



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. 8

OPERAZIONI FUORI CAMPO IVA: FATTURA FACOLTATIVA

L'introduzione della fattura elettronica non determina alcun cambiamento delle regole sottostanti al funzionamento dell'IVA, pertanto, laddove l'operazione non rientri tra quelle rilevanti ai fini dell'imposta (per carenza di uno dei presupposti previsti) non sussiste alcun obbligo di emissione della fattura.

Tuttavia, l'Agenzia delle Entrate, ne consente l'emissione sia in formato cartaceo che in formato elettronico utilizzando il SdI ed indicando il codice "N2" per identificare l'operazione esclusa da Iva.

Diverso è il caso delle operazioni escluse da IVA per carenza del presupposto territoriale o per i fornitori degli esportatori abituali che ricevono la dichiarazione d'intento, per le quali si rimanda ai casi pratici, rispettivamente, n. 09 e n. 10 di prossimo invio.

Per le operazioni fuori campo non sussiste alcun obbligo di emissione della fattura (anche se elettronica), ferma restando la facoltà di emetterla in formato XML tramite il SdI indicando nel campo "codice natura" il codice "N2".

ESEMPIO



In data 15.01.2019 viene emessa una fattura per operazioni Fuori campo applicazione IVA. L'emissione della fattura elettronica, in questo caso, è solo facoltativa, potendo essere certificata soltanto dal documento cartaceo. Qualora si optasse comunque per l'invio telematico, l'operazione deve essere identificata con il codice N2.