



Studio Associato
CARLUCCIO – CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Circolare n.4 del 14/02/2019

Termini di emissione e ricezione della fattura elettronica



Le regole generali

Dal 1° gennaio 2019, ad eccezione delle esenzioni specificatamente previste, le fatture potranno essere emesse solo in formato elettronico. Le fatture emesse tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio italiano, con modalità diverse da quelle previste per le fatture elettroniche (in formato Xml e inviate tramite Sdi), si intendono **non emesse** e quindi si applicano le sanzioni previste dalla legge (ex art. 6 D.p.r n. 471/1997), in generale:

- Dal 90% al 180% dell'imponibile non documentato correttamente per il cedente; e
- Il 100% dell'Iva, con un minimo di euro 250 per il cliente che non riceve la fattura secondo le modalità previste.

NB: il committente/cessionario, che non ha ricevuto la fattura entro quattro mesi dalla data di effettuazione dell'operazione, può regolarizzare l'operazione entro il trentesimo giorno successivo.



Studio Associato
CARLUCCIO - CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Termini di emissione: fase transitoria

Fino al 30 giugno 2019, le regole di emissione della **fattura immediata** non sono cambiate, per cui nel campo «**Data**» del file Xml dovrà essere sempre indicata la “data di effettuazione dell’operazione” e non quella di emissione/trasmissione della fattura a Sdi.

“La fattura elettronica si considera emessa quando viene trasmessa a Sdi”.

In caso di **fattura differita** la data della fattura coincide con la data di emissione della fattura elettronica (trasmissione allo Sdi), e all’interno della fattura vanno **riportati i dati del Ddt**, che identificano il **momento di effettuazione dell’operazione**.



Studio Associato
CARLUCCIO - CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Termini di emissione: fase transitoria

Le sanzioni:

Fino al 30 giugno 2019(per i contribuenti mensili **fino al 30 settembre 2019**), **le sanzioni per il ritardo dell'emissione della fattura immediata** (entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione) **non si applicano** se la fattura è emessa **entro la liquidazione periodica dell'IVA** (mensile o trimestrale), o si applicheranno con una **riduzione dell'80%** se la fattura elettronica è emessa entro **il termine di effettuazione della liquidazione periodica dell'Iva del periodo successivo.**



Studio Associato
CARLUCCIO - CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Termini di emissione: dal primo luglio

Dal 1° luglio 2019, è stata data la possibilità di indicare nel campo «**Data**» della fattura **immediata** una data diversa rispetto a quella di effettuazione dell'operazione, in tal caso va riportata nella fattura elettronica, oltre la data di trasmissione, anche la data di effettuazione dell'operazione. Le fatture immediate, data la modifica all'art. 21, co. 4, D.p.r 633/1972 , **potranno essere trasmesse tramite Sdi entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione.**



Studio Associato
CARLUCCIO - CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Quando l'operazione si considera effettuata?

Cessione di beni	
beni mobili	- Alla consegna del bene
Beni immobili	-Alla stipula dell'atto; -Al pagamento della caparra confirmatoria: quando si trasforma in acconto
Beni con effetti traslativi o costitutivi posticipati (es. consegna in conto visione)	-Quando si producono i relativi effetti
Vendita con riserva di proprietà	-Beni immobili: alla stipula -Beni mobili: alla consegna o spedizione
Bene od opera tramite un contratto d'appalto	- Al pagamento del corrispettivo, con le regole generali delle prestazioni di servizi
Cessione di un bene tramite fornitura con posa in opera	- Alla consegna o spedizione, con le regole generali della cessione, poiché l'oggetto del contratto è lo scambio della cosa contro prezzo*

*Per configurare un'operazione come cessione di beni con messa in opera il servizio di messa in opera deve essere una componente accessoria alla prestazione principale



Studio Associato
CARLUCCIO - CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Quando l'operazione si considera effettuata?

Prestazioni di servizi	
Al pagamento del corrispettivo	
Bonifico	Al ricevimento della comunicazione di accredito delle somma
Assegni bancari o circolari	Quando il titolo di credito entra nella disponibilità del creditore
Carta di credito	Al momento dell'utilizzo della carta di credito
Ricevute bancarie	al ricevimento della comunicazione dell'incasso
Cambiali all'ordine	All'emissione della cambiale
Cambiali non cedibili	Al momento del pagamento della cambiale alla scadenza
Tessere prepagate	All'acquisto della tessera



Studio Associato
CARLUCCIO - CIRCHETTA
p.zza Regina Margherita,7
Poggiardo (Le)

Quando si considera ricevuta la fattura?

Con l'avvento della fatturazione elettronica **varia** l'individuazione della **data di ricezione** delle fatture e delle note di variazione ricevute. La data di ricezione dovrà essere individuata come nello schema seguente:

Canale di ricezione	Data di ricezione
Servizio Pec	Data e ora presenti all'interno della ricevuta di consegna al Sdi del gestore di Pec del soggetto ricevente (giorno di ricezione della Pec)
Servizio SDICOOP	Data e ora presenti all'interno della "response" del servizio esposto dal soggetto ricevente
Servizio SDIFTP	Data e ora in cui termina con successo la trasmissione del supporto, espressa secondo lo standard UTC (CET con ora legale)
Messa a disposizione nell'AREA AUTENTICATA dei servizi telematici	Data e ora in cui il soggetto ricevente o il suo intermediario prendono visione della fattura nell'area autenticata