



## Circolare informativa n. 3 del 13 gennaio 2022

### 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 31/12/2021**.

Eventuali **fatture ricevute nel mese di gennaio 2022 (anche se aventi data 2021) 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 2022 ai fini IVA, ma contabilmente come **FATTURE DA RICEVERE ai fini della contabilizzazione del costo**.

#### Esempi:

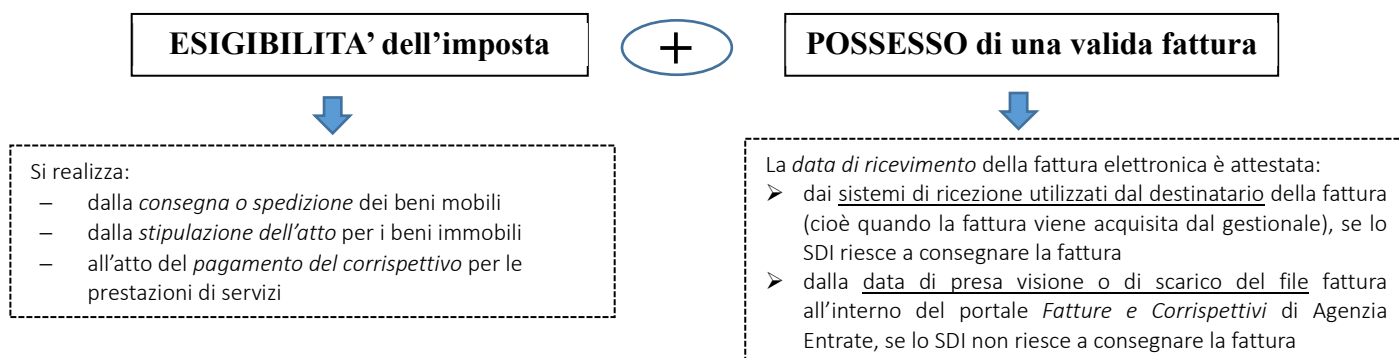
- Fattura 2021, ricevuta dall'SDI o visualizzata nell'area A DISPOSIZIONE **non oltre il 31/12**, possibile la registrazione IVA e contabilizzazione del costo nel mese di dicembre;
- Fattura 2021, ricevuta dall'SDI o visualizzata nell'area A DISPOSIZIONE **oltre il 31/12**, **OBBLIGATORIAMENTE** registrazione 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**.

Ricordando quindi che:

il diritto alla detrazione iva si esercita nel momento in cui in capo al cessionario/committente sussistono contestualmente entrambe le condizioni:



per le sole fatture d'acquisto ricevute a cavallo d'anno:

Fattura datata	Fattura ricevuta nel	IVA detraibile (previa registrazione) nel	Termine ultimo per la detrazione dell'IVA
2021	→ 2021	→ 2021	→ <b>entro il 30.04.2022</b> con la dichiarazione annuale IVA 2022 (anno imposta 2021), utilizzando un <b>sezionale</b> nel registro iva acquisti
2021	→ 2022	→ 2022	→ <b>entro il 30.04.2023</b> con la dichiarazione annuale IVA 2023 (anno imposta 2022), utilizzando un <b>sezionale</b> nel registro iva acquisti

#### Esempio 1

- operazione effettuata a dicembre 2021

- fattura ricevuta e registrata a dicembre 2021

- ➔ iva detratta nella liquidazione di dicembre 2021 o, al più tardi, nella dichiarazione annuale per il 2021 entro il 30.04.2022 registrando la fattura in un apposito sezionale delle fatture di acquisto

#### Esempio 2

- operazione effettuata a dicembre 2021

- fattura ricevuta e registrata a gennaio 2022 (non rileva se ricevuta prima o dopo il 15 gennaio 2022)

- ➔ iva detratta nella liquidazione di gennaio 2022 o, al più tardi, nella dichiarazione annuale per il 2022 entro il 30.04.2023 registrando la fattura in un apposito sezionale delle fatture di acquisto
- ➔ per i soggetti in contabilità ordinaria, rilevazione del costo tra le "fatture da ricevere"