

*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)