

*Sergio Saiani*

*Dottore Commercialista  
Ragioniere  
Revisore Contabile  
Aziendalista  
Professore di ragioneria e tecniche  
Esperto del Tribunale per  
Valutazione aziende  
Consulente tecnico d'ufficio – C.T.U.  
Cavaliere dell'Ordine  
"Al merito della Repubblica Italiana"*

Spettabile Clientela

-----  
loro sedi

Cinisello Balsamo, 13 dicembre 2019

Oggetto: Fatture a cavallo 2019-2020

Con riferimento all'oggetto, ricordiamo che vige una diversa regola per la detrazione IVA per le operazioni infrannuali rispetto al trattamento delle operazioni d'acquisto relative al periodo d'imposta precedente.

Innanzitutto si rammenta che:

- la fattura immediata deve essere emessa entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione;
- per la fattura differita, emessa quindi ai sensi dell'art. 21, quarto comma, lett. a), la trasmissione può invece avvenire entro il giorno 15 del mese successivo rispetto a quello in cui sono state effettuate le operazioni.

La "data" esposta nella fattura elettronica e la data di effettiva consegna della stessa possono pertanto non coincidere **ma per poter detrarre l'IVA sugli acquisti è necessario che la fattura sia ricevuta e contabilizzata**. La data di emissione della fattura, ai fini della detrazione, passa quindi in secondo piano rispetto alla data di ricezione.

Riassumiamo i casi per le fatture ricevute a cavallo del 2019-2020 nel seguente prospetto:

Data di emissione	Data di invio/ricezione	Data di registrazione	Detrazione
Dicembre 2019	Dicembre 2019	Dicembre 2019	Detrazione in dicembre 2019
		entro aprile 2020	Detrazione in Dichiarazione IVA del 2019 e registrazione tramite sezionale
		dopo aprile 2020	Detrazione non ammessa
	Gennaio 2020	Gennaio 2020	Detrazione ammessa a gennaio 2020

Infatti, la regola secondo cui la detrazione può essere esercitata in relazione ai documenti di acquisto pervenuti e annotati entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, non può essere applicata per le operazioni dell'anno precedente.

Nel confermarVi la completa disponibilità per ogni ulteriore chiarimento, colgo l'occasione per porgerVi cordiali saluti.

dr. Sergio Saiani



MONZA  
E BRIANZA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

Studio in Cinisello Balsamo (MI) 20092 – Via Frova 34  
Tel. 02-6170323 / 6127110 – Fax 02-66010465  
Iscritto all'Ordine al n. 220A  
www.studiosaiani.it - E-mail studio\_saiani@iol.it

