

28 giugno 2019

INFORMAZIONI FISCALI Novità in tema di fatturazione elettronica
N. 14/2019 dal 1^a luglio 2019

TAX NEWSLETTER *Changes in electronic invoicing from July 1st,*
N. 14/2019 *2019*

New measures which may affect your accounting and tax procedures

Con Circ. 17 giugno 2019, n. 14/E l'Agenzia delle entrate ha fornito chiarimenti in materia di fatturazione elettronica.

Con la presente circolare si segnalano le **modifiche normative** riguardanti la **data di emissione** della fattura di cui all'art. 21, D.P.R. 633/1972, che entrano in vigore a partire dal 1^a luglio 2019.

In particolare, le **fatture immediate** dovranno essere:

- **emesse** con data coincidente con quella di **effettuazione dell'operazione**
- **trasmesse** elettronicamente al Sistema di Interscambio **entro 12 giorni** dalla data di **effettuazione dell'operazione**, che coincide con la data di emissione della fattura.

Le **fatture differite**, emesse anche riepilogativamente sulla base di documenti di trasporto o equivalenti, dovranno:

- essere **emesse entro il giorno 15** del **mese successivo** a quello di **effettuazione delle operazioni**
- riportare la **data di effettuazione** dell'ultima operazione cui si riferisce la fattura, se diversa da quella di emissione
- essere **trasmesse** elettronicamente al Sistema di Interscambio **entro 12 giorni** dalla data di effettuazione dell'ultima operazione cui si riferisce la fattura.

La **data di trasmissione** allo SdI **non deve essere riportata** sulla fattura.

Si ricorda che la **data di effettuazione** dell'operazione è generalmente rappresentata da:

- per le **cessioni di beni mobili**: data della consegna o spedizione ovvero, se successiva, dell'effetto traslativo o costitutivo della cessione
- per le **prestazioni di servizi nazionali**: data dell'incasso.

Regole particolari si applicano per i servizi internazionali, per le cessioni di beni immobili e per altre categorie di operazioni.

Se anteriormente al verificarsi degli eventi indicati è emessa fattura o **pagato** in tutto o in parte **il corrispettivo**, l'operazione si considera effettuata - limitatamente all'importo fatturato o pagato - alla data della fattura o a quella del pagamento.

La possibilità di inviare la fattura entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione sussiste anche per le **fatture non elettroniche**. In tal caso, poiché la data di trasmissione non è attestata dallo SdI, tali fatture dovranno:

- indicare la **data di emissione** coincidente con quella di **invio o spedizione**
- indicare, se diversa, anche la **data di effettuazione** dell'operazione (eventualmente, riportandola nel corpo della fattura).

Infine, si segnala che ai sensi dell'art. 23, D.P.R. 633/1972 le fatture emesse devono essere:

- **registrate** nell'ordine della loro numerazione **entro il giorno 15** del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni, e
- inserite nella **liquidazione IVA** con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni, indipendentemente dalla data di trasmissione allo SdI.

With Circ. June 17th 2019, n. 14/E the Revenue Agency has provided clarifications on electronic invoicing.

This newsletter highlights the **changes** in the rules set forth in art. 21, Presidential Decree 633/1972 concerning the **date of issue** of invoices, effective from July 1st, 2019.

In particular, **immediate invoices** must be:

- **issued** with reference to the **transaction date**
- **transmitted** electronically to the Exchange System within 12 days from the **transaction date**, which corresponds to the date of issue of the invoice.

Deferred invoices, including summary invoices issued on the basis of delivery documents or equivalent, must:

- be **issued** no later than **the 15th day** of the **month following** that of the **transaction**
- report the **date of the last transaction** to which the invoice refers, if different from the issue date
- be **transmitted** electronically to the Exchange System **within 12 days** from the date of execution of the last transaction to which the invoice refers.

The **date of transmission** to the ES **must not be reported** on the invoice.

Please note that the **transaction date** is generally the following:

- for the **sale of movable goods**: date of delivery or shipment or, if subsequent, of the title transfer
- for **domestic services**: date of payment.

Special rules apply for international services, for the sale of real estate and for other types of operations.

If an invoice is issued or the **price is paid** in whole or in part before the events indicated above, **the transaction** is deemed to have occurred, limited to the amount invoiced or paid, on the invoice date or on the payment date.

The option of issuing the invoice within 12 days of the transaction also applies to **non-electronic invoices**. In this case, since the transmission date is not certified by the ES, these invoices must:

- indicate the **issue date**, which is the date when the invoice is being sent or delivered
- report, if different, the **transaction date** as well (e.g. in the body of the invoice).

Finally, please note that pursuant to art. 23, Presidential Decree 633/1972 invoices issued must be **registered** in numerical order no later than **the 15th day** of the month following that of the transaction, and included in the **monthly VAT calculation** with reference to the month of the transaction, regardless of the date of transmission to the ES.

Lo Studio e' a disposizione per eventuali approfondimenti in merito a quanto sopra.

If you need further information or assistance in connection with the above please do not hesitate to contact us.

Le circolari informative sono a disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet www.pdctax.com unitamente ad articoli, presentazioni e altro materiale relativo ad argomenti contabili, fiscali e societari. Le circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilita' circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

Tax newsletters issued by Picolli, Difino & Associati can be downloaded by clients from our website www.pdctax.com together with a variety of materials on accounting, tax and corporate matters. They are reserved for clients and only provide general information on the topic discussed, based on information currently available. Therefore, the content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.