



## Detrazione IVA Fatture dimenticate

Quando serve

Per annotare nel registro degli acquisti dell'anno **X+1** le fatture emesse dai fornitori nell'anno **X** e ricevute nell'anno **X**, per le quali non si è stata effettuata la registrazione nell'anno **X** (cd. fatture dimenticate)  
Tale casistica nasce dall'anno **X=2017** ed è valido per le fatture cartacee anche per gli anni successivi.  
Tale casistica si può presentare anche con le fatture elettroniche a partire dall'anno **X=2019**

La normativa

Circolare Agenzia Entrate 1/E, del 17/1/2018

Novità

Fatture dimenticate e ventilazione. Vedi § [9](#)

In questo documento:

1. Premessa
2. Normativa
3. Registrazione delle fatture in Prima Nota IVA SMART
4. Stampa Brogliaccio Movimenti IVA
5. Visualizza Movimenti IVA
6. Liquidazione IVA
7. Stampa Registri IVA
8. Dichiarazione Annuale IVA
9. Casi particolari - Fatture Dimenticate e Ventilazione

Descrizioni, immagini, valori e conti utilizzati all'interno del documento (anche con riferimento ad annualità precedenti) sono riportati esclusivamente a titolo esemplificativo;  
è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

### 1. Premessa

Nel Portale di Assistenza la presente Nota Salvatempo è disponibile anche nella raccolta [B.Point - Contabilità - Raccolta Note Salvatempo](#) sezione **Contabilità - Prima Nota**.

### 2. Normativa



Ricordiamo le principali indicazioni fornite dalla [Circolare dell'Agenzia delle entrate 1/E, del 17/1/2018](#), in merito alla registrazione delle fatture di acquisto emesse dai fornitori nel 2017, e ricevute rispettivamente nel 2018 ovvero nel 2017:

- le **fatture emesse nel 2017** (con riferimento alla data documento) e **ricevute nel 2018**, possono continuare ad essere **registrate nel 2018** (con riferimento alla data registrazione) e confluiscono nella liquidazione del periodo (mese o trimestre) in cui sono state registrate e confluiranno altresì, il prossimo anno, nella dichiarazione Annuale IVA 2019 (competenza 2018). In pratica nulla cambia rispetto al passato;
- le **fatture emesse nel 2017** (con riferimento alla data documento) e **ricevute nel 2017**, ma per le quali non è stata effettuata la registrazione nel 2017 (**cd. fatture dimenticate**), devono anch'esse essere **registrate nel 2018** (con riferimento alla data registrazione) e confluiscono esclusivamente nella dichiarazione Annuale IVA 2018 (competenza 2017) e non confluiscono in nessuna liquidazione di periodo (mese o trimestre), né del 2017 né nel 2018.



N.B. Occorre prestare la massima attenzione al fatto che si tratti davvero di fatture emesse nel 2017 e ricevute nel 2017, in quanto solo per queste fatture deve essere adottata la nuova modalità di registrazione, mentre per quelle ricevute nel 2018 nulla cambia a livello di registrazione rispetto alle modalità utilizzate in passato.



Il presente flusso fa riferimento a fatture dimenticate dell'anno 2017, ma può essere utilizzato anche negli anni successivi per le **fatture cartacee**.



Il presente flusso può essere utilizzato anche per le **fatture elettroniche** a partire dall'anno 2019. Si pensi al caso di una fattura elettronica **emessa il 20/12/2019, ricevuta il 30/12/2019 e registrata entro il 30/04/2020** (termine per la presentazione della Dichiarazione IVA).

### 3. Registrazione delle fatture in Prima Nota IVA SMART

Percorso
CONTABILE 11/12/13 Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Gestione Dati → PI Prima Nota IVA → Prima Nota IVA SMART

La nuova funzionalità di registrazione delle fatture dimenticate è presente esclusivamente nella **Prima Nota IVA SMART** (per registrare queste fatture non è possibile utilizzare la Prima Nota tradizionale).



Gli esempi riportati si riferiscono alla **Contabilità Ordinaria** ma sono equivalenti per gli **altri regimi contabili**.



Gli esempi riportati si riferiscono a fatture dimenticate dell'esercizio 2017 ma sono valide anche per gli esercizi successivi

La registrazione può essere effettuata a partire dall'Esercizio IVA 18, attivando la spunta dell'opzione **<IVA a/p>**, cui deve seguire l'indicazione di una data documento rientrante nell'esercizio 2017 (ossia nell'esercizio precedente), come evidenziato nella schermata a seguire ( riquadri rossi):

La registrazione effettuata con questa modalità comporta:

- l'utilizzo, nel "Riepilogo Contabile", del conto di IVA in sospensione, nell'esempio: 170003 IVA C/ACQUISTI IN SOSPENSIONE del PdC di riferimento (riquadro verde).



Il conto deve essere indicato nelle **Partite e Contropartite Automatiche**, presenti nell'anagrafica di ogni azienda, oppure negli automatismi del Piano dei Conti (Percorso 11.6.2.2), per ogni PdC utilizzato, alla voce **<I.V.A. c/acquisti in sospensione>**.

PARTITE E CONTROPARTITE AUTOMATICHE		
DESCRIZIONE	CODICE CONTO AUTOMATICO	
Erario conto I.V.A.	170006	- IVA C/LIQUIDAZIONI
I.V.A. conto vendite	245007	- IVA C/VENDITE
I.V.A. c/vendite in sospensione	245009	- IVA C/VENDITE IN SOSPENSIONE
I.V.A. c/acquisti in sospensione	170003	- IVA C/ACQUISTI IN SOSPENSIONE
I.V.A. c/acquisti detraibile	170001	- IVA C/ACQUISTI



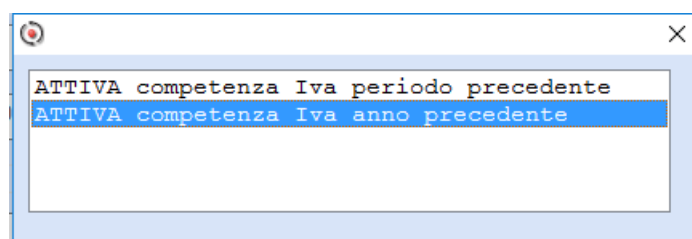
Si precisa, in ogni caso, che il giroconto dell'IVA in sospensione deve essere effettuato manualmente a cura dell'operatore dopo la compilazione della dichiarazione Annuale IVA;

- l'impostazione automatica dell'Annotazione "Competenza IVA anno preced." (riquadro blu).

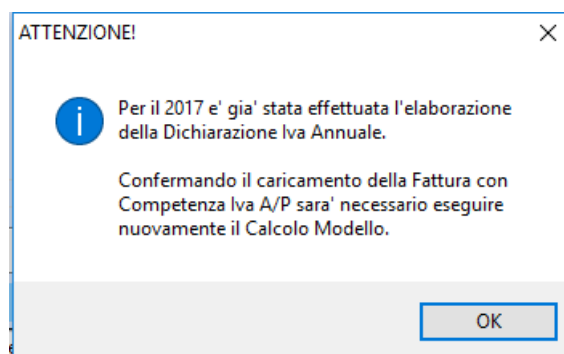
L'utilizzo della nuova funzione:

- è possibile esclusivamente per le fatture di acquisto;
- **non richiede l'istituzione di un Sezionale apposito**, in quanto si è scelto di evidenziare appositamente ciascuna registrazione, senza obbligare il contribuente ad istituire un apposito Sezionale. In ogni caso, ancorché non obbligatorio (come precisato specificamente dalla Circolare 1/E/2018) è sempre possibile istituire un apposito Sezionale, qualora ciò venga ritenuto preferibile.

Segnaliamo che in alternativa all'utilizzo del mouse, è possibile attivare la funzionalità posizionandosi sulla **<Data Operazione>** e attivando il tasto funzione **[F11 ATTIVA competenza Iva prec.]**, che a sua volta apre la seguente tendina:



Se la "fattura dimenticata" viene registrata dopo aver già eseguito la funzione **CM Calcolo Modello** della *Dichiarazione IVA Annuale* relativa all'esercizio precedente, viene visualizzato il seguente messaggio:



Controlli effettuati

La spunta sull'opzione <IVA a/p> non può essere attivata:

- se l'anno della data documento non è inferiore all'anno della data registrazione;
- sulle fatture senza IVA da detrarre, o più precisamente sui documenti in cui tutti i righe del "Dettaglio Contabile e IVA" hanno l'imposta a zero. Ne consegue che vengono così escluse una serie di operazioni, ad esempio l'acquisto di beni usati con i codici IVA BU1/BU2, le operazioni con plafond con i codici IVA 81A, 81C, ecc...;
- sulle registrazioni con Split Payment (con utilizzo del codice IVA "SPL");
- sugli acquisti da Agenzie di Viaggio (in cui vi è almeno un rigo con causale 175, 176, 177 o 178);
- sulle fatture con IVA in sospeso (registrate ad esempio con la causale 190);
- se è stata attivata l'opzione <IVA p/p>;
- se è stata attivata l'IVA per Cassa.

Acquisti in reverse charge

La gestione <IVA a/p> è possibile anche in relazione agli acquisti in reverse charge, con cessione compensativa. Si segnala, tuttavia, che qualora fosse necessario effettuare variazioni, non sarà possibile eliminare dalla registrazione della cessione compensativa l'opzione <IVA a/p>. In tal caso occorrerà cancellare sia la fattura di acquisto che la cessione compensativa, ed effettuare nuovamente la registrazione.

Effetti ai fini della Dichiarazione Annuale IVA

Si segnala che a livello di dichiarazione Annuale IVA 2018 (competenza 2017), le registrazioni delle fatture dimenticate registrate nel 2018:

- vengono trattate come fossero relative a fatture del 2017;
- in presenza di ventilazione, non vengono considerate e non influenzano la ventilazione che viene quindi effettuata solo in relazione alle fatture effettivamente registrate nel 2017. Vedi articolo [Contabilità - Ditta Ventilazione e Fatture Dimenticate](#) e § 9.

## 4. Stampa Brogliaccio Movimenti IVA

Percorso
CONTABILE 11/12/13 Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Stampe Dati → BI Brogliaccio Movimenti IVA

La stampa del **Brogliaccio Movimenti IVA** riporta anche le fatture registrate con competenza <IVA a/p>. È possibile effettuare la stampa completa di tutti i documenti, oppure attivare il nuovo filtro che rende possibile effettuare la stampa anche dei soli documenti rientranti in questa casistica, tramite l'opzione <Documenti competenza "IVA a/p" = "S">.

SELEZIONE PARAMETRI DI STAMPA

PERIODO IN STAMPA

Tipo Movimenti: Non elaborati

Tipo Registro: 99

Codice Registro: 0

Stampa Contropartite: S

Stampa Ratei/Risconti: N

Selezione parametri: S

SELEZIONE PARAMETRI

Codice Causale: 0

Codice Iva: 0

Detrazione Diversificata: 0

Solo movimenti Iva per cassa: S

Registrazioni figurative: T

Documenti esclusi DatiFatture: T

Documenti competenza IVA A/P

FATTURE COMPETENZA IVA A/P

"S": stampa solo i documenti competenza IVA A/P.

"T": stampa tutti i documenti.

FATTURE DIMENTICATE - C.M. 1/E/2018

VIA, 40

00100 ROMA (RM)

P.I.: 080318

Moneta di Conto: EURO

MOVIMENTI NON ELABORATI DAL 01/01/18 AL 31/12/18

Registra nr.: 1

REG	REGISTRAZIONE	DOCUMENTO	ENTRATA CL/FOR	DESCRIZIONE MOVIMENTO	IMPOSTIBILE	ALiquota	IMPOSTA	% Det.MERCI Bm	CONTROPARTITE CONTABILI	IMPOSTO
DATA	NUMERO DATA	NUMERO	IN.FATT.	CAUSALE	DESCRIZIONE MOVIMENTO	IMPOSTIBILE	IMPOSTA	DETRAIBILE	CONTRO	DESCRIZIONE
080318	1	301117	99999	1	FURERO - FORNITORE GENERALE	80.000,00	10 %	8.000,00	100% S	80.000,00
				100	FATTURA DI ACQUISTO Competenza IVA				170003	IVA C/ACQUISTI IN S
					TOTALE FATTURA ->	88.000,00				8.000,00

\* = Pagamento già avvenuto R/R = Rateo/Risconto S = Competenza IVA P/P T = Competenza IVA A/P

ACQUISTI : Sessionale 01-COMPETENZA IVA A/P

ALiquota	IMPOSTIBILE	IMPOSTA	DETRAIBILE	IMPOSTIBILE	IMPOSTA	MERCI RIVENDUTA	MERCI NO RIVENDUTA
IMPOSTIBILE	IMPOSTA	DETRAIBILE	IMPOSTIBILE	IMPOSTA	IMPOSTIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA
10 %	80.000,00	8.000,00	0,00	0,00	80.000,00	8.000,00	0,00

In stampa le registrazioni effettuate con competenza <IVA a/p>:

- vengono evidenziate con la lettera "a";
- vengono riepilogate nel nuovo riquadro "ACQUISTI: Sezionale nn-COMPETENZA IVA A/P".

## 5. Visualizza Movimenti IVA

Percorso
CONTABILE 11/12/13 Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Stampe Dati → VI Visualizza Movimenti IVA

La funzione mostra i movimenti <IVA a/p> nelle righe di dettaglio, e li totalizza in calce nel nuovo rigo <Totali competenza IVA a/p>:

Registro	ACQUISTI		Codice		01				
Caus.	Nr.prot.	Dt.op.	Clifor	Imponibile	Aliquota	I.v.a.	Part.	Bdr	
100	1	080318	FORPRO	80000,00+	10 %	8000,00+	0000001	* S	
Totali fatture				0,00+		0,00+			
Totali competenza IVA A/P				80000,00+		8000,00+			

## 6. Liquidazione IVA

Percorso
CONTABILE 11/12/13 Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Stampe Verifica → SI Simulazione Chiusura IVA

Ai fini della liquidazione IVA le fatture dimenticate non vengono prese in considerazione in nessuna liquidazione, né nel 2018 (come da schermata a seguire), né nel 2017:

FAATTURE DIMENTICATE - C.M. 1/E/2018

VIA, 40

00100 ROMA (RM)

P.I.:

\*\*\*\* REGISTRO I.V.A. DELLE FATTURE (ART.23) \*\*\*

LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A.

PERIODO IMPOSTA : MARZO 2018

ALIQUOTA	SEZIONE VENDITE / VENTIL.		SEZIONE SCORPORO		SEZIONE ACQUISTI	
	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIEPILOGO LIQUIDAZIONE				DEBITO	CREDITO	
I.V.A. SULLE VENDITE				0,00		
I.V.A. sugli Acquisti				( 0,00 )		
di cui I.V.A. N/Detraib. Artt.19/b1,19c2,28/4 ,1c109L311/04				( 0,00 )		
di cui I.V.A. Non Detraibile su Operazioni Esenti				( 0,00 )		
di cui % Detr.Prorata Art.10 al 0,00 di cui IVA N/Detr.				( 0,00 )		
TOTALE I.V.A. CHE SI DETRAE					0,00	
CREDITO PERIODO PRECEDENTE					0,00	
TOTALE I.V.A. CREDITO					0,00	



## 7. Stampa Registri IVA

Le fatture dimenticate emesse nel 2017 e registrate nel 2018 attivando la spunta <IVA a/p>, vengono stampate nel registro IVA degli Acquisti dell'esercizio IVA 2018.

Il registro IVA degli Acquisti è stato modificato al fine di evidenziare distintamente tali fatture:

FATTURE DIMENTICATE - C.M. 1/E/2018 \*\*\*\*\* REGISTRO I.V.A. DEGLI ACQUISTI (ART.25) \*\*\*\*\*

VIA, 40  
00100 ROMA (RM)  
P.I.: C.F.: Pagina 2018/ 1

REGISTRAZIONE DATA	DOCUMENTO NUMERO DATA NUMERO	RAGIONE SOCIALE CAUSALE	IMPONIBILE	DESCRIZIONE AGGIUNTIVA ALIQUOTA	IMPOSTA %DET
acq/03/18	1 30/11/17 99999	FORPRO-FORNITORE GENERICO 100-FAITURA DI ACQUISTO	80.000,00	Competenza IVA anno preced. 10 %	8.000,00
TOTALE --->			88.000,00		
*** TOTALE PAGINA --->			80.000,00		8.000,00
*** TOTALE REGISTRO --->			80.000,00		8.000,00

RIEPILOGO I V A COMPETENZA ANNO PRECEDENTE			IN/Detraibili Articolo 19/b1	
ALIQUOTA	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA
10 %	80.000,00	8.000,00	0,00	0,00
TOTALI	80.000,00	8.000,00	0,00	0,00

a = Competenza IVA A/P

In stampa le registrazioni effettuate con competenza <IVA a/p>:

- vengono evidenziate con la lettera "a";
- vengono riepilogate nel nuovo riquadro "RIEPILOGO IVA COMPETENZA ANNO PRECEDENTE".

## 8. Dichiarazione Annuale IVA

Percorso
FISCALE
28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione IVA Annuale

Le fatture dimenticate emesse nel 2017 e registrate nel 2018 attivando la spunta <IVA a/p>, vengono prese in considerazione esclusivamente dalla funzione **CM Calcolo Modello** della dichiarazione Annuale IVA e poi visualizzati nelle finestre di help (tasto funzione F2) e stampati nel Brogliaccio IVA. In fase di elaborazione, qualora rilevata almeno una di queste fatture la funzione CM segnala:

**M 2018**

Codice Azienda: FATDIM Partita Iva:

Ragione sociale: FATTURE DIMENTICATE - C.M. 1/E/2018

Esercizio CO.GE. 17/17  
Esercizio IVA 2017

**DOCUMENTI COMPETENZA IVA A/P**

E' stata rilevata la presenza di documenti Competenza Iva A/P registrati nel 2018.

La procedura prendera' in considerazione anche tali movimenti.

OK

L'operatore può solo confermare, a seguire la fattura viene riportata nel quadro VF:

Eser	Partita	Rg	Dt.doc	Nr.doc	Civa	Imponibile	Imposta	%Det	Sg.
18/18	1	1	30/11/17	99999	10	+80000.00	+8000.00	100	
Totale VF11						+80000.00	+8000.00		

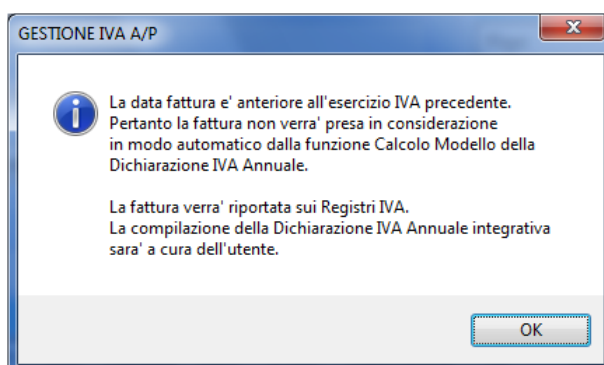
0+	5	0+
0+	7.3	0+
0+	7.5	0+
0+	7.65	0+
0+	7.95	0+
0+	8.3	0+
0+	8.5	0+
0+	8.8	0+
80.000+	10	8.000+
0+	12.3	0+
0+	22	0+

Nell'help (F2) tale fattura registrata nel 2018 è visibile con le stesse modalità delle altre fatture registrate nel 2017.

#### Fatture dimenticate relative ad anni anteriori a quello precedente

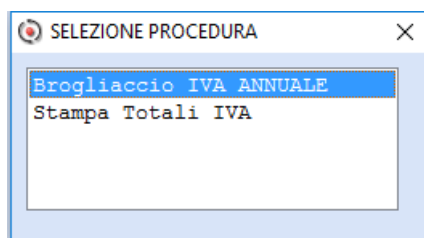
È possibile registrare le fatture dimenticate anche in relazione ad anni anteriori a quello precedente (es. nel 2019 registrare fatture del 2017), in tale situazione:

- la fattura così registrata verrà riportata sul Registro IVA degli acquisti dell'anno di registrazione;
- poiché la dichiarazione di riferimento da rappresentare come integrativa non è quella dell'anno precedente, bensì quella di competenza in relazione all'emissione della fattura, la funzione **CM Calcolo Modello** non prenderà in considerazione tale fattura, né in relazione all'anno precedente, né in relazione al corretto anno di riferimento. Solo in questo caso l'operatore dovrà quindi compilare manualmente la dichiarazione integrativa.



#### Brogliaccio Totale Movimenti (Dichiarazione Annuale IVA)

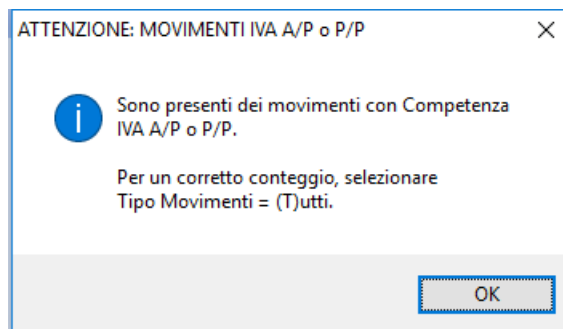
Attivando la funzione **TM Totale Movimenti**, dal limbo o dalla scelta menù **28.04.08**, viene aperta la seguente tendina:



La prima scelta è il brogliaccio completo che opera con le stesse modalità con cui operano gli help (F2) presenti in corrispondenza della quasi totalità dei righi del modello. Tale brogliaccio riporta quindi, come già sopra illustrato in riferimento agli help (F2) dei quadri del modello, anche le fatture con competenza <IVA a/p>.

La seconda scelta è il brogliaccio totali IVA, che opera da progressivi, in questo caso i movimenti con competenza <IVA a/p> vengono inclusi solo se si imposta l'opzione <Tipo movimenti> = (T)utti.

Ne consegue che in questo secondo caso, se la procedura rileva l'esistenza di almeno un movimento con competenza <IVA a/p> (o anche <IVA p/p>) e l'operatore ha impostato l'opzione <Tipo movimenti> con un valore diverso da "T", viene mostrato il seguente messaggio informativo:



## 9. Casi particolari - Fatture Dimenticate e Ventilazione

Per un'azienda in Ventilazione, registrando in  **B.Point** delle fatture dimenticate di acquisto dell'anno 202X-1 nell'anno corrente 202X attivando l'apposito test <IVA a/p>, la procedura: vedi articolo [Contabilità - Ditta Ventilazione e Fatture Dimenticate](#)

- considera questi acquisti nel calcolo della ventilazione del **primo trimestre/mese 202X**.
- le fatture dimenticate **non** influenzano la ventilazione del 202X-1;
- a conguaglio nella Dichiarazione IVA 202X+1 verranno "ignorate" e la ventilazione verrà rieseguita su base annuale.



Per maggiori dettagli sulla Ventilazione fare riferimento alla [Nota Salvatempo - Contabilità - Corrispettivi Ventilazione Grafici](#)