

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

*A tutti i sigg.ri Clienti  
Loro sedi*

Dott.ssa Clementina Mercati  
Dott.ssa Sara Redeghieri  
Dott.ssa Elisa Cattani  
Dott.ssa Patrizia Carra

Reggio Emilia, li 10/01/2020

## **CIRCOLARE N. 02-2020**

### **Approfondimento**

---

Dott. Paolo Caprari  
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

#### **Oggetto: Detrazione Iva sulle fatture “a cavallo d’anno”**

Avv. Simone Baldini  
Avv. Francesca Palladi

Per le **fatture datate dicembre 2019 e ricevute nello stesso mese** la detrazione dell'Iva potrà essere esercitata:

- nella **liquidazione del mese di dicembre 2019** ovvero; al più tardi,
- nella **dichiarazione Iva dell'anno 2019 in scadenza al 30.04.2020**. In tal caso infatti tali documenti andranno annotati “separatamente” in un apposito sezionale del registro Iva acquisti, procedendo alla detrazione solo nel **Modello Iva 2020 (per l'anno 2019)**, senza rientrare in una liquidazione Iva.

#### **Esempio 1**

Data fattura: 27.12.2019

Data ricezione Sdi: 30.12.2019

Annotazione registro Iva acquisti: 31.12.2019

**La detrazione dell'Iva potrà essere esercitata nel mese di dicembre 2019.**

#### **Esempio 2**

Data fattura: 30.12.2019

Data ricezione Sdi: 31.12.2019

Annotazione registro Iva acquisti: 07.01.2020

In questo caso, poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel mese di dicembre 2019, la detrazione dell'Iva non potrà essere esercitata né nella liquidazione del mese di dicembre né in quella del mese di gennaio 2020.

Sarà possibile registrare la fattura nell'apposito **registro sezionale ed esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta nella dichiarazione Iva annuale relativa all'anno 2019, da presentare entro il 30 aprile 2020.**

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](mailto:info@sgbstudio.it)  
Web [www.sgbstudio.it](http://www.sgbstudio.it)

---

---

### **Esempio 3**

Data fattura: 30.12.2019

Data ricezione Sdi: 07.01.2020

Annotazione registro Iva acquisti: 07.01.2020

### **La detrazione dell'IVA potrà essere esercitata nel mese di gennaio 2020.**

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 2019 venga ricevuta nel 2020, l'Iva sarà detraibile nell'anno del ricevimento del documento.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

***SGB & Partners - Commercialisti***

