

## FATTURE ELETTRONICHE FORNITORI DI FINE ANNO



Premessa: Le fatture elettroniche passive sono deducibili ai fini del costo e detraibili ai fini IVA nel momento in cui si intende realizzato il possesso della fattura ovvero dalla data della ricevuta di consegna in formato Xml.

Pertanto, possono verificarsi due casistiche principali:

<i>Data fattura</i>	<i>Anno di ricezione</i>	<i>Tipologia contabilità</i>	<i>Deducibilità costo</i>	<i>Detraibilità IVA</i>
2020	2020	Semplificata Ordinaria	Bilancio 2020	Liquidazione IVA dicembre 2020 ovvero del IV° trimestre 2020
2020	2021	Semplificata	Bilancio 2021	Liquidazione IVA gennaio 2021 ovvero del I° trimestre 2021
		Ordinaria	Bilancio 2020 (fatture da ricevere)	Liquidazione IVA gennaio 2021 ovvero del I° trimestre 2021

La regola, secondo cui la detrazione può essere esercitata in relazione ai documenti di acquisto pervenuti e annotati entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, **non può essere applicata per le operazioni relative all'anno precedente (art. 1, comma 1, D.P.R. 100/1998)**

Copyright © - RIPRODUZIONE VIETATA  
ai sensi della Legge n. 633/1941

**PADOVA • MILANO • BOLOGNA**

E: [info@studionecchio.it](mailto:info@studionecchio.it)  
T: 049.8056445 • F: 049.8059504



[WWW.STUDIONECCHIO.IT](http://WWW.STUDIONECCHIO.IT)



**Si consiglia di richiedere ai propri fornitori l'emissione e l'invio delle fatture elettroniche di acquisto entro il 24.12.2020, al fine di garantire la ricezione allo SDI entro il 31.12.2020.**

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti in merito.

*Fonte: Art. 19 Dpr 633/72*



Copyright © - RIPRODUZIONE VIETATA  
ai sensi della Legge n. 633/1941

**PADOVA • MILANO • BOLOGNA**

E: [info@studionecchio.it](mailto:info@studionecchio.it)  
T: 049.8056445 • F: 049.8059504



[WWW.STUDIONECCHIO.IT](http://WWW.STUDIONECCHIO.IT)