

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer

of Counsel :
Dr. Emanuele Finaldi
Dr. Paolo Lombardi

Ai sigg.

Clienti dello Studio

Circolare 1/2020

Milano, 09 Gennaio 2020

Oggetto: Detrazione dell'IVA sulle fatture "a cavallo d'anno"

In seguito all'avvento della fatturazione elettronica ad inizio 2019 sono state apportate importanti novità per quanto riguarda la registrazione e il diritto alla detrazione dell'IVA per quanto riguarda le fatture "a cavallo d'anno".

È bene ricordare che il diritto alla detrazione dell'IVA sugli acquisti:

- Sorge nel momento in cui l'IVA diviene esigibile (alla data di effettuazione dell'operazione);
- È subordinato alla sussistenza di due requisiti: quello sostanziale dell'effettuazione dell'operazione e quello formale di possesso della fattura d'acquisto;
- Può essere esercitato a partire dal mese di effettuazione dell'operazione a condizione che la fattura venga registrata entro il 15 del mese successivo;
- Può essere esercitato entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno in cui è ricevuta la fattura.

Di conseguenza, si evince che le fatture datate dicembre 2019 e ricevute nello stesso mese potranno essere portate in detrazione nella liquidazione del mese di dicembre 2019, ovvero, al più tardi, nella dichiarazione IVA dell'anno 2019 in scadenza il 30-04-2020. In tal caso i documenti andranno annotati "separatamente" in un apposito sezionale del registro IVA degli acquisti, procedendo alla detrazione solo nel Modello IVA 2020 (per l'anno 2019), senza rientrare in una liquidazione IVA.

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer

of Counsel :
Dr. Emanuele Finaldi
Dr. Paolo Lombardi

È, tuttavia, opportuno segnalare alcuni esempi pratici.

1) Data fattura: 27.12.2019

Data ricezione SDI: 30-12-2019

Annotazione nel registro IVA acquisti: 31-12-2019

La detrazione dell'IVA potrà essere esercitata nel mese di Dicembre 2019.

2) Data fattura: 30-12-2019

Data ricezione SDI: 31-12-2019

Annotazione registro IVA acquisti: 07-01-2020

In questo caso, poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel Dicembre 2019 il diritto alla detrazione IVA non potrà essere esercitato né nella liquidazione del mese di Dicembre 2019 né nella liquidazione del mese di Gennaio 2020. Pertanto sarà necessario annotare tale fattura nel sezionale a parte e tenerne conto al momento della redazione della Dichiarazione IVA Annuale relativa all'anno 2019.

Tutto ciò in conseguenza dell'Articolo 1, comma 1, D.P.R. 100/1998 il quale prevede che se l'emissione e la ricezione della fattura si verificano in anni diversi, non è possibile applicare la disposizione in base alla quale è possibile detrarre l'IVA relativa alle fatture passive ricevute e annotate entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

3) Data fattura: 30-12-2019

Data ricezione SDI: 07-01-2019

Annotazione registro IVA acquisti: 07-01-2019

La detrazione IVA potrà essere esercitata nel mese di Gennaio 2020.

In questo caso, nonostante la fattura sia datata 2019, il diritto alla detrazione spetterà nell'annualità IVA 2020 poiché la data di ricezione risulta essere riferita al 2020.

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer

of Counsel :
Dr. Emanuele Finaldi
Dr. Paolo Lombardi

È importante sottolineare il momento in cui, secondo l'Agenzia delle Entrate, una fattura si considera ricevuta. Secondo la FAQ n.129 del 10-07-2019 infatti:

- Se lo SDI riesce a consegnare la fattura al destinatario, la data di ricezione è quella attestata dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario, e non la data a partire dalla quale la fattura viene messa a disposizione del cessionario sul portale Fatture e Corrispettivi;
- Se lo SDI, per cause tecniche, non sia riuscito a consegnare la fattura al ricevente, questa viene messa a disposizione sul portale Fatture e Corrispettivi e la data di presa visione o di scarico del file fattura sarà quella a partire dalla quale l'IVA diventa detraibile.

Restiamo a vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento e approfondimento dovesse essere necessario.

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli

Commercialisti