

Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323
info.russi@ratioconsulting.it
www.ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 70.000,00 i.v.
C.F. - P. iva - Reg. Imp. RA: 02356220398
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446
info.faenza@ratioconsulting.it



Aderente a
confiniimpresa
RAVENNA

Russi, lì 16 gennaio 2019

CIRCOLARE CLIENTI N. 4/2019

Corretta detrazione IVA

(DL 119/2018)

*si prega di leggere con attenzione
e conservare ad uso interno*

Termine per detrazione iva

Il DL 119/2018 ha ulteriormente modificato i termini per la detrazione iva, stabilendo che, a decorrere dal 24 ottobre 2018, la detrazione può essere esercitata relativamente alle fatture di acquisto ricevute e annotate entro il 15 del mese successivo a quello dell'operazione.

Tale normativa, tuttavia, non è applicabile alle operazioni "a cavallo d'anno" e, pertanto, una fattura per una operazione di dicembre 2018, datata 31/12/2018 e ricevuta a gennaio 2019, non può essere inserita nella liquidazione iva del mese di dicembre 2018.

Per semplificare forniamo di seguito alcuni esempi pratici:

Operazione effettuata nel 2018, fattura ricevuta e registrata entro il 2018

Il diritto alla detrazione può essere esercitato nella liquidazione di dicembre 2018 (entro il 16 gennaio 2019 per i contribuenti mensili).

Operazione effettuata nel 2018, fattura ricevuta nel 2019

Il diritto alla detrazione può essere esercitato solamente dal 2019, anche qualora la fattura venga registrata entro il 15 gennaio 2019.

Per i contribuenti mensili, ad esempio, tale fattura concorrerà nelle liquidazioni iva con scadenza a partire dal 16 febbraio 2019 (liquidazione iva di gennaio o successive).

Operazione effettuata nel 2018, fattura ricevuta nel 2018 ma registrata nel 2019

Il diritto alla detrazione può essere esercitato al più tardi nella dichiarazione iva annuale relativa al 2018 (aprile 2019) e, di conseguenza, sarà necessario procedere alla predisposizione di un apposito registro sezionale. In tal modo, infatti, è possibile escludere la fattura dalle liquidazioni iva 2019.

Operazione effettuata a febbraio 2019, fattura ricevuta e registrata entro il 15 marzo 2019

Il diritto alla detrazione deve essere esercitato nella liquidazione relativa al mese di febbraio 2019, mese di effettuazione dell'operazione.

Si segnala quindi di prestare attenzione alla data ed alla modalità (pec, mail o posta ordinaria) di ricezione delle fatture .

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.