

CHIARIMENTI IN TEMA DI FATTURA ELETTRONICA DAL 01.07.2019

Recentemente l'Agenzia delle Entrate, con Circolare n.14 del 17.06.2019, ha fornito ulteriori chiarimenti in merito alla fatturazione elettronica, in particolar modo riguardo l'emissione delle fatture a partire dal 01.07.2019, specificando la data di emissione e la data dell'operazione da indicare.

FATTURA IMMEDIATA

La **fattura immediata** può essere emessa **entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione** (anziché entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione). Il termine, precedentemente fissato a 10 giorni, è stato allungato con il DL n. 34/2019.

Il **campo "DATA"** della fattura deve essere valorizzato **SEMPRE con la data di effettuazione dell'operazione**, in quanto è il SDI che attesta la data di emissione della fattura.

ESEMPIO:

Cessione effettuata il 28.9.2019; la fattura immediata:

- può essere emessa (creata ed inviata al SdI) il medesimo giorno, mettendo nel campo "Data" 28.9.19.
- può essere creata il giorno dell'effettuazione dell'operazione ed inviata al SdI nei 12 giorni successivi (ad esempio, l'8.10.2019), mettendo nel campo "Data" 28.9.19 (dallo SDI risulterà che l'invio è avvenuta l'8.10.2019);
- può essere generata ed inviata al SdI in uno dei 12 giorni intercorrenti tra il 28.9 e l'8.10.2019, mettendo nel campo "Data" 28.9.19 (anche così lo SDI attesterà la data di invio).

FATTURA DIFFERITA

In merito alla **fattura differita** viene precisata la possibilità di emettere la stessa, per le operazioni effettuate nello stesso mese al medesimo soggetto documentante da un ddt, **entro il giorno 15 del mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione, **indicando gli estremi dei DDT da cui è desumibile il dettaglio delle operazioni effettuate.**

Il **campo "DATA"** della fattura differita deve essere valorizzato SEMPRE con **la data di effettuazione dell'ultima operazione.**

ESEMPIO:

Cessione effettuata con DDT il 5, il 15, e il 28.9.2019; la fattura differita:

- può essere emessa entro il 15.10.2019, indicando nel campo "Data" la data dell'ultima operazione, quindi il 28.09.2019.

In caso di fatture differite, Lo Studio chiede alla Spettabile Clientela di voler inviarle NON OLTRE il giorno 10 del mese successivo in modo da poter consegnare la documentazione contabile per la liquidazione dell'IVA entro i termini richiesti e permettere allo Studio di assolvere per tempo alle scadenze fiscali.

Lo studio rimane comunque a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito.

