

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, li 23/12/2020

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Patrizia Carra
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

CIRCOLARE N. 82-2020

Approfondimento

Oggetto: Detrazione Iva sulle fatture "a cavallo d'anno"

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Per le **fatture datate dicembre 2020 e ricevute nello stesso mese** la detrazione dell'Iva potrà essere esercitata:

- nella **liquidazione del mese di dicembre 2020** ovvero; al più tardi,
- nella **dichiarazione Iva dell'anno 2020 in scadenza al 30.04.2021**. In tal caso infatti tali documenti andranno annotati "separatamente" in un apposito sezionale del registro Iva acquisti, procedendo alla detrazione solo nel **Modello Iva 2021 (per l'anno 2020)**, senza rientrare in una liquidazione Iva.

Esempio 1

Data fattura: 27.12.2020

Data ricezione Sdi: 30.12.2020

Annotazione registro Iva acquisti: 31.12.2020

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

Esempio 2

Data fattura: 30.12.2020

Data ricezione Sdi: 31.12.2020

Annotazione registro Iva acquisti: 07.01.2021

In questo caso, poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel mese di dicembre 2020, la detrazione dell'Iva non potrà essere esercitata né nella liquidazione del mese di dicembre né in quella del mese di gennaio 2021.

Sarà possibile registrare la fattura nell'apposito registro sezionale ed

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta nella dichiarazione Iva annuale relativa all'anno 2020, da presentare entro il 30 aprile 2021.

Esempio 3

Data fattura: 30.12.2020

Data ricezione Sdi: 07.01.2021

Annotazione registro Iva acquisti: 07.01.2021

La detrazione dell'IVA potrà essere esercitata nel mese di gennaio 2021.

L'articolo 1, comma 1, DPR 100/1998 prevede che, se l'emissione e la ricezione della fattura si verificano in anni diversi, non è possibile applicare la disposizione in base alla quale è possibile detrarre l'Iva relativa alle fatture ricevute ed annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Quindi nel caso in cui la fattura d'acquisto relativa ad operazioni effettuate nell'anno 2020 venga ricevuta nel 2021, l'Iva sarà detraibile nell'anno del ricevimento del documento.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti