Registrazione delle fatture e detrazione IVA: schema pratico dopo la circolare n. 1/2018

di Giuseppe (Ivan) Zambon

Pubblicato il 3 Febbraio 2018

un breve riassunto per la detrazione dell'IVA con la dovuta attenzione al momento di ricevimento della fattura e alla corretta tenuta della contabilità: uno schema sintetico per spiegare le regole di registrazione delle fatture e di detrazione dell'IVA dopo la circolare 1/2018 dell'agenzia delle entrate

Momento di esigibilità dell'IVA (da parte dello Stato) dal cedente o prestatore (art. 6, DPR 633/72): · **CESSIONE DI BENI**: in linea generale, data di consegna o spedizione della merce o data emissione fattura se precedentemente emessa; per i beni immobili data di stipula dell'atto notarile. · **PRESTAZIONE DI SERVIZI**: in linea generale, data del pagamento del corrispettivo o data emissione fattura se precedentemente emessa. Diritto di detraibilità dell'IVA da parte dell'acquirente o committente (art. 19, DPR 633/72): · Nasce nel momento in cui l'IVA diventa esigibile da parte dello Stato. · Deve essere esercitato al più tardi con la dichiarazione IVA relativa all'anno in cui diventa esigibile e alle condizioni esistenti in quel momento. Registrazione delle fatture ricevute (art. 25, DPR 633/72): · Deve avvenire prima della liquidazione periodica nella quale viene esercitato il diritto alla detrazione dell'IVA. · Deve avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno. Quando si può esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA (Direttiva 2006/112/CE e sentenza 29/04/2004, C-152/02 Corte di Giustizia Europea): · per poter esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA è necessario che si siano avverate entrambe le condizioni di esigibilità (e di conseguenza diritto di detrarre) e possesso fisico della fattura. Continua...Leggi lo schema riassuntivo nel PDF più sotto --->

***

Scopri il tool in Excel per aiutarti a gestire i casi di detrazione dell'IVA

***

Circolare per la clientela sulla nuova detrazione IVA

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

***

Se vuoi vedere la circolare n. 1/2018 dell'Agenzia delle Entrate clicca QUI

NdR: potrebbe interessarti anche...La tardiva registrazione delle fatture di acquisto può essere sanzionata?

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D