

STUDIO



COMMERCIALISTI

DELLE ROSE ASSOCIATI

Guido Pedrini
Elisabetta Cavazza
Andrea Canossi
Enrico Bigi
Mariaelena Fontanesi
Ludovica Drei Donà

Franco Stupazzini
Fabio Stupazzini
Donatella Vitanza

FRASNEDI E ASSOCIATI

Enrico Frasnedi
Flavia Frasnedi
Violetta Frasnedi
Claudia Bernardi
Elisa Pugliese

Bologna, 1 luglio 2019

Spettabili Signori Clienti

Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 11/2019

OGGETTO: Fatturazione elettronica: novità normative e chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate

Da oggi, 1° luglio, cambiano le regole di emissione delle fatture immediate e l’Agenzia delle Entrate ha diffuso la circolare n. 14 del 17.6.2019, al fine di fornire chiarimenti in merito alle novità normative sulla fatturazione elettronica e precisazioni in ordine alla data da inserire nel *file* fattura, alle modalità di inversione contabile e ai divieti esistenti nell’ambito delle prestazioni sanitarie.

DATA DI EMISSIONE E DATA DI EFFETTUAZIONE

L’art. 21 co. 4 primo periodo del DPR 633/72 prevede che, **a decorrere dall’1.7.2019, le fatture possano essere emesse entro 12 giorni** (termine così innalzato, rispetto ai precedenti 10 giorni, in sede di conversione del DL 34/2019, c.d. “decreto crescita”) **dall’effettuazione dell’operazione**. La norma novellata prevede che, tra le indicazioni che devono essere riportate nel documento, sia necessario specificare anche la data di effettuazione dell’operazione, se diversa da quella di emissione. Sul punto l’Agenzia delle Entrate ha sottolineato come il Sistema di Interscambio attesti “*inequivocabilmente e trasversalmente (all’emittente, al ricevente e all’Amministrazione finanziaria)*” la data e l’orario di avvenuta trasmissione di una fattura elettronica. Pertanto nel campo “Data” della sezione “Dati generali” del *file* della fattura elettronica, deve essere riportata la data di effettuazione dell’operazione.

STUDIO DR48

Dottori Commercialisti

Via delle Rose, 48 – 40136 Bologna – Tel. 051 0958411 – Fax 051 0958499

www.studiodr48.it

Ipotizzando, ad esempio, che il 28.9.2019 sia posta in essere una cessione di beni, la relativa fattura potrà essere generata e trasmessa entro i successivi 12 giorni (ad es. l'8.10.2019) e nel campo "Data" sarà comunque valorizzata la data di effettuazione (28.9.2019).

Tali considerazioni non si applicano alle fatture cartacee (o a quelle elettroniche che non sono inviate mediante Sdl), che dovranno contenere entrambe le date.

Non sono state apportate modifiche ai termini di emissione delle c.d. "fatture differite", previste dall'art. 21 co. 4 del DPR 633/72: nei casi in cui la norma richieda che venga specificato un riferimento certo al momento di effettuazione dell'operazione (come ad esempio nel caso in cui la consegna o spedizione dei beni risulti da documento di trasporto), l'Agenzia delle Entrate afferma che sia possibile indicare una sola data, ovvero, per le fatture elettroniche mediante Sistema di Interscambio, "*quella dell'ultima operazione*".

A titolo esemplificativo, in presenza di tre cessioni, effettuate nei confronti del medesimo soggetto in data 2, 10 e 28 settembre 2019, con consegne al cessionario accompagnate da DDT, il cedente potrà generare e inviare la fattura elettronica differita tra il 1° e il 15 ottobre 2019, indicando nel campo "Data" del *file* il 28 settembre, giorno dell'ultima operazione.

ANNOTAZIONE DELLE FATTURE EMESSE

A seguito delle modifiche apportate dal DL 119/2018, l'art. 23 del DPR 633/72 prevede attualmente che le fatture emesse siano annotate "*entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione*". Sul punto l'Agenzia delle Entrate precisa che la numerazione e la registrazione del documento devono sempre consentire di "*rinvenire con chiarezza il mese di riferimento (ossia di effettuazione dell'operazione)*", in relazione al quale verrà operata la liquidazione dell'imposta. Esemplicando, la fattura emessa l'8.10.2019, ma riferita a un'operazione posta in essere nel mese di settembre, potrà essere annotata entro il 15 ottobre, ma con riferimento al mese precedente, concorrendo alla relativa liquidazione IVA da effettuarsi entro il 16 ottobre.

L'Agenzia delle Entrate precisa peraltro che, in questo caso, la fattura (ad esempio la n. 1000 trasmessa l'8 ottobre, riferita al 28 settembre) debba essere distinta dalle altre "*emesse nelle more*" (ad esempio la 990 emessa il 1° ottobre e riferita ad un'operazione effettuata nella stessa data). Il soggetto passivo potrebbe, infatti avere generato e trasmesso il 1° ottobre una fattura per un'operazione effettuata e annotata nella stessa data. Per risolvere tale problematica pratica l'Agenzia delle Entrate consiglia di utilizzare, a titolo esemplificativo, "una specifica codifica" che consenta la corretta imputazione dell'imposta nel periodo di riferimento, l'adozione di registri sezionali o altri metodi ritenuti idonei.

L'Agenzia chiarisce, inoltre che, per la corretta liquidazione dell'imposta, la data da indicare nel registro delle fatture emesse è quella riportata nel campo "Data" del *file* della fattura elettronica, essendo la stessa coerente con l'effettuazione dell'operazione e, di conseguenza, con l'esigibilità dell'imposta.

PRESTAZIONI SANITARIE

L'Agenzia delle Entrate ha proposto una sintesi delle disposizioni relative alla fatturazione nell'ambito delle prestazioni sanitarie, ricordando che:

- per il 2019, i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria non possono emettere fatture in formato elettronico ai sensi dell'art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015, "*con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al Sistema tessera sanitaria*" (art. 10-bis del DL 119/2018, così come modificato dall'art. 1 co. 53 della L. 145/2018);
- il divieto di emissione di fatture elettroniche mediante il Sistema di interscambio è esteso, sempre per l'anno 2019, anche ai soggetti che non sono tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria, con riferimento alle fatture relative alle prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche (art. 9-bis del DL 135/2018).

Confermando quanto affermato nella FAQ 29.1.2019 n. 58, l'Agenzia delle Entrate ha ribadito che qualora non sia possibile distinguere, dal documento, la quota di spesa sanitaria da quella non sanitaria, l'informazione dovrà essere comunicata all'Amministrazione finanziaria attraverso la trasmissione al Sistema tessera sanitaria (salvo che il paziente vi si opponga) e la fattura dovrà essere emessa in formato cartaceo o in formato elettronico *“ma con trasmissione attraverso canali diversi dallo Sdl”* (ad es. fattura in formato diverso da XML inviata mediante PEC).

Sono tenuti all'emissione della fattura cartacea (o elettronica “extra-Sdl”) anche i soggetti passivi che effettuano prestazioni sanitarie nei confronti di pazienti che abbiano manifestato opposizione all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria. Il divieto previsto dall'art. 10-bis del DL 119/2018, infatti, opera indipendentemente dalla scelta dell'interessato.

ALTRI CHIARIMENTI

Si riporta, di seguito, una sintesi degli altri chiarimenti più significativi contenuti nella circ. Agenzia delle Entrate 17.6.2019 n. 14.

DETRAZIONE IVA

Le novità apportate dal DL 119/2018 in tema di detrazione, secondo cui, entro il termine per effettuare la liquidazione periodica, *“può essere esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente”*, sono applicabili anche ai soggetti “trimestrali”.

Esemplificando, il soggetto passivo che liquida l'imposta con cadenza trimestrale e che riceve e annota entro il 15.7.2019 una fattura relativa ad un'operazione effettuata il 29.6.2019, potrà esercitare il diritto alla detrazione con riferimento al secondo trimestre.

MODALITÀ DI GENERAZIONE DELLE AUTOFATTURE E DELLE FATTURE IN NOME E PER CONTO

Autofatture

Per le autofatture emesse per regolarizzare l'omessa o irregolare fatturazione da parte del cedente/prestatore (ai sensi dell'art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97), è necessario indicare il codice “TD20” nel campo “Tipo Documento”. Per tutte le altre tipologie di autofatture, invece, è necessario riportare il codice “TD01”.

Fatture in nome e per conto

Nel caso di emissione di fattura elettronica in nome e per conto di un altro soggetto, le modalità di assolvimento *“saranno quelle proprie di tale soggetto”* (si dovrà, quindi tener conto anche delle possibili cause di esclusione dagli obblighi di fatturazione in formato elettronico).

Una delle fattispecie nelle quali deve essere emesso il documento in nome e per conto è quella in cui, a seguito di espropriazione immobiliare, il professionista delegato delle operazioni di vendita, ai sensi dell'art. 591-bis c.p.c., sia obbligato ad emettere il documento. Il suddetto delegato dovrà:

- inserire i dati del soggetto esecutato nel campo “cedente/prestatore”;
- indicare, nel campo “Soggetto emittente”, il codice “TZ (Terzo)” senza compilare la sezione “Terzo intermediario o Soggetto emittente”;
- inviare una copia della fattura all'esecutato.

SANZIONI

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'estensione al 30.9.2019 della disapplicazione delle sanzioni per la tardiva emissione delle fatture – prevista per i soli soggetti che liquidano l'imposta su base mensile –, si intende riferita alle operazioni effettuate entro tale data.

Esemplificando, il soggetto passivo "mensile" che, entro il 16.11.2019, termine per la liquidazione successiva a quella di riferimento, emetta una fattura elettronica per operazioni effettuate nel mese di settembre, potrà beneficiare della riduzione del 20% delle sanzioni di cui all'art. 6 del DLgs. 471/97.

IMPOSTA DI BOLLO

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la scadenza per il pagamento dell'imposta di bollo, relativa alle fatture elettroniche, ha efficacia non soltanto per i documenti emessi mediante il Sistema di Interscambio, ma anche per quelli che non sono transitati dal Sistema di Interscambio (ad es. fattura in formato elettronico diverso da XML inviata mediante PEC).

Si ricorda che il novellato art. 6 del DM 17.6.2014 dispone che il versamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse in ciascun trimestre solare deve essere effettuato entro il giorno 20 del primo mese successivo.

DEPOSITI IVA

A proposito dell'estrazione di beni dal deposito IVA, l'Agenzia delle Entrate afferma che laddove le relative cessioni siano avvenute all'interno del deposito e siano, quindi, già state oggetto di documentazione, si è "*di fronte a una mera integrazione del documento originario al fine di assolvere al debito d'imposta*". La circolare afferma che, in tal caso, è possibile procedere a un "*eventuale invio del documento integrato*" al Sistema di Interscambio (si veda il precedente § 6 a proposito delle metodologie di effettuazione dell'inversione contabile). È obbligatoria, invece, l'emissione di una autofattura elettronica mediante il Sistema di Interscambio, laddove non vi sia corrispondenza fra il valore del bene ceduto all'interno del deposito e quello del bene estratto, al fine di incrementare detto valore delle spese sostenute e a esso riferibili.

STUDIO DR 48