

FATTURE DI ACQUISTO FINE ANNO 2020 – LE REGOLE PER LA REGISTRAZIONE E LA DETRAZIONE IVA

In base all'attuale normativa, la regola di poter detrarre l'Iva relative alle fatture di acquisto relative al mese di riferimento dell'operazione a condizione che le fatture siano ricevute e annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, **NON si applica ai documenti di acquisto relativi ad operazione effettuate nell'anno precedente.**

In sostanza una fattura di acquisto datata 2020 che verrà ricevuta nell'anno 2021 (tramite lo SDI - Sistema di Interscambio) dovrà essere portata in detrazione ai fini Iva **con riferimento al mese di gennaio 2021 o successivi (e non di dicembre 2020).**

Si riporta qui di seguito uno schema riepilogativo delle situazioni che potranno verificarsi in funzione della diversa data di ricezione e/o registrazione del documento di acquisto:

FATTISPECIE	TRATTAMENTO	ANNO DETRAZIONE
Fatture ricevute e registrate nel mese di dicembre 2020	Possono concorrere alla liquidazione Iva del mese di dicembre 2020	2020
Fatture ricevute nel mese di gennaio 2021 (datate dicembre 2020) e registrate nel mese di gennaio 2021	Dovranno necessariamente confluire nella liquidazione Iva del mese di gennaio 2021 o successive	2021
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2020 non registrate a dicembre 2020	Possono rientrare ai fini della detrazione nella dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2020 da presentare entro il 30 aprile 2021	2020
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2020 e registrate dopo il 30 aprile 2021	Possono essere detratte nel 2020 solo attraverso la presentazione di una dichiarazione annuale Iva integrativa relativa all'anno 2020	2020

Riguardo alle due ultime fattispecie (cioè fatture di acquisto ricevute entro il 31/12/2020 e registrate nel 2021) si precisa che le fatture non dovranno confluire nelle liquidazioni Iva del 2021, ma dovranno essere registrate in un apposito registro sezionale Iva al fine di poterle includere nella dichiarazione Iva annuale relativa al 2020.