

STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Legali

Rag. Dario Colombo
Rag. Giampiero Ferrario
Rag. Roberto Morelli
Rag. Carlo Venegoni

Of counsel
Dott. Alessandro Valli

Busto Arsizio, 13 gennaio 2022

A TUTTI I GENTILI CLIENTI
Loro sedi

FATTURE FORNITORI 2021 RICEVUTE NEL 2021 o NEL 2022

Per le fatture datate 2021, al fine di individuare il momento in cui è possibile detrarre l'IVA, risulta determinante **la data di ricezione della fattura da parte dell'acquirente/committente**.

In particolare, è necessario distinguere tra:

- fatture 2021 ricevute nel 2021;
- fatture 2021 ricevute nel 2022.

Per individuare il momento di ricevimento della fattura elettronica si rammenta che rileva **quanto attestato da Sdl** considerando che:

- se Sdl riesce a consegnare la fattura al destinatario, la data di ricezione è quella attestata **dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario**;
- qualora Sdl **non** riesca a recapitare la fattura al destinatario, questa viene messa a disposizione sul portale *Fatture e Corrispettivi* (**che consigliamo sempre di consultare**) e la data di ricevimento (a partire dalla quale è possibile detrarre l'IVA) corrisponde alla **data di presa visione/scarico del file fattura**.

Fatture ricevute 2021 nel 2021

Se la fattura datata 2021 è stata ricevuta **entro il 31 dicembre 2021**, l'imposta può essere detratta:

- nella liquidazione del mese di **dicembre o quarto trimestre 2021**, previa annotazione nel registro degli acquisti (tale fattura va ricompresa nella Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche del quarto trimestre);

ovvero

- nell'ambito della **dichiarazione IVA anno 2021** (mod. IVA/2022), annotando la fattura **entro il 30 aprile 2022 in un apposito sezionale del registro acquisti** (complicazione che sarebbe meglio evitare se non per casi eccezionali).

Fatture 2021 ricevute nel 2022

Come sopra evidenziato, se la **ricezione** della fattura si verifica **l'anno successivo rispetto a quello di effettuazione dell'operazione** (data della fattura), **non** trova applicazione la c.d. "retro-detrazione", in base alla quale è possibile detrarre l'IVA relativa alle fatture ricevute ed annotate entro il giorno 15 del mese successivo al mese di effettuazione dell'operazione (o entro il giorno 15 del secondo mese successivo al trimestre di effettuazione dell'operazione per i soggetti IVA trimestrali).

Conseguentemente, se la fattura d'acquisto relativa ad operazioni effettuate nell'anno precedente (**2021**) è ricevuta l'anno successivo (**2022**), l'IVA è **detraibile nell'anno di ricevimento** e cioè **nel 2022**.

Tale situazione si riscontra non soltanto per le fatture **datate 2021 ed emesse** (inviate al Sdl) **entro il 31 dicembre 2021** e ricevute **dall'1° gennaio 2022**, ma anche per le fatture **datate 2021 ed emesse** (inviate al

STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Legali

Rag. Dario Colombo
Rag. Giampiero Ferrario
Rag. Roberto Morelli
Rag. Carlo Venegoni

Of counsel
Dott. Alessandro Valli

SdI) **nei primi giorni del 2022** (entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione o entro il giorno 15 del mese successivo se considerate differite).

Esempio 1

Il 12/12/2021 e il 19/12/2021 la Alfa srl ha effettuato degli acquisti dalla Beta srl, documentati da ddt. Per tali cessioni il 31/12/2021 la Beta srl ha emesso / inviato a SdI la fattura differita datata 31/12/2021. La fattura è stata "recapitata" da SdI alla Alfa srl in data 2/1/2022.

Trattandosi di operazioni effettuate a dicembre 2021, per il fornitore (Beta srl) l'IVA a debito è da imputare al mese di dicembre 2021. L'acquirente Alfa srl, avendo ricevuto la fattura a gennaio 2022 (ancorché prima del 15/1/2022) ed effettuando le liquidazioni IVA con periodicità mensile, potrà detrarre la relativa IVA nella liquidazione di gennaio 2022 (da effettuare entro il 16/2/2022) previa annotazione nel registro degli acquisti.

Esempio 2

Il 12/12/2021 e il 19/12/2021 la Gamma srl ha effettuato degli acquisti dalla Beta srl, documentati da ddt. Per tali cessioni il 10/1/2022 la Beta srl ha emesso / inviato a SdI la fattura differita datata 31/12/2021. La fattura è stata "recapitata" da SdI alla Gamma srl il 12/1/2022.

Trattandosi di operazioni effettuate a dicembre 2021, per il fornitore (Beta srl) l'IVA a debito è da imputare al mese di dicembre 2021.

L'acquirente Gamma srl, avendo ricevuto la fattura a gennaio 2022 (ancorché prima del 15/1/2022) ed effettuando le liquidazioni IVA con periodicità trimestrale, potrà detrarre la relativa IVA nella liquidazione del primo trimestre 2022 (da effettuare entro il 16/5/2022) previa annotazione nel registro degli acquisti.

Esempio 3

Il 30/12/2021 la Delta snc ha effettuato degli acquisti dalla Beta srl, per i quali quest'ultima ha emesso / inviato a SdI la fattura immediata datata 30/12/2021. La fattura è stata "recapitata" da SdI alla Delta snc il 31/12/2021.

Trattandosi di operazioni effettuate a dicembre 2021, per il fornitore (Beta srl) l'IVA a debito è da imputare al mese di dicembre 2021.

L'acquirente Delta snc, avendo ricevuto la fattura a dicembre 2021 ed effettuando le liquidazioni IVA con periodicità trimestrale, potrà detrarre la relativa IVA nella liquidazione del "quarto trimestre" 2021 (da effettuare nell'ambito del mod. IVA 2022), previa annotazione nel registro degli acquisti.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento e porgiamo cordiali saluti.

STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA