

Allegato B - Termini di emissione e registrazione delle fatture, nonché modalità di liquidazione dell'imposta

Tipo di fattura elettronica	EMISSIONE		REGISTRAZIONE		LIQUIDAZIONE	
	Termine	Norma	Termine	Norma	Termine	Norma
- Fattura immediata (di vendita)	Entro 12 giorni successivi all'effettuazione dell'operazione (La data di emissione è quella riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" e corrisponde a quella di effettuazione dell'operazione anche se emessa entro 12 giorni).	Art. 21, c. 4, (1)	Nell'ordine della loro numerazione, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.	Art. 23, c. 1, (1)	Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.	-----
- Fattura differita (di vendita)	Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. La data della fatt. è quella di emissione della fatt. elettronica o quella di effettuazione dell'operazione	Art. 21, c. 4, lett. a), (1) e Circ. 14/2019, par. 3.1	Si veda sopra	Si veda sopra	Si veda sopra	-----
- Fattura di acquisto	-----	-----	(2)	Art. 25, c. 1, (1)	(3)	Art. 1, c. 1, D.P.R. n. 100 del 1998
- Nota di addebito o nota di variazione (per aumento dell'IVA o dell'imponibile)	Nessun termine	Art. 26, (1)	Nell'ordine della loro numerazione, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione delle note di debito.	-----	Con riferimento allo stesso mese di emissione della nota di addebito	-----

- Nota di accredito o nota di variazione (per riduzione dell'IVA o dell'imponibile)	Entro 1 anno dall'effettuazione dell'operazione, se la rettifica è imputabile a sopravvenuto accordo fra le parti o a rettifica di inesattezze della fatturazione	Art. 26, (1)	Nell'ordine della loro numerazione, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione delle note di accredito.	-----	Con riferimento allo stesso mese di emissione della nota di accredito	-----
- Autofattura di acquisto per omessa o errata fatturazione del cedente o del prestatore di servizio	Entro quattro mesi dall'effettuazione dell'operazione a cura dell'acquirente (4)	Provvedimento 30.4. 2018, n. 6.4	-----	-----	-----	-----

¹ D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

² Secondo l'art. 19, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, "Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo".

³ Art. 1, c. 1, I periodo, del predetto D.P.R. n. 100/1998: "Entro il giorno 16 di ciascun mese, il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente, risultante dalle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri relativi alle fatture emesse o ai corrispettivi delle operazioni imponibili, e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, sulla base dei documenti di acquisto di cui è in possesso e per i quali il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese ai sensi dell'articolo 19 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633".

⁴ Da emettere entro trenta giorni dopo il decorso di 4 mesi dalla data di effettuazione dell'operazione e da trasmettere telematicamente allo SdI, ai sensi dell'art. 6, comma 8, del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471 (Si veda il Provvedimento del 30 aprile 2018, punto n. 6.4, che ha disposto che "il cessionario/committente trasmette l'autofattura al SdI).