD04**) dovrà essere emessa indicando:
 - o l'imponibile,
 - o l'IVA da recuperare,
 - o gli estremi della fattura da rettificare,
 - o il riferimento della procedura concorsuale e la data di riferimento della stessa;
 - o la descrizione consigliata "*Documento emesso ai sensi dell'art. 26, comma 3 bis, D.P.R. n. 633/1972, al solo fine di recuperare l'IVA. Il presente documento non comporta alcuna rinuncia al credito non soddisfatto.*"
- All'interno della nota di credito dovranno essere riportati gli estremi della fattura oggetto di rettifica nel **campo 2.1.6** «Dati fatture collegate» del tracciato XML della fattura elettronica.

I professionisti dello Studio restano a vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Viotto Battiston & Partners