

Fatturazione Elettronica- Note operative

aggiornamento del 28 maggio 2023

PREMESSA

Le nuove disposizioni prevedono che nella fattura debba essere indicata **la data in cui l'operazione è stata effettuata** e si considera la data di consegna per i beni mobili ed il pagamento del corrispettivo per le prestazioni di servizio.

La **fattura immediata** deve essere emessa **entro 12 giorni** dalla data di effettuazione dell'operazione.

Si era posto il problema che la fattura elettronica dovesse contenere due date: quella di emissione e quella di effettuazione dell'operazione. Attualmente il formato Xml prevede un solo campo per la data nella sezione "*dati generali*".

L'Agenzia delle Entrate, con la circolare 17.06.2019, n. 14/E, ha chiarito che nel formato della fattura elettronica rimarrà **un solo campo per la data** e quel campo sarà utilizzato per indicare la **data di effettuazione dell'operazione**.

In merito invece alla **fattura differita** (quella emessa a seguito di DDT) può essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, qualora la consegna risulti da un documento di trasporto o simile.

La fattura deve però concorrere a formare l'Iva a debito nella liquidazione del mese in cui l'operazione è stata effettuata.

Di seguito uno schema riepilogativo delle varie casistiche:

FATTURA IMMEDIATA	FATTURA DIFFERITA
DATA FATTURA: LA DATA DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE (per le prestazioni di servizi = data del pagamento; per le cessioni di beni = data di consegna del bene)	DATA FATTURA: DATA DELL'ULTIMO DDT DEL MESE OPPURE DATA DI FINE MESE
SCADENZA INVIO A SDI: ENTRO 12 GIORNI DALLA DATA DELLA FATTURA	SCADENZA INVIO A SDI: ENTRO IL GIORNO 15 DEL MESE SUCCESSIVO ALLA DATA DELLA FATTURA

NOTE OPERATIVE

Inviare allo Studio entro il **giorno 10 del mese successivo al ricevimento** le fatture **ricevute da soggetti UE e Extra UE** (che non siano accompagnate da bolletta doganale e che non siano state ricevute in forma elettronica)

Le fatture elettroniche **emesse a soggetti UE o Extra Ue**, nel caso dei Nostri assistiti, saranno e sono state inviate tutte tramite il sistema SDI con codice destinatario "XXXXXXX" quindi non entreranno nell' "esterometro"

si integra la nostra informativa con la quale si trattavano i casi particolari di **emissione** (ciclo attivo) delle fatture elettroniche a soggetti esteri ed a privati che riepilogo in seguito, non prima di dare **qualche informazione pratica sullo "scambio" della documentazione con il nostro Studio.**

Per praticità individuo 3 casistiche di Contribuenti/Assistito:

a) Assistito in Contabilità Ordinaria

In generale rientrano in questa categoria le **Srl** e le **ditte individuali, Snc e Sas** in regime di impresa con un elevato volume d'affari

fatture attive e fatture passive: non sarà più necessario inviare copia cartacea in quanto le stesse verranno "scaricate" direttamente dal nostro Studio dal Sistema di Interscambio(SDI).

Note di collaborazione occasionali, fatture ricevute da contribuenti minimi/forfettari, scontrini, polizze assicurative, documenti di spesa in generale: come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente.**

Estratti conto bancari: come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente.**(si consiglia di farsi fornire dalla propria banca l'estratto conto con cadenza mensile)

Fatture intra-UE ed extra-UE(ricevute): come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente.**

Elaborazione delle paghe e dei contributi: come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente.**

b) Assistito in Contabilità Semplificata

In generale rientrano in questa categoria i **professionisti, gli artisti, le ditte individuali, le Snc e le Sas**

fatture attive e fatture passive: non sarà più necessario inviare copia cartacea in quanto le stesse verranno “scaricate” direttamente dal nostro Studio dal Sistema di interscambio(SDI).

Note di collaborazione occasionali, fatture ricevute da contribuenti minimi/forfettari, scontrini, polizze assicurative, documenti di spesa in generale: come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente**.

Fatture intra-UE ed extra-UE(ricevute): come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente**.

Elaborazione delle paghe e dei contributi: come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente**.

c) Assistito in regime forfettario/minimo

che ha optato per la fatturazione elettronica (ciclo attivo) ed hanno richiesto e ricevuto dallo Studio il codice destinatario

fatture attive e fatture passive: non sarà più necessario inviare copia cartacea in quanto le stesse verranno “scaricate” direttamente dal nostro Studio dal Sistema di Interscambio(SDI).

Fatture intra-UE ed extra-UE(ricevute): come di consueto sarà necessario che il nostro Studio riceva detta documentazione **mensilmente**.

Riepilogo quanto scritto nella precedente informativa:

1. Nel caso in cui il cliente sia persona fisica non operatore economico (quindi sprovvisto di partita IVA-B2C) il codice destinatario da indicare sarà composto dalla cifra ZERO per sette volte: **0000000**
2. Nel caso in cui il cliente sia soggetto operatore economico intra o extraUE (sprovvisto di partita IVA italiana) il codice destinatario da indicare sarà composto dalla lettera X per sette volte: **XXXXXXXX**
3. Nel caso in cui il cliente sia soggetto operatore economico italiano (provvisto di partita IVA italiana) il codice destinatario da indicare sarà il codice alfanumerico comunicato dallo stesso.

Le fatture elettroniche nei casi sopra evidenziati (1-2-3) raggiungeranno il Sistema di Interscambio (SDI) e saranno evase al cliente secondo le seguenti modalità:

Caso 1: il cliente finale ha il diritto di chiedere copia anche cartacea della fattura

Caso 2: al cliente finale (Ue o extraUE) si invierà copia cartacea

Caso 3: il cliente finale troverà la copia della fattura nello "SDI" senza ricevere copia cartacea

IMPORTANTE: ogni fattura emessa dovrà transitare dallo SDI.

I contribuenti che hanno scelto la determinazione del reddito in maniera forfettaria a parte taluni casi, saranno obbligati all'emissione delle fatture elettroniche dal 1/7/2024

Ricordo che il monitoraggio delle fatture elettroniche (emesse e ricevute) potrà essere comodamente effettuato dalla [Area Riservata](#) del nostro sito(<https://www.meas.it>)