

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Beatrice Coconcelli

Reggio Emilia, lì 02/10/2019

CIRCOLARE N. 38/2019

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Approfondimento

Oggetto: Ultimi chiarimenti Fattura Elettronica

Nella Circolare n. 14/E l'Agenzia ha precisato che, considerato che il SdI *“attesta inequivocabilmente e trasversalmente (all'emittente, al ricevente e all'Amministrazione finanziaria) la data (e l'orario) di avvenuta «trasmissione», è possibile assumere che la **data riportata nel campo «Data» della sezione «Dati generali» del file della fattura elettronica sia sempre e comunque la data di effettuazione dell'operazione”.***

FATTURA IMMEDIATA

- il Sistema attesta la data di emissione della fattura;
- nel campo “Data” della fattura va indicata la data di effettuazione dell'operazione.

ESEMPIO

Cessione effettuata il 28.9.2019, la fattura immediata può essere:

- *emessa (ossia generata ed inviata al SdI) il medesimo giorno.*
In tal caso la data di effettuazione dell'operazione e di emissione della fattura coincidono e nel campo “Data” del file fattura il soggetto che emette il documento indica “28.9.2019”;
- *generata il giorno dell'effettuazione dell'operazione ed inviata al SdI nei 12 giorni successivi (ad esempio, il 10.10.2019). In tal caso:*
 - dal Sistema risulterà che l'emissione (trasmissione al SdI) della fattura elettronica è avvenuta il 10.10.2019;
 - nel campo “Data” del file fattura va indicato “28.9.2019”, ossia la data di effettuazione dell'operazione;
- *generata ed inviata al SdI in uno dei 12 giorni intercorrenti tra il 28.9 e il 10.10.2019.*

Anche in tal caso, il Sistema attesterà la data di emissione (trasmissione al SdI) della fattura e nel campo “Data” va indicato “28.9.2019”, ossia la data di effettuazione dell'operazione.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
www.sgbstudio.it

FATTURA DIFFERITA

In base a quanto disposto dall'art. 21, comma 4, DPR n. 633/72, per le cessioni/prestazioni effettuate nello stesso mese al medesimo acquirente/committente, documentate da un ddt o da altro documento analogo, è possibile emettere la fattura (differita) **entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione**, indicando gli estremi del ddt o del documento analogo da cui è desumibile il dettaglio delle operazioni effettuate.

Come desumibile dall'esemplificazione proposta dall'Agenzia, è consentito indicare, quale "data" della fattura differita:

- uno qualsiasi dei giorni compresi tra la data dell'ultima cessione effettuata nel mese e il giorno 15 del mese successivo se la fattura è predisposta contestualmente all'invio al Sdl.

NB: *Va sottolineato che l'indicazione nella fattura di una data compresa tra il giorno 1 e il giorno 15 del mese successivo comporta che la relativa IVA deve essere fatta confluire nella liquidazione periodica del mese / trimestre di effettuazione delle operazioni;*

- la data di almeno una delle cessioni effettuate nel mese, attribuendo preferenza a quella dell'ultima cessione.

NB: *É comunque possibile indicare "convenzionalmente" l'ultimo giorno del mese, che individua il momento di esigibilità dell'IVA.*

ESEMPIO

Un soggetto ha effettuato 3 cessioni, documentate da ddt, il 10.9, 20.9 e 28.9.2019.

La fattura elettronica (differita) tramite Sdl può essere emessa entro il 15.10.2019, indicando nel campo "Data" del file fattura, alternativamente:

- un giorno qualsiasi tra il 28.9 e il 15.10.2019 se la fattura è predisposta contestualmente all'invio al Sdl;
- la data dell'ultima operazione (28.9);
- l'ultimo giorno del mese (30.9).

La fattura va inviata al Sdl entro il 15.10.2019.

Siamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti