

DONNINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Viale da Verrazzano 7 - 54036 MARINA DI CARRARA/MS

Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478

Cod.fisc. e part. iva 00705190452 sofimsrl@tin.it - www.donninieassociati.it



Carrara, 9 gennaio 2019

DL/

Spett.le

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Segnaliamo altre risposte fornite dall'Agenzia delle Entrate in merito alla fatturazione elettronica.

Commercianti al minuto – Considerato che per i primi sei mesi del 2019 è consentito emettere la fattura entro il termine per la liquidazione dell'imposta relativa al periodo (mese-trimestre) in cui l'operazione è effettuata, in caso di richiesta della fattura da parte del cliente, il commerciante al minuto alternativamente può adottare la seguente procedura:

- se si avvale della fatturazione differita, deve emettere scontrino o ricevuta fiscale (equipollenti al ddt) e scorporare l'importo dal totale dei corrispettivi giornalieri;
- se procede con la fattura immediata entro il termine della liquidazione periodica, al momento di effettuazione dell'operazione:
 - rilascia scontrino o ricevuta fiscale (con scorporo dell'importo dal totale dei corrispettivi giornalieri);
 - oppure
 - emette un documento di quietanza dell'operazione (con valenza commerciale e non tributaria), che attesti l'avvenuta effettuazione della stessa; potranno essere validamente adottati anche una stampa della fattura ovvero la ricevuta del POS.

Resta ferma la regola secondo cui, qualora il cliente sia un consumatore finale, l'esercente dovrà comunque mettere a disposizione della controparte, al momento dell'emissione della fattura elettronica, una copia analogica o elettronica della fattura, salvo che il cliente non vi rinunci.

Dichiarazione di intento - Nella fattura elettronica emessa nei confronti di un esportatore abituale che ha rilasciato la dichiarazione d'intento deve essere indicato il numero della stessa nel campo "Causale" ovvero nel blocco "Altri dati gestionali".

Spese anticipate - Le spese anticipate in nome e per conto, escluse dalla base imponibile Iva ai sensi dell'articolo 15 D.P.R. 633/1972, possono essere indicate nel blocco "Dati Beni e servizi" (indicando l'importo ed il codice "N1"), ovvero utilizzando il

blocco “*Altri dati gestionali*” (ricordandosi in tal caso di aggiungere l'importo delle stesse al totale della fattura).

Ddt – Si conferma che anche la fattura differita elettronica può contenere solo l'indicazione della data e del numero del ddt (senza la relativa allegazione) e che la conservazione degli stessi può avvenire con la tradizionale modalità cartacea. Tuttavia, qualora i ddt siano allegati alla fattura elettronica e il soggetto passivo abbia attivato il servizio di conservazione gratuita dell'Agenzia, gli stessi saranno automaticamente portati in conservazione con la fattura.

IMPOSTA DI BOLLO

Con D.M. 28 dicembre 2018, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 7 gennaio 2019, il Ministero dell'Economia e delle finanze ha definito le modalità di pagamento dell'imposta di bollo sulle [fatture elettroniche](#).

Le disposizioni trovano applicazione sulle **fatture elettroniche emesse a partire dal 1° gennaio 2019**.

Il pagamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse in ciascun trimestre solare deve essere effettuato entro il giorno 20 del primo mese successivo.

L'Agenzia delle Entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati che sono presenti all'interno delle fatture elettroniche inviate tramite il Sistema di interscambio, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo IVA presente sul proprio sito istituzionale.

Il pagamento dell'imposta può essere effettuato:

- mediante il servizio presente all'interno della predetta area riservata;
- con addebito su conto corrente bancario o postale;
- utilizzando il modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate.

Le fatture elettroniche per cui è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare annotazione specifica di assolvimento dell'imposta ai sensi del decreto ministeriale in esame (campo “*Dati bollo*” presente nella sezione “*Dati generali*”).

* * * *

Per parte nostra restiamo a completa disposizione, per quanto si può fare.

Cordiali saluti.

DONNINI & ASSOCIATI
Dr. Fabrizio Donnini

NB – Per informazioni sulla fatturazione elettronica potete sempre contattare la Dr. Ilaria Valenti, naturalmente presso lo Studio.

DONNASS-CIR/CIR19-STUCIR/POR