

# DONNINI & ASSOCIATI

## Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Viale da Verrazzano 7 - 54036 MARINA DI CARRARA/MS

Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478

Cod.fisc. e part. iva 00705190452 [sofimsrl@tin.it](mailto:sofimsrl@tin.it) - [www.donninieassociati.it](http://www.donninieassociati.it)



Carrara, 9 gennaio 2020  
DF/

Spett.le

### DETRAZIONE IVA

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

Si ricorda infatti (nostre Circolari del 05/02/2018 e 14/01/2019) che **la regola, secondo cui la detrazione iva può essere esercitata nel mese di riferimento dell'operazione anche per i documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo, non vale per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente**: in questo caso l'IVA è detraibile a partire dal periodo di imposta in cui si riceve la fattura.

Schematicamente si possono dunque verificare i seguenti casi:

Operazione	Detrazione iva
Fatture datate dicembre 2019, ricevute e registrate nel mese di dicembre 2019	Dicembre 2019
Fatture datate dicembre 2019 e ricevute nel mese di gennaio 2020	Gennaio 2020
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate nel 2020, entro il 30 aprile 2020	Dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2019
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate dopo il 30 aprile 2020	Richiesta la presentazione di una dichiarazione iva integrativa 2019

La data in cui si verifica il *possesso* della fattura si ricava dalla *Ricevuta di Consegna*, che è un *file* in formato *xml* trasmesso assieme alla fattura elettronica ed i cui contenuti sono visibili anche nella pagina Web del sito Fatture & Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate.

Se la consegna della fattura elettronica da parte del Sdl non è possibile per cause tecniche (ad esempio quando la casella Pec indicata risulta piena o non attiva), il Sdl rende comunque disponibile al cessionario/committente la fattura elettronica nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate; in tale caso la data di ricezione della fattura è rappresentata dalla data di presa visione della stessa sul sito web dell'Agenzia delle entrate da parte del cessionario/committente.

\* \* \* \* \*

Restiamo come sempre a completa disposizione ed intanto inviamo i migliori saluti.

DONNINI & ASSOCIATI  
Dr. Fabrizio Donnini

DONAS-CIR/CIR20-STUCIR/POR