

DETRAZIONE DELL'IVA RELATIVA AGLI ACQUISTI DEL MESE DI DICEMBRE

Avvicinandosi l'ultimo mese dell'anno si reputa necessario rammentare la regola particolare che riguarda la detrazione dell'Iva addebitata nelle fatture di acquisto relative al mese di dicembre 2019. Ciò in quanto per il solo mese di dicembre (di ciascun anno) vale una disciplina diversa da quella applicabile per i restanti mesi del periodo di imposta.

La **regola generale**, in tema di registrazione delle fatture di acquisto e di detrazione della relativa imposta ivi addebitata è la seguente: per le operazioni relative ai **primi undici mesi dell'anno**, il cessionario/committente potrà esercitare, **entro il giorno 16 di ciascun mese**, il diritto alla **detrazione dell'Iva relativa alle fatture di acquisto ricevute e annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni**.

A titolo di esempio, quindi, l'Iva a credito relativa a un acquisto effettuato in data 30 settembre potrà partecipare alla liquidazione riferita al mese di settembre a condizione che la fattura di acquisto sia stata ricevuta e annotata entro il successivo 15 ottobre.

Tuttavia, il solo mese di **dicembre** soffre di un'**eccezione** a detta regola.

Più in particolare:

(a) **fattura ricevuta e registrata entro la fine del 2019**: in questo caso la relativa Iva potrà essere detratta a valere sulla liquidazione del mese di dicembre 2019 (eseguita entro il 16.01.2020);

(b) **fattura ricevuta entro il 31.12.2019 ma registrata nel 2020**: in questo caso la relativa Iva potrà essere detratta al più tardi nella dichiarazione Iva relativa all'anno 2019, avendo però cura di far confluire dette fatture in un sezionale dedicato, così da non farle concorrere alla liquidazione del mese di ricevimento (nel corso del 2020);

(c) **fattura per operazioni di dicembre 2019 ma ricevuta nel 2020**: in questo caso la relativa Iva potrà essere detratta a valere sulla liquidazione del mese di ricezione e registrazione (per esempio: se la fattura relativa a una cessione del dicembre 2019 viene ricevuta e registrata nel corso del mese di gennaio 2020 concorrerà alla liquidazione di quel mese, da eseguirsi entro il 17 febbraio 2020, cadendo il giorno 16 di domenica).

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confapiemilia.it

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia

