

MONTORO & PARTNERS

COMMERCIALISTI

Salerno 19 Dicembre'19
Ai Signori Clienti
Loro Sedi

CIRCOLARE 14 /2019

- ✓ Quando detrarre l'IVA sulle fatture elettroniche di fine anno

Gentile Cliente,

con l'approssimarsi della fine dell'anno aumentano i dubbi su quando è possibile detrarre l'iva contenuta nelle fatture elettroniche di acquisto datate 2019 ma consegnate nel 2020.

FATTURA ELETTRONICA E DATA DI RICEZIONE SDI

L'obbligo di fatturazione elettronica ha rivoluzionato non solo le modalità di emissione, ma anche i tempi in cui è possibile esercitare la detrazione. Infatti, il transito presso lo Sdi (sistema di interscambio) fa sì che la data di ricezione delle fatture abbia carattere assolutamente oggettivo, cosa che invece quasi mai accadeva con le fatture cartacee.

Come funziona la detrazione dell'IVA di fatture a cavallo d'anno?

Volendo riassumere, in maniera estremamente sintetica, le situazioni possibili, presentiamo la tabella seguente:

Esempio	Data Fattura	Data ricezione SDI	Momento dal quale esercitare la detrazione	Momento finale per la detrazione
1	Dicembre	Dicembre	Dicembre	30/04/2020
2	Dicembre	Gennaio	Gennaio	30/04/2021

NON SI DETRAE L'IVA DELLE FATTURE 2019 REGISTRATE NEL 2020

Occorre ricordare che la regola in base alla quale è possibile detrarre nella liquidazione del mese x, quanto registrato entro il 15 del mese x+1 **non è applicabile alle fatture datate 2019 ma registrate entro il 15/1/2020.**

Pertanto, in vista del 31/12/2019, è consigliabile contattare i propri fornitori, in particolare quando l'importo dell'IVA su una fattura che "deve arrivare" è rilevante, affinché la stessa venga inviata al Sistema di Interscambio entro la data del 31/12/2019, in modo da poter recuperare l'imposta già in questo anno.

CONTROLLO DELLE FATTURE MESSE A DISPOSIZIONE IN FATTURE&CORRISPETTIVI

Infine, è opportuno controllare la sezione (del sito dell'Agenzia delle Entrate) delle fatture cosiddette "a disposizione". In tale circostanza, infatti, la data di ricezione della fattura (e quindi il momento dal quale esercitare il diritto alla detrazione) è rappresentata dalla data di presa visione della stessa sul sito web dell'Agenzia delle Entrate da parte del cliente.

Cordiali Saluti

Montoro & Partners