
Dott. Paolo Alinovi
Dott. Alberto Guiotto
Dott. David John Ferrari
Dott. Stefano Mattioli

Dott. Corso Maranghi
Dott. Cristian Tundo

AGFM - Tax Alert n. 8

del 6 dicembre 2019

LA DETRAZIONE DELL'IVA SULLE FATTURE DI "FINE ANNO"

INDICE

1	PREMESSA.....	2
2	REGOLE GENERALI PER LA DETRAZIONE E REGISTRAZIONE DELL'IVA..	2
3	REGOLE PER LE FATTURE DI "FINE ANNO"	2

Studio Alinovi Guiotto Ferrari Mattioli

PARMA

43121 viale Mentana, 148/B
T. +39 0521 206160

MILANO

20121 via Dante, 4
T. +39 02 45480107

www.agfm.it - info@agfm.it

1 PREMESSA

Gentili clienti, con la presente vogliamo ricordarVi che con l'avvicinarsi della fine dell'anno solare occorre monitorare con attenzione l'arrivo delle fatture di acquisto, al fine di individuare il momento in cui è possibile detrarre la relativa Iva.

Le regole di detrazione dell'IVA del mese di dicembre sono, infatti, diverse rispetto a quelle degli altri mesi dell'anno.

2 REGOLE GENERALI PER LA DETRAZIONE E REGISTRAZIONE DELL'IVA

Come previsto dalla normativa in materia, il diritto alla detrazione dell'imposta riferita alle operazioni di acquisto, sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa l'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto stesso.¹

Il momento a partire dal quale la detrazione dell'Iva diviene possibile è determinato dall'esigibilità dell'imposta che viene individuata con riferimento all'effettuazione dell'operazione: esigibilità che

- per la vendita di beni coincide con la consegna o la spedizione della merce,
- mentre per le prestazioni di servizi con il pagamento o l'emissione della fattura.²

Nelle liquidazioni IVA dei mesi di gennaio - novembre è ammesso portare in detrazione l'IVA relativa alle fatture del mese "X" anche se ricevute entro il 15 del mese successivo (esempio: una fattura datata marzo, ricevuta entro il 15 aprile, può concorrere alla liquidazione IVA di marzo).

3 REGOLE PER LE FATTURE DI "FINE ANNO"

Per il mese di dicembre le regole sono diverse.

Le regole che disciplinano la detrazione iva delle fatture di "fine anno" richiedono, infatti, l'analisi delle fatture, distinguendo tra i seguenti casi:

RICEZIONE FATTURA	REGOLA PER LA DETRAZIONE
Fatture ricevute e registrate nel mese di dicembre	Rientrano nella liquidazione Iva di tale mese

¹ Articolo 19, comma 1, D.P.R. 633/1972

² Articolo 6, comma 1, D.P.R. 633/1972

Fatture ricevute nel mese di gennaio 2020 ma recanti data del mese di dicembre 2019	Saranno registrate nel mese di gennaio 2020 e confluiranno nella liquidazione Iva di tale mese
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e non registrate in tale mese	Possibilità di detrarre l'imposta nella dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2019, il cui invio scade il 30 aprile 2020
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate dopo il 30 aprile del 2020	Richiesta la presentazione della dichiarazione annuale Iva integrativa.

In simili circostanze, ai fini fiscali, **la data di ricezione** della fattura è rappresentata dalla data di presa visione della stessa sul sito web dell'Agenzia delle Entrate, individuando tale momento come quello a partire dal quale sarà possibile procedere alla relativa detrazione dell'Iva.

Alla luce di quanto sopra, al fine di impedire che eventuali fatture datate dicembre 2019 siano ricevute ai primi di gennaio 2020, impedendo di conseguenza la detrazione IVA nella liquidazione del mese di dicembre, consigliamo, ove possibile, di chiedere ai vostri fornitori di anticipare la fatturazione e la spedizione delle fatture relativamente al mese di dicembre al fine di consentire la ricezione delle medesime entro il corrente mese.

* * *

Tutto quanto sopra, restiamo naturalmente a Vostra disposizione per ogni approfondimento e/o chiarimento, e Vi informeremo puntualmente su ogni altra novità apportata alla normativa esposta e, con l'occasione, porgiamo i nostri migliori saluti.

AGFM