

CALO DI FATTURATO AI SENSI DELLA CIRCOLARE 9E DEL 2020 DELL'AGENZIA ENTRATE

Il calcolo del fatturato e dei corrispettivi relativi, rispettivamente, ai mesi di novembre e dicembre del 2019 e del 2020, da confrontare al fine di verificare la riduzione percentuale, va eseguito prendendo a riferimento la somma

- delle operazioni eseguite nei mesi di novembre e dicembre fatturate o certificate, e che, conseguentemente, hanno partecipato alla liquidazione periodica dei mesi di novembre e dicembre 2019 (rispetto a novembre e dicembre 2020), e**
- dei corrispettivi relativi alle operazioni effettuate in detti mesi non rilevanti ai fini IVA.**

Tale somma, per il calcolo del calo di fatturato medio, va poi divisa per due.

La data da prendere a riferimento è quella di effettuazione dell'operazione che, per le fatture immediate e i corrispettivi, è rispettivamente la data della fattura (nel caso di fattura elettronica il campo 2.1.1.3) e la data del corrispettivo giornaliero, mentre per la fattura differita è la data dei DDT o dei documenti equipollenti richiamati in fattura (nel caso di fattura elettronica il campo 2.1.8.2).

Ad esempio, nel calcolo dell'ammontare del fatturato dei mesi di novembre 2020 e 2019, rilevante per il controllo del requisito della riduzione, andranno escluse le fatture differite emesse nei citati mesi (entro il giorno 15) relative ad operazioni effettuate nel corso dei mesi di ottobre 2020 e 2019, mentre andranno incluse le fatture differite di novembre 2020 e 2019 emesse entro il 15 dicembre 2020 e 2019.