



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

Circolare n.2 del 11/02/2019

Fatturazione Elettronica



Soggetti obbligati

Soggetti Passivi Iva residenti o stabiliti nel territorio dello Stato

Emissione fatture

Sono obbligati ad emettere fatture e note di variazione (credito e debito) **in modalità elettronica**, in formato xml, utilizzando il sistema di interscambio anche verso privati consumatori, ma non verso soggetti non residenti o non stabiliti o identificati in Italia.

Ricezione fatture

Devono ricevere le fatture tramite **Codice destinatario** o **PEC**, se il cessionario/committente non ha comunicato né codice destinatario né l'indirizzo PEC, l'emittente deve indicare nel campo «Codice Destinatario» della fattura elettronica, solo il codice convenzionale «0000000»



Soggetti obbligati

Contribuente con regime dei minimi e dei forfettari

Emissione fatture

Sono **esonerati** dall'emissione della fatturazione elettronica

Ricezione fatture

Sono **obbligati a ricevere la fattura elettronica**, lo SDI recapita la fattura al minimo o forfettario, solo **mettendola a disposizione nella sua area riservata**. L'emittente è tenuto a comunicare "tempestivamente" l'emissione della fattura e a **rilasciarne un copia cartacea**. La fattura verso questi soggetti deve avere nel campo «Codice Destinatario» il codice convenzionale «0000000» e nel campo «IdFiscaleIVA» la partita Iva del cliente.



Soggetti obbligati

Consumatori finali senza partita Iva con solo Codice Fiscale

Emissione fatture

Sono esonerati dall'emissione della fatturazione elettronica. **L'esclusione comprende i condomini, i consorzi e gli enti non commerciali, non titolari di partita Iva**, ma solo codice fiscale

Ricezione fatture

Sono **obbligati a ricevere la fattura elettronica**, SDI recapita la fattura in Fisconline, **mettendola a disposizione nella area riservata del consumatore**. L'emittente è tenuto a comunicare "tempestivamente" l'emissione della fattura e a **rilasciare un copia cartacea della fattura**, salvo che il cliente non vi rinunci espressamente. La fattura verso questi soggetti deve avere nel campo «CodiceDestinatario» il codice convenzionale «0000000» nel campo «CodiceFiscale» il CF del cliente.



Modalità di Emissione

Il cliente è un Soggetto Passivo Iva:

- Se ha comunicato l'indirizzo PEC, il campo «Codice Destinatario» deve contenere «0000000» e nel campo «PECdestinatario» andrà indicato l'indirizzo PEC comunicato dal cliente.
- Se il cliente comunica il codice destinatario, sarà sufficiente quest'ultimo per la consegna della fattura.

Il cliente è un minimo o forfettario:

- Il campo «CodiceDestinatario» e il campo «IdFiscaleIVA» devono rispettivamente contenere «0000000» e la partita Iva del cliente, al cliente deve essere consegnata copia cartacea della fattura con la dicitura “**copia analogica della fattura elettronica inviata al Sdi**”. Il cliente avrà a disposizione nella sua area riservata la fattura elettronica inviata tramite Sdi.

Il cliente è un consumatore finale:

- Il campo «CodiceDestinatario» e il campo «CodiceFiscale» devono rispettivamente contenere «0000000» e il codice fiscale del consumatore finale; al cliente deve essere consegnata copia cartacea della fattura con la dicitura “**copia analogica della fattura elettronica inviata al Sdi**”. Il cliente avrà a disposizione nella sua area riservata la fattura elettronica inviata tramite Sdi.

Attenzione: Se il cliente consumatore finale, minimo o forfettario utilizza un codice destinatario o una PEC per ricevere le fatture elettroniche è soggetto all'**obbligo decennale** di conservazione in formato Xml.



Allegato – Cod. fattura

Di seguito i valori ammessi nei principali campi per cui sono previsti codici alfanumerici prestabiliti:

Campo “RegimeFiscale”: i valori ammessi sono i seguenti:

RF01 Ordinario;

RF02 Contribuenti minimi (art. 1, c.96-117, L. 244/2007);

RF04 Agricoltura e attività connesse e pesca (artt. 34 e 34-bis, D.P.R. 633/1972);

RF05 Vendita sali e tabacchi (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972);

RF06 Commercio dei fiammiferi (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972);

RF07 Editoria (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972);

RF08 Gestione di servizi di telefonia pubblica (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972);

RF09 Rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972);

RF10 Intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla tariffa allegata al D.P.R. n. 640/72 (art. 74, c.6, D.P.R. 633/1972);

RF11 Agenzie di viaggi e turismo (art. 74-ter, D.P.R. 633/1972);

RF12 Agriturismo (art. 5, c.2, L. 413/1991);

RF13 Vendite a domicilio (art. 25-bis, c.6, D.P.R. 600/1973);



Allegato – Cod. fattura

RF14 Rivendita di beni usati, di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione (art. 36, D.L. 41/1995);

RF15 Agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collezione (art. 40-bis, D.L. 41/1995);

RF16 IVA per cassa P.A. (art. 6, c.5, D.P.R. 633/1972);

RF17 IVA per cassa (art. 32-bis, D.L. 83/2012);

RF18 Altro;

RF19 Forfettario (art.1, c. 54-89, L. 190/2014)

Campo "TipoDocumento": i valori ammessi sono i seguenti:

TD01 Fattura

TD02 Acconto/Anticipo su fattura

TD03 Acconto/Anticipo su parcella

TD04 Nota di Credito

TD05 Nota di Debito

TD06 Parcella

TD20 Autofattura



Allegato – Cod. fattura

Campo “Natura”: i valori ammessi sono i seguenti:

N1 escluse ex art.15

N2 non soggette

N3 non imponibili

N4 esenti

N5 regime del margine / IVA non esposta in fattura

N6 inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)

N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)



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

Allegato – Cod. fattura

Campo “TipoCessionePrestazione”: i valori ammessi sono:

SC Sconto

PR Premio

AB Abbuono

AC Spesa accessoria