

Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323
info.russi@ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 40.000,00 i.v.
C.F. - P. iva - Reg. Imp. RA: 02356220398
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446
info.faenza@ratioconsulting.it



Russi, lì 1 luglio 2019

CIRCOLARE CLIENTI N. 7/2019

FATTURAZIONE ELETTRONICA DAL 1 LUGLIO 2019

*si prega di leggere con attenzione
e conservare ad uso interno*

Con la presente informativa, a seguito della fine della moratoria delle sanzioni previsto all'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica, siamo a specificare quali sono le corrette procedure e dati da inserire a partire dal 1 luglio.

Si precisa che tali regole riguardano le operazioni poste in essere **dal 1 luglio 2019** e quindi tutte le operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) che avverranno a partire da tale data.

DATA della FATTURA

Nel campo "data fattura" occorrerà indicare la data di effettuazione dell'operazione.

La data di emissione della fattura infatti corrisponde alla data di invio allo SDI che, quindi, non dovrà più essere riportata nel documento.

Per le fatture immediate, quindi, il contribuente indicherà in fattura la data dell'operazione e, da tale data, avrà tempo 12 giorni per l'invio al SDI. (il termine di 10 giorni è stato portato a 12 con l'approvazione del decreto crescita in data 27/6/2019).

FATTURAZIONE DIFFERITA

In relazione alle fatture differite, che possono essere emesse entro il 15 del mese successivo all'operazione, è stato specificato che nel campo "data operazione" occorre indicare la data dell'ultima operazione (ad esempio l'ultimo DDT del mese emesso nei confronti del cliente), fermo restando il fatto che nella fattura deve essere riportato il dettaglio delle operazioni.

Liquidazione iva

È stato specificato che, sia in caso di fatture immediate che differite, le fatture concorreranno nella liquidazione iva in relazione alla data operazione (e non in base alla data di emissione/invio allo SDI).

ESEMPI

Di seguito si elencano alcuni esempi pratici:

- 1) **Fattura immediata:** Consegna dei beni/prestazione eseguita il giorno 3 luglio 2019.

Nel campo "data operazione" sarà inserita la data del 3 luglio.

L'invio al SDI dovrà avvenire entro 12 giorni, ossia entro il giorno 15 luglio.

- 2) **Fattura immediata:** Consegna dei beni eseguita il giorno 29 luglio 2019.

Nel campo "data operazione" sarà inserita la data del 29 luglio.

L'invio al SDI dovrà avvenire entro il 10 agosto 2019. L'iva a debito confluirà nella liquidazione del mese di luglio.

- 3) **Fattura differita** per operazioni svolte in data 10, 15 e 25 luglio documentati da DDT

L'invio della fattura allo SDI (emissione della fattura) dovrà avvenire entro il 15 agosto.
Nel campo "data fattura" occorrerà, invece, indicare la data dell'ultima operazione, ossia il 25 luglio.
Si ricorda che con le fatture differite nel corpo fattura occorre indicare tutto il dettaglio delle operazioni svolte.

La fattura dovrà essere ricompresa nella liquidazione iva del mese di luglio.

4) **Professionisti** incasso in data 25 luglio.

Nel campo "data fattura" dovrà essere indicata la data del 25 luglio e la fattura dovrà essere emessa, e quindi inviata al SDI, entro il 4 agosto.

La fattura dovrà essere però ricompresa nella liquidazione iva del mese di luglio.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.