



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 30/11/2021

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:

**L'Iva sulle fatture di Dicembre 2021 ricevute a Gennaio
2022 è detraibile a Gennaio 2022**

*(se possibile, chiedere ai propri fornitori di anticipare di qualche giorno
la emissione delle fatture di Dicembre)*



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Con l'approssimarsi della fine dell'anno 2021, è opportuno:

- tenere in considerazione la **nuova regola in materia di detraibilità dell'Iva** contenuta nelle fatture di acquisto datate 2021 ma consegnate nel 2022,
- inviare una mail ai propri fornitori (di cui di seguito vi elaboro un fac simile) con cui si richiede, possibilmente, di emettere le fatture entro Natale così da assicurare la sua ricezione e quindi la detrazione Iva entro il mese di Dicembre 2021.

In estrema sintesi si ricorda che:

- durante l'anno, è possibile detrarre nella liquidazione del mese x (del trimestre x), l'Iva afferente le fatture di acquisto ricevute e registrate entro il 15 del mese (trimestre) x+1; ad esempio, per la ditta in liquidazione Iva mensile, la fattura datata 30 Novembre 2021 è possibile detrarla nella liquidazione Iva di Novembre 2021 se viene ricevuta tramite lo Sdi entro il 15 Dicembre 2021 (altrimenti l'Iva si può detrarre comunque nel mese di Dicembre),
- a cavallo dell'anno, l'Iva afferente le fatture di acquisto datate Dicembre 2021 ma ricevute a Gennaio 2022 è detraibile a partire dalla liquidazione Iva di Gennaio 2022; ad esempio, per la ditta in liquidazione Iva trimestrale, la fattura datata 31 Dicembre 2021 ma ricevuta (tramite lo Sdi) il 01 Gennaio 2022 è possibile detrarla a partire dalla liquidazione Iva del 1° trimestre 2022.

Data fattura	Data ricezione SdI	Momento dal quale è possibile esercitare la detrazione Iva	Momento finale per la detrazione Iva
Dicembre 2021	<u>Dicembre 2021</u>	Dicembre 2021	30/4/2022
Dicembre 2021	<u>Gennaio 2022</u>	Gennaio 2022	30/4/2023



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Si riporta di seguito un fac simile di comunicazione che potreste inviare questa settimana ai vostri principali fornitori:

Spett.le fornitore,
.....

Oggetto:
Cortese richiesta di anticipare di qualche giorno l'invio allo Sdi delle fatture di Dicembre 2021

In seguito alle novità fiscali in materia di detrazione Iva, si ricorda che è stata introdotta un'importante modifica in relazione ai termini dell'esercizio della detrazione dell'IVA che hanno un impatto soprattutto sulla **detrazione dell'Iva contenuta sulle fatture di acquisto a cavallo d'anno** (ossia, ad esempio, datate Dicembre 2021 ma ricevute tramite lo Sdi a Gennaio 2022).

Rientreranno, infatti, nella liquidazione dell'IVA del mese di dicembre 2021 (o del 4° trimestre 2021) solo le fatture ricevute (tramite lo Sdi) entro il 31/12/2021; ossia sarà possibile detrarre, nella liquidazione Iva del mese di Dicembre 2021, l'Iva contenuta nelle fatture di acquisto datate Dicembre 2021 se e solo se tali fatture saranno ricevute tramite lo Sdi entro il 31/12/2021 (se verranno ricevute a gennaio 2022, l'Iva sarà detraibile a partire da Gennaio 2022).

Vi chiediamo quindi la cortesia di emettere (ossia di inviare allo Sdi) la fattura entro il 27/12/2021 affinché la stessa possa esserci consegnata (tramite lo Sdi) entro il 31/12/21 sul nostro portale delle fatture elettroniche (o cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate).

Le fatture datate dicembre 2021, ma consegnate al nostro codice destinatario SDI e ricevute sul nostro cassetto fiscale oltre il 31/12/2021, non potranno essere registrate nel mese di dicembre, perdendo così la possibilità di detrarre l'IVA nel mese di competenza (ma, a tal fine, dovremmo attendere il nuovo anno).

Certi della Vostra collaborazione, ringraziamo e porgiamo distinti saluti.

L'amministrazione
.....

Si resta a disposizione per qualunque chiarimento in merito

Dott. Fabrizio Masciotti

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it