

Tax News

Fatture a “cavallo d’anno”: chiarimenti sulla detrazione

Iva

di Martina Stefan – Junior Tax Consultant

Art. 1, comma 1, D.P.R. 100/1998

Art. 19 D.P.R. 633/1972

Come noto, il diritto alla detrazione Iva sugli acquisti:

- **sorge** nel momento in cui l’iva diviene esigibile, ovvero **alla data in cui si effettua l’operazione**;
- è subordinato alla sussistenza del **requisito sostanziale (effettuazione dell’operazione) e formale (possesso della fattura di acquisto)**;
- può essere esercitato a partire dal mese di effettuazione dell’operazione **se la fattura viene registrata entro il 15 del mese successivo**;
- può essere esercitato **entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva** relativa all’anno in cui è ricevuta la fattura.

Tale regola però non viene applicata per le fatture c.d. “a cavallo d’anno”. Di seguito, si riportano alcuni esempi a chiarimento.

FATTURE DATATE DICEMBRE 2020 E RICEVUTE NELLO STESSO MESE

Data fattura: 28.12.20

Data ricezione Sdi: 31.12.20

Annotazione nel registro Iva acquisti: 31.12.20

La detrazione dell’Iva potrà essere **esercitata nel mese di dicembre 2020**.

FATTURE DATATE DICEMBRE 2020 E RICEVUTE IN GENNAIO 2021

Se la fattura relativa ad operazioni effettuate nel 2020 viene ricevuta nel 2021, l’iva è esigibile nell’anno del ricevimento del documento.

Data fattura: 28.12.20

Data ricezione Sdi: 07.01.21


Annotazione nel registro Iva acquisti: 07.01.21

Anche se ricevute entro il 15.01.21 non potranno confluire nella liquidazione Iva del mese di dicembre 2020.

La detrazione Iva potrà essere esercitata nel mese di **gennaio 2021**.

Qual è il momento in cui si considera ricevuta la fattura?

I casi sono due:

- se lo SDI riesce a consegnare la fattura al destinatario, la **data di ricezione è quella attestata dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario** (non quella in cui il cedente/prestatore invia la fattura);
- se, per cause tecniche, lo **SDI non riesce a consegnare la fattura al destinatario**, questa viene messa a **disposizione nel portale Fatture e Corrispettivi**  l'Iva diventa detraibile dalla **data di presa visione o di scarico** della fattura.