



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
*Dottore commercialista
Revisore legale*

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
*Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale*

DOTT. ALBERTO REBONATO
*Dottore commercialista
Revisore legale*

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

FATTURA ELETTRONICA IN PILLOLE
CASI PRATICI

CASO PRATICO N. 1

RECAPITO DELLA FATTURA

In estrema sintesi, il recapito della fattura avverrà principalmente a mezzo posta elettronica certificata (PEC) o tramite l'indicazione di un codice destinatario di 7 cifre. Tali informazioni vanno indicate, rispettivamente e alternativamente nel campo "PECDestinatario" o "CodiceDestinatario" della fattura elettronica. In tal modo, salvo errori, la fattura verrà recapitata attraverso il canale prescelto.

Qualora invece il destinatario non riesca a dotarsi di un sistema per ricevere le fatture, queste ultime sono messe a sua disposizione su apposita area web riservata dell'Agenzia delle Entrate.

In tale eventualità, il soggetto emittente la fattura è tenuto tempestivamente a comunicare al destinatario che la fattura è acquisibile dalla citata area autenticata. Nel momento in cui il destinatario prende visione della fattura nell'area autenticata, il Sdl ne dà comunicazione al soggetto emittente.

Per riuscire comunque a trasmettere la fattura, il soggetto emittente dovrà valorizzare il campo "CodiceDestinatario" della fattura elettronica inserendo il codice convenzionale "0000000":

- nel caso in cui il destinatario sia un consumatore finale;
- nel caso in cui il destinatario sia un soggetto passivo che rientra nel cosiddetto "regime di vantaggio" (c.d. contribuenti minimi), un soggetto passivo che applica il regime forfettario ovvero un produttore agricolo in regime di esonero;
- nel caso in cui il soggetto passivo IVA destinatario non abbia comunicato al soggetto emittente il codice destinatario ovvero la PEC attraverso cui intende ricevere la fattura elettronica dal Sdl.

Infine, per i destinatari esteri, qualora si provvedesse all'emissione del documento in formato elettronico pur non sussistendone l'obbligo, sarà necessario inserire il codice convenzionale "XXXXXXX". In tal modo il documento verrà acquisito dal Sdl, ma non verrà in alcun modo recapitato al destinatario: sarà cura del soggetto emittente provvedere alla trasmissione della fattura al destinatario con le modalità fino ad oggi utilizzate.