

CIRCOLARE 14/2019

LA RILEVAZIONE DELLE FATTURE RICEVUTE A FINE ANNO

Particolare attenzione meritano le fatture emesse sul finire dell'anno.
In tal caso, infatti, possono verificarsi diverse ipotesi:

Ipotesi A:
Fattura immediata datata 30/12/2019
Ricezione da parte dello SdI in data 30/12/2019
Annotazione registro IVA acquisti 31/12/2019
La detrazione dell'IVA sarà fruibile a partire nel mese di dicembre 2019.

Ipotesi A:
Fattura immediata datata 31/12/2019
Ricezione da parte dello SdI in data 03/01/2020
Annotazione registro IVA acquisti 03/01/2020
La detrazione dell'IVA sarà fruibile soltanto dal mese di gennaio 2020.

Ipotesi A:
Fattura immediata datata 31/12/2019
Ricezione da parte dello SdI in data 31/12/2019
Annotazione registro IVA acquisti 03/01/2020
In questo caso poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel mese di dicembre 2019 la detrazione dell'IVA non sarà avvenuta nel mese di dicembre ma non potrà nemmeno avvenire nel mese di Gennaio 2020 stante la specifica preclusione valevole per le fatture a cavallo d'anno per cui al contribuente non rimane altra scelta che registrare la fattura tardiva nell'apposito registro sezionale ed esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta nella dichiarazione Iva annuale relativa all'anno 2019, da presentare entro il 30 aprile 2020.

Le regole esposte non mutano qualora la fattura ricevuta sia una fattura differita.

**L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*