



news e informative

EMMISSIONE/REGISTRAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

Nella recente Circolare del 17.06.2019 n. 14/E, riguardante l'obbligo di fatturazione elettronica decorrente dall'01.01.2019, l'Agenzia delle Entrate riporta i chiarimenti forniti, nel corso del tempo, nelle FAQ e negli altri documenti di prassi ed i chiarimenti necessari per applicare l'art. 11 DL n. 119/2018, ai sensi del quale, a decorrere dall'01.07.2019, la fattura deve riportare anche la data di effettuazione dell'operazione se diversa dalla data di emissione della stessa. I chiarimenti di maggior rilievo contenuti nella Circolare n. 14/E, riguardano la data di emissione fattura e la data di effettuazione dell'operazione, nello specifico:

- la fattura immediata può essere emessa entro 10 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione (nel DL n. 34/2019 cd. Decreto Crescita è previsto l'allungamento a 12 giorni);
- nel caso in cui la data di effettuazione dell'operazione non coincida con la data di emissione della fattura, quest'ultima deve riportare sia la data di effettuazione dell'operazione che la data di emissione.

Viene chiarito che il maggior lasso di tempo, entro il quale va emessa la fattura immediata rispetto al momento di effettuazione dell'operazione, riguarda tutte le fatture (non solo quelle elettroniche), inoltre, considerando che il Sistema di interscambio attesta la data di emissione della fattura, la data indicata nel campo "Data" della sezione "Dati generali", rappresenta la data di effettuazione dell'operazione.

Per quanto concerne le fatture differite resta valevole quanto disposto dall'art. 21 comma 4 del DPR 633/72, ovvero che è possibile emettere 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.

Esempio n. 1 – Fattura immediata:

- cessione effettuata il 28.09.2019, la fattura immediata può essere emessa, generata ed inviata allo SdI, il medesimo giorno;
- può essere generata il giorno dell'effettuazione dell'operazione ed inviata al SdI nei 10 giorni successivi (ad esempio l'8.10.2019). la data di emissione/trasmissione sarà l'8.10.2019 e la data di effettuazione dell'operazione indicata nel campo "Data" sarà il 28.09.2019;
- può essere generata ed inviata allo SdI in uno dei 10 giorni tra la data di effettuazione dell'operazione 28.09.2019 e la data del 08.10.2019.

Esempio n. 2 – Fattura differita:

- vi sono 3 cessioni documentate da DDT, il 3, l'11 e il 19.09.2019, la fattura elettronica può essere emessa entro il 15.10.2019, indicando nel campo "Data" del file fattura la data dell'ultima operazione, ovvero 19.09.2019.

Brescia, 27 giugno 2019

per informazioni Ufficio Fiscale Apindustria Brescia:
tel. 03023076 - fax 0302304108 - email fiscale.tributario@apindustria.bs.it