

Detrazione Iva delle Fatture di Acquisto

Le regole per la corretta detrazione dell'Iva sulle fatture di acquisto sono legate alla **data di ricevimento delle stesse** e occorre porre particolare attenzione alle fatture ricevute a cavallo d'anno.

Quando la fattura si considera "ricevuta"

In relazione al momento in cui la fattura si considera "**ricevuta**" l'Agenzia delle entrate nella **FAQ n. 129 del 10.07.2019** ha precisato che:

- se il Sistema di Interscambio riesce a consegnare la fattura al destinatario, **la data di ricezione è quella attestata dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario**, ovvero la "**Data Consegna**" delle fatture passive di eQuilibra:

Fornitore	Ragione Sociale	Tipo documento	Num. documento	Data consegna	Data documento	Num. reg.
00167	AUTOSTRADIE PER L'ITALIA S.p.A.	Fattura	28975906/D	30-12-19	30-12-19	
02610	TELEPASS S.p.A.	Fattura	78956349/T	30-12-19	30-12-19	

- qualora il Sistema di Interscambio, per cause tecniche non imputabili ad esso, non sia riuscito a recapitare la fattura al ricevente, questa viene messa a disposizione sul portale Fatture e Corrispettivi (Area Consultazione → Fatture elettroniche e altri dati Iva → Le tue fatture ricevute) e la **data di presa visione o di scarico del file fattura è quella a partire dalla quale l'Iva diventa detraibile**.

Casi possibili:

N°	Data fattura	Data ricezione SDI	Data registrazione	Detrazione Iva in:
1	30/12/19	03/01/20	07/01/20 "Detraz.Iva: "	Annotazione Iva gennaio 2020
2	30/12/19	31/12/19	20/01/20 "Detraz.Iva: 2019/Ann"	Dichiarazione Iva entro 30/04/20

1. Fatture datate 2019 e ricevute nel 2020

Le fatture passive **datate dicembre 2019 ma ricevute** o scaricate dal Sistema di Interscambio di Agenzia Entrate **nel 2020** dovranno essere registrate **nel 2020** con detrazione Iva nel mese di registrazione del 2020.

Lo ha stabilito il DL 119/2018 in vigore già dal 24/10/2018.

Pertanto, la possibilità di determinare l'**iva detraibile** di un mese sulla base dei documenti ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, è valida solo in corso d'anno in quanto la normativa dice in proposito **"fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente"**.

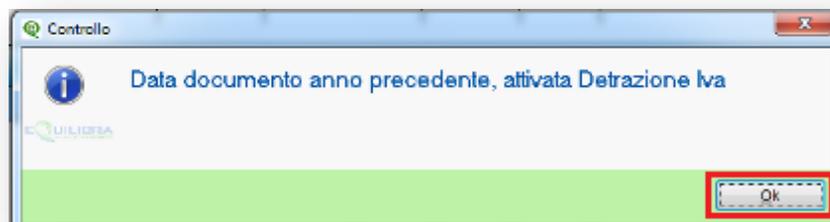
Come registrare in prima nota:

Immaginando di registrare una fattura scaricata da eQbanca dati datata **30/12/19** ma ricevuta il **03/01/20**

Fornitore	Ragione Sociale	Tipo documento	Num. documento	Ult. agg. da portale	Data document	Data consegna
03871	GLS ENTERPRISE SRL	Fattura	52536	07-01-20 12:40:49	30-12-19	03-01-20
03378	BRT SPA (BARTOLINO CORRIERE ESPRESSO)	Fattura	711036	07-01-20 12:40:56	31-12-19	04-01-20
02477	ENEL SERVIZIO ELETTRICO SPA	Fattura	126100062	07-01-20 12:40:58	04-01-20	07-01-20

In Registrazione in prima nota la data di registrazione sarà ad esempio **07/01/20**.

Non appena si conferma la data documento 30/12/19 il programma segnala:



N.B.: il campo Detraz. Iva non si attiva per le fatture in reverse charge, intra CEE e in regime di iva per cassa

Sarà sufficiente confermare con Ok e lasciare il campo "Detraz.Iva" vuoto, così come si presenta:

Documentazione: Causale 0002 RICEVUTA FATTURA del 07-01-20

Documenti: Documento riepilogativo

Fornitore: 03871 GLS ENTERPRISE SRL

Num. doc. 52536 del 30-12-19 Protocollo 1 Forma pagamento 01 RIMESSA DIRETTA

Valuta Totale documento 610.00

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Letto. intento	Anno
500.00	0022	IVA 22%	NO	NORMALE	110.00	Aliquota 22.00	610.00		

La registrazione verrà conteggiata nell'iva detrabile del mese di gennaio 2020.

2. Fatture datate e ricevute nel 2019 ma registrate nel 2020

L' Iva sulle fatture passive datate 2019 e ricevute nel 2019 ma per qualche motivo "dimenticate" e quindi non registrate nel 2019 puo' essere detratta nella **dichiarazione Iva dell'anno 2019** che avendo scadenza **30/04/2020** consente di registrare le fatture fino a tale data.

Resta inteso che fino al giorno della chiusura dell'Iva di dicembre (quindi fino al 16/01/2020 per i mensili) le fatture datate e ricevute nel 2019 è abitudine registrarle ancora con data 31/12/19 per farle confluire naturalmente nell'iva di dicembre 2019. Se dopo il 16/01/2020 ci si accorge di aver "dimenticato" fatture ricevute nel 2019 allora occorre registrarle in modo da detrarre l'Iva nell'annotazione annuale.

In questo caso tali documenti andranno annotati "separatamente" in un apposito sezionale del registro Iva acquisti, procedendo alla detrazione solo nell'annotazione Iva annuale (senza rientrare nel risultato in una liquidazione Iva periodica).

Come registrare in prima nota:

E' necessario utilizzare una sezione dedicata del registro acquisti.

Per creare una nuova sezione occorre aggiungere un numero in piu' alle sezioni definite in Rag.Sociale utenti (C – 1.1.9).

Stampante selezionata: HPM402NADIA

Codice Azienda 1 N.C.S dt.bil.pro. 01-07-17

Dati aggiuntivi dt.bil.cor. 01-07-18

Indirizzo Corso Unione Sovietica Telefono

CAP 10135 Citta TORINO Prov. TO Naz.

Codice Fisc. 04938710011 Partita iva 04938710011 C.B.mer. ND

Fax

Iva A.8-20032 0201

Cod. valuta lire euro

Sez. IVA 2

Si consiglia di creare un nuovo conto IVA denominato ad esempio "IVA SU ACQUISTI ANNO PRECEDENTE".

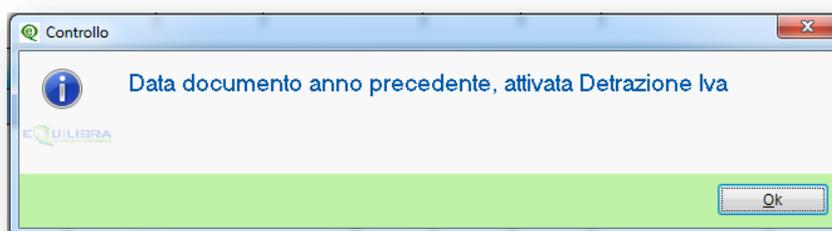
Si consiglia di creare una nuova causale contabile similmente alla causale che si utilizza abitualmente, denominata FATT.ACQ.ANNO PRECEDENTE che richiami il **conto Iva** relativo e la **sezione apposita** come nell'esempio che segue:

Codice Causale	1811		
Descrizione	FT.ACQUISTO ANNO PRECED.		
Appartenenza	F	Tipo Documento	0
Forza <TipoDocumento> su file XML			
Descr.reg.IVA			
Verifica IVA	S	Etichette consiglio per arQivia	0
Codice Partita	201000000	FORNITORI	D/A)A
Codice Controp.			
Rif. contratto	N	Cau. controp.	
		Sezione IVA	2

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
201000000	T	A	
111000015	D	D	S
Descr: IVA SU ACQUISTI ANNO			

Trattandosi di una nuova sezione Iva le fatture seguiranno una numerazione di protocollo separata.

In Registrazione in prima nota di una fattura di dicembre 2019, **ricevuta nel 2019 ma non annotata** e registrata con data compresa tra il 1/1/20 e il 30/04/20 il programma segnala **la possibilità di intervenire sulla detrazione Iva** con il seguente messaggio:



N.B.: il campo Detraz. Iva non si attiva per le fatture in reverse charge, intra CEE e in regime di iva per cassa

Per detrarre l'iva in **Annotazione annuale** selezionare in Detraz.Iva **"2019/Ann"**.

Causale 0002 RICEVUTA FATTURA del 20-01-20

Documento riepilogativo

Fornitore 00250 ACEAPINEROLESE INDUSTRIALE SPA

Num. doc. 6525 de 30-12-19 Protocollo 1 Forma pagamento 91 ADDEBI

Valuta Totale documento 1 525.00

IVA Detraz. IVA 2019/Ann

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Letto. intento
1250.00	0022	IVA 22%	NO	NORMALE	275.00		1525.00	

Così facendo l'Iva verrà evidenziata in un prospetto a parte nella Annotazione Iva del mese di registrazione 2020 e conteggiata come detraibile nel prospetto dell'Annotazione annuale Iva del 2019.

In entrambe le stampe i prospetti sono titolati con la dicitura "Detr. IVA: 2019/Ann".