

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 21 dicembre 2022

Alla Preg.ma Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N.20-2022

DETRAZIONE IVA SULLE FATTURE DI FINE ANNO

Detrazione iva su fatture elettroniche di fine anno

Si rammenta che nella liquidazione iva di dicembre possono essere inserite solo le fatture emesse dal fornitore, e quindi presenti in SDI, fino al 31 dicembre 2022.

A titolo di esempio: il fornitore effettua una operazione iva in data 28 dicembre e inserisce come data fattura il 28 dicembre. Provvede poi all'invio (= emissione) allo SDI in data 7 gennaio (vale a dire entro il termine di 12 giorni consentito dalla normativa). Il cliente dovrà registrare questa fattura nella propria liquidazione di gennaio (o del 1° trimestre 2023) e non (come avrebbe potuto fare in tutti gli altri mesi dell'anno) nella liquidazione iva di dicembre 2022 (o del 4° trimestre 2022)

Cordialmente

Paolo Torazza

Alberto Papone