

## Fattura elettronica errata: come sistemare

di [Vincenzo D'Andò](#)

Publicato il 21 Agosto 2020

Ecco le procedure da seguire in caso di fattura elettronica errata, a seconda del tipo di errore: operazione inesistente, errore formale, errore che incide nel regime impositivo. Le cose si complicano se le parti non trovano una soluzione condivisa in relazione all'errore segnalato...

### Come rimediare se si riceve una fattura elettronica errata

Nella maggior parte dei casi gli errori derivanti dall'emissione della fattura elettronica sono dovuti a distrazione più che ad una non corretta applicazione della norma; normalmente il cedente/prestatore, spesso a seguito di apposita segnalazione dell'acquirente, procede alla correzione della fattura errata, evitando così anche eventuali **sanzioni**.



La stessa Agenzia delle Entrate, nell'[interpello n. 133 del 18 maggio 2020 \(per errata indicazione della partita IVA\)](#), ha affermato che la **procedura di regolarizzazione delle fatture** necessita di una previa comunicazione dell'errore da parte del cessionario/committente al cedente/prestatore, affinché quest'ultimo proceda alla correzione mediante emissione di una **nota di variazione**, per eliminare o correggere la fattura errata, in ossequio al principio di correttezza e buona fede contrattuale.

**Le cose, invece, si complicano se le parti non trovano una soluzione condivisa in relazione all'errore segnalato**, in particolare in relazione alla ricezione di fatture elettroniche errate, nell'ambito di operazioni tra soggetti IVA.

L'Associazione Italiana Dottori Commercialisti ([AIDC](#)), con la norma di comportamento n. 209/2020, ha fornito sue indicazioni sui procedimenti che deve seguire chi riceve la fattura per non violare a sua volta

la legge.

## Situazioni di fattura elettronica errata

Vengono, in particolare, individuate **3 situazioni che si possono presentare**, in relazione al tipo di irregolarità risultante, proponendo per ciascuna la procedura da seguire.

### a) Inesistenza dell'operazione

Se la fattura ricevuta si riferisce ad un'**operazione inesistente**, sia oggettivamente (manca la cessione del bene e/o la prestazione del servizio) sia soggettivamente (è stata effettuata da un soggetto diverso rispetto a quello che compare sulla fattura), il cessionario/committente non deve fare nulla, dato che manca un rapporto giuridico sottostante tra le parti; quindi **la fattura relativa ad operazioni inesistenti non va registrata nei registri IVA giacché fittizia**.

### b) Errata applicazione del regime impositivo

Se l'**errore della fattura incide sul regime impositivo e sull'imposta**, comportando l'applicazione di un'IVA inferiore a quella dovuta, come nei casi di:

- esclusione dall'imposta in relazione a un'operazione assoggettata a IVA,
- di non imponibilità o esenzione in relazione a operazione imponibile
- o di applicazione all'imponibile di aliquota Iva inferiore a quella prevista dalla legge,

**la fattura deve comunque essere registrata.**

Ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 471/1997 **il destinatario della fattura irregolare è soggetto a una sanzione pari al 100% dell'imposta**, con minimo di 250,00 euro; la sanzione non si applica se il

destinatario, **entro i successivi 30 giorni dalla registrazione della fattura**, trasmette allo Sdl [un' autofattura](#) per correggere l'errore, versando al contempo la maggiore Iva dovuta.

### c) Errori e irregolarità che non incidono sulla determinazione dell'imposta

In tale situazione, dato che gli errori sono **meramente formali** (come nei casi, ad esempio, di errata descrizione dell'operazione, errata indicazione della partita Iva, ecc.), se il cedente non aderisce alla richiesta di emissione di nota di credito a storno, il cessionario/committente può regolarizzare gli errori tramite l'invio di **autofattura** allo Sdl.

### Codice convenzionale per regolarizzazione la fattura elettronica errata

Per la regolarizzazione dell'operazione, il cessionario/committente trasmette l'autofattura al Sdl compilando, nel file fattura elettronica, il campo "TipoDocumento" con un codice convenzionale, riportato nelle specifiche tecniche del presente provvedimento" (**TD20 Autofattura**) "e le sezioni anagrafiche del cedente/prestatore e del cessionario/committente rispettivamente con i dati del fornitore e i propri dati.



Vincenzo D'Andò

21 agosto 2020

Queste informazioni sono tratte dal [Diario Quotidiano di CommercialistaTelematico](#)

Ci siamo più volte occupati di **fattura elettronica errata**, tra i numerosi articoli ti segnaliamo ad esempio:

[- Fattura Elettronica: errata indicazione del soggetto che ha effettuato l'acquisto](#)

[- Ravvedimento operoso per tardiva emissione della fattura elettronica - Risposta al volo](#)

[- Storno di una nota di credito elettronica: suggerimenti operativi](#)