

Autofattura per regolarizzare fattura non ricevuta oppure errata

di [Luca Bianchi](#), [Giancarlo Modolo](#)

Publicato il 16 Novembre 2022

Esaminiamo l'ipotesi in cui il **cessionario** o il **committente** che, nell'esercizio di imprese, arti o professioni, **abbia acquistato beni o servizi senza** che sia stata **emessa fattura nei termini di legge** oppure con **emissione di fattura irregolare** da parte dell'altro contraente, sia punito con una **sanzione amministrativa** a meno che non provveda a **regolarizzare l'operazione**.

La mancata ricezione della fattura: quali obblighi?

Il disposto normativo prevede che se un **soggetto passivo IVA**:

- **non ha ricevuto la fattura entro quattro mesi dalla data di effettuazione dell'operazione** è tenuto a **presentare all'ufficio competente** nei suoi confronti, **previo pagamento dell'imposta**, entro il trentesimo giorno successivo, un **documento** in duplice esemplare dal quale risultino le indicazioni prescritte dall'art. 21 del decreto Iva, inerente alla *"fatturazione delle operazioni"*;
- **ha ricevuto una fattura irregolare**, deve **presentare all'ufficio competente** nei suoi confronti, entro il trentesimo giorno successivo a quello della sua registrazione, un **documento integrativo in duplice esemplare recante le indicazioni medesime**, **previo versamento della maggior imposta** eventualmente dovuta.

Con l'operatività dell'obbligo generalizzato della **fatturazione elettronica**, come puntualizzato dall'Agenzia delle entrate nella circolare 17 giugno 2019, n. 14/E, nel caso di **autofattura per regolarizzazione** ex art. 6, comma 8, del D.Lgs. 471/1997 (*"TipoDocumento" "TD20"*), nella sezione:



- dati del cedente/prestatore, devono essere inseriti quelli relativi al fornitore che avrebbe dovuto emettere la fattura;
- dati del cessionario/committente, vanno inseriti quelli relativi al soggetto che emette e trasmette via Sdl il documento;
- soggetto emittente, deve necessariamente essere utilizzato il codice “CC” (cessionario/committente).

Le modalità procedurali relative alla “Fattura elettronica” h

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento