



Circolare informativa n. 19 del 17 dicembre 2019

FATTURE DI FINE ANNO: regole e tempi da seguire per quelle ricevute a cavallo d'anno

Le fatture di acquisto del mese di dicembre potranno essere inserite nella relativa liquidazione **ESCLUSIVAMENTE** qualora siano ricevute e consegnate nel sistema SDI (sistema d'interscambio – Agenzia delle Entrate) entro e non oltre il 31/12/2019.

Eventuali fatture ricevute nel mese di gennaio 2020 (anche se aventi data 2019) non potranno essere inserite nella liquidazione IVA del mese di dicembre ma dovranno/potranno essere inserite nella liquidazione IVA del mese di ricezione; farà fede la data di ricezione da parte del sistema SDI.

Si consiglia di verificare nell'apposita area del proprio cassetto fiscale di non avere fatture MESSE A DISPOSIZIONE. Difatti in questo caso la registrazione delle fatture sarà possibile soltanto a partire dall'avvenuta visualizzazione del documento.

Ulteriore attenzione deve essere posta dalle aziende in contabilità ordinaria, in quanto TUTTE le fatture ricevute nell'anno successivo dovranno essere registrate nel 2020 ai fini IVA, ma contabilmente come FATTURE DA RICEVERE ai fini della contabilizzazione del costo.

Esempi:

- Fattura 2019, ricevuta dall'SDI o visualizzata nell'area A DISPOSIZIONE non oltre il 31/12, possibile la registrazione IVA e contabilizzazione del costo nel mese di dicembre;
- Fattura 2019, ricevuta dall'SDI o visualizzata nell'area A DISPOSIZIONE oltre il 31/12, **OBBLIGATORIAMENTE** registrazione IVA nel mese di ricezione/visualizzazione, contabilizzazione come fattura da ricevere e rilevazione del costo nel mese di dicembre.

Resta inteso che le fatture dovranno essere ricevute entro il 31/12 dall'SDI, oppure visualizzate nella propria area di messa a disposizione, mentre non è rilevante che siano scaricate sul proprio sistema gestionale per la contabilizzazione.

Vi preghiamo pertanto di prestare particolare attenzione nella registrazione delle fatture di acquisto del mese di DICEMBRE in quanto diventa rilevante la data di ricezione e non la data del documento stesso.

Si consiglia anche particolare attenzione nell'emissione delle fatture per il mese di dicembre, per non creare problemi di registrazione ai Vostri clienti.