

## IMPOSTE E TASSE

**Fatture elettroniche a cavallo del 2019-2020***Documenti di acquisto dell'ultimo mese dell'anno pervenuti sulla piattaforma SdI nell'anno successivo.*

Riassumiamo gli aspetti IVA per le **fatture elettroniche di acquisto** pervenute alla piattaforma SdI nel 2020 relative a operazioni di dicembre 2019. La data in cui si intende realizzato il possesso della fattura coincide con la **ricevuta di consegna in formato Xml** che viene trasmessa assieme alla fattura elettronica e i cui contenuti sono visibili anche sul sito Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate. Fattura datata dicembre 2019 e **ricevuta a dicembre 2019** : la detrazione può essere esercitata nella liquidazione che include dicembre 2019 o, al più tardi, con la dichiarazione IVA dell'anno 2019 (scadenza 30.04.2020); Fattura datata dicembre 2019 e **ricevuta il 15.01.2020** : la detrazione può essere esercitata nella liquidazione che include gennaio 2020 o, al più tardi, con la dichiarazione IVA dell'anno 2020 (scadenza 30.04.2021). Infatti, 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 dell'anno precedente.