

Quando detrarre l'IVA sulle fatture elettroniche di fine anno?

di [Danilo Sciuto](#)

Pubblicato il 10 Dicembre 2019

Con l'approssimarsi della fine dell'anno aumentano i dubbi su quando è possibile detrarre l'Iva contenuta nelle fatture elettroniche di acquisto che perverranno in tale periodo. Cerchiamo di dare risposta a questo diffuso dubbio.

Con l'approssimarsi della fine dell'anno 2019, aumentano i dubbi su **quando è possibile detrarre l'Iva contenuta nelle fatture di acquisto datate 2019 ma consegnate nel 2020.**



Fattura elettronica e data di ricezione SdI

Il 2019 è infatti il primo anno di applicazione quasi generalizzata dell'obbligo di **fatturazione elettronica**, che, come ognuno ha avuto modo di verificare, ha rivoluzionato non solo le **modalità di emissione**, ma anche i **tempi** in cui è possibile esercitare la **detrazione**.

Infatti, il **transito presso lo SdI** (sistema di interscambio) fa sì che la **data di ricezione** delle stesse abbia carattere assolutamente oggettivo, cosa che invece quasi mai accadeva con le fatture cartacee.

Come funziona la detrazione dell'IVA di fatture a cavallo d'anno?

Volendo riassumere, in maniera estremamente sintetica, le situazioni possibili, presentiamo la tabella seguente.

| Data fattura | Data ricezione Sdl | Momento dal quale è possibile esercitare la detrazione | Momento finale per la detrazione |
|--------------|--------------------|--|----------------------------------|
| Dicembre | Dicembre | Dicembre | 30/4/2020 |
| Dicembre | Gennaio | Gennaio | 30/4/2021 |

Non si detrae l'IVA delle fatture 2019 registrate nel 2020

Occorre ricordare che la regola in base alla quale è possibile detrarre nella liquidazione del mese x, quanto registrato entro il 15 del mese x+1 **non è applicabile alle fatture datate 2019 ma registrate entro il 15/1/2020.**

In vista del 31/12/2019, operativamente è pertanto consigliabile di contattare i propri fornitori, in particolare quando l'importo dell'IVA su una fattura che "deve arrivare" è di importo rilevante, per premere affinché la fattura venga inviata al Sistema Di Interscambio entro la data del 31/12/2019, in modo da poter recuperare l'imposta già in questo anno. Il problema è che tante aziende chiuderanno per ferie già dal 20/12/2019, quindi meglio sollecitare il prima possibile.

Controllo delle fatture messe a disposizione in Fatture&Corrispettivi

Infine, tra le operazioni assolutamente raccomandate da fare entro la fine dell'anno, c'è sicuramente quella di controllare nella sezione dedicata (del [sito dell'Agenzia delle Entrate](#)) delle **fatture cosiddette**

"a disposizione", la eventuale presenza di documenti la cui consegna dallo SdI al cliente non è stata possibile per cause tecniche.

In tale circostanza, infatti, la **data di ricezione della fattura** (e quindi il momento dal quale esercitare il diritto alla detrazione) è rappresentata dalla **data di presa visione** della stessa sul sito web dell'Agenzia delle entrate da parte del cliente.

Leggi anche [Fatturazione elettronica prestazioni di servizi: fattura immediata e differita >>>](#)

Leggi anche [Quali sanzioni per la fattura immediata emessa oltre i 12 giorni? >>>](#)

A cura di Danilo Sciuto

Martedì 10 Dicembre 2019