

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 31/07/2019

Spett.le **Cliente**

Studio Tributario - Commerciale

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

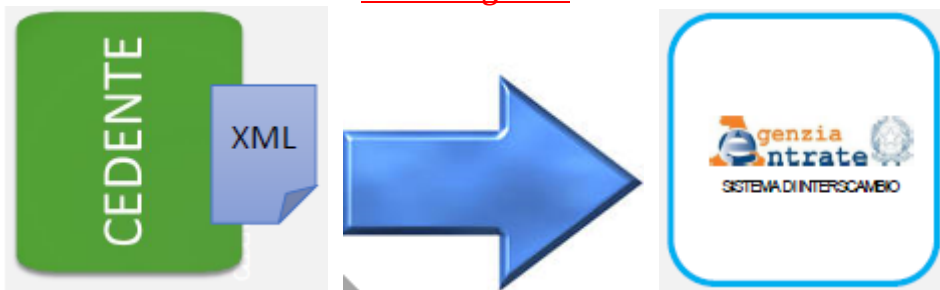
Oggetto:

Nuovi termini di invio allo SDI della fattura elettronica

(regole decorrenti dal 01 Luglio 2019: invio allo SDI entro 12 giorni)

Invio allo SDI

"entro 12 giorni"



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it

Con la presente circolare informativa, si intende chiarire i nuovi termini di emissione (ossia, di invio allo SDI) della fattura elettronica, decorrenti dal 01 Luglio 2019, tenendo conto di quanto previsto dal D.L. n. 119/2018, dalla recente Legge n. 58/2019 (Legge di conversione del c.d. Decreto Crescita) e dei recentissimi chiarimenti al riguardo dell' Agenzia delle Entrate.

Innanzitutto, per rendere agevole la comprensione della nuova normativa sui termini di invio delle fatture elettroniche, si danno di seguito alcune definizioni di "data" in materia di fattura elettronica; in particolare, si precisa in estrema sintesi che:

- la c.d. data di effettuazione della operazione è:
 - la data di consegna o spedizione dei beni, in caso di cessione di beni,
 - la data di incasso del corrispettivo, in caso di prestazioni di servizi,
 - la data riportata nella fattura elettronica nel campo "Data" della sezione "Dati Generali" (ancorché antecedente la data di consegna dei beni o di incasso del corrispettivo),
- la c.d. data di generazione della fattura elettronica è quella in cui l'operatore predispone materialmente la fattura elettronica,
- la c.d. data di invio (detta anche data di emissione o di trasmissione) della fattura elettronica è quella in cui viene inviata allo SDI.

Imp: Queste date non necessariamente debbono coincidere (quindi, possono coincidere oppure no).



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Esempio:

Una impresa di trasporto merci c/terzi esegue il 30 Luglio 2019 una prestazione di servizi di trasporto (non ancora incassata):

Ipotesi 1): La data riportata in fattura, di generazione e di invio telematico allo SDI della fattura "coincidono"

- la data riportata nella fattura elettronica (c.d. data di effettuazione della operazione) è il 31 Luglio 2019,
- la data in cui l'impresa predispone la fattura elettronica (c.d. data di generazione) è il 31 Luglio 2019,
- la data in cui l'impresa invia allo SDI la fattura elettronica (c.d. data di invio/emissione) è il 31 Luglio 2019.

Ipotesi 2): La data riportata in fattura, di generazione e di invio telematico allo SDI della fattura "non coincidono"

- la data riportata nella fattura elettronica (c.d. data di effettuazione della operazione) è il 31 Luglio 2019,
- la data in cui l'impresa predispone materialmente la fattura elettronica (c.d. data di generazione) è il 05 Agosto 2019,
- la data in cui l'impresa invia allo SDI la fattura elettronica (c.d. data di trasmissione/emissione) è il 07 Agosto 2019.

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

Il recentissimo Decreto Crescita, in sede di conversione in Legge (Legge n. 58/2019) modifica l'art. 21, DPR n. 633/72, prevedendo che **a decorrere dall'1.7.2019, la fattura elettronica (c.d. immediata) va emessa (ossia inviata allo SDI) entro 12 giorni** (anziché 10) **dalla data di effettuazione dell'operazione** determinata ai sensi dell'art. 6, DPR n. 633/72.

Attenzione:



- I 12 giorni scadono anche se il 12° giorno cade di sabato o domenica
- Il ritardo nell'invio della fattura elettronica espone l'impresa a sanzioni pecuniarie.

Esempio:

Una impresa di trasporto merci c/terzi esegue il 30 Luglio 2019 una prestazione di servizi di trasporto (non ancora incassata):

Ipotesi ammissibile): Invio della fattura elettronica entro 12 giorni

- la data riportata nella fattura elettronica (c.d. data di effettuazione della operazione) è il 31 Luglio 2019,
- la data in cui l'impresa predispose materialmente la fattura elettronica (c.d. data di generazione) è il 05 Agosto 2019,
- la data in cui l'impresa invia allo SDI la fattura elettronica (c.d. data di invio/emissione) è il 07 Agosto 2019.

Poiché l'invio allo SDI della fattura elettronica (07 Agosto) avviene entro 12 giorni dalla data riportata nel file Xml della fattura (31 Luglio), la società è in regola con il termine di invio telematico della fattura.



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Ipotesi non ammessa e quindi suscettibile di sanzione): Invio della fattura elettronica oltre 12 giorni

- la data riportata nella fattura elettronica (c.d. data di effettuazione della operazione) è il 31 Luglio 2019,
- la data in cui l'impresa predispone materialmente la fattura elettronica (c.d. data di generazione) è il 10 Agosto 2019,
- la data in cui l'impresa invia allo SDI la fattura elettronica (c.d. data di invio/emissione) è il 17 Agosto 2019.

Poiché l'invio allo SDI della fattura elettronica (17 Agosto) avviene oltre 12 giorni dalla data riportata nel file Xml della fattura (31 Luglio), la società non è in regola con il termine di invio telematico della fattura ed è sanzionabile.

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, cogliamo l'occasione per porgerLe cordiali saluti.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it