

Registrazione fattura anno precedente

ATTENZIONE!

**Tutti i codici, le cifre, i numeri e le scelte riportate negli esempi sono puramente indicativi:
l'utilizzatore di Media-db dovrà utilizzare i propri dati.**

**CP informatica non potrà essere ritenuta responsabile per l'improprio utilizzo delle
indicazioni contenute in questo esempio.**

**Per ogni eventuale dubbio di tenuta contabile l'utilizzatore di Media-db dovrebbe rivolgersi
al proprio consulente fiscale**

Con l'avvento della fatturazione elettronica il termine della detrazione IVA, ai fini delle liquidazioni IVA, è stato modificato a partire dal luglio 2019.

In particolare, è stato chiarito dall'Agenzia delle Entrate, che l'imposta relativa a fatture ricevute che hanno una data relativa all'anno precedente ma che il Sistema di Interscambio consegna nell'anno successivo debba essere portata in detrazione nell'anno successivo.

Di seguito un esempio che riguarda gli anni 2019 e 2020

Occorre quindi procedere ad **analizzare le fatture a cavallo dell'anno (dicembre / gennaio):**

1. le fatture ricevute e registrate nel mese di dicembre rientrano nella liquidazione Iva di dicembre 2019
2. le fatture datate dicembre 2019 ricevute nel mese di gennaio 2020, che saranno registrate nel mese di gennaio 2020, confluiranno nella liquidazione Iva del mese di gennaio 2020
3. per le fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e non registrate a dicembre 2019, salvo che non siano state aggiunte al dicembre, è possibile detrarre l'Iva ma solo nella dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2019, da presentare entro il 30 aprile 2020, annotandole in apposito sezionale
4. per le fatture ricevute nel mese di dicembre 2019 e registrate dopo il 30 aprile 2020 l'Iva sarebbe persa, salvo la presentazione di una dichiarazione annuale Iva integrativa.

Indicazioni per annualità precedenti al 2020 (*utilizzabili anche per annualità successive*)

Con le novità introdotte con il DL 50/2017, convertito dalla Legge 96/2017, il diritto alla detrazione IVA deve essere esercitato **entro la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto**. La problematica riguardava esplicitamente le fatture datate con anno precedente ma registrate nell'anno in corso.

La **Circolare 1/E/2018** del 17.01.2018 dell'Agenzia delle Entrate chiarisce che **per esercitare correttamente il diritto alla detrazione non basta verificare il momento di esigibilità dell'IVA** (cioè la data di emissione della fattura), ma **occorre anche essere in possesso della fattura** stessa.

Pertanto per esempio:

- una **fattura** relativa ad un **acquisto consegnato a dicembre 2017, ricevuta nel 2017**, potrà essere registrata entro dicembre 2017 e confluire così nella liquidazione IVA di dicembre 2017, o al più tardi potrà essere registrata entro il 30.04.2018 in un apposito registro IVA acquisti sezionale relativo alle fatture ricevute nell'anno precedente. In questo secondo caso il relativo credito concorrerà a formare il saldo della dichiarazione annuale IVA relativa al 2017;
- una **fattura relativa** ad un **acquisto consegnato a dicembre 2017, ricevuta il 20.01.2018** potrà essere registrata nella liquidazione periodica del mese di gennaio 2018 (da effettuarsi entro il 16.02.2018), oppure potrà essere annotata in contabilità al più tardi entro il 30.04.2019 in un apposito registro IVA acquisti sezionale relativo alle fatture ricevute nell'anno precedente per evidenziare che l'imposta, non computata nelle liquidazioni periodiche IVA del 2019, concorre alla determinazione del saldo IVA 2018.

Come operare con Media-db

Nei casi in cui:

- una fattura dell'anno precedente sia registrata nell'anno stesso della data della fattura

oppure

- una fattura dell'anno precedente sia ricevuta nell'anno in corso ma considerata ai fini della liquidazione annuale IVA dell'anno in corso

è possibile operare con Media-db come fatto fino ad adesso.

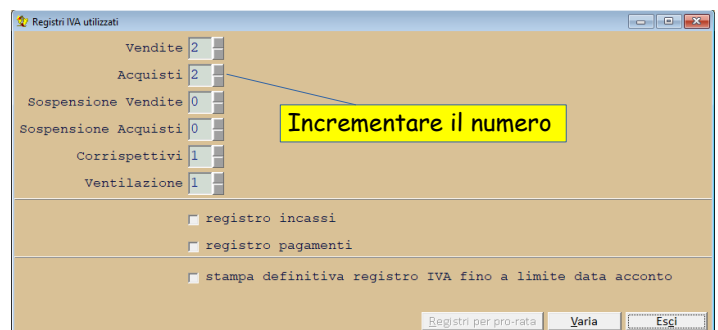
Invece, nel caso in cui la fattura dell'anno precedente sia registrata nell'anno in corso ma voglia essere considerata nella liquidazione annuale IVA dell'anno precedente sarà necessario:

1. predisporre un nuovo registro sezionale acquisti IVA
2. predisporre una nuova causale contabile di fattura ricevuta che interessi il nuovo registro sezionale
3. indicare, nella registrazione di prima nota della fattura ricevuta, il mese di competenza 12 in modo da far confluire i dati della fattura nella liquidazione annuale dell'anno precedente

Predisposizione nuovo registro sezionale acquisti e della relativa causale contabile

Tramite la procedura:

- menù **Archivi**
- **Anagrafica azienda**
- pulsante **Registri IVA**
- incrementare il numero dei registri acquisti da gestire (nell'esempio è stato portato a 2 (due))



Deve interessare il nuovo registro IVA acquisti creato

Creare, se già non esiste, tramite:

- menù **Archivi**
- **Causali contabili**

una causale contabile che servirà per registrare le fatture dell'anno precedente nell'anno in corso facendole confluire nel sezionale diverso.

Registrazione di prima nota

Come si nota la registrazione della fattura è analoga ad una fattura di acquisto normale ma è necessario porre attenzione sia alla causale contabile utilizzata (quindi al registro IVA acquisti interessato) sia al mese di competenza.

Sono questi due fattori che determinano la differenza di gestione della fattura ai fini della liquidazione IVA.

N.B.

A causa della dilazione di tempo concessa per la registrazione di una fattura di competenza dell'anno

precedente, potrebbe esserci una differenza fra la liquidazione IVA del mese di dicembre (per i mensili) e quella del quarto trimestre (per i trimestrali) rispetto alla liquidazione annuale.

- per i contribuenti mensili se la data della registrazione fosse precedente o uguale al 16 gennaio allora la fattura verrà considerata anche nella liquidazione IVA del mese di dicembre dell'anno precedente
- per i contribuenti trimestrali se la data della registrazione fosse precedente o uguale al 16 marzo (16 febbraio per i trimestrali particolari) allora la fattura verrà considerata anche nella liquidazione IVA dell'ultimo trimestre dell'anno precedente
- se la data di registrazione fosse successiva alle date indicate nei punti precedenti la fattura confluirà solo ed esclusivamente nella liquidazione annuale.

Nota contabile

se fosse stata effettuata la registrazione di prima nota del giroconto della liquidazione IVA basandosi sui dati della liquidazione IVA dell'ultimo periodo dell'esercizio e se vi fossero delle operazioni con un'imposta che confluisse **solo** nella liquidazione annuale allora sarà necessario effettuare, **manualmente** in prima nota, gli opportuni aggiustamenti sui sottoconti riguardanti gli erari IVA.

Il mese di competenza da indicare è 12 per farla confluire nella liquidazione annuale dell'anno precedente

La data del documento si riferisce all'anno precedente

Viene interessato il nuovo registro IVA