PAOLO RIPAMONTI – ELENA INVERNIZZI
Commercialisti Associati – Revisori Legali
Largo Caleotto, 1 - 23900 LECCO (LC)
Tel. 0341 / 364022 - Fax 0341 / 287042

Gentile Cliente

Circolare n. 6 detrazione IVA fatture fine anno

A fine anno occorre monitorare 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).

Il contribuente (al fine della detrazione) 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.

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

- **fatture ricevute e registrate nel mese di dicembre**, che rientrano nella liquidazione Iva di dicembre/4' trimestre 2019;
- **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/1' trimestre 2020**;
- **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, previa annotazione in apposito sezionale o comunque con una tecnica che consenta di distinguerla dalle fatture "correnti";
- **fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate dopo il 30 aprile 2020**: tali operazioni richiedono la presentazione della **dichiarazione annuale Iva integrativa**.

A cavallo d'anno 2019/2020 la regola, secondo cui la detrazione può essere esercitata in relazione ai documenti di acquisto pervenuti e annotati entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione**, non può essere applicata per le operazioni dell'anno precedente.**

La data di registrazione ha inoltre effetto sulla **deducibilità del costo** per le imprese in **contabilità semplificata** che adottano il metodo di registrazione in considerazione che la fattura datata 2019 e registrata

nel 2020 concorrerà alla determinazione del reddito dell'anno 2020.

In considerazione di quanto sopra, **al fine di poter contabilizzare le fatture sull'anno 2019**, si invitano pertanto i clienti a chiedere ai propri fornitori l'emissione e l'invio delle fatture prima della fine dell'anno.

A disposizione per chiarimenti, porgo cordiali saluti.

Lecco, 13 dicembre 2019

Dott. Paolo Ripamonti