STUDIO COMMERCIALISTI

Ordine dei Dottori Commercialisti della Giurisdizione del Tribunale di Verona

GIORGIO CAMPION dottore commercialista – revisore legale

ROBERTO CAMPION dottore commercialista – revisore legale

DAMIANA CAMPION ragioniere commercialista – consulente del lavoro

BARBARA AGNELLI dottore commercialista – revisore legale

MICHELA FERRARI dottore commercialista – revisore legale

FATTURE ELETTRONICHE RICEVUTE A CAVALLO DELL'ANNO 2019-2020

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.
La data in cui si intende realizzato il possesso della fattura coincide con la ricevuta di consegna in formato XML che viene trasmessa assieme alla fattura elettronica.
Per le fatture elettroniche di acquisto a cavallo del 2019 – 2020 la normativa in materia di **detrazione dell'iva è diversa** rispetto alle fatture a cavallo del mese/trimestre (dove l'iva diviene esigibile nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione, purché la fattura sia ricevuta entro i primi 15 giorni del mese successivo).
Infatti per le fatture ricevute a cavallo dell'anno è possibile portare in detrazione nella liquidazione del mese di dicembre/IV trimestre 2019 SOLO le fatture di acquisto ricevute entro il 31/12/2019.
Le fatture ricevuto nell'anno 2020 anche se datate 2019 andranno nella liquidazione di gennaio/I trimestre 2020.

Riportiamo alcuni esempi pratici:

- Fattura datata dicembre 2019 e **ricevuta a dicembre 2019**: la detrazione può essere esercitata nella liquidazione che include dicembre 2019 o, al più tardi, con la dichiarazione iva dell'anno 2019 (scadenza 30/04/2020);
- Fattura datata dicembre 2019 e ricevuta **il 15/01/2020**: la detrazione può essere esercitata nella liquidazione che include gennaio 2020 o, al più tardi, con la dichiarazione iva dell'anno 2020 (scadenza 30/04/2021).

Per coloro che sono in CONTABILITÀ SEMPLIFICATA questo discorso riguarda non solo la detraibilità dell'iva ma anche la competenza del costo, INFATTI IL COSTO RILEVA NELL'ANNO DI RICEZIONE (FATTURA 2019 RICEVUTA IL 03/01/2020 COSTO DI COMPETENZA BILANCIO 2020).

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori informazioni.