



STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210
sito: www.studiogpc.it

Rovereto, 6 dicembre 2019.

CIRCOLARE 32/2019

DETRAZIONE IVA SULLE FATTURE DI FINE ANNO

Rif. normativi:

- art. 6 DPR 633/72;
- art. 19 c. 1 DPR 633/72;
- art. 25 DPR 633/72;
- art. 26 c. 3 DPR 633/72.

Gentile Cliente,

con l'avvicinarsi del termine dell'anno 2019 è necessario porre attenzione al momento di ricezione delle fatture di acquisto al fine di una corretta contabilizzazione dell'IVA.

Detrazione IVA

Fatture ricevute a fine anno

Come già indicato nella nostra circolare n. 29/2018, il DL 119/2018 ha introdotto novità in materia di emissione e registrazione delle fatture.

Le fatture di acquisto relative al mese precedente, infatti, se annotate entro il giorno 15 del mese successivo, possono concorrere alla liquidazione IVA del mese di effettuazione. Se invece vengono annotate successivamente al giorno 15, queste concorreranno alla liquidazione del mese di annotazione.

Tale principio appena esposto non vale per le fatture a cavallo d'anno, in quanto le fatture ricevute in gennaio, a prescindere dal momento di annotazione, entreranno a far parte in ogni caso nella liquidazione del mese di gennaio.

A fine anno si renderà necessaria un'analisi delle fatture ricevute in quanto si possono presentare le seguenti casistiche:

- fatture ricevute e registrate nel mese di dicembre, che rientrano nella liquidazione IVA di dicembre 2019;
- fatture ricevute nel mese di gennaio 2020 (datare dicembre 2019) che saranno registrate nel mese di gennaio 2020 e confluiranno nella liquidazione IVA del mese di gennaio 2020;
- fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 non registrate nel medesimo mese. Per queste fatture l'imposta sarà detraibile nella dichiarazione IVA annuale relativa al 2019 (si consiglia comunque di registrare le fatture nel mese di dicembre ed includerle nella liquidazione dello stesso mese);
- fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate successivamente al 30 aprile 2020. Per queste fatture l'IVA non sarà recuperabile se non tramite dichiarazione IVA annuale integrativa.

Si ricorda che per individuare la data di ricezione della fattura è necessario fare riferimento esclusivamente a quanto indicato dal Sistema di Interscambio.

Per le fatture messe a disposizione attraverso l'area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate, in quanto la consegna non è andata a buon fine, la data di ricezione della fattura sarà quella di presa visione del documento stesso.

Consigli ai clienti

Per poter portare in detrazione l'IVA sugli acquisti nel mese di dicembre 2019 si consiglia di invitare i propri fornitori ad emettere e a trasmettere allo SdI, entro il 24 dicembre, le fatture per le operazioni svolte fino a quel giorno. In questo modo lo SdI avrà il tempo di consegnarle entro il 31 dicembre.

Gli **Studi di Consulenza** rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.
