

NOTA INFORMATIVA

DETRAZIONE DELL'IVA: Fatture di Acquisto a cavallo d'anno

Con la riformulazione dell'art. 1, DPR 100/98 (ad opera del DL 119/2018, Articolo 14) è stato previsto che entro il termine della liquidazione periodica può essere **detratta l'IVA a credito** relativa alle fatture **ricevute e annotate entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione** (lo stesso principio può essere esteso ai contribuenti trimestrali per le fatture ricevute e annotate entro il 15 del secondo mese successivo al trimestre).

Quindi ad es. la fattura datata **30/11/2019**, registrata il **5/12/2019** può entrare nella **liquidazione di novembre 2019**.

Sempre secondo l'art. 1, DPR 100/98, questa disposizione

non si applica alle fatture relative ad operazioni effettuate nell'anno precedente

che possono essere detratte nell'anno di effettuazione solo se:

- ricevute entro il 31/12 dell'anno di effettuazione (ricordiamo che la data di ricevimento è comprovata dalla data di consegna, vale a dire la data in cui SDI ha consegnato la fattura all'HUB dell'acquirente; la fattura non può essere annotata con data anteriore alla data di consegna)
- annotate entro il 31/12 dell'anno di effettuazione, o, in alternativa:
- annotate entro il 30/4 dell'anno successivo, nell'apposito registro sezionale che confluisce nella dichiarazione IVA dell'anno di effettuazione.

Di conseguenza, nel caso per esempio di un contribuente mensile:

- la fattura avente data effettuazione e data consegna dicembre 2019
 - se registrata entro dicembre 2019 verrà detratta nella liquidazione IVA di dicembre 2019
 - se registrata entro il 30/04/2020 per detrarla nel 2019 dovrà essere registrata nell'apposito sezionale "**Documenti con detrazione in Dichiarazione IVA anno precedente (art.19, c.1 DPR 633/72)**"
 - se registrata dopo il 30/4/2020 l'IVA sarà indetraibile
- la fattura avente data effettuazione dicembre 2019 e data consegna gennaio 2020: non può essere essere detratta nel 2019, verrà detratta nel 2020 nella liquidazione del mese di registrazione.