

CASI OPERATIVI

Detrazione Iva in caso di assenza di operazioni attive in un anno

di Euroconference Centro Studi Tributari



Domanda

Una società immobiliare di gestione, con codice ATECO 682001, costituita nel 2018 e proprietaria di soli 2 immobili (D/10 e A/3) e di terreni agricoli concessi in affitto (in esenzione iva) per un breve periodo da febbraio 2019 a giugno 2020, il 1° marzo 2022 concede in affitto a un nuovo cliente per l'attività di agriturismo i suddetti immobili, sempre in regime di esenzione Iva.

La situazione contabile Iva negli anni è la seguente:

- 2018 - solo fatture acquisto e nessuna fattura di vendita con credito finale di 300 euro;
- 2019 – fatture di acquisto per spese amministrative e manutenzione immobili e fatture di vendita emesse in esenzione Iva (esente totale) – in dichiarazione Iva è stato barrato VF30 col.3 -VF32;
- 2020 – fatture di acquisto per spese amministrative, manutenzioni e acquisto di arredi e fatture di vendita emesse in esenzione Iva (esente totale) – in dichiarazione Iva è stato barrato VF30 col.3 -VF32;
- 2021 – fatture di acquisto per spese amministrative e nessuna fattura di vendita.

Non avendo nell'esercizio 2021 alcuna operazione attiva, ma avendo solo ricevuto fatture di acquisto, è possibile considerare interamente detraibile l'Iva dei fornitori?

Il registro vendite è stato movimentato solo dalla registrazione delle fatture fornitori per il *reverse charge*.

[**LEGGI LA RISPOSTA DI CENTRO STUDI TRIBUTARI SU EVOLUTION...**](#)

