

OGGETTO: **LA FATTURA ELETTRONICA DAL 1° GENNAIO 2019**
RIEPILOGO DELLA PROCEDURA E DEGLI ADEMPIMENTI

✓ **PREMESSA**

La Legge 27.12.2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) ha disposto l'estensione dell'obbligo di fatturazione elettronica a partire dal 2019.

Sino al 31.12.2018, infatti, fatte salve alcune eccezioni che riguardano alcune tipologie di operazioni effettuate in settori particolarmente soggetti al rischio di frode (carburanti e subappalti pubblici), l'obbligo di emettere la fattura in formato elettronico è previsto esclusivamente per le operazioni effettuate nei confronti della Pubblica amministrazione.

L'art. 1 co. 909 e ss. della L. 205/2017, modificando il DLgs. 127/2015, ha previsto, **con decorrenza dall'1.1.2019**, l'obbligo di fatturazione elettronica per la generalità delle operazioni effettuate nei confronti di soggetti passivi IVA, nonché nei confronti di privati consumatori (comprendendo in questa categoria anche i condomini, gli enti non commerciali, le fondazioni ed altri soggetti privi di partita IVA).

In attuazione del nuovo obbligo, **le regole di emissione e trasmissione delle fatture elettroniche sono state definite con il provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757**, che ha approvato le relative specifiche tecniche.

Con il DL 28.6.2018 n. 79 è stato rinviato all'1.1.2019 l'avvio dell'obbligo per le cessioni di benzina e gasolio per autotrazione effettuate presso impianti stradali di distribuzione (**da tale data non potranno più essere utilizzate le carte carburanti**).

Il DL 23.10.2018 n. 119 (c.d. "decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019"), convertito nella L. 17.12.2018 n. 136, ha apportato modifiche all'adempimento, introducendo alcune importanti semplificazioni.

Di seguito si riepiloga la disciplina relativa alla fatturazione elettronica, alla luce delle novità contenute nel DL 119/2018 convertito.

✓ **AMBITO APPLICATIVO**

A partire dall'1.1.2019, devono essere documentate mediante fattura elettronica, a norma dell'art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015, le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti in Italia. Sono dunque compresi nell'ambito di applicazione del nuovo obbligo anche le stabili organizzazioni in Italia di soggetti esteri.

L'art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015, nella sua originaria stesura, prevedeva che dovessero essere soggette all'obbligo di fatturazione elettronica le operazioni domestiche effettuate da soggetti "residenti, stabiliti o identificati" nel territorio dello Stato.

L'art. 15 comma 1 del DL 119/2018, in aderenza con quanto stabilito dal Consiglio dell'Unione Europea con la decisione di esecuzione UE 2018/593, grazie alla quale l'Italia è stata autorizzata a introdurre l'obbligo di fatturazione elettronica in ambito B2B e B2C, derogando all'applicazione degli artt. 218 e 232 della direttiva 2006/112/CE, ha modificato l'art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015, il quale prevede, nella sua nuova formulazione, che l'obbligo di adozione della fattura elettronica riguardi i soli soggetti "residenti o stabiliti" nel territorio dello Stato.

L'obbligo riguarda sia le operazioni effettuate verso soggetti passivi IVA, sia le operazioni effettuate nei confronti di privati consumatori (ove soggette all'obbligo di fatturazione ex art. 21 del DPR 633/72).

✓ OPERAZIONI CON L'ESTERO

Restano **escluse dall'obbligo in argomento** le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti esteri, ossia soggetti non residenti, non stabiliti e identificati ai fini IVA senza stabile organizzazione in Italia.

Tali operazioni potranno continuare ad essere documentate, alternativamente, mediante fattura cartacea o elettronica e, nella generalità dei casi, saranno oggetto della nuova comunicazione mensile delle operazioni transfrontaliere, introdotta con decorrenza dal 2019 dalla stessa legge di bilancio 2018 (art. 1 comma 909 della L. 205/2017).

✓ SOGGETTI ESONERATI

Alla luce delle modifiche apportate dall'art. 10 del DL 119/2018 all'art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015, sono espressamente esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica:

- i soggetti passivi IVA che si avvalgono **del regime di vantaggio** ex art. 27 del DL 98/2011;
- i soggetti passivi IVA che si avvalgono **del regime forfetario** ex art. 1 commi da 54 a 89 della L. 190/2014;
- le **associazioni sportive dilettantistiche** e gli altri soggetti che hanno esercitato l'opzione per il regime forfetario di cui agli artt. 1 e 2 della L. 398/91 e che non hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi superiori a 65.000 euro nel periodo d'imposta precedente; nel caso in cui abbiano conseguito, nel periodo d'imposta precedente, un importo superiore a 65.000 euro, tali soggetti sono tenuti ad assicurare che la fattura sia emessa per loro conto dal cessionario o committente soggetto passivo d'imposta.

In virtù del loro esonero "per natura" dall'emissione di fattura, sono esclusi dal perimetro soggettivo dell'adempimento anche i **produttori agricoli "esonerati"** di cui all'art. 34 del DPR 633/72.

Ai sensi dell'art. 10 bis del DL 119/2018, per il periodo d'imposta 2019 sono esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica di cui all'art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015 i **soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria** ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, con riferimento alle sole fatture i cui dati sono inviati a detto Sistema.

Sono tenuti a tale obbligo, e quindi esonerati dalla fatturazione elettronica:

- gli iscritti all'Albo dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri;
- le farmacie pubbliche e private;
- le aziende sanitarie locali (ASL);
- le aziende ospedaliere;
- gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS);
- i policlinici universitari;
- presidi di specialistica ambulatoriale;
- le strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa;
- gli altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari;
- le c.d. "parafarmacie";
- gli iscritti agli Albi professionali degli psicologi, infermieri, ostetriche/i, tecnici sanitari di radiologia medica e veterinari;
- gli esercenti l'arte sanitaria ausiliaria di ottico;
- le strutture sanitarie autorizzate e non accreditate con il Servizio sanitario nazionale (SSN).

✓ **CESSIONI DI CARBURANTI E SUBAPPALTI PUBBLICI**

Ai sensi dell'art. 1 comma 917 della L. 205/2017, l'obbligo di emettere fattura in formato elettronico ai sensi del DLgs. 127/2015 è entrato in vigore in via anticipata, dall'1.7.2018, per le seguenti tipologie di operazioni:

- cessioni di benzina e gasolio utilizzati come carburanti per motori, effettuate nei confronti di soggetti passivi IVA, ad eccezione di quelle effettuate presso impianti stradali di distribuzione (per le cessioni effettuate verso privati vige l'esonero dall'obbligo di certificazione fiscale ai sensi dell'art. 2 comma 1 lett. b) del DPR 696/96);
- le operazioni effettuate da subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese nell'ambito di contratti di appalto di lavori, servizi e forniture stipulati con Pubbliche amministrazioni.

Per quanto riguarda le operazioni effettuate nell'ambito dei subappalti pubblici a partire dall'1.7.2018, si precisa che l'obbligo di emettere la fattura elettronica ha trovato applicazione esclusivamente per i rapporti "diretti" tra il soggetto titolare del contratto di appalto e i soggetti di cui questi si avvale per la relativa esecuzione, con esclusione dei rapporti intercorrenti tra questi ultimi e soggetti terzi.

Resta fermo l'obbligo di fatturazione elettronica per le operazioni effettuate dal soggetto titolare del contratto di appalto nei confronti della Pubblica amministrazione appaltante, attualmente previsto in forza del DM 3.4.2013 n. 55 (prov. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 e circ. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 8).

Le fatture elettroniche emesse dai subappaltatori e subcontraenti in forza del nuovo obbligo dovranno riportare lo stesso Codice Identificativo di Gara (CIG) e lo stesso Codice Unitario di Progetto (CUP) riportati nelle fatture emesse dall'impresa capofila nei confronti dell'Amministrazione pubblica.

✓ **DEFINIZIONE DI "FATTURA ELETTRONICA"**

Il provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 definisce la "fattura elettronica" come un documento informatico:

- emesso in formato strutturato XML (eXtensible Markup Language);
- conforme alle specifiche tecniche approvate dallo stesso provvedimento;
- trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio (SdI);
- recapitato dal SdI al soggetto ricevente.

Il file della fattura non deve contenere macroistruzioni o codici eseguibili tali da attivare funzionalità che possano modificare gli atti, i fatti o i dati nello stesso rappresentati.

In mancanza di tali requisiti, la fattura si considera non emessa.

✓ **CONTENUTO DELLA FATTURA ELETTRONICA**

In base a quanto disposto dal provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757, la fattura elettronica riporta:

- gli elementi obbligatori di cui all'art. 21 o 21 bis del DPR 633/72 (a seconda che si tratti di una fattura ordinaria o semplificata), in quanto elementi fiscalmente rilevanti;
- le informazioni obbligatorie indicate nelle specifiche tecniche allegate allo stesso provvedimento;
- eventuali informazioni facoltative, previste dalle stesse specifiche tecniche, volte ad agevolare la gestione digitalizzata dei flussi di fatturazione.

✓ FATTURE ELETTRONICHE VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Il provvedimento 30.4.2018 n. 89757 disciplina le regole di emissione e trasmissione delle fatture elettroniche ai fini del nuovo obbligo di cui al DLgs. 127/2015. Per le fatture emesse nei confronti della Pubblica amministrazione, dunque, continuano ad applicarsi le regole di cui al DM 3.4.2013 n. 55.

Con riferimento a queste ultime si sottolinea come l'art. 15 bis del DL 119/2018 abbia modificato l'art. 1 comma 213 della L. 24.12.2007 n. 244, attraverso l'introduzione della lett. g ter), che prevede che siano definite:

- le cause che possono consentire alle Pubbliche Amministrazioni di rifiutare le fatture elettroniche loro destinate;
- le modalità tecniche attraverso le quali comunicare tale rifiuto al cedente.

Le fatture emesse nei confronti della Pubblica Amministrazione dovranno (anche) essere firmate digitalmente.

✓ NOTE DI VARIAZIONE E AUTOFATTURE

Le regole tecniche individuate per l'emissione e la trasmissione delle fatture elettroniche valgono anche per le note di variazione emesse ai sensi dell'art. 26 del DPR 633/72 e per le autofatture emesse ai sensi dell'art. 6 comma 8 del DLgs. 471/97.

In tal caso, occorrerà indicare nel file della fattura la specifica tipologia di documento ("nota di credito" o "nota di debito", ovvero "autofattura").

Si precisa che le richieste di variazioni avanzate dal cessionario o committente nei confronti del cedente o prestatore non sono gestite tramite il Sistema di Interscambio.

L'autofattura "elettronica" può essere utilizzata anche per procedere ad effettuare l'integrazione della fattura nelle ipotesi in cui si rende applicabile il regime di inversione contabile di cui all'art. 17 del DPR 633/72.

Nella circ. 2.7.2018 n. 13, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che, considerata la natura elettronica del documento transitato presso il SdI, l'integrazione può essere effettuata predisponendo un ulteriore documento, "da allegare al file della fattura in questione" e ad essa riferibile, che contenga i dati necessari per porre in essere l'inversione contabile.

Come chiarito dalla stessa Agenzia nelle risposte alle domande più frequenti sulla fatturazione elettronica, pubblicate sul proprio sito, tale documento, "per consuetudine viene chiamato «autofattura» poiché contiene i dati tipici di una fattura e, in particolare l'identificativo IVA dell'operatore tenuto all'integrazione, sia nel campo del cedente/prestatore che in quello del cessionario/committente". Esso potrà essere inviato al Sistema di Interscambio e, se l'operatore decide di aderire al servizio di conservazione dell'Agenzia delle Entrate, potrà essere portato automaticamente in conservazione.

Le autofatture possono essere utilizzate anche nel caso di operazioni prive di controparte, come, ad esempio, nel caso di autoconsumo da parte dell'imprenditore individuale o di passaggi interni di beni fra contabilità separate.

Sono altresì emessi sotto forma di "autofatture" i documenti emessi dai cessionari o committenti nell'ipotesi, prevista dall'art. 34 comma 6 del DPR 633/72, di acquisto di beni o utilizzo di servizi da produttori agricoli che nell'anno solare precedente hanno realizzato (o nel caso di inizio attività prevedono di realizzare) un volume d'affari non superiore a 7.000 euro.

✓ **DATI OBBLIGATORI AI FINI FISCALI**

Ai sensi dell'art. 21 del DPR 633/72, **la fattura ordinaria deve contenere i seguenti dati:**

- data di emissione del documento;
- numero progressivo del documento;
- dati del cedente o prestatore (ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome in caso di persona fisica, residenza o domicilio, numero di partita IVA, ed eventualmente i dati del rappresentante fiscale o della stabile organizzazione in Italia);
- dati del cessionario o committente (ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome in caso di persona fisica, residenza o domicilio del soggetto, numero di partita IVA o codice fiscale, ed eventualmente i dati del rappresentante fiscale o della stabile organizzazione in Italia);
- natura, qualità e quantità dei beni e servizi oggetto dell'operazione;
- corrispettivo e altri dati necessari alla determinazione della base imponibile;
- aliquota IVA;
- ammontare imponibile;
- ammontare dell'imposta;
- le specifiche indicazioni previste in caso di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi;
- eventuale indicazione che la fattura è emessa da un terzo per conto del cedente o prestatore.

In caso di **fattura semplificata**, emessa ai sensi dell'art. 21 bis del DPR 633/72, è sufficiente che fra i dati del cessionario o committente sia indicata la partita IVA ovvero il codice fiscale di quest'ultimo.

✓ **DATI OBBLIGATORI PER LA TRASMISSIONE SUL SISTEMA DI INTERSCAMBIO**

All'interno del file fattura è necessario riportare le ulteriori informazioni obbligatorie previste dalle specifiche tecniche allegate al provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757, ancorché non previste dagli artt. 21 e 21 bis del DPR 633/72.

Fra queste si menzionano, a titolo esemplificativo, le informazioni riguardanti:

- il tipo di documento emesso (distinguendo tra fattura, parcella, autofattura, acconto o anticipo su fattura o parcella, nota di credito o nota di debito);
- il regime fiscale applicato dal cedente o prestatore (es. regime ordinario, regime forfetario, regime dell'editoria, IVA per cassa, ecc.);
- l'eventuale applicazione della ritenuta, dell'imposta di bollo e della cassa previdenziale;
- i dati del documento di trasporto emesso in caso di fatturazione differita;
- la natura dell'operazione ove l'imposta non sia indicata in fattura (operazione esclusa, esente, non imponibile, ecc.);
- l'identificativo fiscale del soggetto trasmittente;
- il numero progressivo attribuito dal soggetto trasmittente al file per l'invio al Sistema di Interscambio.

✓ **DATI FACOLTATIVI**

Per consentire una più agevole gestione digitalizzata dei flussi attivi e passivi di fatturazione, il tracciato della fattura elettronica approvata con il provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 permette l'indicazione di ulteriori dati facoltativi, come i dati relativi alla tipologia di beni e servizi ceduti ovvero funzionali alle esigenze informative proprie dei rapporti tra fornitore e cliente.

È infatti possibile indicare, ad esempio:

- i dati relativi all'ordine di acquisto;
- i dati relativi al trasporto dei beni;
- i dati per il pagamento.

✓ **PREDISPOSIZIONE DELLA FATTURA**

Per la predisposizione del file fattura in formato XML, sono disponibili diverse procedure, tra cui quelle abbinate ai sistemi gestionali utilizzati dagli studi professionali, attraverso la software house di riferimento.

Altre soluzioni sono reperibili sul mercato, tra cui l'applicativo individuato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e quello messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

✓ **TRASMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA**

La fattura elettronica deve essere trasmessa e ricevuta mediante il Sistema di Interscambio (SdI).

Ciò significa che:

- il soggetto trasmittente invia il documento elettronico al SdI mediante appositi canali;
- il SdI recapita la fattura al destinatario, il quale può riceverla dotandosi a sua volta di un apposito canale di ricezione, ovvero acquisendola su un'apposita area autenticata del sito dell'Agenzia delle Entrate qualora il proprio canale di ricezione risulti inattivo o non funzionante.

È ammessa la trasmissione sia di fatture singole, sia di un lotto di più fatture.

✓ **SOGGETTO TRASMITTENTE**

La fattura elettronica è trasmessa al Sistema di Interscambio:

- dal soggetto obbligato a emetterla ai sensi dell'art. 21 del DPR 633/72;
- da un intermediario che agisce per conto del soggetto obbligato all'emissione e che può essere anche un soggetto diverso dagli intermediari abilitati individuati dall'art. 3 del DPR 322/98.

Ferma restando la responsabilità del soggetto passivo, in quest'ultimo caso occorre indicare nella fattura i dati del soggetto incaricato.

✓ **MODALITÀ DI TRASMISSIONE**

La fattura elettronica può essere trasmessa al Sistema di Interscambio utilizzando:

- i servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (procedura web e "app" utilizzabili anche per la predisposizione del file fattura);
- la posta elettronica certificata (PEC);
- gli specifici canali di colloquio con il Sistema di Interscambio, ossia:
 - un sistema di cooperazione applicativa su rete Internet con servizio esposto tramite modello web service;
 - un sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP.

L'attivazione di questi ultimi canali risulta più onerosa rispetto all'attivazione degli altri strumenti menzionati e implica un preventivo processo di accreditamento al Sistema di Interscambio per impostare le regole tecniche di colloquio tra l'infrastruttura informatica del soggetto trasmittente e il Sistema di Interscambio (si veda il sito www.fatturapa.gov.it).

Al termine del processo di accreditamento, che può richiedere anche alcuni mesi di tempo, viene rilasciato almeno un codice destinatario (ossia un codice di 7 cifre) associato al canale telematico attivato.

✓ **TERMINI DI TRASMISSIONE**

Ai sensi dell'art. 21 del DPR 633/72, **la fattura è emessa al momento di effettuazione dell'operazione**, determinato a norma dell'art. 6 del DPR 633/72, ossia in corrispondenza della consegna o spedizione dei beni ovvero del pagamento del corrispettivo (fatte salve le ipotesi di fatturazione differita ex art. 21 comma 4 del DPR 633/72).

Conformemente a tale disposizione, ai fini del nuovo obbligo di cui all'art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015, **la fattura deve essere trasmessa al Sistema di Interscambio al momento di effettuazione dell'operazione.**

Se la fattura non è scartata dal SdI, essa si considera emessa e la data di emissione cui fare riferimento ai fini dell'individuazione del termine di esigibilità dell'imposta è la data riportata sulla fattura (provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757).

L'art. 10 comma 1 del DL 119/2018 ha peraltro previsto misure che consentono di limitare i possibili effetti negativi conseguenti a ritardi nell'adeguamento dei sistemi informatici.

In particolare, il novellato art. 1 comma 6 del DLgs. 127/2015 prevede che, **per le fatture la cui emissione è dovuta nel primo semestre 2019:**

- **non si applichi la sanzione** di cui all'art. 6 del DLgs. 471/97 **se la fattura viene emessa** in formato elettronico oltre il termine previsto dall'art. 21 del DPR 633/72, **ma entro il termine di effettuazione della liquidazione IVA periodica** (mensile o trimestrale);
- **si applichi la riduzione dell'80% della sanzione** di cui all'art. 6 del DLgs. 471/97 **se la fattura viene emessa** oltre il termine previsto dall'art. 21 del DPR 633/72, **ma entro il termine di effettuazione della liquidazione IVA periodica del periodo successivo.**

Quest'ultima agevolazione è estesa al 30.9.2019 con riferimento ai soggetti passivi che effettuano la liquidazione periodica dell'IVA con cadenza mensile.

Nella Relazione illustrativa al DL 119/2018 si precisa altresì che l'annullamento o la riduzione delle sanzioni si applica anche ai cessionari o committenti che abbiano detratto l'imposta in assenza di una fattura elettronica o che abbiano emesso un'autofattura ai sensi dell'art. 6 comma 8 del DLgs. 471/97, entro i termini della propria liquidazione periodica.

L'art. 11 del DL 119/2018 ha, inoltre, modificato l'art. 21 comma 4, primo periodo, del DPR 633/72. A seguito di tale modifica, **a decorrere dall'1.7.2019, la fattura potrà essere emessa entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione.**

Chi si avvale di questa possibilità deve darne evidenza nel documento, **specificando la data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero la data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo** (nuovo art. 21 comma 2 lett. g bis) del DPR 633/72), oltre alla data di emissione del documento.

Considerato che la fattura elettronica può dirsi emessa al momento della trasmissione mediante il Sistema di Interscambio, il file XML potrà essere trasmesso al SdI entro il nuovo arco temporale (10 giorni) concesso dall'art. 21 del DPR 633/72.

✓ **CONTROLLI DEL SISTEMA DI INTERSCAMBIO**

Per ogni fattura elettronica o lotto di fatture ricevuti, il Sistema di Interscambio effettua specifici controlli riguardanti ad esempio:

- le dimensioni del file;
- la compilazione dei campi obbligatori della fattura (come la valorizzazione del campo “partita IVA” o “codice fiscale” fra i dati del cessionario o committente o la presenza del numero progressivo della fattura);
- la validità di alcuni dati (viene verificata, ad esempio, la validità della partita IVA indicata, verificandone la presenza nella banca dati dell’Anagrafe tributaria, sempre che si tratti di una partita IVA italiana);
- la coerenza dei dati riportati (come la coerenza tra i dati relativi alla base imponibile, all’imposta, all’aliquota e alla natura dell’operazione).

✓ **FIRMA DIGITALE**

Sebbene l’apposizione della firma digitale sulla fattura non sia obbligatoria, il soggetto passivo IVA potrebbe ritenerla opportuna al fine di garantire l’autenticità del documento.

Tuttavia, se essa risulta presente, il SdI effettua il controllo sulla validità del relativo certificato e, in caso di esito negativo, il file viene scartato.

✓ **RICEVUTA DI CONSEGNA**

Se i controlli hanno **esito positivo** e la fattura viene correttamente recapitata o messa a disposizione, viene rilasciata, **entro 5 giorni, una ricevuta di consegna**, contenente anche la data di ricezione da parte del destinatario.

Se i controlli hanno esito positivo ma, per cause tecniche, la fattura non è recapitata all’indirizzo telematico indicato sul documento, viene rilasciata una ricevuta che attesta l’impossibilità del recapito. Tuttavia, come verrà illustrato nei successivi paragrafi, anche in questo caso la fattura si intende emessa ed è resa disponibile al cessionario o committente.

Le ricevute sono inviate sul canale telematico attraverso cui il SdI ha ricevuto il file.

✓ **SCARTO DELLA FATTURA**

Se i controlli hanno esito negativo viene inviata, **entro 5 giorni dalla trasmissione, una ricevuta di scarto** sul canale telematico attraverso cui il SdI ha ricevuto il file.

In tal caso, **la fattura si considera non emessa**.

Tuttavia, a seguito dello scarto, **il soggetto ha 5 giorni di tempo (consecutivi di calendario, anche se non lavorativi) per inviare al SdI la fattura elettronica corretta** senza incorrere nella violazione dell’art. 6 del DPR 633/72, posto che la data di trasmissione è nota al SdI.

Se la fattura risulta scartata e non è stato effettuato alcun invio correttivo, la stessa si intende non emessa. Pertanto, se il cedente o prestatore ha effettuato la registrazione contabile della fattura, è tenuto ad effettuare una variazione contabile valida ai soli fini interni, senza che sia necessario emettere alcuna nota di variazione sul SdI.

Il cessionario o committente, invece, potrà regolarizzare l’operazione ai sensi dell’art. 6 comma 8 lett. a) e b) del DLgs. 471/97 trasmettendo un’autofattura al SdI.

L’invio al SdI sostituisce l’obbligo, di cui all’art. 6 comma 8 lett. a) del DLgs. 471/97, di presentazione dell’autofattura in formato analogico all’ufficio dell’Agenzia delle Entrate territorialmente competente.

✓ **RECAPITO DELLA FATTURA**

La fattura elettronica trasmessa al Sistema di Interscambio viene successivamente recapitata dal sistema medesimo al destinatario indicato sul documento.

Il recapito avviene secondo modalità differenti a seconda del canale di ricezione attivato dal destinatario.

✓ **SOGGETTO RICEVENTE**

La fattura elettronica può essere recapitata dal Sistema di Interscambio:

- al cessionario o committente;
- a un intermediario che agisce per conto del cessionario o committente e che può essere anche un soggetto diverso dagli intermediari abilitati individuati dall'art. 3 del DPR 322/98.

✓ **MODALITÀ DI RECAPITO**

I canali utilizzabili per la trasmissione delle fatture non sono i medesimi utilizzabili per la ricezione delle stesse.

Il destinatario della fattura può ricevere il documento elettronico mediante:

- un sistema di posta elettronica certificata (PEC);
- uno degli specifici canali di colloquio con il Sistema di Interscambio, preventivamente accreditato, ossia:
 - un sistema di cooperazione applicativa su rete Internet con servizio esposto tramite modello web service;
 - un sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP.

Nel primo caso, se il cessionario o committente comunica l'**indirizzo PEC** al cedente o prestatore, questi (o il relativo intermediario) indica nel campo "**codice destinatario**" della fattura il codice convenzionale "**0000000**" e nel campo "PEC Destinatario" l'**indirizzo PEC**.

Nel secondo caso, se il cessionario o committente comunica il **codice di 7 cifre** al cedente o prestatore, questi (o il relativo intermediario) inserisce tale codice nel campo "**codice destinatario**" della fattura **senza compilare il campo "PEC Destinatario"**.

Il **codice convenzionale "0000000"** può essere utilizzato anche quando il cessionario/committente non ha comunicato il proprio indirizzo telematico o nel caso in cui la fattura sia emessa nei confronti di un consumatore finale (vedi apposito punto in merito).

✓ **REGISTRAZIONE DELL'INDIRIZZO TELEMATICO**

I soggetti passivi IVA **possono comunicare all'Agenzia delle Entrate l'indirizzo telematico (indirizzo PEC o codice destinatario)** presso il quale intendono ricevere le fatture elettroniche, registrando tale indirizzo mediante un apposito servizio reso disponibile dalla stessa Agenzia.

In caso di registrazione, le fatture saranno sempre recapitate all'indirizzo preregistrato indipendentemente dal valore indicato dal soggetto trasmittente nel campo "codice destinatario" o "PEC Destinatario" nella fattura. È fatto salvo il caso di mancato recapito per cause tecniche.

La registrazione può essere effettuata anche per il tramite di intermediari abilitati ex art. 3 comma 3 del DPR 322/98, appositamente delegati dal soggetto passivo mediante le funzionalità disponibili sul sito web dell'Agenzia delle Entrate ovvero mediante presentazione di un apposito modulo presso un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia stessa.

✓ MANCATO RECAPITO PER CAUSE TECNICHE

Nel caso i canali di recapito sopra menzionati non siano disponibili per cause tecniche non imputabili al SdI (ad esempio, se la casella di posta elettronica certificata è piena o non attiva, ovvero il canale telematico non è attivo):

- **la fattura viene messa a disposizione in un'apposita area riservata al cessionario o committente del sito web dell'Agenzia delle Entrate ("Fatture e Corrispettivi");**
- **il SdI comunica tale informazione al soggetto trasmittente;**
- **il cedente o prestatore dà comunicazione tempestiva della disponibilità della fattura al cessionario o committente (anche mediante la consegna di una copia informatica o analogica del documento);**
- **il SdI mette a disposizione del cedente o prestatore un duplicato informatico della fattura elettronica nell'area riservata a quest'ultimo.**

Al momento in cui il cessionario o committente prende visione della fattura nell'area autenticata, il SdI ne dà comunicazione al soggetto trasmittente.

La fattura viene resa disponibile con le medesime modalità anche nell'ipotesi in cui il cessionario o committente, pur avendo attivato un canale telematico di ricezione, non ha comunicato il relativo indirizzo al soggetto trasmittente.

✓ FATTURE VERSO PRIVATI CONSUMATORI (CONDOMINI ED ALTRI SOGGETTI PRIVI DI PARTITA IVA)

Se la fattura viene emessa nei confronti di privati consumatori, ossia nei confronti di soggetti che non hanno attivato né una PEC, né uno degli altri canali telematici per la ricezione delle fatture, **il campo "codice destinatario" viene valorizzato con il codice convenzionale "0000000"** e fra i dati del cessionario o committente non è riportato un numero di partita IVA, ma esclusivamente il codice fiscale del destinatario.

Il SdI, di conseguenza, mette a disposizione:

- la fattura elettronica sul sito web dell'Agenzia delle Entrate, nell'area riservata al soggetto ricevente;
- un duplicato informatico della fattura elettronica nell'area riservata del cedente o prestatore.

In caso di operazioni verso privati consumatori **sussiste comunque l'obbligo, per il cedente o prestatore, di consegnare direttamente al cliente finale una copia informatica o analogica della fattura**, anche se quest'ultimo può rinunciarvi.

Contestualmente, **il cedente o prestatore comunica che il documento elettronico è messo a disposizione dal SdI nell'area riservata.**

✓ FATTURE VERSO SOGGETTI IN REGIME DI VANTAGGIO O IN REGIME FORFETARIO

Se la fattura viene emessa nei confronti:

- di soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime di vantaggio ex DL 98/2011,
- di soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime forfetario ex L. 190/2014,
- di soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime speciale di esonero per i produttori agricoli di cui all'art. 34 comma 6 del DPR 633/72,
- delle associazioni sportive dilettantistiche e degli altri soggetti che hanno esercitato l'opzione per il regime forfetario di cui agli artt. 1 e 2 della L. 398/91 e che non hanno conseguito

dall'esercizio di attività commerciali proventi superiori a 65.000 euro nel periodo d'imposta precedente, le modalità di messa a disposizione del documento sono analoghe a quelle previste per le operazioni effettuate nei confronti di privati consumatori.

Anche in tal caso, il campo “codice destinatario” viene valorizzato con il codice convenzionale “0000000” e il SdI mette a disposizione:

- la fattura elettronica sul sito web dell'Agenzia delle Entrate, nell'area riservata al cessionario o committente;
- un duplicato informatico della fattura elettronica nell'area riservata del cedente o prestatore.

Il cedente o prestatore è tenuto a comunicare al cessionario o committente che l'originale della fattura elettronica è disponibile nell'apposita area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate, anche mediante la consegna di una copia informatica o analogica della fattura.

Come precisato dall'Agenzia delle Entrate nelle risposte alle domande più frequenti sulla fatturazione elettronica, pubblicate sul proprio sito, il cessionario/committente **aderente al regime “forfetario” o dei “minimi”** può decidere di **ricevere le fatture elettroniche** comunicando al cedente/prestatore il proprio indirizzo telematico (ad es. **l'indirizzo PEC**). In questo caso tali soggetti avranno **l'obbligo di conservare elettronicamente il documento ricevuto.**

✓ **RIEPILOGO SUL RECAPITO DELLE FATTURE ELETTRONICHE**

Si riepilogano nello schema che segue le modalità di consegna delle fatture elettroniche e gli obblighi posti a carico del soggetto che emette la fattura, in base al soggetto destinatario:

Destinatario della fattura	Indirizzamento	Modalità di ricezione	Obblighi del cedente/prestatore
Soggetto passivo IVA che ha comunicato un indirizzo PEC	Codice destinatario convenzionale “0000000” e indicazione dell’indirizzo PEC	Casella PEC	Nessun obbligo ulteriore
Soggetto passivo IVA che ha comunicato un codice destinatario	Codice destinatario relativo a un sistema di colloquio con il SdI	Canale di ricezione prescelto (<i>web service/FTP</i>)	Nessun obbligo ulteriore
Soggetto passivo IVA che ha utilizzato il servizio di pre-registrazione dell’indirizzo telematico	Irrelevanza della compilazione dei campi per l’indirizzamento della fattura	Casella PEC o altro canale di ricezione pre-registrato	Nessun obbligo ulteriore
Soggetto passivo IVA che non ha comunicato alcun indirizzo telematico (e non ha utilizzato il servizio di pre-registrazione)	Codice destinatario convenzionale (“0000000”)	Area riservata sul sito <i>web</i> dell’Agenzia delle Entrate	Comunicazione al destinatario che la fattura è disponibile nell’area riservata
Privato consumatore	Codice destinatario convenzionale (“0000000”)	Area riservata sul sito <i>web</i> dell’Agenzia delle Entrate	Consegna diretta al cliente della copia informatica o analogica della fattura (il cliente può rinunciare alla copia)
	Fra i dati anagrafici del destinatario è indicato soltanto il codice fiscale		Comunicazione al destinatario che la fattura è disponibile nell’area riservata
Soggetti in regimi agevolati, Associazioni sportive dilettantistiche e altri soggetti in regime L. 398/91	Codice destinatario convenzionale (“0000000”)	Area riservata sul sito <i>web</i> dell’Agenzia delle Entrate	Comunicazione al destinatario che la fattura è disponibile nell’area riservata

✓ FATTURE EMESSE NEI CONFRONTI DI SOGGETTI ESTERI

L’Agenzia delle Entrate ha chiarito che le **fatture emesse verso soggetti non residenti**, non stabiliti o identificati ai fini IVA senza stabile organizzazione in Italia, ancorché non soggette all’obbligo di cui all’art. 1 comma 3 del DLgs. 127/2015, possono essere inviate al SdI.

In tal caso, il campo “codice destinatario” della fattura viene valorizzato **con il codice “XXXXXXX”**.

I dati delle fatture così “trasformate” si intenderanno già acquisiti dall’Agenzia delle Entrate ai fini della comunicazione delle operazioni transfrontaliere introdotta dalla legge di bilancio 2018.

Non è ammessa, invece, la trasmissione al SdI delle fatture ricevute da soggetti esteri, per cui queste ultime dovranno comunque essere oggetto della suddetta comunicazione.

✓ **MOMENTO DI RICEZIONE DELLA FATTURA**

La determinazione del momento di ricezione della fattura elettronica varia a seconda della tipologia di destinatario e delle modalità di recapito.

La data di ricezione coincide con:

- la data attestata dai canali telematici utilizzati per la ricezione (PEC o canali di colloquio con il SdI);
- la data di presa visione del documento elettronico nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate, se:
 - il soggetto ricevente non ha attivato alcun canale telematico per la ricezione;
 - il soggetto ricevente ha attivato uno dei canali di ricezione ma il recapito sullo stesso canale non è stato possibile per cause tecniche;
- la data di messa a disposizione del documento nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate, se il destinatario è un privato consumatore, un soggetto che si avvale del regime di vantaggio ex art. 27 del DL 98/2011 o del regime forfetario ex L. 190/2014, ovvero un produttore agricolo in regime di esonero ex art. 34 comma 6 del DPR 633/72; si ritiene che tale regola sia applicabile anche in relazione ai soggetti che hanno esercitato l'opzione per il regime forfetario di cui alla L. 398/91.

✓ **ESERCIZIO DELLA DETRAZIONE**

A partire dalla data di ricezione del documento decorrono, per i soggetti passivi IVA, i termini per l'esercizio della detrazione (provv. 30.4.2018 n. 89757).

Secondo i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate, la data da cui decorre il termine per l'esercizio della detrazione deve essere individuato nel momento in cui si verifica, in capo al cessionario/committente, la duplice condizione:

- dell'avvenuta esigibilità dell'imposta (condizione sostanziale) e
- del formale possesso di una fattura redatta in conformità alle disposizioni di cui all'art. 21 del DPR 633/72 (condizione formale).

L'art. 14 del DL 119/2018 integra l'art. 1 comma 1 del DPR 23.3.98 n. 100, prevedendo che: "Entro il medesimo termine di cui al periodo precedente (cioè entro il giorno 16 di ciascun mese) può essere esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, **fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente**".

In sostanza, qualora una fattura sia ricevuta entro il 10 di aprile da un soggetto passivo, ad esempio, mensile, questi potrebbe esercitare la detrazione della relativa imposta per il mese di marzo, a condizione di annotare il documento nel registro degli acquisti entro il 15 aprile.

Si rende possibile, dunque, la "retroimputazione" della detrazione dell'imposta al mese di marzo.

Finalità di tale disposizione, come rilevato nella Relazione illustrativa al DL 119/2018, è quella di "evitare che il cessionario/committente subisca il pregiudizio finanziario derivante dal rinvio della detrazione", eliminando le "asincronie" fra data di trasmissione del documento al Sistema di Interscambio, data di ricezione del SdI e data di recapito al destinatario.

Va, peraltro, rimarcato il fatto che le nuove disposizioni non si applicano con riferimento ai documenti di acquisto relativi alle operazioni effettuate nell'anno precedente.

✓ **SERVIZI WEB PER LA GESTIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA**

L'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione degli operatori alcuni servizi web per agevolare la gestione del processo di fatturazione elettronica.

Come anticipato, sono stati resi disponibili i seguenti servizi:

- un software “stand alone” che può essere installato su PC per la predisposizione del file fattura;
- una procedura web (nel portale “Fatture e Corrispettivi”) e una “app” (“FatturAE”) per dispositivi mobili ai fini della predisposizione e trasmissione dei file fattura;
- un servizio per la registrazione del canale e dell'indirizzo telematico scelti per la ricezione delle fatture elettroniche.

A questi si aggiungono:

- un servizio web per generare un QR-Code contenente i dati di fatturazione e l'indirizzo telematico del cessionario o committente, nonché un'applicazione mobile (per ambienti IOS e Android) per la lettura del QR-Code e l'acquisizione automatica dei dati necessari all'emissione della fattura;
- un servizio per la ricerca, la consultazione e l'acquisizione delle fatture transitate sul SdI all'interno di un'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate (le fatture saranno disponibili fino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SdI);
- altri servizi web informativi, di assistenza e sperimentazione del processo di fatturazione elettronica.

✓ **CONSULTAZIONE DELLE FATTURE**

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile un servizio di ricerca, consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SdI all'interno di un'area riservata del proprio sito.

Le fatture e i relativi duplicati informatici saranno disponibili fino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SdI e accessibili (mediante le credenziali Entratel/Fisconline, Carta Nazionale Servizi e SPID) da parte dei soggetti passivi IVA ovvero degli intermediari abilitati ex art. 3 comma 3 del DPR 322/98, appositamente delegati dai soggetti passivi.

✓ **CONSERVAZIONE DELLE FATTURE**

Le fatture elettroniche devono essere conservate in modalità elettronica ai sensi dell'art. 39 del DPR 633/72.

In attuazione dell'art. 1 comma 6 bis del DLgs. 127/2015, i soggetti passivi IVA possono usufruire di un servizio di conservazione elettronica delle fatture (conforme al DPCM 3.12.2013), previa adesione ad un apposito accordo di servizio pubblicato nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate.

Il servizio è utilizzabile:

- dai soggetti passivi IVA residenti, o stabiliti in Italia;
- dai relativi intermediari appositamente delegati, anche diversi da quelli di cui all'art. 3 comma 3 del DPR 322/98.

Il servizio garantisce la conservazione elettronica, ai sensi del DM 17.6.2014, per le fatture e le note

di variazione emesse e ricevute attraverso il SdI.

Ai sensi dell'art. 10 comma 1 bis del DL 119/2018, è fatto divieto a Sogei S.p.A., partner tecnologico dell'Agenzia delle Entrate, di avvalersi di soggetti terzi per il servizio di conservazione delle fatture elettroniche offerto dall'Amministrazione Finanziaria per il tramite del portale "Fatture e Corrispettivi".

✓ **ALTRE NOVITÀ DEL DL 119/2018 CONVERTITO**

Di seguito si riportano le altre novità, relative al procedimento di fatturazione e di annotazione dei documenti, contenute nel DL 23.10.2018 n. 119, conv. In L. 17.12.2018 n. 136.

Semplificazioni per gli operatori che offrono servizi di pubblica utilità

L'art. 10 ter del DL 119/2018 introduce il comma 6 quater all'interno dell'art. 1 del DLgs. 127/2015, con il quale viene previsto che, al fine di preservare i servizi di pubblica utilità, vengano definite specifiche regole tecniche per l'emissione di fatture elettroniche con riferimento ai soggetti che operano nel settore delle telecomunicazioni (DM 24.10.2000 n. 366) e nella gestione del servizio dei rifiuti solidi urbani ed assimilati ed in quello di fognatura e depurazione (DM 24.10.2000 n. 370). Tali regole troveranno applicazione per le sole fatture elettroniche emesse nei confronti di consumatori finali con i quali sono stati stipulati contratti in data antecedente all'1.1.2005 e dei quali non è stato possibile identificare il codice fiscale.

Annotazione delle fatture emesse

Per effetto delle modifiche apportate dall'art. 12 del DL 119/2018 all'art. 23 del DPR 633/72, il soggetto passivo deve effettuare **l'annotazione delle fatture emesse, nell'ordine della loro numerazione**, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e con riferimento al medesimo mese.

La suddetta disposizione è entrata in vigore il 24.10.2018.

Come sottolineato nella Relazione illustrativa al DL 119/2018, potranno essere annotate entro il nuovo termine sostanzialmente tutte le fatture emesse, ovvero:

- le fatture "immediate";
- le fatture "differite/riepilogative" (art. 21 comma 4, terzo periodo, lett. a) del DPR 633/72);
- le fatture emesse per documentare prestazioni di servizi rese verso soggetti UE (art. 21 comma 4, terzo periodo, lett. c) del DPR 633/72);
- le fatture emesse per documentare prestazioni di servizi rese a/ricevute da soggetti extra-UE (art. 21 comma 4, terzo periodo, lett. d) del DPR 633/72).

Resta ferma l'eccezione riguardante le fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente (art. 21 comma 4, terzo periodo, lett. b) del DPR 633/72), che devono essere registrate "entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione, con riferimento al medesimo mese".

La norma risulta coerente con il novellato art. 21 comma 4 del DPR 633/72, il quale prevede che, a decorrere dall'1.7.2019, le fatture possano essere emesse entro 10 giorni dalla data di effettuazione delle operazioni.

Registrazione delle fatture di acquisto

L'art. 13 del DL 119/2018 ha modificato l'art. 25 comma 1 del DPR 633/72, il quale, nella sua nuova stesura, dispone che il soggetto passivo è tenuto ad annotare in apposito registro le fatture e le bollette doganali relative ai beni e servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, ivi comprese quelle emesse ai sensi dell'art. 17 comma 2 del DPR 633/72.

Viene abrogata la numerazione progressiva delle fatture prevista dalla norma previgente. L'adempimento risulta peraltro assolto, in via automatica, per le fatture elettroniche che siano

inviata tramite il Sistema di Interscambio, considerata la non modificabilità del documento elettronico inviato tramite SdI.

Registrazione degli acquisti e diritto alla detrazione

In considerazione della definizione di nuovi termini per l'emissione delle fatture e dei tempi di ricezione della fattura elettronica, che potrebbe venire recapitata al cessionario/committente oltre il periodo in cui l'imposta diviene esigibile, l'art. 14 del DL 119/2018 ha modificato l'art. 1 comma 1 del DPR 100/98, con il fine di evitare che lo stesso cessionario/committente possa subire un pregiudizio finanziario in conseguenza del rinvio della detrazione (sul punto si veda anche la Relazione illustrativa al DL 119/2018).

Questa norma, in vigore dal 24.10.2018, prevede che **entro il giorno 16 di ciascun mese possa essere esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.**

Sono esclusi dalla disposizione i documenti relativi a operazioni effettuate nell'anno precedente.

Contratti di sponsorizzazione e pubblicità delle associazioni sportive dilettantistiche

Con l'art. 10 del DL 119/2018 è stato stabilito che sono **adempiti dai cessionari**, se soggetti passivi, gli obblighi di **fatturazione e registrazione relativi a contratti di sponsorizzazione e pubblicità** che gravano in capo alle associazioni sportive dilettantistiche e agli altri soggetti che hanno esercitato l'opzione per il regime forfetario di cui agli artt. 1 e 2 della L. 398/91.

RISPOSTE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE SU SPECIFICI ARGOMENTI

L'Agenzia delle Entrate ha realizzato una sezione nel proprio sito internet dedicata alle risposte alle domande più frequenti (FAQ).

Si tratta di una sezione utile a fornire chiarimenti per la corretta gestione della fatturazione elettronica.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate si è espressa su alcuni casi particolari che riportano di seguito.

Fatturazione differita e DDT

Gli eventuali DDT emessi per la cessione di beni possono essere conservati in maniera cartacea.

Qualora i DDT siano allegati alla fattura elettronica e l'operatore utilizzi il servizio di conservazione dell'Agenzia delle Entrate, tali documenti saranno automaticamente **portati in conservazione con la fattura**. A tal proposito si ricorda che il singolo file fattura non deve superare la dimensione di 5MB.

Le **medesime considerazioni** valgono nel caso di **fattura differita emessa in relazione a prestazioni di servizi**. Al riguardo, la circolare n. 18/E/2014 ha precisato che può essere utilizzata la **documentazione commerciale** prodotta e conservata per poter **individuare con certezza la prestazione eseguita, la data di effettuazione e le parti** contraenti, come ad esempio, un documento attestante l'avvenuto incasso, il contratto, la nota di consegna dei lavori, la lettera d'incarico oppure la relazione professionale.

Fatturazione degli esercenti del commercio al dettaglio e documentazione da rilasciare al cliente

L'attività degli esercenti commercio al dettaglio è disciplinata dall'art. 22, DPR n. 633/72 ai sensi del quale *“l'emissione della fattura non è obbligatoria, se non è richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione”*.

In **assenza di fattura**, i corrispettivi devono essere certificati *“mediante il rilascio della **ricevuta fiscale** di cui all'articolo 8 della legge 10 maggio 1976, n. 249, ovvero dello **scontrino fiscale** di cui alla legge 26 gennaio 1983, n. 18, con l'osservanza delle relative discipline”* (come stabilito dalla Legge n. 413/91). Tanto premesso, qualora il cliente, al momento dell'effettuazione dell'operazione, chieda l'emissione della fattura, l'esercente potrà **alternativamente**:

- a) **in caso di fattura differita**, emettere una ricevuta fiscale / scontrino fiscale – ex art. 3, comma 3, DPR n. 696/96 – da utilizzare come documenti idonei (documento equipollente al DDT) per l'emissione di una “fattura differita” ex art. 21, comma 4, lett. a), DPR n. 633/72. In tal caso, come previsto nella Circolare 11.10.96, n. 249/E, l'ammontare dei corrispettivi certificati da ricevuta / scontrino fiscale e oggetto di fatturazione differita va scorporato dal totale giornaliero dei corrispettivi;
- b) **in caso di fattura immediata**, trasmettere al SdI entro i termini della liquidazione periodica, la fattura con l'indicazione della data di effettuazione dell'operazione e rilasciare al cliente, al momento di effettuazione dell'operazione, **apposita quietanza** (ex art. 1199, C.c.) che assume **rilevanza solo commerciale e non fiscale**. In luogo della quietanza può essere rilasciata alla parte una **stampa della fattura o della ricevuta del POS**, in caso di pagamento elettronico.

Resta ferma la possibilità di rilascio dello scontrino / ricevuta fiscale (ovvero del c.d. “documento commerciale” nel caso l'esercente effettui la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi mediante registratore telematico ex art. 2, D.Lgs. n. 127/15). In tale ultimo caso, come già detto, l'ammontare dei corrispettivi oggetto di fatturazione andrà scorporato dal totale dei corrispettivi giornalieri.

L'emissione di una quietanza è valida anche nelle operazioni tra un fornitore che, non effettuando operazioni rientranti tra quelle dell'art. 22, DPR n. 633/72, è obbligato ad emettere solo fatture ad un altro operatore IVA.

Si ricorda che, qualora il cliente sia un consumatore finale (operazione B2C), l'esercente dovrà comunque mettere a disposizione della controparte, al momento dell'emissione della fattura elettronica, una copia analogica o elettronica della fattura, salvo che il cliente non vi rinunci.

Si precisa che ai fini del controllo documentale di cui all'art. 36-ter, DPR n. 600/73 andrà fatto riferimento ai contenuti della copia analogica della fattura elettronica rilasciata al consumatore finale. In caso di discordanza nei contenuti fra fattura elettronica e copia cartacea della stessa, salvo prova contraria, sono validi quelli della fattura digitale.

Quando le fatture elettroniche sono precedute dall'emissione di scontrino o ricevuta fiscale (o, nel caso di trasmissione telematica dei corrispettivi, da un “documento commerciale”), **nella fattura vanno riportati gli estremi identificativi dello scontrino / ricevuta**; in particolare, il blocco informativo *“AltriDatiGestionali”* va compilato riportando:

nel campo *“TipoDato”* le parole *“NUMERO SCONTRINO”* oppure *“NUMERO RICEVUTA”* oppure *“NUMERO DOC. COMMERCIALE”*;

nel campo *“RiferimentoTesto”* l'identificativo alfanumerico dello scontrino / ricevuta/ documento commerciale;

nel campo *“RiferimentoNumero”* il numero progressivo dello scontrino / ricevuta / documento commerciale;

nel campo “*RiferimentoData*” la data dello scontrino / ricevuta / documento commerciale.

Fatturazione Elettronica e Imposta di Bollo

Nel caso di assoggettamento ad imposta di bollo dell'operazione fatturata, occorre valorizzare il blocco “*DatiBollo*” con l'importo dell'imposta:

L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche si assolve **esclusivamente con la modalità disciplinata dall'art. 6, DM 17.6.2014** (unica soluzione con mod. F24). I soggetti autorizzati al pagamento del bollo virtuale ai sensi dell'art. 15, DPR n. 642/72, che emettono esclusivamente fatture elettroniche, possono rinunciare all'autorizzazione nelle modalità previste dall'art. 15, comma 10, DPR n. 642/72.

Sarà l'Agenzia delle Entrate a comunicare, al termine di ogni trimestre, l'ammontare dell'imposta di bollo dovuta sulla base dei dati ricavati dalle fatture elettroniche trasmesse al SdI.

Si ricorda che, in base al principio di alternatività tra IVA e imposta di bollo, stabilito dall'art. 6 della Tabella B allegata al DPR 642/72, l'imposta di **bollo pari a 2 euro** risulta dovuta se l'importo non soggetto ad IVA, **superiore a 77,47 euro**, è relativo a:

- ✓ operazioni esenti da IVA ex art. 10 del DPR 633/72;
- ✓ operazioni escluse da IVA ex art. 15 del DPR 633/72;
- ✓ operazioni fuori campo IVA per assenza del requisito oggettivo o soggettivo;
- ✓ operazioni fuori campo IVA in mancanza del requisito territoriale (ai sensi degli artt. Da 7 a 7 septies del DPR 633/72).

Il pagamento dovrà avvenire entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, con modello F24 o con altre modalità in corso di attivazione.

Cessione a esportatore ed annotazione del numero della lettera d'intenti

La fattura emessa nei confronti di un esportatore abituale **deve contenere**, ai fini IVA, il **numero della lettera d'intento**.

Tale informazione può essere inserita utilizzando **uno dei campi facoltativi** relativi ai dati generali della fattura che le specifiche tecniche lasciano a disposizione dei contribuenti, **come ad esempio il campo “Causale”**, ovvero a livello di singola linea fattura, il **blocco “Altri dati gestionali”**.

Esposizione del contributo ENASARCO ed altre tipologie di contributi

Il contributo ENASARCO non è un tipico contributo destinato ad una “*Cassa previdenziale*” (che usualmente concorre alla determinazione dell'imponibile cui applicare l'IVA), ma la sua **gestione è simile a quella di una “ritenuta”**. Attualmente, per poter rappresentare nella fattura elettronica il contributo ENASARCO è **possibile utilizzare il blocco “AltriDatiGestionali”** con il seguente dettaglio:

<TipoDato> CASSA-PREV

<RiferimentoTesto> ENASARCO (o eventuale altra cassa analogo) e il relativo codice TC07 presente nelle specifiche tecniche al Provvedimento del 30.4.2018

<RiferimentoNumero> importo del contributo

<RiferimentoData> il dato può non essere valorizzato.

Altri dati gestionali 1		Elimina
Tipo dato:*	CASSA PREV	Riferimento testo: TC07 - ENASARCO (8,25%)
Riferimento numero:	82,50	Riferimento data:

Le indicazioni sopra formulate possono valere anche per altre tipologie di contributi che hanno una gestione simile a quella del contributo ENASARCO.

Spese anticipate in nome e per conto della clientela

Le spese anticipate in nome e per conto del cliente, ai sensi dell'art. 15, DPR 633/72 non concorrono alla formazione della base imponibile e quindi al calcolo dell'IVA, purché opportunamente documentate.

Una delle modalità per riportare tali spese nella fattura elettronica può essere quella di **inserire un blocco "DatiBeniServizi"** riportando l'importo delle spese, la loro descrizione e, in luogo dell'aliquota IVA, il **codice natura "N1" (escluse ex art. 15)**.

Un'altra modalità di riportare in fattura le spese può essere quella di **utilizzare il blocco "Altri dati gestionali"**, ricordandosi poi di aggiungere al valore del totale dell'importo del documento quello delle spese in argomento.

Si ricorda che, al contrario delle spese effettuate in nome e per conto del cliente, le spese "forfettarie" previste dalla Legge Forense (art. 13, Legge n. 247/2012) concorrono – con i compensi – sia all'imponibile, e quindi al calcolo dell'IVA, sia al contributo Cassa Forense.

Conseguentemente, tali spese potranno formare oggetto di apposito blocco "DatiBeniServizi" con inserimento dell'aliquota IVA della prestazione.

Servizio per il controllo sull'esistenza di partita IVA e Codice Fiscale evitando il rischio di scarto

L'Agenzia delle Entrate ha reso nota l'istituzione di un nuovo servizio che consente di controllare la presenza di partita IVA e codice fiscale nell'Anagrafe tributaria.

Accedendo al portale "Fatture e Corrispettivi" sarà possibile caricare un file già predisposto contenente una lista di soggetti per i quali si intende operare un controllo in merito agli identificativi fiscali.

Sarà possibile anche generare un file nuovo grazie ad un procedimento on line guidato.

A cura Studio Consulenti Associati – Ravenna
www.consulentiassociati.ra.it

La presente circolare contiene informazioni di carattere generale sugli argomenti trattati, che non sono da considerare esaustive o sufficienti al fine di adottare decisioni, né possono altresì essere sostitutive della consulenza professionale. Lo Studio Consulenti Associati non può essere ritenuto responsabile per eventuali danni derivanti da decisioni adottate o non adottate utilizzando le informazioni contenute nella presente circolare.