



## CIRCOLARE STUDIO : LA FATTURAZIONE ELETTRONICA

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

---

### *Premessa*

*Gentile Cliente,  
con la stesura del presente documento intendiamo offrire un supporto relativo all'obbligo di emissione delle fatture elettroniche a decorrere dal 0 gennaio 2019.*

---

Il decreto fiscale 119/2019 ,convertito con la legge numero 136 2018 pubblicata il 18 dicembre 2018 , prevede la **generalizzazione dell'obbligo** della fatturazione elettronica ed indica i **soggetti esclusi** , che sono principalmente i seguenti :

- 1) I soggetti non residenti
- 2) I contribuenti minimi e forfetari
- 3) Gli operatori sanitari che inviano i dati al Sistema Tessera sanitaria solo per il 2019 , **l'obbligo scaturisce nell'ipotesi in cui emettono fatture per soggetti diversi ad esempio un altro collega , o nei confronti di imprese , o nel caso in cui il paziente rifiuti l'invio della fattura al S.T.S.**

# STUDIO ASSOCIATO MASELLIS MANCINI

---

## **CONSULENZA COMMERCIALE TRIBUTARIA E DEL LAVORO**

Sino alla data del 30 settembre 2019 ( PER I CONTRIBUENTI MENSILI ) la fattura emessa potrà essere inoltrata al S.D.I. entro il termine della liquidazione iva ,

sino alla data del 30 giugno 2019 ( PER I CONTRIBUENTI TRIMESTRALI ) senza incorrere in sanzioni , mentre sarà applicata una sanzione ridotta nella misura del 20% se l'inoltro sarà effettuato entro il termine della liquidazione successiva. E' evidente che il contribuente trimestrale potrà godere di questa sanzione soft solo sino al 30 giugno 2019 ( perché il termine della liquidazione del 3°trimestre scade il 16 novembre 2019 ( quindi oltre la data del 30 giugno ).

A regime **la fattura dovrà essere emessa entro dieci giorni** dall'effettuazione dell'operazione .

Per le fatture immediate ( prestatori di servizi , professionisti o fatture prive di Documento di trasporto ) , mentre sino al 31 dicembre 2018 la fattura doveva essere emessa entro il giorno dell'effettuazione dell'operazione , dal 1 luglio si potrà emettere la fattura entro 10 giorni , ad esempio nel caso di un professionista o fornitore di servizi se la liquidazione della fattura e/ o parcella è datata 01 ottobre 2019 la ft. potrà essere emessa entro il 10 ottobre 2019 riportando come data di effettuazione dell'operazione quella del 01 ottobre.

Per le fatture differite nel periodo di moratoria su indicato: , le fatture potranno essere inoltrate al S.D.I. entro il giorno 16 del mese successivo , mentre successivamente entro il 15 del mese successivo , ad esempio bene consegnato nel mese di settembre la fattura potrà essere trasmessa al S.D.I. entro il 15 del mese di ottobre.

### **Perfezionamento dell'anagrafica dei clienti e dei fornitori :**

I contribuenti devono richiedere ai propri Clienti l'indirizzo telematico , mentre ai propri fornitori possono fornire o il codice destinatario o la propria PEC .

### **Obbligo di emissione fattura da parte dell'esercente :**

I commercianti al minuto e i soggetti assimilati continueranno ad emettere gli scontrini , se richiesta dal consumatore finale scatterà l'obbligo dell'emissione della fattura e , di conseguenza , di quella elettronica se il soggetto richiedente è un privato il codice destinatario sarà sostituito da 7 zeri , l'esercente consegnerà al privato la fattura cartacea ( a meno che il privato rinunci alla ricezione della copia comunicando la Sua PEC ) è opportuno che questa fattispecie analogica della ft.elettronica riporti una dicitura simile " stampa priva di valenza giuridico fiscale ai sensi dell'articolo 21 (D.P.R.633 1972 **salvo per i soggetti non titolari di partita iva** e/ o non residenti " .

Nel corpo della fattura tra i dati gestionali si possono inserire i **dati dello scontrino** .

Esercenti attività di ristoratore o altre per le quali viene richiesta la fattura (ad esempio auto officine ) in caso di ft. immediata bisogna trasmettere al S.D.I. ,entro i termini su riportati , la fattura recante l'indicazione della data di effettuazione dell'operazione e rilasciare al cliente , al momento dell'operazione , in alternativa :

la stampa cartacea della ft.

una apposita quietanza ( ai sensi dell'articolo 1199 c.c.)

la ricevuta del pos eventuale

la ricevuta fiscale e/ o lo scontrino

naturalmente in quest'ultimo caso l'ammontare dei corrispettivi oggetto di fatturazione andrà scorporato dal totale dei corrispettivi giornalieri.

### **Emissione nei confronti di un condominio :**

Analoga operazione deve essere effettuate per le ft.emesse nei confronti del condominio , non titolare di partita Iva , indicazione dei 7 zeri.

VIA LUCARELLI 13 70125 BARI

Telefono 080/5614312-5641433 mancini.studio2@yahoo.it

# STUDIO ASSOCIATO MASELLIS MANCINI

---

## *CONSULENZA COMMERCIALE TRIBUTARIA E DEL LAVORO*

### **Emissione nei confronti di un soggetto forfetario o minimo :**

Nel caso di emissione nei confronti di tali soggetti , quest'ultimo può comunicare sia l'indirizzo PEC sia il codice destinatario per la ricezione delle fatture elettroniche, in questo caso il soggetto forfetario o minimo sarà obbligato alla conservazione digitale delle ricevute d'acquisto.

**Per le fatture elettroniche d'acquisto ricevute in formato cartaceo, i minimi e i forfettari dovranno comunque continuare ad effettuare la conservazione analogica.**

**Reverse charge : per le fatture emesse nei confronti dei soggetti esteri ( ad esempio intra ) il cessionario non è soggetto alle regole di ft.elettronica.**

### **Assolvimento del bollo sulle ft.elettroniche**

Con assoluta tempistica il 28 dicembre 2018 il ministro dell'Economia e delle Finanze ha firmato un decreto che prevede la possibilità di pagare l'imposta di bollo utilizzando un servizio messao a disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate che prevede la possibilità del pagamento sul conto corrente bancario e/o postale , restando , tuttavia la possibilità del pagamento mediante il modello F24 ( codice tributo 2501 ).

Sulla fattura elettronica , nel campo " Dato Bollo " , va apposta la dicitura " assolvimento virtuale dell'imposta ai sensi del D.M.17.06.2014.

Restando a disposizione per qualsiasi ulteriore informazione e sicuri che il contributo non sia esaustivo porgiamo

*Cordiali saluti*