

REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO DI FINE ANNO 2021

In continuità con gli esercizi precedenti, ricordiamo le regole di registrazione delle **fatture di acquisto di fine anno**.

Fatture di acquisto datate 2021 ricevute elettronicamente nel 2022

1. Le fatture datate 2021 ma ricevute elettronicamente nel 2022 devono essere registrate nel 2022.
2. L'IVA relativa a tali fatture pertanto può essere detratta solo a partire dal mese di gennaio 2022.
3. Non è infatti possibile per tali fatture applicare la regola generale che consente la detrazione dell'IVA per le fatture ricevute e registrate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.
4. In caso di registrazione per errore di tali fatture nel 2021 occorrerà rettificare i registri IVA e versare l'importo erroneamente detratto unitamente agli oneri per ravvedimento operoso.

Fatture di acquisto datate 2021, ricevute elettronicamente nel 2021, ma non registrate nel 2021

1. Con riferimento alle fatture datate 2021, ricevute elettronicamente nel 2021 e non registrate per qualsiasi motivo nel 2021, per poter detrarre l'IVA occorre registrare tali fatture nel 2022 in un apposito registro sezionale che confluirà nella dichiarazione IVA relativa al 2021 e non nelle liquidazioni IVA del 2022.
2. Tale possibilità è consentita sino al termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2021 (previsto al 30 aprile 2022); per registrazioni successive non è più possibile detrarre l'IVA di tali fatture.
3. Resta ferma la sola possibilità di presentare una dichiarazione IVA integrativa per l'anno 2021.