



Erba, 5 dicembre 2019

Rif. Zcir1201/2019

Pagina	
1	LA DETRAZIONE IVA SULLE FATTURE DI DICEMBRE I TERMINI PER POTER DETRARRE L'IVA SULLE FATTURE RICEVUTE A FINE ANNO
2	CHIUSURA NATALIZIA
Per info: Vs. Referenti abituali  <a href="mailto:saced@saced.eu">saced@saced.eu</a>  +39 031 647811	

## LA DETRAZIONE IVA SULLE FATTURE DI DICEMBRE

A fine anno occorre monitorare molto attentamente **l'arrivo delle fatture di acquisto** per determinare il momento in cui è possibile detrarre l'Iva a credito.

Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati **sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile** ed è esercitato al più tardi con la **dichiarazione relativa all' anno in cui il diritto alla detrazione è sorto** ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo (articolo 19, comma 1, secondo periodo, D.P.R. 633/1972).

La regola della **detrazione Iva a fine anno** richiede quindi l'analisi delle fatture distinguendo tra:

- A. **Fatture ricevute e registrate nel mese di dicembre**, che rientrano nella liquidazione Iva di dicembre 2019,
- B. **Fatture ricevute nel mese di gennaio 2020 (datate dicembre 2019)** che saranno registrate nel mese di gennaio 2020 e confluiranno nella **liquidazione Iva del mese di gennaio 2020**,
- C. **Fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 non registrate a dicembre 2019**: per tali fatture è **possibile detrarre l'Iva nella dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2019**, da presentare entro il 30 aprile 2020, recuperando il credito IVA sulla dichiarazione annuale. Questo richiede che i software gestionali in uso siano in grado di estrarre e monitorare queste registrazioni IVA.
- D. **Fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate dopo il 30 aprile 2020**: per tali operazioni non sarà possibile recuperare l'IVA.

Parliamo sempre di fatture elettroniche e quindi come data di ricezione deve essere considerata la data in cui lo SDI a messo a disposizione del ricevente la fattura elettronica.

Per l'individuazione del **termine di ricezione della fattura** e la verifica dell'eventuale **mancata ricezione della fattura di acquisto**, riportiamo le indicazioni delle specifiche tecniche di cui al **provvedimento Prot. 89757 del 30 aprile 2018**, come modificato (da ultimo) **dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 ottobre 2019**: *“dopo l'effettuazione dei controlli con esito positivo, il SdI recapita la fattura elettronica al soggetto ricevente e in caso di esito positivo del recapito invia al soggetto trasmittente una ricevuta di consegna della fattura elettronica che contiene anche l'informazione della data di ricezione da parte del destinatario”*.

**RISPETTO ALLA GESTIONE CONTABILE DI REGISTRAZIONE E LIQUIDAZIONE IVA SEGUITA DURANTE L'ANNO SOLARE, A DICEMBRE LE FATTURE DI ACQUISTO DEVONO ESSERE RICEVUTE ENTRO IL 31/12 PER POTER ESSERE REGistrate NEL MESE DI DICEMBRE E POTER DETRARRE L'IVA NEL MESE DI DICEMBRE. LO STESSO VALE PER I CONTRIBUENTI CHE LIQUIDANO L'IVA TRIMESTRALMENTE PER POTER DETRARRE L'IVA SU QUESTI DOCUMENTI NEL IV TRIMESTRE.**

**QUESTO RICHIEDE QUINDI A TUTTI GLI OPERATORI DI GESTIRE L'EMISSIONE DELLE FATTURE CON ANTICIPO DI ALMENO 5 GIORNI RISPETTO A FINE DICEMBRE PER GARANTIRE AL PROPRIO CLIENTE LA RICEZIONE DELLA FATTURA ENTRO IL 31/12 ED EVITARE POSSIBILI CONTESTAZIONI.**

## CHIUSURA NATALIZIA

Cogliamo l'occasione per comunicare la chiusura dei nostri uffici nel periodo natalizio.

Lo Studio sarà chiuso da lunedì 23 dicembre a mercoledì 1 gennaio.

Saremo aperti al pubblico al mattino sia giovedì 2 che venerdì 3 gennaio e riapriremo con i consueti orari da martedì 7 gennaio.