

Ai nostri clienti

Bressanone, lì 27/06/2019

**Dr. Manfred Psai**  
**Dr. Oliver Geier**

DDr. Norman Damiani  
Dr. Lukas Achammer

Dr. Daniela Planatscher  
Dr. Miriam Stockner

Sylvia Berger  
Dr. Martin Recla

[www.pg-partner.it](http://www.pg-partner.it)  
[info@pg-partner.it](mailto:info@pg-partner.it)

**Brixen / Bressanone**  
Julius-Durst-Straße 6  
Via Julius Durst 6  
Tel. +39 0472 274 000  
Fax +39 0472 274 050

**Toblach / Dobbiaco**  
St.-Johannes-Str. 23a  
Viale S. Giovanni 23a  
Tel. +39 0474 976 097  
Fax +39 0474 976 986

**Milano / Milano**  
Meeting room  
Piazza Castello 26

MwSt.-Nr. & Steuernr.  
Partita IVA & Cod. fisc.  
IT 02249530219

## Oggetto: **Novità fatturazione elettronica**

Gentili clienti,

il 17 giugno 2019 con la **Circolare 14/E dell’Agenzia delle Entrate sono state chiarite le disposizioni sulla fattura elettronica** che chiarisce diversi dubbi emersi negli ultimi mesi, circa l’ambito oggettivo e soggettivo di applicazione, sull’emissione delle fatture immediate e le fatture differite.

### **La fattura immediata**

Secondo quanto previsto dall’art. 11 del Dl 119/2018, **dal 1° luglio l’emissione delle fatture immediate – sia cartacee che elettroniche – potrà avvenire entro 10 giorni dalla data di effettuazione dell’operazione** (il termine potrebbe essere esteso a 12 giorni). Prima della pubblicazione della Circolare, non era chiaro se la data da indicare nella fattura elettronica era quella di effettuazione (data di quando viene spedita) o quella di emissione (data indicata in fattura).

Ora l’Agenzia delle Entrate ha specificato che per le sole fatture elettroniche la data da indicare nella fattura è la data di effettuazione dell’operazione, mentre la data di emissione (invio all’SdI), ossia la data di trasmissione, verrà assegnata direttamente dal Sistema di Interscambio.

A titolo semplificativo, l’Agenzia propone le seguenti casistiche.

Per una cessione effettuata il 28/09/2019, la fattura immediata:

- può essere emessa (ossia generata ed inviata al SdI) il medesimo giorno. In tal caso la data di effettuazione dell’operazione e di emissione della fattura coincidono e nel

campo "Data" del file fattura il soggetto che emette il documento indica "28/09/2019";

- può essere generata il giorno dell'effettuazione dell'operazione ed inviata al SdI nei 10 giorni successivi (ad esempio, l'08/10/2019).

In tal caso:

- dal Sistema risulterà che l'emissione (trasmissione al SdI) della fattura elettronica è avvenuta l'08/10/2019 ma nel campo "Data" del file fattura andrà indicato "28/09/2019";

- può essere generata ed inviata al SdI in uno dei 10 giorni intercorrenti tra il 28/09 e l'08/10/2019. Anche in tal caso, il Sistema attesterà la data di emissione (trasmissione al SdI) della fattura e nel campo "Data" verrà sempre indicato "28/09/2019" nel nostro esempio.

Diverso invece per quanto riguarda le **fatture analogiche** per le quali sarà necessario indicare le due date (quella di effettuazione e quella di emissione) tutte le volte che le stesse risultino non coincidenti.

### **La fattura differita**

Secondo quanto previsto dall'art. 21 comma 4, lett. a) del Dpr 633/72, **la fattura differita può essere emessa entro il 15mo giorno del mese successivo**, ma rimaneva il dubbio quale fosse la data da indicare in fattura.

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito:

- se la fattura relativa alle cessioni effettuate nel corso del mese precedente si riferisce, ad esempio, a tre consegne in date diverse 2, 10 e 28 settembre 2019, la fattura differita può essere trasmessa tra il 1 e il 15 del mese di ottobre, ma la data da indicare in fattura sarà quella del 28 di settembre (data dell'ultima consegna effettuata).

Rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Distinti saluti

Psaier Geier Partner