

**A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI**

**Informativa n. 1
12.01.2023**

Oggetto: Le fatture elettroniche di fine anno

Tra le operazioni contabili di fine anno rientrano anche le fatture elettroniche dove la ricezione successiva al 31.12 comporta l'obbligo di valutare attentamente la registrazione delle stesse. Di seguito si espongono i possibili risvolti sia ai fini Iva sia ai fini reddituali.

LA RICEZIONE DELLE FE – DETRAZIONE IVA

A fine anno occorre monitorare attentamente l'arrivo delle fatture di acquisto per determinare il momento in cui è possibile detrarre l'Iva a credito.

Il diritto alla detrazione dell'IVA a credito:

- sorge nel momento in cui l'IVA diventa esigibile e dunque **dalla data di effettuazione dell'operazione** (consegna o spedizione per la vendita di beni, pagamento o emissione della fattura per le prestazioni di servizi);
- è subordinato al **possesso e alla registrazione della fattura**;
- può essere esercitato al più tardi **entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA** annuale relativa all'anno in cui è ricevuta la fattura.

Inoltre è stato espressamente previsto che il diritto alla detrazione dell'iva a credito può essere **“retrodatato”** nel senso che può essere esercitato già a partire dal mese di effettuazione dell'operazione a condizione che la fattura sia ricevuta e registrata entro il 15 del mese successivo.

Esempio: fattura datata 30.09.2022, ricevuta e registrata il 14.10.2022 → l'iva a credito è detraibile già nella liquidazione del mese di settembre.

Tuttavia tale “retrodatazione” della detrazione dell'iva **non è consentita per le fatture a cavallo dell'anno**. Ciò significa che per le fatture datate dicembre 2022 e ricevute a gennaio 2023 non è possibile “retrodatare” la detrazione dell'IVA nel mese di dicembre, ancorché la registrazione della fattura sia effettuata entro il 15.01.2023. L'iva a credito relativa a tale fattura sarà detraibile quindi con la liquidazione del mese di gennaio o dei mesi successivi a seconda di quando viene effettuata l'annotazione nel registro iva.

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

In merito alla **data di ricevimento** della fattura di acquisto si ricorda che tale data è **certificata dal SDI**.

Se il SDI riesce a consegnare la fattura al destinatario, la data di ricezione è quella attestata dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario.

Il Sistema di Interscambio, nei casi in cui non sia riuscito a consegnare la fattura, mette a disposizione la fattura sul portale Fatture e Corrispettivi e la data di ricezione corrisponde con la data di presa visione o di scarico del file fattura.

Si riportano a titolo esemplificativo alcuni casi:

Data operazione	Data fattura	Ricevimento da SDI	Registrazione negli acquisti	Detrazioni
12.11.2022	12.11.2022	13.11.2022	13.11.2022	da novembre
30.12.2022	30.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	da dicembre
30.12.2022	30.12.2022	31.12.2022	05.01.2023	in annuale IVA
30.12.2022	30.12.2022	05.01.2023	05.01.2023	da gennaio

A fronte dell'impossibilità di operare la retrodatazione della detrazione dell'iva per le fatture a cavallo d'anno, per molte società il ricevimento a gennaio 2023 delle fatture elettroniche da parte del SDI (date dicembre 2022) comporterà quindi un maggior debito IVA per il mese di dicembre.

LA RICEZIONE DELLA FE - DEDUZIONE COSTO

Ai fini della **deduzione del costo**, la data di ricezione delle fatture elettroniche di acquisto per:

- le imprese in contabilità ordinaria
- le imprese in contabilità semplificata che determinano il reddito in base al principio "improntato" al criterio di cassa

non ha alcun rilievo, in quanto per le prime si deve far riferimento alla competenza delle fatture mentre per le altre al pagamento delle stesse.

Al contrario, la data di ricezione delle fatture elettroniche è molto importante per le imprese in contabilità semplificata che hanno optato per il criterio di registrazione in quanto la norma fa combaciare la deduzione del costo con la data di registrazione del documento.

Si potranno avere le seguenti situazioni:

Registrazione fatture e deducibilità del costo per imprese semplificate con metodo di registrazione					
Data operazione	Data fattura	Ricevimento da SDI	Registrazione negli acquisti	Detrazione IVA	Deduzione costo
12.11.2022	12.11.2022	13.11.2022	13.11.2022	da novembre	2022
30.12.2022	30.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	da dicembre	2022
30.12.2022	30.12.2022	31.12.2022	05.01.2023	in annuale IVA	2023
30.12.2022	30.12.2022	05.01.2023	05.01.2023	da gennaio	2023

Pertanto per le ditte in contabilità semplificata che hanno optato per il criterio di registrazione, potrebbe determinarsi un maggior reddito dovuto allo sfasamento delle fatture di dicembre 2022 ricevute nell'anno successivo, in quanto se una fattura datata 31.12.2022 è ricevuta il 05.01.2023 la deduzione del costo avverrà nell'anno 2022 come indicato nella tabella sopra riportata.

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

Al contrario le fatture ricevute entro la fine dell'anno, se registrate entro il 31.12.2022, il relativo costo potrà essere dedotto nell'anno 2022 mentre se registrate a gennaio 2023 la deduzione del costo avverrà nell'anno 2023.

I collaboratori dello Studio sono a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Tognetti Associazione Professionale

LA PRESENTE INFORMATIVA HA ESCLUSIVO FINE INFORMATIVO. NESSUNA RESPONSABILITA' LEGATA AD UNA DECISIONE PRESA SULLA BASE DELLE INFORMAZIONI QUI CONTENUTE POTRA' ESSERE ATTRIBUITA ALLO SCRIVENTE, CHE RESTA A DISPOSIZIONE DEL LETTORE PER OGNI APPROFONDIMENTO O PARERE.

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

SEDE LEGALE
37063 ISOLA DELLA SCALA (VR)
VIA GARIBALDI, 10
TEL. +39 045 - 6630444

37135 VERONA
VIA A. DOMINUTTI, 20
TEL. +39 045 - 597787

37051 BOVOLONE (VR)
VIA VITTORIO VENETO, 35
TEL. +39 045 - 7100449

37051 BOVOLONE (VR)
VIA C. BATTISTI, 2/B
TEL. +39 045 - 6901282

37045 LEGNAGO (VR)
VIALE DEI CADUTI, 95
TEL. +39 0442 - 602272