



Grosseto, lì 20 dicembre 2019

A tutti i Clienti
Loro sedi

Oggetto: registrazione fatture acquisto ricevute a fine anno e imposte sui redditi soggetti in contabilità semplificata

Per determinare il corretto trattamento (ai fini delle imposte sui redditi) del costo derivante dalle fatture di acquisto da parte di un soggetto in contabilità semplificata, occorre far riferimento alla data di ricezione e registrazione delle fatture: **risultano deducibili i costi relativi alle fatture ricevute e registrate entro il 31.12, considerando che il momento di ricezione della fattura elettronica è attestato inequivocabilmente dallo Sdl.**

Il costo relativo ad una fattura datata 27.12.2019 non potrà essere dedotto nel 2019 se la fattura è ricevuta il 5.1.2020.

Al contrario è possibile, con riferimento alle fatture ricevute entro la fine dell'anno, "spostare" la registrazione nell'anno successivo in modo da rinviare la deduzione del costo in tale anno (ad esempio in previsione di un reddito basso per l'anno in corso).

Riprendendo anche la circolare di ieri inviata per il trattamento Iva si riporta il seguente prospetto di sintesi del relativo trattamento Iva e II.DD.

Tipo fattura	Data operazioi	Data fattura	Ricevimento Da Sdl	Registrazione i acquisti	Iva	costo
immediata	26.11.19	26.11.19	05.12.19	05.12.19	da novembre	2019
differita	dicembre	31.12.19	31.12.19	31.12.19	da dicembre	2019
immediata	27.12.19	27.12.19	31.12.19	31.12.19	da dicembre	2019
immediata	27.12.19	27.12.19	31.12.19	02.01.20	in annuale IVA	2020
immediata	31.12.19	31.12.19	02.01.20	02.01.20	da gennaio	2020

Siamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento su quanto contenuto nella presente circolare.

Daniele rag. Moretti
Salvatici rag. Alessandra
Paparozzi Dr. Simone