



TERMINI INVIO FATTURA ELETTRONICA le novità dal 1° luglio 2019

Le modifiche al DPR 633/73 introdotte dal D.L. 119 del 2018 entreranno in vigore il 1° luglio 2019. A seguito della circolare dell'Agenzia delle Entrate del 17/06/19 si riepilogano gli adempimenti in materia di:

- [TERMINI PER LA FATTURAZIONE](#)
- [MONITORAGGIO TRASMISSIONE FATTURE](#)
- [AUTOFATTURE e INVERSIONE CONTABILE](#) (Reverse Charge)

TERMINI PER LA FATTURAZIONE

Con l'avvento della fatturazione elettronica ciò che è cambiato in generale è il momento di EMISSIONE del documento: **la fattura si ha per emessa con la TRASMISSIONE a SDI.**

Per un primo periodo, fino al 30 giugno per i contribuenti trimestrali e fino al 30 settembre per i mensili, l'Agenzia Entrate ha concesso di **non applicare sanzioni** in caso di trasmissione tardiva **purchè entro il termine della liquidazione Iva.**

- 1) Per le **Fatture immediate** il termine per l'**emissione**^(*) è di **10 giorni** dall'**effettuazione dell'operazione**^(**) (art. 21 c-4 DPR 633/73).

(*) Per **data emissione** si intende la **"data" della fattura elettronica** (Circ. A.E. 14/E 17/06/19) ovvero la "data documento" della ex fattura cartacea.

(**) L'operazione si intende **effettuata** quando:

- avviene la spedizione o consegna per le merci (se le merci sono accompagnate da DDT vale il punto 2)
- avviene il pagamento del corrispettivo per le prestazioni di servizio (art. 6 DPR 633/73)

Se la data di effettuazione dell'operazione coincide con la data di emissione della fattura non è necessario indicare altre date. La data di effettuazione dell'operazione o la data di cessione dei beni deve essere indicata quando è **diversa dalla data di emissione della fattura** (art. 21 comma 2 lettera g-bis).

Negli esempi riportati dalla circolare A.E. la data della fattura corrisponde sempre alla data di **effettuazione dell'operazione**. I 10 giorni sono quelli che intercorrono tra la data della fattura e la data di **trasmissione a SDI.**

2) per le **Fatture differite da bolle** il termine di emissione delle fatture non è cambiato ed è sempre **entro il 15 del mese successivo** all'effettuazione delle operazioni (art. 21 c.4 a) DPR 633/72).

Le specifiche sulla fatturazione elettronica non sono variate e non ci sono nuovi campi per la "data di effettuazione dell'operazione".

Nei casi in cui sia necessario indicarla, dovrà essere inserita manualmente come descrizione aggiuntiva.

MONITORAGGIO TRASMISSIONE FATTURE

E' di particolare importanza monitorare lo stato delle fatture spedite con eQuilibra in modo da verificare che siano correttamente trasmesse e ricevute dal destinatario.

Si raccomanda inoltre di non aspettare l'ultimo giorno utile per la fatturazione e la relativa trasmissione delle fatture in quanto occorre tenere conto di eventuali fermi operativi del proprio sistema o del sistema dell'intermediario (oppure ancora del Sistema di Interscambio).

Ricordiamo che l'iter completo della spedizione della fattura si ha quando per il documento si hanno a disposizione **Id conservazione** e **Id Sdi** come dettagliato di seguito:

Stato	ID Conservazione	ID SDI	Ult. notifica
Inviata	1175772	233284147	RicevutaConsegna

- se la fattura **non ha** un **ID Conservazione** significa che **non è stata spedita!**
- se invece la fattura ha un **ID Conservazione** significa che è stata spedita sul portale eQuilibra
- se la fattura ha anche **ID SDI** vuol dire che SDI l'ha ricevuta
- se la fattura ha anche una **RicevutaConsegna** significa che SDI ha inviato la fattura al destinatario (o al suo indirizzo SDI, o alla pec, o nell'area riservata).

Per maggiori dettagli sugli stati delle fatture attive [cliccare qui](#).

AUTOFATTURE e Inversione Contabile

In merito alle AUTOFATTURE la circolare 14/E dell'Agenzia Entrate ha cercato di chiarire le differenze tra documenti che pur con funzioni e contenuti diversi, vengono chiamate "Autofatture". Dettagliamo caso per caso e come emettere i documenti con eQuilibra.

AUTOFATTURA vera e propria: ha tutti gli elementi di una normale fattura ma viene emessa da chi acquista (cessionario/committente) che assolve l'imposta in sostituzione del venditore (cedente/prestatore).

Rientrano tra le autofatture vere e proprie quelle:

- a. per gli acquisti da produttori agricoli ex art. 34 c.6 DPR 633/72: il produttore agricolo, che è esonerato dall'emissione del documento, trasferisce l'obbligo sull'acquirente. La fattura può essere emessa con eQuilibra e spedita a SDI come dettagliato [qui](#);
- b. per regolarizzare l'omessa o irregolare fatturazione ex art. 6 c8 [Dlgs 471/97](#);
Per questo caso specifico il documento autofattura deve essere inviato con il tipo documento **TD20** e i dati del fornitore che avrebbe dovuto emettere la fattura vanno indicati nei dati del cedente/prestatore (rif.Circ. A.E. 14/E 17/06/19). La fattura può essere emessa con eQuilibra e inviata a SDI come dettagliato [qui](#);
- c. per gli acquisti da soggetti extra UE (ex art. 17 comma 2 DPR 633/73). L'operazione viene comunicata con [Esterometro](#) (non previsto invio di "autofattura" elettronica).

AUTOFATTURA intestata a se stessi: cedente e prestatore sono lo stesso soggetto come nei casi elencati di seguito:

- per autoconsumo
- per cessioni gratuite di beni della propria attività

La fattura può essere emessa con eQuilibra come fattura normale (TD01) e inviata a SDI, nei dati del cliente va indicata la propria ragione sociale.

INVERSIONE CONTABILE (Reverse charge)

In merito al sistema dell' **INVERSIONE CONTABILE** (detto anche Reverse Charge) a differenza delle autofatture, la fattura viene emessa senza Iva, la quale viene integrata e versata da chi acquista.

Per le fatture passive ricevute con eQuilibra in regime di inversione contabile (natura iva **N6**) non è previsto, poiché facoltativo, l'invio della fattura integrata a SDI.

Consigliamo di aggiornare i programmi all'ultima versione per recepire le ultime modifiche e migliorie apportate ai programmi di fatturazione elettronica.

Per proseguire con l'aggiornamento [cliccare qui](#).

Buon lavoro

Supporto clienti eQuilibra

28/06/19