

**DIREZIONE**

**LIVIA MORONE**  
 Dottoressa Commercialista  
 Consulente del Lavoro  
 Revisore Contabile

**FABRIZIO D'AGOSTINI**  
 Avvocato Cassazionista

**AREA CONSULENZA  
 COMMERCIALISTICA**

Dott.ssa **MARIATERESA BIANCHETTO**

Dott.ssa **CRISTINA BROSCAUTANU**

Dott. **ANTONIO GAMMA**

Dott. **ALBERTO GASPARINI**

Dott. **MARCO ZANIN**

Dott. **GIANPAOLO SANDRETTO**

**SABRINA LEONE**  
 Analista Contabile

Rag. **ROBERTA PALMIERI**

Rag. **EUGENIA RUSSO**

**ALESSANDRO ZAVATTARO**

**AREA CONSULENZA  
 DEL LAVORO**

**FERDINANDO CALABRESE**  
 Consulente Del Lavoro

Dott. **IVANO POCI**

Dott.ssa **ANTONELLA DI NAPOLI**

**AREA CONSULENZA  
 LEGALE**

**PIETRO FLORIS**  
 Avvocato Of counsel

**RAFFAELE GAMMAROTA**  
 Avvocato Of counsel

**GABRILLE BAROUCH**  
 Dottoressa in Giurisprudenza

**COORDINAMENTO INTERNO**

Rag. **ALESSANDRA PORRO**

**NADIA ANGELILLO**

**COMUNICAZIONE E  
 RISORSE UMANE**

**CINDY CORRADI**

**AMMINISTRAZIONE**

**IVANA PICCIAU**  
 Analista Contabile

Dott.ssa **DIANA PREOTEASA**

Rag. **EMANUELA JAYME**

**CINDY CORRADI**

Partnership con: DMZ SRL  
 SERVIZI INTERDISCIPLINARI

**La detrazione Iva sulle fatture ricevute a fine anno**

Ricordiamo che, alla luce delle modifiche normative apportate dalle norme sulla fatturazione elettronica già dal 2019, il diritto alla detrazione dell'imposta può essere esercitato nella liquidazione iva a cui si riferisce l'operazione a condizione che la fattura sia ricevuta e annotata entro il 15 del mese successivo.

Quanto sopra indicato non vale per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente per i quali, ai fini della detrazione di imposta, occorrerà prendere in considerazione la data di ricezione della fattura.

La detrazione iva a fine anno richiede quindi l'analisi delle fatture distinguendole tra:

| Data fattura     | Data ricezione SDI | Detrazione IVA   |
|------------------|--------------------|--|
| 31 Dicembre 2020 | Dicembre 2020      | Detrazione iva nella liquidazione del mese di dicembre 2020, al più tardi entro il 30.4.2021 data della Dich.IVA                             |
| 31 Dicembre 2020 | Gennaio 2021       | Detrazione iva nella liquidazione del mese di Gennaio 2021 (non sarà possibile farle confluire nella liquidazione del mese di dicembre 2020) |

Infine ricordiamo che se la fattura è datata 31/12 ed arriva allo SDI (Sistema di Interscambio) entro il 31/12 ma non si è provveduto alla registrazione a dicembre 2020, allora si deve recuperare l'IVA nella dichiarazione IVA e non si può registrare a gennaio 2021.

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti