



Ai gentili Clienti
Loro Sedi

Bologna, 02 Agosto 2019

CIRCOLARE N.41

OGGETTO: FATTURA ELETTRONICA – AGGIORNAMENTI OPERATIVI SU FATTURA DIFFERITA.

Sulla base delle rilevanti modifiche introdotte dal D.L. n. 119/2018, e della circolare 14/e/2019, circa i termini di emissione delle fatture (con riferimento alle fatture elettroniche), sulla base delle successive interpretazioni, e precisazioni intervenute, riteniamo opportuno fornire un approfondimento della materia in particolare per quanto concerne la "FATTURA DIFFERITA".

FATTURAZIONE

- per il **primo semestre 2019** **(con estensione fino al 30 settembre 2019 per i SOLO contribuenti mensili)** viene applicata una **moratoria sulle sanzioni** (annullate, o ridotte in misura consistente) in caso di **omessa/tardiva emissione della fattura, PURCHE' INVIATE ENTRO IL TERMINE DELLA LIQUIDAZIONE DEL MESE DI COMPETENZA;**

SI RAMMENTA CHE PER LE SOLE FATTURE IMMEDIATE:

- a partire **dal 1° luglio 2019** le fatture possono essere emesse **"entro dodici giorni (dieci prima dell'approvazione del Decreto crescita, avvenuta il 28 giugno u.s.) dall'effettuazione dell'operazione"**

FATTURAZIONE DIFFERITA

L'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica **non ha modificato l'articolo 21, comma 4, lett. a), D.P.R. n. 633/1972, che consente l'emissione della "Fattura Differita".**

Si ricorda che per beneficiare della fatturazione differita è necessario disporre di apposita documentazione preventiva.

In particolare, nel caso di:

- cessioni di beni** va emesso, al momento di consegna/spedizione, **un DDT o altro documento equipollente** (con le caratteristiche determinate dal D.P.R. n. 472/1996) che accompagna la merce nel trasporto;

Attualmente, la Fattura Differita può essere emessa **al più tardi entro il giorno 15 del mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione (con esigibilità dell'IVA con riferimento al periodo di effettuazione dell'operazione). Nella prassi operativa, le fatture di competenza del mese, solitamente, vengono emesse entro la fine del mese stesso per evitare ai contabili la difficoltà della competenza iva diversa dalla data fattura/registrazione.

A seguito di intervenute recenti precisazioni, ad oggi, sono stati più volte esaminati i sottoelencati esempi:

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





ESEMPI PRATICI OPERATIVI

DESCRIZIONE	Data emissione Fattura Differita	Termine INVIO SDI	NOTE
Esempio n. 01 DDT del 02/09 - del 10/09 DDT del 18/09 - del 28/09	28/09/2019	15/10/2019	Indicazione di tutti i DDT data fattura = data ultimo DDT (interpretazione della Circolare n. 14/E/2019)

01 . La Fattura Differita viene emessa con data documento 28/09 ed inviata entro il 15/10

DESCRIZIONE	Data emissione Fattura Differita	Termine INVIO SDI	NOTE
Esempio n. 02 DDT del 02/09 - del 10/09 DDT del 18/09 - del 28/09	30/09/2019	*30/09/2019	Con l'indicazione della data emissione fine mese *INVIO CONTESTUALE allo SDI (interpretazione della Circolare n. 14/E/2019)

02 . La Fattura Differita viene emessa con data documento 30/09 ed inviata entro il 30/09

DESCRIZIONE	Data emissione Fattura Differita	Termine INVIO SDI	NOTE
Esempio n. 03 DDT del 02/09 - del 10/09 DDT del 18/09 - del 28/09	30/09/2019	**03/10/2019	Con l'indicazione della data emissione fine mese **(in via prudenziale-tolleranza di qualche giorno per l'invio allo SDI)

**03 . La Fattura Differita viene emessa con data documento 30/09 ed inviata entro il 03/10
(interpretazione con pochi giorni di tolleranza per l'invio allo SDI)**

NOTE:

- In caso di unico DDT, fare riferimento all'esempio n. 01
- In caso emissione fattura con data dall' 01 al 15 del mese successivo, considerare l'IVA per il periodo di riferimento del DDT (esempio-Settembre 2019)
- Esempio n. 02 – Interpretazione letterale della Circolare n.14/E/2019 dell'Agenzia delle Entrate *
- Esempio n. 03 – Interpretazione operativa Associazioni di Categoria **



Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

Sulla base di tali interpretazioni, ed in via prudentiale, si consiglia di operare per l'emissione della "Fattura Differita" rispettando gli esempi in tal senso, con l'auspicio che possano esserci a breve, successivi e più utili chiarimenti, perché tali impostazioni creano non pochi problemi di carattere pratico, a coloro che dal corrente mese di luglio devono emettere fatture differite ed inviarle allo SDI, anche solo per l'ordine di emissione/numerazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Con i migliori saluti

Studio Crabilli & Monari Srl

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it

