

---

*Partner*

Dott. Comm. Corrado Colombo  
Avv. Vittorio Versace  
Dott. Comm. Giorgio Agnello  
Dott. Comm. Paolo Bergamasco  
Dott. Comm. Valeria De Cicco  
Dott. Comm. Silvio Formenti  
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso  
Dott. Comm. Luigi Lepore  
Dott. Comm. Mara Losi  
Dott. Comm. Gianluca Panizza  
Dott. Comm. Maria Pecollo  
Dott. Comm. Monica Poletto  
Dott. Comm. Filippo Purghè  
Dott. Comm. Giovanna Rita  
Avv. Nicola Salvarani  
Dottoressa Elsa Ségard Esp. Cont.  
Dott. Comm. Pino Sorrentino  
Dott. Comm. Alfredo Tradati  
Dott. Comm. Carlo Triberti

---

*Of Counsel*

Dott. Comm. Paolo Triberti  
Dott. Luca Insabato Cons. del Lav.  
Avv. Patrizia Tovazzi

---

Dott. Comm. Anna Aimetti  
Dott. Comm. Pietro Aspesi  
Avv. Federica Ballerini  
Avv. Lucia Campora  
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone  
Dott. Comm. Giuseppe Celestini  
Dott. Comm. Michele Cicccone  
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio  
Dott. Comm. Moira Di Muzio  
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio  
Dott. Comm. Gerardo Giannella  
Dott. Comm. Emanuela Glerean  
Dott. Comm. Irene Guerzoni  
Dott. Comm. Alberto Mariani  
Dott. Comm. Alberto Mattiello  
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri  
Dott. Comm. Mila Monova  
Dott. Comm. Gaia Napoli  
Dott. Comm. Enzo Pignataro  
Avv. Chiara Pisani  
Dott. Comm. Alessandro Pozzi  
Dott. Comm. Bruna Paulon Puerari  
Dott. Comm. Rosa Runci  
Dott. Comm. Camilla Santinoli  
Dott. Comm. Stefania Silvestri  
Dott. Comm. Andreina Soffientini  
Dott.ssa Tzvetelina Spassov Esp. Cont.  
Dott. Comm. Gloria Torre  
Avv. Stefano Versace

---

C.F. e P.Iva 10444880156

www.tcapartners.it  
info@tcapartners.it

Milano, 20 dicembre 2019

## Comunicazione n. 20/2019

### Oggetto: Detrazione IVA fatture in prossimità della fine dell'anno

Gentili Clienti,

come noto, il **diritto alla detrazione IVA** sorge nel momento in cui si verificano i due seguenti requisiti:

- **Effettuazione dell'operazione** (consegna/spedizione per le cessioni di beni, pagamento della prestazione nel caso di servizi);
- **Ricevimento della fattura** di acquisto.

L'articolo 2 del DL. 50/2017 ha ridotto il termine entro il quale far valere il diritto alla detrazione. Ora la detrazione dell'Iva è possibile al più tardi nella dichiarazione dell'anno in cui il diritto è sorto.

Inoltre, l'art. 14 del DL 119/2018 ha disposto che è possibile esercitare il diritto alla detrazione dell'Iva relativa a fatture **ricevute ed annotate** nel registro acquisti **entro il giorno 15 del mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione, **ad eccezione delle fatture di acquisto relative ad operazioni effettuate nell'anno precedente.**

#### *Esempio:*

- se una fattura datata 20 novembre è ricevuta e registrata entro il 15 dicembre, è possibile detrarre la relativa Iva nella liquidazione del mese di novembre.

#### **In pratica**

In prossimità della fine dell'anno è necessario porre attenzione sia alla data esposta in fattura, sia alla data di ricezione delle fatture emesse dai fornitori.

Le fatture datate 2019 (più precisamente dovremmo dire con Iva esigibile nel 2019) ricevute entro il 31 dicembre potranno:

- Essere annotate e detratte entro la liquidazione di dicembre.
- Essere annotate successivamente su un apposito registro sezionale, partecipando alla liquidazione dell'anno 2019 in sede di dichiarazione Iva.

Se invece le fatture per operazioni Iva del 2019 fossero ricevute dal primo gennaio in poi dovranno obbligatoriamente essere annotate e liquidate nell'anno 2020.

Riportiamo di seguito un prospetto che riassume i casi che si possono verificare a fine anno:

Data fattura	Data ricezione fattura	Registrazione fattura	Esercizio detrazione iva
Dicembre 2019	Dicembre 2019	Dicembre 2019	Liquidazione dicembre 2019
Dicembre 2019	Gennaio 2020	Gennaio 2020	Liquidazione gennaio 2020
Dicembre 2019	Dicembre 2019	Tra gennaio e aprile 2020, in un distinto sezionale del registro acquisti	In dichiarazione IVA relativa al 2019

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati