



**STUDIO DALL'OSSO**  
**Società Tra Professionisti**

Spettabili Clienti dello studio  
Loro sedi

**IVA – Momento di detrazione dell'imposta per le fatture differite di fine anno**

Occorre, anche quest'anno, ricordare l'incongruo trattamento, previsto dalla legislazione vigente, riguardante le fatture relative ad acquisti di beni e servizi effettuati nell'ultimo mese dell'anno ricevute nel primo mese dell'anno successivo.

La normativa vigente prevede che, solo per le fatture relative al mese di dicembre, esse diano diritto alla detrazione dell'IVA relativa non con riferimento allo stesso mese di dicembre bensì con riferimento al mese di ricezione del documento.

In passato, quanto le fatture venivano emesse in formato analogico, il problema era relativo; oggi che le fatture sono trasmesse all'Agenzia delle Entrate in formato elettronico, il problema è insormontabile. Le fatture relative al mese di dicembre, se non pervenute, tramite lo SDI, al ricevente, entro il 31 dicembre 2019, non permetteranno la detrazione dell'IVA nel mese di dicembre ma solo nel mese in cui saranno ricevute e quindi, nella maggioranza dei casi, nel mese di gennaio.

In pratica: mentre le fatture differite emesse nel mese di dicembre, relative a forniture di novembre, permetteranno al cessionario di detrarre l'IVA nella liquidazione del mese di novembre, le fatture differite ricevute nel mese di gennaio e riferite a forniture di dicembre non permetteranno la

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna  
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – [segreteria@studiodallosso.com](mailto:segreteria@studiodallosso.com)

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

[www.studiodallosso.com](http://www.studiodallosso.com)

detrazione dell'IVA nella liquidazione del mese di dicembre ma in quella del successivo mese di gennaio.

E' evidente il danno in termini di liquidità che tale approccio andrà a generare.

Chi presenta liquidazioni IVA a debito potrà scontare l'imposta relativa agli acquisti di dicembre con un mese di ritardo.

Chi presenta liquidazioni IVA a credito si troverà a non poter sommare l'IVA a credito relativa agli acquisti di dicembre all'IVA annuale compensabile orizzontalmente o rimborsabile nelle consuete modalità e termini dovendo posticipare l'utilizzo del credito al 16 maggio dell'anno successivo in seguito alla presentazione dei modelli TR.

Si resta a disposizione per qualsiasi necessario chiarimento o approfondimento in materia.

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna  
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – [segreteria@studiodalosso.com](mailto:segreteria@studiodalosso.com)

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

[www.studiodalosso.com](http://www.studiodalosso.com)