



**OGGETTO: Circolare 3.2019**

**Seregno, 7 gennaio 2019**

## **DETRAZIONE IVA FATTURE**

Di seguito, si illustra una breve guida di comportamento nella gestione delle fatture dei fornitori ed evitare errori e il rischio di perdere il diritto.

### **Regola generale**

Il diritto alla detrazione dell'Iva è esercitabile dal cessionario/committente (acquirente) dal momento in cui si verifica, in base alla contemporanea condizione: (i) avvenuta esigibilità dell'imposta<sup>1</sup>; (ii) formale possesso della fattura<sup>2</sup>.

### **Liquidazioni periodiche**

E' previsto che la detrazione Iva è esercitabile nella liquidazione di competenza anche per le fatture ricevute e registrate entro il 15 del mese successivo<sup>3</sup>.

Questo principio però non vale per le fatture ricevute a cavallo d'anno, con la conseguenza che nella liquidazione Iva di dicembre 2018 possono essere portate in detrazione solo le fatture ricevute e registrate entro il 31

---

#### <sup>1</sup> **Art. 19 Detrazione - Dpr 633/1972**

1. Per la determinazione dell'imposta dovuta a norma del primo comma dell'articolo 17 o dell'eccedenza di cui al secondo comma dell'articolo 30, è detraibile dall'ammontare dell'imposta relativa alle operazioni effettuate, quello dell'imposta assoluta o dovuta dal soggetto passivo o a lui addebitata a titolo di rivalsa in relazione ai beni ed ai servizi importati o acquistati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione. 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.

#### <sup>2</sup> **Art. 25 Registrazione degli acquisti - Dpr 633/1972**

[1] Il contribuente deve annotare in un apposito registro le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'articolo 17, anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.

#### <sup>3</sup> **Art. 1. Dichiarazioni e versamenti periodici Dpr 100/1998 - modificato da art. 14 Dl 118/2018**

1. Entro il giorno 16 di ciascun mese, il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente, risultante dalle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri relativi alle fatture emesse o ai corrispettivi delle operazioni imponibili, e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, sulla base dei documenti di acquisto di cui è in possesso e per i quali il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese ai sensi dell'articolo 19 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633. Entro il medesimo termine di cui al periodo precedente può essere esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente. Il contribuente, qualora richiesto dagli organi dell'Amministrazione finanziaria, fornisce gli elementi in base ai quali ha operato la liquidazione periodica.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

dicembre 2018. Le fatture (cartacee) datate 2018 e ricevute nel 2019, tornando al principio in precedenza rammentato si dovrebbero detrarre nel 2019.

**1° ipotesi** - Acquisto nel 2018, con ricezione della fattura nell'anno 2018. L'acquirente può detrarre l'IVA nel 2018 a partire dalla liquidazione di competenza oppure potrà registrare la fattura nel registro acquisti del 2019 entro il 30 aprile 2019 (termine per la presentazione della dichiarazione annuale).

**2° ipotesi** - Acquisto effettuato nel 2018, ma ricezione della fattura nel 2019. In questa ipotesi solo dal 2019 diventa possibile esercitare la detrazione anche se l'esigibilità Iva è sorta nell'anno precedente. Quindi la detrazione dell'Iva è possibile solo nelle liquidazioni del 2019 oppure nella dichiarazione Iva 2020 per il 2019.

### Fattura elettronica

Anche per la fattura elettronica occorre far riferimento e sono determinanti la data fattura e la data di trasmissione.

### Esempi

#### Regola generale

	Data Operazione	Data fattura	Data ricezione – trasmissione	Data registrazione	Detrazione Iva e Liquidazione
<b>Mensile</b>	30/03/2019	10/04/2019	15/04/2019	15/04/2019	marzo
<b>Mensile</b>	30/03/2019	10/04/2019	17/04/2019	17/04/2019	aprile

#### Solo per fatture a cavallo d'anno

	Data Operazione	Data fattura	Data ricezione	Data registrazione	Detrazione Iva e Liquidazione
<b>Mensile</b>	20/12/2018	20/12/2018	30/12/2018	30/12/2018	dicembre 2018 (*)
<b>Mensile</b>	20/12/2018	20/12/2018	07/01/2019	07/01/2019	gennaio 2019

(\*) In alternativa e solo in questa ipotesi si può registrare la fattura nel registro acquisti del 2019 entro il 30 aprile di quest'anno (termine per la presentazione della dichiarazione annuale) con detrazione Iva nell'anno 2018.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

**Studio Commercialista Associato Contrino**