

Esemplificazione in tema di data fattura: lato **Fornitore** (soggetto che emette la fattura)

#	Regime IVA Fornitore	Operazione	Data operazione	Data fattura	Data ultima per emissione fattura (invio SDI)	Data ricezione (da SDI)	Data registrazione	Competenza IVA
1	Mensile	Fattura attiva immediata emessa e inviata allo SDI entro il 12° giorno successivo	28/09/2019	28/09/2019	10/10/2019	10/10/2019	Entro il 15/10/2019	Settembre
2	Mensile	Fattura attiva differita relativa a n. 3 DDT emessi in data 2, 10 e 28 settembre 2019	28/09/2019	28/09/2019	15/10/2019	15/10/2019	Entro il 15/10/2019	Settembre
3	Trimestrale	Fattura attiva immediata emessa e inviata allo SDI entro il 12° giorno successivo	28/09/2019	28/09/2019	10/10/2019	10/10/2019	Entro il 15/10/2019	Settembre
4	Trimestrale	Fattura attiva differita relativa a n. 3 DDT emessi in data 2, 10 e 28 settembre 2019	28/09/2019	28/09/2019	15/10/2019	15/10/2019	Entro il 15/10/2019	Settembre

Esemplificazione in tema di data fattura: lato **Cliente** (soggetto che riceve la fattura)

#	Regime IVA Cliente	Operazione	Data operazione	Data fattura	Data di ricezione (da SDI)	Data registrazione	Competenza IVA
1	Mensile	Fattura passiva immediata ricevuta in data antecedente la liquidazione	28/09/2019	28/09/2019	15/10/2019	Entro 15/10/2019	Settembre
						Oltre 15/10/2019 (1)	Mese di registrazione
2	Mensile	Fattura passiva differita relativa a n. 3 DDT emessi in data 2, 10 e 28 settembre 2019 ricevuta in data antecedente la liquidazione	28/09/2019	28/09/2019	15/10/2019	Entro 15/10/2019	Settembre
						Oltre 15/10/2019	Mese di registrazione
3	Mensile	Fattura passiva immediata ricevuta in data successiva alla liquidazione	30/09/2019	30/09/2019	17/10/2019	Entro il 31/10/2019	Ottobre
						Oltre il 31/10/2019	Mese di registrazione
4	Mensile	Fattura passiva differita relativa a n. 3 DDT emessi in data 2, 10 e 28 settembre 2019 ricevuta in data successiva la liquidazione	28/09/2019	28/09/2019	17/10/2019	Entro il 31/10/2019	Ottobre
						Oltre il 31/10/2019	Mese di registrazione
5	Mensile	Fattura passiva immediata ricevuta a cavallo di anno	28/12/2019	28/12/2019	02/01/2020	Entro 31/01/2020	Gennaio 2020
						Oltre 31/01/2020	Mese di registrazione
6	Trimestrale	Fattura passiva immediata in data antecedente la liquidazione	28/09/2019	28/09/2019	15/10/2019	Entro il 15/11/2019	III trimestre
						Oltre il 15/11/2019 (2)	Trimestre di registrazione
7	Trimestrale	Fattura passiva differita relativa a n. 3 DDT emessi in data 2, 10 e 28 settembre 2019	28/09/2019	28/09/2019	15/10/2019	Entro il 15/11/2019	III trimestre
						Oltre il 15/11/2019	Trimestre di registrazione
8	Trimestrale	Fattura passiva immediata ricevuta a cavallo di trimestre	29/06/2019	29/06/2019	17/07/2019	Entro il 15/08/2019	II trimestre 2019
						Oltre il 15/08/2019	Trimestre di registrazione
9	Trimestrale	Fattura passiva immediata ricevuta a cavallo di anno	28/12/2019	28/12/2019	02/01/2020	Entro il 15/05/2020	I trimestre 2020
						Oltre 15/05/2020	Trimestre di registrazione

(1) «...entro comunque il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno» (Art. 25 comma 1 Dpr 633/72)

(2) Anche per i contribuenti trimestrali vale, come termine ultimo di registrazione, la presentazione della dichiarazione annuale iva relativa all'anno di ricezione della fattura (Art. 25 comma 1 Dpr 633/72)