

La detrazione Iva per le operazioni di fine 2018

Nell'esame delle diverse ipotesi considereremo un contribuente a liquidazione mensile.

Condizione per la detrazione Esigibilità e ricezione fattura	Esercizio della detrazione Iva
fatture per operazioni effettuate nel 2018 ricevute e registrate entro la fine dell'anno	il diritto alla detrazione potrà essere esercitato nella liquidazione di dicembre 2018 (il 16 gennaio 2019).
fatture per operazioni effettuate a dicembre 2018 ricevute nel 2019	il diritto alla detrazione dell'imposta può essere esercitato solo nel 2019 a partire dal mese di febbraio con riferimento a gennaio anche se le fatture sono state ricevute e registrate entro il 15 gennaio
fatture per operazioni effettuate a dicembre 2018 ricevute nello stesso mese, ma registrate nel 2019	il diritto alla detrazione potrà essere esercitato al più tardi nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2018 e si renderà necessaria la predisposizione di un apposito registro IVA sezionale che permetta agevolmente di escludere queste operazioni dalla liquidazione IVA del mese di registrazione che, inevitabilmente, sarà il 2019.
fatture per operazioni effettuate nel mese di febbraio 2019, ricevute nei primi 15 giorni del mese di marzo	il diritto alla detrazione relativo anche ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello in cui è stata effettuata l'operazione potrà essere esercitato nello stesso mese di esigibilità dell'imposta .