

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

PAOLO DELIETI
Avvocato
Patrocinante in Cassazione

ANGELICA CISARRI
Avvocato

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

Associati

ELISA FILIPPI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

DANIELA GABURA
Dottore Commercialista

FRANCESCA SANTINI
Consulente del Lavoro

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

OGGETTO: TERMINI PER L'EMISSIONE DELLE FATTURE E DELLE AUTOFATTURE/INTEGRAZIONI

A completamento della circolare n. 07/2022 del 14 gennaio si trasmette in allegato un riepilogo degli attuali termini previsti per l'emissione delle fatture attive e, nel caso di acquisti in reverse charge, delle autofatture/integrazioni.

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Luca Montali

VENDITE				
Operazioni ATTIVE	Cessionario/Committente	Documento	Termine per l'emissione della fattura	Momento di effettuazione dell'operazione
Cessione di beni	Nazionali	Fattura attiva	Fattura immediata: entro 12 giorni (art. 21, co. 4, primo periodo, Dpr 633/72) Fattura differita: entro il 15 del mese successivo (art. 21, co. 4, lett. a), Dpr 633/72)	Beni immobili: stipula del contratto traslativo della proprietà o del diritto reale (art. 6, co. 1, Dpr 633/72) Beni mobili: consegna o spedizione del bene (art. 6, co. 1, Dpr 633/72) L'emissione della fattura o il pagamento del corrispettivo anticipano il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72)
	Ue	Fattura attiva	Entro il 15 del mese successivo (art. 46, co. 2, DI 331/93)	Consegna o spedizione Se gli effetti traslativi della proprietà si producono in un momento successivo alla consegna, le operazioni si considerano effettuate nel momento in cui si producono tali effetti e comunque dopo il decorso di un anno (art. 39, co. 1, DI 331/93) L'emissione anticipata della fattura anticipa il momento di effettuazione (art. 39, co. 2, DI 331/93) Non rilevano eventuali acconti incassati o pagati
	Extra UE	Fattura attiva	Fattura immediata: entro 12 giorni (art. 21, co. 4, primo periodo, Dpr 633/72) Fattura differita: entro il 15 del mese successivo (art. 21, co. 4, lett. a), Dpr 633/72) In tal caso sarà necessario fornire in Dogana, unitamente al ddt, anche una lista valorizzata dei beni da esportare	Consegna o spedizione del bene (art. 6, co. 1, Dpr 633/72) L'emissione della fattura o il pagamento del corrispettivo anticipano il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72)
Prestazioni di servizi	Nazionali	Fattura attiva	Fattura immediata: entro 12 giorni (art. 21, co. 4, primo periodo, Dpr 633/72) Fattura differita: entro il 15 del mese successivo (art. 21, co. 4, lett. a), Dpr 633/72)	Pagamento del corrispettivo (art. 6, co. 3, Dpr 633/72) L'emissione della fattura anticipa il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72)
	Ue	Fattura attiva	Entro il 15 del mese successivo (art. 21, co. 4, lett. c), Dpr 633/72)	Servizi generici: ultimazione della prestazione ovvero se di carattere periodico o continuativo, alla data di maturazione del corrispettivo o pagamento. Le prestazioni effettuate in modo continuativo per più di 12 mesi si considerano effettuate al termine di ciascun anno solare (art. 6, co. 6, Dpr 633/72) Servizi diversi da quelli generici: pagamento L'emissione della fattura anticipa il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72)
	Extra UE	Fattura attiva	Entro il 15 del mese successivo (art. 21, co. 4, lett. d), Dpr 633/72)	Servizi generici: ultimazione della prestazione ovvero se di carattere periodico o continuativo, alla data di maturazione del corrispettivo o pagamento. Le prestazioni effettuate in modo continuativo per più di 12 mesi si considerano effettuate al termine di ciascun anno solare (art. 6, co. 6, Dpr 633/72) Servizi diversi da quelli generici: pagamento L'emissione della fattura anticipa il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72)

ACQUISTI				
Operazioni PASSIVE	Cedente/Prestatore	Documento	Termine per l'integrazione o per l'emissione dell'autofattura	Momento di effettuazione dell'operazione
Cessione di beni	Nazionali	Integrazione	Entro il 15 del mese successivo, ma con riferimento al mese precedente (art. 17, co. 5, Dpr 633/72)	Ricezione della fattura (art. 17, co. 5, Dpr 633/72)
	Ue	Integrazione	Entro il 15 del mese successivo, ma con riferimento al mese precedente (art. 17, co. 2, secondo periodo, Dpr 633/72 e art. 47, co. 1, DI 331/93)	Ricezione della fattura (art. 47, co. 1, DI 331/93)
	Ue - Beni già in Italia	Integrazione	Entro il 15 del mese successivo, ma con riferimento al mese precedente (art. 17, co. 2, secondo periodo, Dpr 633/72 e art. 47, co. 1, DI 331/93)	Ricezione della fattura (art. 47, co. 1, DI 331/93)
	Extra UE	Autofattura	Nessuna autofattura va emessa per i beni importati che sono soggetti alle disposizioni previste dall'art. 67 e ss	
	Extra UE - Beni già in Italia	Autofattura	Fattura immediata: entro 12 giorni (art. 21, co. 4, primo periodo, Dpr 633/72) Fattura differita: entro il 15 del mese successivo (art. 21, co. 4, lett. a), Dpr 633/72)	Consegna o spedizione del bene (art. 6, co. 1, Dpr 633/72) L'emissione della fattura o il pagamento del corrispettivo anticipano il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72) E' possibile assumere il momento di ricezione della fattura quale indice di effettuazione dell'operazione (Circolare 35/E/12 e 16/E/13, §2,3)
Prestazioni di servizi	Nazionali	Integrazione	Entro il 15 del mese successivo, ma con riferimento al mese precedente (art. 17, co. 5, Dpr 633/72)	Ricezione della fattura (art. 17, co. 5, Dpr 633/72)
	Ue	Integrazione	Entro il 15 del mese successivo, ma con riferimento al mese precedente (art. 17, co. 2, secondo periodo, Dpr 633/72 e art. 47, co. 1, DI 331/93)	Ricezione della fattura (art. 47, co. 1, DI 331/93)
	Extra UE	Autofattura	Entro il 15 del mese successivo, ma con riferimento al mese precedente (art. 21, co. 4, lett. d), Dpr 633/72)	Ultimazione della prestazione ovvero se di carattere periodico o continuativo, alla data di maturazione del corrispettivo o pagamento. Le prestazioni effettuate in modo continuativo per più di 12 mesi si considerano effettuate al termine di ciascun anno solare (art. 6, co. 6, Dpr 633/72) L'emissione della fattura anticipa il verificarsi dell'evento (art. 6, co. 4, Dpr 633/72) E' possibile assumere il momento di ricezione della fattura quale indice di effettuazione dell'operazione (Circolare 35/E/12 e 16/E/13, §2,3)