

Gestione pro-rata IVA in presenza di operazioni occasionali e accessorie

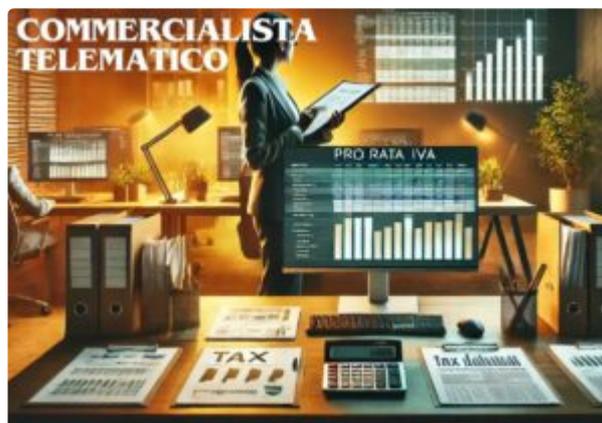
di [Fabio Balestra](#)

Publicato il 17 Febbraio 2025

Nel regime IVA il diritto alla detrazione dell'imposta sugli acquisti è generalmente determinato in base alla percentuale di operazioni imponibili rispetto al totale delle operazioni effettuate nell'anno. Tuttavia, l'ordinamento prevede specifiche eccezioni che escludono alcune operazioni esenti dal calcolo del pro-rata di detrazione, al fine di evitare una riduzione ingiustificata della detraibilità dell'IVA sugli acquisti.

Il principio del pro-rata di detrazione

In linea generale, ai sensi dell'art. 19, comma 1, del D.P.R. n. 633/1972, **il diritto alla detrazione** dell'IVA assolta a monte sull'acquisto di beni e servizi è subordinato all'**inerenza** degli stessi all'attività di impresa nonché all'impiego dei beni e servizi acquistati in operazioni imponibili. L'articolo 19, comma 5, del D.P.R. n. 633/1972 stabilisce che i soggetti che **effettuano** sia **operazioni imponibili** che **operazioni esenti** determinano l'IVA detraibile in base al **rapporto** tra il **volume delle operazioni imponibili** e il **totale delle operazioni**. L'ammontare dell'imposta detraibile deve, quindi, essere determinato applicando all'IVA sugli acquisti **la percentuale di detrazione...**



“... determinata in base al rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione, effettuate nell'anno, e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo” (articolo 19-bis, D.P.R. n. 633/72).

Esempio

Una società ha effettuato operazioni attive totali (come imponibile) per 100.000 euro, di cui operazioni

che danno diritto a detrazione per 70.000 euro e operazioni esenti per 30.000 euro. Il rapporto di cui all'articolo 19-bis va determinato nella seguente maniera: 70.000 (operazioni che danno diritto a detrazione) /100.000 (operazioni che danno diritto a detrazione + operazioni esenti). Nell'esempio il *pro-rata* di detrazione sarà, pertanto, pari al 70 %. Se consideriamo, quindi, un ammontare di IVA sugli acquisti pari a 20mila euro, avremo che l'IVA detraibile sarà di 14mila euro (20.000 x 70%).

APPLICAZIONE PRO-RATA



**SOLO IN PRESENZA DI ESERCIZIO ABITUALE DI OPERAZIONI ESENTI ED
IMPONIBILI RICONDUCEBILI AD UNA ATTIVITÀ CARATTERISTICA DEL
SOGGETTO D'IMPOSTA**

Al contrario il **pro-rata non si applica** al soggetto passivo che effettua ordinariamente operazioni imponibili e **solo occasionalmente operazioni esenti** e che ha solo l'obbligo

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento