Quando effettuare la detrazione dell'imposta

Quando si applica la detrazione Iva in base ai diversi momenti di effettuazione delle operazioni

CASO 1

Esigibilità
gennaio 2019
Ricezione della fattura
gennaio 2019
Registrazione della fattura
gennaio 2019
Detrazione Iva
18 febbraio 2019*
(gennaio 2019)

Il diritto di detrazione può essere esercitato nella liquidazione relativa a:
Gennaio perché in tale mese si sono concentrati tutti i momenti rilevanti (esigibilità per il cedente o prestatore, ricezione e registrazione del documento per il cessionario o committente)

CASO 2

Esigibilità
gennaio 2019
Ricezione della fattura
gennaio 2019
Registrazione della fattura
entro 15 febbraio 2019
Detrazione Iva
18 febbraio 2019*
(gennaio 2019)

Il diritto di detrazione può essere esercitato nella liquidazione relativa a:
Gennaio perché la fattura è registrata entro il 15 del mese successivo ma con riferimento al mese di effettuazione dell'operazione (articolo 1, Dpr 100/1998, come modificato dal DL 119/2018)

CASO 3

Esigibilità
gennaio 2019
Ricezione della fattura
gennaio 2019
Registrazione della fattura
febbraio 2019, dal giorno 16
Detrazione Iva
18 marzo 2019*
(febbraio 2019)

Il diritto di detrazione può essere esercitato nella liquidazione relativa a:
Febbraio perché la registrazione della fattura è avvenuta dopo il giorno 15 e, quindi, non è possibile riferirla al mese precedente

Note: * Sia il 16 febbraio che il 16 marzo cadono di sabato; il termine slitta pertanto a lunedì 18 (rispettivamente, febbraio e marzo)

CASO 4

Esigibilità
gennaio 2019
Ricezione della fattura
febbraio 2019
Registrazione della fattura
febbraio (o marzo, entro il giorno 15)
Detrazione Iva
18 marzo 2019* (febbraio 2019)

Il diritto di detrazione può essere esercitato nella liquidazione relativa a:
Febbraio perché la fattura è stata ricevuta in tale mese (e la detrazione non si può fare nel mese precedente) e la registrazione entro il 15 di marzo consente di computare l'Iva nel mese di ricezione

CASO 5

Esigibilità
dicembre 2018
Ricezione della fattura
dicembre 2018
Registrazione della fattura
dicembre 2018
Detrazione Iva
18 gennaio 2019* (dicembre 2018)

Il diritto di detrazione può essere esercitato nella liquidazione relativa a:
Dicembre perché in tale mese si sono concentrati tutti i momenti rilevanti (esigibilità per il cedente o prestatore, ricezione e registrazione del documento per il cessionario o committente)

CASO 6

Esigibilità
dicembre 2018
Ricezione della fattura
dicembre 2018
Registrazione della fattura
gennaio 2019
Detrazione Iva
30 aprile 2019
(dichiarazione annuale)

Modalità di esercizio del diritto alla detrazione rispetto alla liquidazione:
non è possibile computare l'Iva nella liquidazione di dicembre perché riferita a un'operazione dell'anno precedente e la detrazione va esercitata direttamente in Iva 2019 (previo utilizzo sezione dedicato)

CASO 7

Esigibilità
dicembre 2018
Ricezione della fattura
gennaio 2019
Registrazione della fattura
gennaio (o febbraio, entro il giorno 15)
Detrazione Iva
18 febbraio 2019*
(gennaio 2019)

Il diritto di detrazione può essere esercitato nella liquidazione relativa a:
Gennaio perché la fattura è stata ricevuta in detto mese (e la detrazione non può avvenire nel mese precedente) e la registrazione entro il 15 di febbraio permette di contare l'Iva nel mese di ricezione