



Studio Micaela Chiruzzi

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

QUESITI AL COMMERCIALISTA

CONSULTA LE NOSTRE FAQ

Domanda di: Elisa

Buongiorno, sono un professionista, ho ricevuto un incasso bancario il 31 Dicembre 2020, devo fatturare i compensi rispettando la data dell'incasso oppure devo datare la fattura a partire dal 1° Gennaio 2021?

Risposta: Il nuovo articolo 21 del DPR n. 633/72 alla lettera g-bis del comma 2 prevede l'obbligo di indicare nella fattura elettronica la "data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo". La data di emissione della fattura è quindi la data dell'incasso, nel caso descritto è "il 31 dicembre 2020". La fattura va, quindi, trasmessa allo Sdi entro dodici giorni dall'effettuazione dell'operazione, "momento che coincide con la data riportata sulla stessa fattura". Pertanto, la fattura emessa per prestazioni di servizi in data 31 dicembre 2020, la trasmissione dovrà avvenire entro il 12 gennaio 2021 per non incorrere in sanzioni.