



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

Differenti tempistiche di emissione e datazione delle fatture elettroniche dal 1 luglio 2019

Con la circolare n. 14/E, pubblicata nel tardo pomeriggio di ieri, 17 giugno, l'Agenzia delle Entrate fa chiarezza sulle nuove modalità di datazione e trasmissione delle fatture elettroniche trascorso il primo semestre dalla loro introduzione e cessato il periodo transitorio di applicazione delle norme relative.

Le principali informazioni che l'Agenzia ha reso pubbliche sono riferite a:

- 1) *Tra le indicazioni che il documento deve indicare figura anche la data in cui è effettuata la cessione di bene o la prestazione di servizi ovvero la data in cui è corrisposto in tutto o in parta il corrispettivo.*
- 2) *La possibilità di emettere la fattura entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione.*

Tali indicazioni sono riferite a tutte le fatture e non solo a quelle elettroniche.

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

Ogni fattura potrà, quindi, essere caratterizzata da due date: la prima riferita alla data dell'operazione e la seconda riferita alla data dell'emissione / trasmissione allo SDI.

Per riportare l'esempio indicato in circolare si potranno presentare le tre seguenti differenti fattispecie:

1) emessa (ossia generata e inviata allo SdI) il medesimo giorno, così che "data dell'operazione" e "data di emissione" coincidano ed il campo "Data" della sezione "Dati Generali" sia compilato con lo stesso valore;

2) generata il giorno dell'operazione e trasmessa allo SdI entro i 10 giorni successivi, valorizzando la data della fattura (campo "Data" della sezione "Dati Generali" del file) sempre con la data dell'operazione;

3) generata e inviata allo SdI in uno qualsiasi dei giorni intercorrenti tra l'operazione e il termine ultimo di emissione, valorizzando la data della fattura (campo "Data" della sezione "Dati Generali" del file) sempre con la data dell'operazione.

Se il documento non sarà elettronico ma cartaceo (o su supporto cartaceo quale il file in P.d.f. sedito tramite mail), nei casi di divieto o esclusione dall'obbligo di emissione della fattura elettronica, la fattura dovrà recare comunque le due date, quella di emissione e quella di effettuazione dell'operazione, ancorché, eventualmente, coincidenti.

Nei casi in cui la fattura sia preceduta da un documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione (come per esempio il D.d.t, la nota proforma per il professionista, il rapportino di lavoro ecc...) allora la fattura potrà essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui si perfeziona la consegna, in caso di cessione di beni, o l'incasso, in caso di cessione di servizi.

In caso di cessioni plurime o incassi plurimi nello stesso mese si potrà emettere una unica fattura indicando una sola data ossia quella dell'ultima operazione.

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

Nella circolare viene presentato il seguente esempio:

Volendo esemplificare, qualora per tre cessioni effettuate nei confronti dello stesso soggetto avvenute in data 2, 10 e 28 settembre 2019, con consegna al cessionario accompagnata dai rispettivi documenti di trasporto, si voglia emettere un'unica fattura, si potrà generare ed inviare la stessa allo SdI in uno qualsiasi dei giorni intercorrenti tra il 1° ed il 15 ottobre 2019, valorizzando la data della fattura (campo "Data" della sezione "Dati Generali" del file) con la data dell'ultima operazione (28 settembre 2019)

E' subito chiaro come questa nuova procedura sia più semplice sotto il profilo della liquidazione dell'imposta. Essendo presente la data dell'operazione, oltre a quella dell'emissione (che coinciderà a quella di trasmissione allo SDI), si potrà collegare la prima alla liquidazione del mese di riferimento ai fini del calcolo.

Si avrà quindi che per un'operazione del 28 settembre 2019, documentata tramite fattura emessa l'8 ottobre, ricevuta il 10 ed annotata entro il giorno 15 del medesimo mese, il diritto alla detrazione potrà essere esercitato con riferimento al mese di settembre 2019.

Ciò che non potrebbe avvenire laddove un'operazione del 2019 (di dicembre, ad esempio), venisse documentata con una fattura ricevuta ed annotata nel 2020 (in ipotesi a gennaio o febbraio). Situazione nella quale il diritto alla detrazione potrà essere esercitato con riferimento al mese di effettiva ricezione e annotazione. Si rammenta infatti che entrambi i requisiti (ricezione ed annotazione) sono indispensabili ai fini del corretto esercizio del diritto.

Si rimane come sempre a diposizione per qualsiasi necessario approfondimento o chiarimento.

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com