

Fatturazione elettronica: le novità dal 1° luglio 2019

Data Articolo: 15 Luglio 2019

Autore Articolo: Elisa Fontana

A partire dal 1° luglio scorso sono entrate in vigore le modifiche apportate dal DL 119/2018 - '*Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria*' all'art. 21 del DPR 633/1972 in materia di emissione fattura. Vediamo quali sono quelle più rilevanti.

- Tra i dati obbligatori da inserire in fattura si deve indicare anche "*la data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero la data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo, sempreché tale data sia diversa dalla data di emissione della fattura*" (aggiunta lettera g-bis al comma 2 dell'art.21 del DPR 633/72).
- Possibilità di emettere la fattura "*entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione*" (nuovo comma 4 dell'art. 21 del DPR 633/72).

Quanto sopra esposto vale per le fatture in generale, quindi anche per quelle elettroniche, ma mentre si è certi che una **fattura cartacea** dovrà contenere, se emessa in uno dei 12 giorni successivi all'effettuazione dell'operazione (l'emendamento al DL 34/2019 ha allungato i termini da 10 a 12), l'indicazione di entrambe le date, qualche dubbio è sorto per quanto riguarda le **fatture elettroniche**, soprattutto se si considera che non è stata apportata alcuna modifica alle specifiche tecniche del file telematico da inviare al Sistema di Interscambio e nell'xml relativo alla fattura elettronica vi è l'obbligo di inserire nel campo "*Data*" della sezione "*Dati generali*" la data di emissione della fattura.

A fornire i necessari chiarimenti a riguardo ci ha pensato l'Agenzia delle Entrate attraverso la Circolare n. 14/E del 17 giugno 2019: dal momento che è lo SDI a certificare in modo inequivocabile all'emittente, al ricevente e all'Amministrazione Finanziaria, la **data di avvenuta trasmissione del documento**, si può dedurre che la data indicata nella sezione "Dati generali" corrisponda in ogni caso alla data di effettuazione dell'operazione e l'emittente avrà a disposizione 12 giorni di tempo per trasmettere il file allo SDI.

Vediamo ora un caso concreto: consideriamo una **fattura elettronica immediata relativa ad una cessione di beni effettuata in data 30 luglio**; si potranno verificare le seguenti possibilità:

- **Fattura generata e trasmessa allo SDI lo stesso giorno**: la data di effettuazione e quella di emissione coincidono (nel campo "Data" della sezione "Dati generali" dell'xml andrà indicato 30 luglio);
- **Fattura generata il 30 luglio e trasmessa allo SDI in uno dei 12 giorni successivi, quindi entro il 11 agosto**: nel campo "Data" della sezione "Dati generali" dell'xml andrà indicato 30 luglio e sarà lo stesso SDI

ad attestare l'avvenuta emissione della stessa entro il termine dei 12 giorni;

• **Fattura generata e trasmessa allo SDI in uno qualsiasi dei 12 giorni tra l'effettuazione dell'operazione e il termine ultimo di invio:** anche in questo caso nel campo "Data" della sezione "Dati generali" dell'xml andrà indicato 30 luglio.

Si sottolinea che **tali novità non influiscono sulle fatture differite:** in caso di cessioni di beni la cui consegna/spedizione risulti da adeguati documenti in cui vi sia il dettaglio delle operazioni (art. 21, comma 4, lett. a) del DPR 633/1972), nel file telematico andrà riportata nel campo "Data" quella relativa all'ultima operazione effettuata.

Esempio: consegna beni allo stesso cliente avvenuta in 3 momenti diversi (15, 20 e 25 luglio) con relativi documenti di trasporto; in questo caso potrà essere emessa, ossia generata e trasmessa allo SDI, un'unica fattura con data 25 luglio in un qualsiasi giorno tra il 1° e il 15 agosto.

Infine, si ricorda che a partire dal 1° luglio 2019 verrà applicato interamente il **regime sanzionatorio in caso di invio tardivo della fattura** (dal 90% al 180% dell'IVA relativa all'imponibile) essendo terminato il 30 giugno il periodo di moratoria.

Elisa Fontana – Centro Studi CGN