



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

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

Comunicazione n. 29 del 23.10.2019

OGGETTO: COMPILAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA – ULTERIORI PRECISAZIONI

Gentile cliente,

L'Agenzia delle Entrate, a quasi un anno dall'entrata in vigore dell'obbligo della fatturazione elettronica, ha fornito delle ulteriori precisazioni in riferimento ai termini di emissione ed invio al Sistema di Interscambio della fattura elettronica. Vista la rilevanza operativa della problematica, cogliamo l'occasione per ripercorrere la normativa in materia, integrandola con le ultime precisazioni contenute nei recenti documenti di prassi emanati. Abbiamo schematizzato ogni caso per renderlo facilmente individuabile, ed aggiunto una breve esemplificazione.

CASO 1 – CESSIONE DI BENI ED EMISSIONE DI FATTURA IMMEDIATA

L'obbligo di emissione della fattura sorge al momento della consegna del bene.

Data da indicare sulla fattura: giorno di consegna del bene
Termine di invio al SdI: entro 12 giorni dalla consegna del bene
Liquidazione IVA di riferimento: mese / trimestre di consegna

Esempio:

Consegna della merce: 21.10.2019
Data da indicare sulla fattura: 21.10.2019
Termine di invio al SdI: entro il 02.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

CASO 2 – CESSIONE DI BENI ED EMISSIONE DI FATTURA DIFFERITA

È possibile ricorrere alla fatturazione differita nel caso in cui le consegne dei beni siano documentate da DDT o documento equipollente.

Data da indicare sulla fattura: L'Agenzia delle entrate ha dato tre possibilità:
a) data di effettuazione dell'ultima consegna del mese
b) ultimo giorno del mese
c) una data qualsiasi compresa tra la data dell'ultima consegna ed il giorno 15 del mese successivo
Termine di invio al SdI: entro il giorno 15 del mese successivo la consegna
Liquidazione IVA di riferimento: mese / trimestre di consegna, anche se la data riportata sulla fattura o l'invio avviene nel periodo successivo

Esempio:

Consegna della merce: 01.10.2019, 10.10.2019, 27.10.2019 documentate da DDT
Data da indicare sulla fattura: caso a) 27.10.2019



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

caso b) 31.10.2019
caso c) un giorno qualsiasi compreso tra il 27.10.2019 ed il 15.11.2019
Termine di invio al SdI: entro il 15.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

CASO 3 – PRESTAZIONE DI SERVIZI ED EMISSIONE DI FATTURA IMMEDIATA

L'obbligo di emissione della fattura o della parcella professionale sorge al momento dell'incasso del corrispettivo.

Data da indicare sulla fattura: giorno di incasso del corrispettivo
Termine di invio al SdI: entro 12 giorni dall'incasso del corrispettivo
Liquidazione IVA di riferimento: mese / trimestre di incasso

Esempio:

Incasso del corrispettivo: 21.10.2019
Data da indicare sulla fattura: 21.10.2019
Termine di invio al SdI: entro il 02.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

CASO 4 – PRESTAZIONE DI SERVIZI ED EMISSIONE DI FATTURA DIFFERITA A SEGUITO DI INCASSO

È possibile ricorrere alla fatturazione differita per prestazione di servizi solo nel caso in cui sia inviato preventivamente al cliente o al committente un documento riepilogativo delle prestazioni effettuate. Assolvono a questa funzione, per esempio, avvisi di parcella, DDT di reso c/lavorazione, distinta di lavori svolti. L'obbligo di emissione della fattura o della parcella professionale sorge al momento dell'incasso del corrispettivo.

Data da indicare sulla fattura: L'Agenzia delle entrate ha dato tre possibilità:
a) data di ricevimento dell'ultimo incasso nel corso del mese
b) ultimo giorno del mese
c) una data qualsiasi compresa tra la data dell'ultimo incasso ricevuto nel corso del mese ed il giorno 15 del mese successivo
Termine di invio al SdI: entro il giorno 15 del mese successivo l'incasso
Liquidazione IVA di riferimento: mese / trimestre di incasso, anche se la data riportata sulla fattura o l'invio avviene nel periodo successivo

Esempio:

Incassi dei corrispettivi: 01.10.2019, 10.10.2019, 27.10.2019 comprovate da documenti riepilogativi
Data da indicare sulla fattura: caso a) 27.10.2019
caso b) 31.10.2019
caso c) un giorno qualsiasi compreso tra il 27.10.2019 ed il 15.11.2019
Termine di invio al SdI: entro il 15.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

CASO 5 – PRESTAZIONE DI SERVIZI ED EMISSIONE DI FATTURA ANTICIPATAMENTE ALL'INCASSO

L'emissione della fattura per prestazione di servizi prima dell'incasso del corrispettivo rientra nei caso di emissione del documento fiscale anticipata a rispetto alle scadenze ultime previste dalla normativa. È possibile emettere una fattura o parcella professionale riepilogativa di tutte le prestazioni effettuate in un determinato lasso di tempo. L'operazione rientra nella liquidazione dell'IVA in cui è stata emessa la fattura o la parcella.

Data da indicare sulla fattura: data di compilazione
Termine di invio al SdI: entro 12 giorni dalla data indicata sulla fattura
Liquidazione IVA di riferimento: mese / trimestre di emissione della fattura

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Esempio 1:

Si decide di emettere la fattura con data fine mese per le prestazioni di servizi effettuate nel corso del mese, anche se l'incasso della prestazione non è ancora avvenuto.

Effettuazione delle prestazioni: 01.10.2019, 10.10.2019, 27.10.2019
Data da indicare sulla fattura: 31.10.2019
Termine di invio al SdI: entro il 12.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

Esempio 2:

Si ipotizza il caso di prestazioni di servizi effettuate nel corso del mese di luglio, per le quali alla data odierna non sia ancora intervenuto l'incasso del corrispettivo.

Effettuazione delle prestazioni: 01.07.2019, 10.07.2019, 27.07.2019
Data da indicare sulla fattura: 21.10.2019
Termine di invio al SdI: entro il 02.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

CASO 6 – INCASSO DI ACCONTI SU CESSIONE DI BENI O PRESTAZIONE DI SERVIZI

L'obbligo di emissione della fattura o della parcella professionale sorge al momento dell'incasso dell'acconto.

Data da indicare sulla fattura: giorno di incasso dell'acconto
Termine di invio al SdI: entro 12 giorni dall'incasso
Liquidazione IVA di riferimento: mese / trimestre di incasso

Esempio:

Incasso dell'acconto: 21.10.2019
Data da indicare sulla fattura: 21.10.2019
Termine di invio al SdI: entro il 02.11.2019
Liquidazione IVA di riferimento: ottobre / IV trimestre

Come di consueto lo Studio è a sua disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari