PRIMA LIQUIDAZIONE IVA CON LA FATTURA ELETTRONICA

Si avvicina il termine per la prima liquidazione iva in cui il saldo a debito o a credito sarà determinato prevalentemente da operazioni certificate con la fattura elettronica.

Di seguito si riassume come va effettuata la detrazione dell'imposta per le fatture datate 2019 in base ai diversi casi possibili.

Caso 1

Fattura ricevuta a gennaio 2019 per un'operazione eseguita a gennaio 2019 e registrata a gennaio 2019.

La detrazione Iva può essere esercitata nella liquidazione relativa a gennaio 2019 (da calcolare entro il 18 febbraio).

Caso 2

Fattura ricevuta a gennaio 2019 per un'operazione eseguita a gennaio 2019 e registrata entro il 15 febbraio 2019.

La detrazione Iva può essere esercitata nella liquidazione relativa a gennaio 2019 (da calcolare entro il 18 febbraio), perché registrata entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Caso 3

Fattura ricevuta a gennaio 2019 per un'operazione eseguita a gennaio 2019 e registrata dopo il 16 febbraio 2019.

La detrazione Iva può essere esercitata nella liquidazione relativa a febbraio 2019 (da calcolare entro il 18 marzo), perché registrata dopo il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Caso 4

Fattura ricevuta a febbraio 2019 per un'operazione eseguita a gennaio 2019 e registrata dopo il 16 febbraio 2019.

La detrazione Iva può essere esercitata nella liquidazione relativa a febbraio 2019 (da calcolare entro il 18 marzo), perché registrata dopo il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, sempreché la registrazione avvenga entro il 15 marzo 2019.

Per la detrazione Iva delle fatture datate 2018 e ricevute nel corso del 2019, vista la complessità delle questione si consiglia di contattare lo studio.