



Michele PARTIPILO
*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

CIRCOLARE 13/2021

LA RILEVAZIONE DELLE FATTURE RICEVUTE A FINE ANNO

Particolare attenzione meritano le fatture emesse sul finire dell'anno.
In tal caso, infatti, possono verificarsi diverse ipotesi:

IPOTESI A:
Fattura immediata datata 30/12/2021
Ricezione da parte dello SDI in data 30/12/2021
Annotazione nel registro IVA acquisti 31/12/2021
La detrazione dell'iva sarà fruibile a partire nel mese di dicembre 2021

IPOTESI B:
Fattura immediata datata 31/12/2021
Ricezione da parte dello SDI in data 3/01/2022
Annotazione nel registro IVA acquisti 3/01/2022
La detrazione dell'iva sarà fruibile soltanto dal mese di gennaio 2022

IPOTESI C:
Fattura immediata datata 31/12/2021
Ricezione da parte dello SDI in data 31/12/2021
Annotazione nel registro IVA acquisti 3/01/2022
In questo caso poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel mese di dicembre 2021 la detrazione dell'iva non sarà avvenuta nel mese di dicembre ma non potrà nemmeno avvenire nel mese di gennaio 2022 stante la specifica preclusione valevole per le fatture a cavallo d'anno per cui, al contribuente, non rimane altra scelta che registrare la fattura tardiva nell'apposito registro sezionale ed esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta nella dichiarazione iva annuale relativa all'anno 2021, da presentare entro il 30/04/2022.

Le regole esposte non mutano qualora la fattura ricevuta sia una fattura differita.

**L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*