

RAGOSTA VINCENZO ragioniere commercialista – revisore legale dei conti
AMORE BRUNO consulenza del lavoro
TAVOLARIO ANDREA dottore commercialista – revisore legale dei conti
RAGOSTA ANTONIO dottore commercialista – revisore legale dei conti

Via Petrarca, 20 is.5-6 – 80123 - NAPOLI

COD.FISC.: RGSVCN59E20F839R
P.IVA : 07565350639
TEL: 0815753935 (Pbx) - 0817691297
FAX: 0815755470
WEBSITE: www.studiotozzoli.it
E-MAIL: v.ragosta@tin.it – ragosta@studiotozzoli.it

A TUTTE LE AZIENDE CLIENTI
LORO SEDI
DIREZIONE E/O UFFICIO AMMINISTRATIVO

Napoli, lì 6/12/2019

CIRCOLARE N.14/2019

DETRAZIONE IVA PER LE FATTURE ACQUISTI DI DICEMBRE 2019

Con l'avvicinarsi della fine dell'anno occorre ricordare le regole da applicare in materia di detrazione dell'IVA sugli acquisti, così come modificate dal D.L. 24 aprile 2017, n. 50, e successivamente dal D.L. 23 ottobre 2018, n. 119 e dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34.

Con le nuove regole di detrazione dell'IVA sugli acquisti l'acquirente può esercitare il proprio diritto di detrazione dell'Iva con riferimento al periodo, mese o trimestre, in cui l'operazione è stata effettuata, a condizione che la fattura ad essa riferita sia ricevuta entro il 15 del mese successivo al periodo di riferimento.

In caso contrario, le fatture di acquisto concorrono alla formazione della liquidazione del mese o trimestre di annotazione.

La regola di cui sopra, tuttavia non è valida per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente; ciò significa che le fatture di acquisto datate dicembre 2019 saranno detraibili nel mese di dicembre 2019 a condizione che siano riferite ad operazioni avvenute nel mese di dicembre 2019 e che le stesse siano ricevute (data di ricezione risultante dallo SDI) non oltre il termine del 31/12/2019.

Di seguito si riporta una tabella che riepiloga quanto detto in precedenza:

Data di emissione	Data di ricezione	Data di registrazione	Detrazione IVA
Dicembre 2019	Dicembre 2019	Dicembre 2019	Detrazione IVA in Dicembre 2019
	Gennaio 2020	Gennaio 2020	Detrazione IVA in Gennaio 2020

Nel caso in cui una fattura, ricevuta nel 2019, non venga, registrata in tale anno, affinché sia possibile portare in detrazione l'IVA nell'anno 2019, la registrazione dovrà essere effettuata entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione IVA con annotazione in apposito sezionale del registro IVA dell'anno 2020. L'IVA dovrà concorrere agli importi portati in detrazione nel modello IVA 2020 riferimento 2019, e non essere invece considerata nella liquidazione periodica del 2020, nella quale viene effettuata la registrazione nel sezionale apposito.

Per evitare problematiche relative alla detrazione dell'IVA riferita agli acquisti del mese di 12/2019, Vi raccomandiamo di sollecitare i Vs. fornitori ad inviare elettronicamente le fatture di dicembre 2019 con anticipo rispetto al 31/12/2019; a tal proposito consigliamo di inviare apposita comunicazione ai propri fornitori richiedendo di anticipare l'emissione delle fatture del mese di Dicembre 2019 ad un termine congruo per la ricezione entro il 31/12/2019.

In allegato alla presente circolare inviamo un esempio di comunicazione da spedire ai fornitori.

SI RICORDA ALLE AZIENDE CLIENTI CHE TUTTE LE CIRCOLARI PRECEDENTI SONO CONSULTABILI E SCARICABILI DAL SITO WEB WWW.STUDIOTOZZOLI.IT.

STUDIO TOZZOLI