

Partner di



*A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi*

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

Reggio Emilia, lì 16/12/2022

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcilli
Dott. David Coi
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi

CIRCOLARE N. 74/2022

Approfondimento

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

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

La regola della **detrazione Iva a fine anno segue regola particolari diverse da quelle da seguire durante l’anno.**

La detrazione IVA delle fatture di acquisto è possibile dal momento in cui si verificano entrambi i requisiti:

- ricezione della fattura;
- esigibilità dell’IVA.

Durante l’anno è possibile (non obbligatorio), per le fatture ricevute e registrate entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione, detrarre l’Iva con riferimento al mese di effettuazione dell’operazione stessa. Per cui è possibile, ad esempio, per una fattura ricevuta il 7 novembre 2022 e registrata entro il 15 novembre 2022, se riferita ad una operazione di ottobre, far concorrere l’Iva nella liquidazione di ottobre in versamento il 16 novembre 2022.

Tale procedura non è possibile per le fatture riferite ad operazioni 2022 ricevute nel 2023.

Per le **fatture datate dicembre 2022 e ricevute nello stesso mese** la detrazione dell’Iva potrà essere esercitata:

- nella **liquidazione del mese di dicembre 2022** ovvero; al più tardi,
- nella **dichiarazione Iva dell’anno 2022 in scadenza al 02.05.2023 (poiché il 30 aprile cade di domenica)**. In tal caso infatti tali documenti andranno annotati “separatamente” in un apposito sezionale del registro Iva acquisti, procedendo alla detrazione solo nel **Modello Iva 2023 (per l’anno 2022)**, senza rientrare in una liquidazione Iva.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

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

Partner di



Esempio 1

Data fattura: 27.12.2022

Data ricezione Sdi: 30.12.2022

Annotazione registro Iva acquisti: 31.12.2022

La detrazione dell'Iva potrà essere esercitata nel mese di dicembre 2022.

Esempio 2

Data fattura: 30.12.2022

Data ricezione Sdi: 31.12.2022

Annotazione registro Iva acquisti: 07.01.2023

In questo caso, poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel mese di dicembre 2022, la detrazione dell'Iva non potrà essere esercitata né nella liquidazione del mese di dicembre né in quella del mese di gennaio 2023.

Sarà possibile registrare la fattura nell'apposito registro sezionale ed esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta nella dichiarazione Iva annuale relativa all'anno 2022, da presentare entro il 2 maggio 2023.

Se la fattura è datata dicembre 2022, si riceve a dicembre 2022 e si registra **dopo** il 2 maggio 2023, tale operazione richiede la presentazione della dichiarazione annuale Iva integrativa, pena l'indetraibilità dell'Iva.

Esempio 3

Data fattura: 30.12.2022

Data ricezione Sdi: 07.01.2023

Annotazione registro Iva acquisti: 07.01.2023

La detrazione dell'Iva potrà essere esercitata nel mese di gennaio 2023.

Il cessionario potrebbe anche, alternativamente:

- registrare il documento nel registro Iva di uno dei mesi successivi, entro il 31.12.2023, esercitando la detrazione entro i termini per le rispettive liquidazioni periodiche;
- annotare il documento nel registro degli acquisti nel 2024, non oltre il 30.04.2024, in un'apposita sezione riferita alle fatture ricevute nel 2023; l'imposta evidenziata in fattura non verrà computata nelle liquidazioni periodiche del 2023; l'esercizio del diritto alla

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

detrazione avverrà mediante indicazione dell'imponibile e della relativa imposta nel quadro VF della dichiarazione annuale Iva 2024 relativa al 2023.

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 2022 venga ricevuta nel 2023, l'Iva sarà detraibile nell'anno del ricevimento del documento.

Ricordiamo che la data di ricezione è:

- quella attestata dai sistemi di ricevimento utilizzati dal destinatario, se lo SDI riesce a consegnargli la fattura;
- quella di presa visione o di scarico del *file* fattura, se lo SDI, per cause tecniche non imputabili ad esso, non sia riuscito a recapitare la fattura al ricevente e questa viene messa a disposizione sul portale Fatture e Corrispettivi.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

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