

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 07/12/2019

Spett.le Cliente

**Studio Tributario - Commerciale**

**Fabrizio Masciotti**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile**

*Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma*

*Tel 06/99180740*

*e-mail: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)*

*sito web: [www.studiomasciotti.it](http://www.studiomasciotti.it)*

**Oggetto:**

***L'Iva sulle fatture di Dicembre 2019 ricevute a Gennaio  
2020 è detraibile a Gennaio 2020***

*(se possibile, chiedere ai propri fornitori di anticipare di qualche giorno  
la emissione delle fatture di Dicembre)*

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Con l'approssimarsi della fine dell'anno 2019, è opportuno:

- tenere in considerazione la **nuova regola in materia di detraibilità dell'Iva** contenuta nelle fatture di acquisto datate 2019 ma consegnate nel 2020,
- inviare una mail ai propri fornitori (di cui di seguito vi elaboro un fac simile) con cui si richiede, possibilmente, di emettere le fatture entro Natale così da assicurare la sua ricezione e quindi la detrazione Iva entro il mese di Dicembre 2019.

In estrema sintesi si ricorda che:

- **durante l'anno**, è possibile detrarre nella liquidazione del mese  $x$  ( del trimestre  $x$ ), l'Iva afferente le fatture di acquisto ricevute e registrate entro il 15 del mese (trimestre)  $x+1$ ; ad esempio, per la ditta in liquidazione Iva mensile, la fattura datata 30 Novembre 2019 è possibile detrarre nella liquidazione Iva di Novembre 2019 se viene ricevuta tramite lo Sdi entro il 15 Dicembre (altrimenti l'Iva si può detrarre comunque nel mese di Dicembre),
- a cavallo dell'anno, l'Iva afferente le fatture di acquisto datate Dicembre 2019 ma ricevute a Gennaio 2020 è detraibile a partire dalla liquidazione Iva di Gennaio 2020; ad esempio, per la ditta in liquidazione Iva mensile, la fattura datata 31 Dicembre 2019 ma ricevuta (tramite lo Sdi ) il 01 Gennaio 2020 è possibile detrarre a partire dalla liquidazione Iva di Gennaio 2020.

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

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Si riporta di seguito un fac simile di comunicazione che potreste inviare questa settimana ai vostri principali fornitori:

Spett.le fornitore,  
.....

in seguito alle novità fiscali in materia di detrazione Iva, si ricorda che è stata introdotta un'importante modifica in relazione ai termini dell'esercizio della detrazione dell'IVA che hanno un impatto soprattutto sulla **detrazione dell'Iva contenuta sulle fatture di acquisto a cavallo d'anno** (ossia, ad esempio, datate Dicembre 2019 ma ricevute tramite lo Sdi a Gennaio 2020).

Rientreranno, infatti, nella liquidazione dell'IVA del mese di dicembre 2019 (o del 4° trimestre 2019) solo le fatture ricevute (tramite lo Sdi) entro il 31/12/2019; ossia sarà possibile detrarre, nella liquidazione Iva del mese di Dicembre 2019, l'Iva contenuta nelle fatture di acquisto datate Dicembre 2019 se e solo se tali fatture saranno ricevute tramite lo Sdi entro il 31/12/2019 (se verranno ricevute a gennaio 2020, l'Iva sarà detraibile a partire da Gennaio 2020).

**Vi chiediamo quindi la cortesia di emettere la fattura entro il 24/12/2019 affinché la stessa possa essere consegnata (tramite lo Sdi) entro il 31/12/19** sul nostro portale delle fatture elettroniche (o cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate).

Le fatture datate dicembre 2019, ma consegnate al nostro codice destinatario SDI e ricevute sul nostro cassetto fiscale oltre il 31/12/2019, non potranno essere registrate nel mese di dicembre, perdendo così la possibilità di detrarre l'IVA nel mese di competenza (ma, a tal fine, dovremmo attendere il nuovo anno).

Certi della Vostra collaborazione, ringraziamo e porgiamo distinti saluti.

L'amministrazione  
.....

Si resta a disposizione per qualunque chiarimento in merito

**Dott. Fabrizio Masciotti**

*Fabrizio Masciotti*

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it