

## QUANDO POSSO DETRARRE L'IVA?

Il diritto alla detrazione sorge quando contemporaneamente si verificano le seguenti condizioni:

1) sorge nello stesso periodo in cui l'imposta è esigibile, vale a dire nel periodo in cui per il fornitore sorge l'obbligo di emettere la fattura, quindi quando si verifica il presupposto di cui all'art. 6 dpr 633/72:

vendita	consegna del bene
servizi	pagamento

2) purchè abbia il possesso della fattura

Se si verifica solo la condizione 1) ma non ho il possesso della fattura, (condizione 2), non ho diritto alla detrazione.

**TERMINE ULTIMO PER LA DETRAZIONE:**

data presentazione dichiarazione annuale iva dell'anno in cui sorge il diritto alla detrazione

SE **ANNO EMISSIONE FATTURA= ANNO RICEVIMENTO FATTURA**  
 e ricevo la fattura entro il termine per la liquidazione periodica  
 posso detrarre l'iva nel periodo a cui si riferisce la liquidazione periodica

SE **ANNO EMISSIONE FATTURA ≠ ANNO RICEVIMENTO FATTURA**  
 la detrazione spetta a partire dal mese di ricevimento della fattura

DATA EMISSIONE	DATA RICEVIMENTO	TERMINE LIQUIDAZIONE PERIODICA	INIZIO DIRITTO DETRAZIONE
30/11/2018	14/12/2018	16/12/18	NOVEMBRE 2018
30/11/2018	19/12/2018	16/12/18	DICEMBRE 2018
15/12/2018	05/01/2019	16/01/19	GENNAIO 2019

#### ESEMPI

TIPO OPERAZIONE	MOMENTO IMPOSITIVO	DATA CONSEGNA	MOMENTO ESIGIBILITA'	DATA FATTURA	RICEZIONE FATTURA	POSSO DETRARRE DAL MESE	TERMINE ULTIMO DETRAZIONE
VENDITA	CONSEGNA BENI	15/03/2019	MARZO 2019	20/03/2019	MARZO 2019	MARZO 2019	30/04/2020
VENDITA	CONSEGNA BENI	15/03/2019	MARZO 2019	20/03/2019	15/04/2019	MARZO 2019	30/04/2020 **
VENDITA	CONSEGNA BENI	15/03/2019	MARZO 2019	20/03/2019	20/04/2019	APRILE 2019	30/04/2020
VENDITA	CONSEGNA BENI	15/03/2019	MARZO 2019	20/03/2019	28/02/2020	FEBBRAIO 2020	30/04/2021

Quest'ultimo è un caso limite, in realtà se non ricevo fattura entro 4 mesi da quando si verifica il momento impositivo, devo emettere autofattura

VENDITA	CONSEGNA BENI	20/12/2018	DICEMBRE 2018	31/12/2018	05/01/2019	GENNAIO 2019	30/04/2020
---------	---------------	------------	---------------	------------	------------	--------------	------------

**\*\* ATTENZIONE LA FATTURA VA REGISTRATA IN APRILE NELL'APPOSITA SEZIONE PER CONCORRERE ALLA LIQUIDAZIONE DELL'IVA DEL MESE DI MARZO**