

Detrazione IVA delle fatture ricevute a cavallo d'anno

Quando ci si trova a cavallo tra due anni, la registrazione delle fatture passive richiede un pizzico di attenzione in più. Il principio fondamentale da ricordare è che il diritto a detrarre l'IVA non è legato alla data scritta sulla fattura, ma al momento esatto in cui il documento viene consegnato dal Sistema di Interscambio (SdI).

Cosa succede, quindi, se un fornitore emette una fattura a fine dicembre, ma questa ci viene recapitata nei primi giorni di gennaio?

La regola stabilita dall'Agenzia delle Entrate ci dice che il meccanismo di "retro-detrazione" (ovvero la possibilità di anticipare la detrazione dell'IVA al mese precedente) si **interrompe bruscamente con il cambio dell'anno solare**. Di conseguenza, tutte le fatture es. datate 2023 che riceverai nel 2024, anche se la consegna avviene entro il 15 gennaio, non potranno confluire nella liquidazione IVA dell'anno precedente, si registreranno nel 2024 con detrazione iva nell'annotazione di gennaio 2024.

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	AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.p.A.	Fattura	28975906/D	30-12-23	30-12-23	
02610	TELEPASS S.p.A.	Fattura	78956349/T	30-12-23	30-12-23	

- 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	27/12/23	30/12/23	31/12/23	Annotazione Iva dicembre 2023
2	30/12/23	03/01/24	03/01/24 "Detraz.Iva: "	Annotazione Iva gennaio 2024
3	30/12/23	31/12/23	20/01/24 "Detraz.Iva: 2023/Ann"	Dichiarazione Iva entro 30/04/24

1. Fatture datate, ricevute e registrate a dicembre 2023

E' il caso più semplice in cui la fattura ricevuta e registrata in dicembre verrà detratta nella liquidazione iva di dicembre.

2. Fatture datate 2023 e ricevute nel 2024

Le fatture passive **datate dicembre 2023 ma ricevute** o scaricate dal Sistema di Interscambio di Agenzia Entrate **nel 2024** dovranno essere registrate **nel 2024** con detrazione Iva nel mese di registrazione del 2024.

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*".

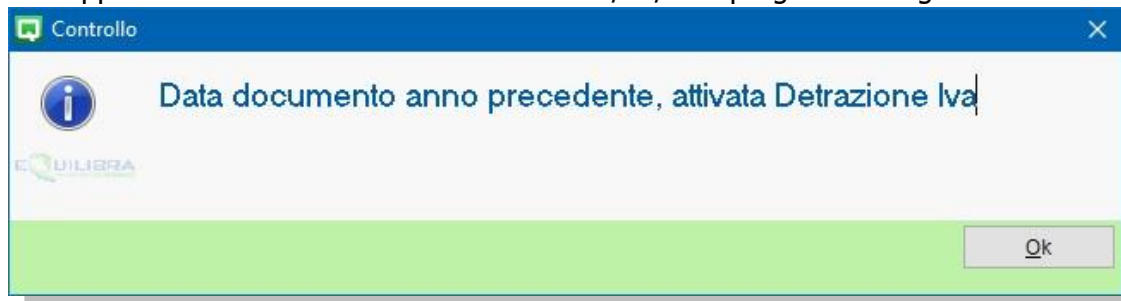
Come registrare in prima nota:

Immaginando di registrare una fattura scaricata da eQbancadati del **30/12/23** ma ricevuta il **03/01/24**

Fornitore	Ragione Sociale	Tipo documento	Num. documento	Ult. agg. da portale	Data document	Data consegna 
03871	GLS ENTERPRISE SRL	Fattura	52536	07-01-24 12:40:49	30-12-23	03-01-24
03378	BRT SPA (BARTOLINO CORRIERE ESPR)	Fattura	711036	07-01-24 12:40:56	31-12-23	04-01-24
02477	ENEL SERVIZIO ELETTRICO SPA	Fattura	126100062	07-01-24 12:40:58	04-01-24	07-01-24

In Registrazione in prima nota la data di registrazione sarà ad esempio **03/01/24**

Non appena si conferma la data documento 30/12/23 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:



La registrazione sarà conteggiata nell' iva detraibile del mese di gennaio 2024.

3. Fatture datate e ricevute nel 2023 ma registrate nel 2024

L' Iva sulle fatture passive datate 2023 e ricevute nel 2023 ma per qualche motivo "dimenticate" e quindi non registrate nel 2023 puo' essere detratta nella **dichiarazione Iva dell'anno 2023** che avendo scadenza **30/04/2024** consente di registrare le fatture fino a tale data.

Resta inteso che fino al giorno della chiusura dell'Iva di dicembre (quindi fino al 16/01/2024 per i mensili) le fatture datate e ricevute nel 2023 è abitudine registrarle ancora con data 31/12/23 per farle confluire naturalmente nell'iva di dicembre 2023. Se dopo il 16/01/2024 ci si accorge di aver "dimenticato" fatture ricevute nel 2023 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.

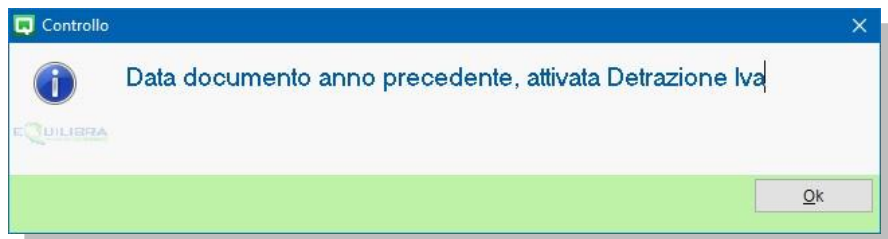
Per creare una nuova sezione occorre aggiungere un numero in più alle sezioni definite in **Rag.Sociale utenti (C 1-1-9)**.

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:

Conto	Descrizione Conto	Tipo importo	Segno	Descrizione Tipo importo
250000000	FORNITORI	T	A	Tot. docum.
210000001	IVA C/ACQUISTI ANNO PRECEDENTE	D	D	Iva detraibile
300000213	Altre materie prime	I	D	Imponibile

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

In Registrazione in prima nota di una fattura di dicembre 2023, **ricevuta nel 2023 ma non annotata** e registrata con data compresa tra il 01/01/24 e il 30/04/24 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 **"2023/Ann"**.

Così facendo l'Iva verrà evidenziata in un prospetto a parte nella Annotazione Iva del mese di registrazione 2024 e conteggiata come detraibile nel prospetto dell'Annotazione annuale Iva del 2023.

In entrambe le stampe i prospetti sono titolati con la dicitura "Detr. IVA: 2023/Ann".