

- TUTTO QUESITI -
FATTURAZIONE ELETTRONICA E
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA

(60 risposte con taglio operativo alle domande di imprese e
professionisti)

*Aggiornato al D.L. n. 79/2018 al D.L. n. 87/2018, convertito con Legge 9 agosto 2018, n. 96
ed alla Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 2 luglio 2018, n. 13/E*

di Massimo Pipino

INDICE

PREMESSA	9
Primo settembre 2018.....	9
Primo gennaio 2019	9
Avvertenza importante	21
1. In che cosa consiste precisamente la fattura elettronica?	22
2. Quali sono le caratteristiche della fattura elettronica?	24
3. Quali norme regolano e disciplinano la fatturazione elettronica B2B?	25
4. Da quando sarà obbligatoria la fatturazione elettronica B2B?	26
5. Quale è materialmente la procedura per l'invio delle fatture elettroniche ai Clienti attraverso il Sistema di Interscambio?	29
6. Con la Legge di bilancio per il 2018 il legislatore ha istituito il meccanismo della fatturazione elettronica per le cessioni di carburanti da autotrazione (benzine e gasolio) a far data dal 1° luglio 2018. L'obbligo in parola riguarda anche le cessioni di metano e GPL impiegati per autotrazione?	31
7. Quando deve essere messa la fattura elettronica? Sussiste l'obbligo di emettere la fattura elettronica entro le 24 ore successive alla cessione?	34
8. Un'impresa durante il corso dell'anno ha emesso fatture cartacee ad altre imprese ed a privati. Sono state emesse anche fatture elettroniche per prestazioni poste in essere nei confronti della Pubblica Amministrazione. La conservazione dei due tipi di fattura può sussistere contemporaneamente?	38
9. A partire dal prossimo 1° gennaio 2019 verrà abrogata la carta carburanti e verrà introdotto l'obbligo di emissione della relativa fattura elettronica unitamente all'ulteriore obbligo di pagamento con mezzi telematici. Sarà possibile utilizzare una carta di debito o l'estratto conto della carta di credito per la dedurre i costi e detrarre dell'IVA?	40
10. È confermato che le fatture elettroniche emesse dai fornitori, sia per opzione che per obbligo, non devono essere trasmesse e conservate in modalità elettronica, poiché transitano nel sistema di interscambio (SdI)?	44
11: È possibile procedere alla stampa delle fatture elettroniche ricevute convertendole in file PDF e poi trattarle come qualsiasi altra fattura analogica?	45
12: A partire dal 1° gennaio 2019 i medici saranno tenuti a rilasciare, se richiesta, fattura elettronica ai clienti privati. Come è possibile inviarla ai clienti privati che non titolari di Pec? ..	47
13. Secondo quali modalità ed entro quali termini devono essere conservate le fatture elettroniche?	48
14. Un contribuente pone il seguente quesito: svolgo l'attività di architetto libero professionista. Nell'arco di quest'anno ho sempre emesso fatture per prestazioni eseguite nei confronti di	

- soggetti privati ma ora devo emettere alcune e-fatture nei confronti di una Pubblica Amministrazione. Proseguo con la numerazione delle fatture cartacee, o devo iniziarne una nuova? 49*
- 15. Nel corso del 2016 un contribuente non ha emesso alcuna fattura elettronica. In sede di dichiarazione Redditi 2017, nel rigo 140 del quadro RS - relativo alla conservazione in formato elettronico dei documenti - deve indicare il codice "1" anche per gli anni successivi all'emissione di una fattura elettronica nel 2015, conservata ai fini tributari da un soggetto delegato? 53*
- 16. Un'impresa deve emettere una fattura elettronica. Dovendo altresì emettere il documento di trasporto, la compilazione e spedizione della fattura dovranno avvenire entro la fine del mese? Oppure si dovrà procedere nella medesima data che verrà riportata nel documento di trasporto? 54*
- 17. La fattura elettronica si considera emessa al momento della sua trasmissione. Si chiede se la data indicata nel file "Xml" debba coincidere con la data di emissione della fattura, oppure se questa possa essere anche antecedente alla data in cui è stata emessa. 55*
- 18. Viene posta la seguente questione: sono un contribuente minimo che emette fatture elettroniche. Nel 2017 non ho indicato in fattura che essa erano soggette al bollo di 2 euro, e non ho neppure versato l'F24 relativo. Si può in qualche modo utilizzare il ravvedimento? 56*
- 19. Nel caso in cui un soggetto intenda optare prima della data del 1° gennaio 2019 per la fatturazione elettronica è obbligato ad inviare tutte le fatture con tale modalità? 58*
- 20. L'ottenimento dei benefici (rimborsi IVA prioritari e riduzione di due anni dei termini per l'accertamento) connessi all'esercizio dell'opzione prevista per la trasmissione telematica di fatture e corrispettivi è subordinato anche all'invio delle fatture elettroniche mediante Sdl? 59*
- 21. Viene posto il seguente quesito: con l'introduzione della e-fattura, la numerazione dev'essere sempre per anno solare, ossia col nuovo anno si ri-inizia dal n. 1? 63*
- 22. Si ponga il caso di un'azienda che emette fatture elettroniche nei confronti della Pubblica Amministrazione. È tenuta ad inserirle anche nella trasmissione telematica dati fatture? E se per alcune fatture emesse in formato elettronico non è stato utilizzato l'Sistema di Interscambio? . 65*
- 23. Viene posto il seguente quesito: un artigiano senza dipendenti in regime di contabilità semplificata ha ricevuto da un conservatorio l'incarico per la riparazione di alcuni strumento musicali per un importo di circa 1000 euro. Quali sono gli adempimenti fiscali che devono essere rispettati e, soprattutto: deve essere messa fattura elettronica? 66*
- 24. Entro quali termini occorre provvedere alla comunicazione con Modello AA7 e AA9 del luogo ove sono conservate le fatture elettroniche? Occorre inoltre indicare la sede legale del soggetto incaricato della conservazione elettronica, oppure il luogo fisico dove sono ubicati i server in cui sono conservate le fatture elettroniche? 69*
- 25. Un lavoratore autonomo svolge attività didattiche presso alcune scuole elementari e fattura elettronicamente con aliquota ordinaria pari al 22% e ritenuta d'acconto. Nel caso in cui debba fatturare ad una ONLUS che organizza eventi a favore di terzi quale aliquota IVA deve applicare e la fattura deve essere elettronica? 71*

- 26. Si ponga il caso seguente: palazzina costituita da sei alloggi pervenuta in proprietà a persona fisica per successione. Conferita in società immobiliare di gestione (srl uninominale) e parzialmente ceduta ad associazione ordinistica che la impiega per scopi istituzionali, successiva ristrutturazione totale eseguita su appalto dall'immobiliare ex-proprietaria. Imposizione diretta ed aliquote IVA nei vari passaggi? 72**
- 27. Si ponga il caso di un libero professionista che opera nell'ambito del regime forfettario. Tale contribuente deve emettere fattura elettronica alla PA, che sarà soggetta ad imposta di bollo virtuale di 2 euro. Se, durante l'anno, complessivamente emettesse solo due fatture di tale tipo, come unico adempimento per il bollo virtuale dovrà versare 4 euro con F24 o vi sono altri adempimenti? 78**
- 28. I soggetti aderenti al regime dei minimi o al regime forfettario che, come noto, sono esonerati dai principali adempimenti IVA, sono assoggettati all'obbligo di conservazione elettronica delle fatture?..... 79**
- 29. Se un contribuente scegliesse di utilizzare sistemi diversi per gestire la fatturaPA sarebbe tenuto a comunicare con il modello AA7/AA9 i vari soggetti depositari e conservatori delle sue fatturazioni elettroniche?..... 81**
- 30. Come deve comportarsi un contribuente che abbia cessato la propria attività lavorativa? È eventualmente tenuto alla conservazione delle fatture elettroniche per un periodo di 10 anni e quindi anche nel periodo successivo alla chiusura della sua partita IVA? 83**
- 31. L'obbligo di conservazione elettronica delle fatture è un obbligo di natura solo civilistica od anche fiscale?..... 84**
- 32. Come ci si deve comportare se si riceve dal Sistema di Interscambio una "notifica di esito con valore di rifiuto" e nel frattempo sono state già emesse altre fatture elettroniche? È possibile ritrasmettere la fattura con le modifiche richieste dalla PA con la stessa data e con lo stesso numero di protocollo? 86**
- 33. Quali sono le situazioni in cui, a fronte di una comunicazione negativa del Sistema di Interscambio relativamente ad una fattura elettronica precedentemente emessa, si deve emettere una nota di variazione ed una nuova fattura con diverso numero di protocollo? 88**
- 34. Il Sistema di Interscambio può rifiutare una fattura che abbia lo stesso numero di protocollo e la stessa data di altra inviata in precedenza? 89**
- 35. Si pone il caso della fatturazione elettronica relativamente ai rifornimenti di carburante per autotrazione. In quale modo si comporteranno le diverse compagnie petrolifere nel rapporto con il gestore del punto vendita? 97**
- 36. Un'azienda pone il seguente quesito: operiamo da tempo in regime di e-fattura: ora un cliente chiede una copia conforme della fattura su supporto cartaceo. Come si deve procedere? 101**
- 37. Si ponga il seguente caso: un contribuente ha inviato tre fatture ad una Pubblica Amministrazione. La seconda fattura è stata rifiutata perché si riferiva ad un acconto già liquidato nel 2016 che il contribuente aveva scordato. Come deve comportarsi quest'ultimo con la numerazione? La fattura nr. 2 è da considerarsi annullata? 102**

- 38. È necessario presentare all’Agenzia delle Entrate il Modello AA7/AA9 per comunicare il cambio o l’aggiunta di un nuovo soggetto conservatore delle fatture elettroniche, nonostante tale informazione debba essere fornita anche in sede di dichiarazione annuale dei redditi? 105**
- 39. Come ci si deve comportare di fronte ad una “notifica di decorrenza termini” comunicata al soggetto emittente la fattura elettronica da parte del Sistema di Interscambio?
La fattura può considerarsi come validamente emessa? 106**
- 40. Quale è la data di emissione della fattura? Quella che viene indicata sul documento o quella di invio della fattura al Sistema di Interscambio? Oppure quella di ricezione della fattura da parte della Pubblica amministrazione? 109**
- 41. Con quali modalità avviene la ricezione delle fatture passive da parte del cliente: la fattura elettronica vale come copia della fattura cartacea?..... 111**
- 42. È obbligatoria la tenuta di un registro sezionale IVA dedicato alla registrazione delle fatture elettroniche, separata rispetto a quella delle fatture cartacee? 113**
- 43. Le prestazioni erogate da soggetti non titolari di partita IVA (ad esempio CNA territoriali per quanto riguarda la sfera istituzionale) sono soggette all’obbligo di fatturare con modalità elettronica? 114**
- 44. Sono stati commessi i seguenti errori nella numerazione progressiva delle fatture elettroniche emesse nei confronti della Pubblica Amministrazione. È stata emessa una prima fattura che è stata rifiutata in quanto era errato l'importo. È stata quindi emessa una nuova fattura con un altro numero progressivo, senza cioè correggere la prima. La 2° fattura è stata accettata dalla Pubblica Amministrazione che solo dopo si è accorta che c'erano degli errori. Si è provveduto a fare una nota di credito a storno della 2° fattura che ha preso un numero progressivo ancora diverso. È stata inoltre compilata una 3° fattura senza spedirla. La fattura 5 è andata a buon fine. Come sanare questa situazione? 116**
- 45. L’obbligo di fatturazione elettronica nei rapporti con la pubblica amministrazione vale anche per i medici di medicina generale convenzionati con il Ssn? 119**
- 46. Si dia caso di emissione di una nota di accredito interna cartacea riferita ad una fattura elettronica, esente ex articolo 10 del D.P.R. n. 633/1972. Il documento non è stato accettato dal Comune, è stata spedita una nuova nota. Sul documento cartaceo si deve apporre la marca da bollo di due euro o è necessario pagare l'imposta di bollo di quattro euro (due euro per le fatture e due euro per la nota di accredito)? 120**
- 47. Per le cessioni all'esportazione e intracomunitarie è possibile emettere fattura elettronica?..... 121**
- 48. La normativa attuale prevede l'obbligo di invio di una fattura elettronica anche verso le Spa con capitale sociale pubblico. In questo caso un professionista, nella fattura elettronica, può usare la dicitura "IVA a esigibilità differita"? 122**
- 49. Si ponga il seguente caso: nel corso del 2017 sono state emesse due fatture elettroniche senza però utilizzare una numerazione a parte. Si vorrebbe sapere quali potrebbero essere le eventuali conseguenze. 123**

- 50. Una cartoleria deve emettere fattura elettronica nei confronti di un comune, al quale ha fornito dei libri di testo per la scuola dell'obbligo. La cartoleria dovrà emettere lo scontrino fiscale e poi richiamarlo nella fattura elettronica che verrà emessa nella medesima data di emissione dello scontrino fiscale? La cartoleria può procedere con l'emissione di una bolla di consegna, datata e numerata, elencando i libri forniti, con le relative quantità da protocollare prima dell'emissione della fattura elettronica richiamandola nella stessa? La cartoleria può emettere direttamente la fattura elettronica al comune, richiamando semplicemente la determina comunale, ed evitando di emettere lo scontrino fiscale o la bolla di consegna? 125**
- 51. Un'impresa si avvale della conservazione sostitutiva delle proprie fatture a scuole e comuni presso una società abilitata. Devono essere conservate congiuntamente (devono fare parte del lotto di conservazione e incluse nel manuale di conservazione) anche le conferme di posta elettronica certificata ricevute dal sistema di interscambio? 127**
- 52. Come si possono gestire quelle fatture che vengono comunque ricevute in formato analogico ma inviate elettronicamente?..... 130**
- 53. Le società estere senza partita IVA italiana (ad esempio, spagnole e francesi) devono fatturare alla Pubblica amministrazione italiana in formato elettronico?..... 132**
- 54. Un contribuente pone il seguente quesito: sto predisponendo una fattura elettronica nei confronti di una Pubblica Amministrazione. Devo tenere una numerazione a parte per le fatture inviate in tal modo e quindi tenere due registri IVA vendite? 135**
- 55. La fattura proforma che viene emessa da un libero professionista deve essere inviata alla Pubblica Amministrazione attraverso il Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate oppure soltanto la successiva emissione della fattura è valida ai fini fiscali?..... 138**
- 56. Si pone il seguente caso: nel 2016 una ditta non ha inviato la fattura ad un Ente pubblico per ottenere il pagamento di una prestazione. Nel 2018 invia la fattura alla Pa ma cartacea. Come deve comportarsi l'Ente? 139**
- 57. Un professionista nel 2016 ha inviato una fattura elettronica ad un ente pubblico. L'ente paga dopo 2 anni. È corretto versare l'IVA al momento dell'incasso? Si dovrà indicare nella fattura elettronica «IVA ad esigibilità differita»? Come calcolare il contributo INARCASSA?.... 140**
- 58. Una associazione no profit (che non è in possesso di partita IVA) che svolge un'attività consistente nell'organizzazione di visite guidate a favore di Enti scolastici (quindi Pubbliche Amministrazioni), è obbligata a rilasciare la fattura elettronica oppure va bene ancora una ricevuta fiscale cartacea? 141**
- 59. Si pone il seguente caso: l'ufficio tecnico di una Amministrazione comunale intenderebbe procedere al pagamento di una fattura cartacea ricevuta nel 2014 ma tenuta sospesa a seguito di contestazione dei lavori. È corretto metterla in pagamento?..... 143**
- 60. Viene posto il seguente quesito: sono un consulente e sto discutendo con la mia commercialista se devo comunicare all'Agenzia delle Entrate che le mie fatture elettroniche sono conservate da un soggetto terzo rispetto al sottoscritto ed al commercialista stesso. È necessario?..... 144**

61. Un'impresa deve emettere fattura elettronica per servizi resi a un Comune. La fattura viene trasmessa tramite il sistema di interscambio il 31 maggio 2015, indicando come data della fattura il 29 maggio 2015. La data della fattura può essere antecedente alla data di trasmissione, o si incorre in sanzioni?	146
62. In tema di documenti tributari cartacei o elettronici, si chiede una delucidazione sulle differenze tra essi. Che cosa significa documento nato cartaceo e trasformato in elettronico (al di là della conservazione)? Una fattura compilata al computer e poi salvata in pdf, e inviata in allegato, è considerata elettronica? E una stampata su carta e acquisita tramite scanner? In alternativa, quali sono i casi che rendono il documento elettronico e non più cartaceo?	147
63. Una società emette fatture con due serie di numerazione, una verso la Pa e l'altra verso gli altri clienti. Tutte le fatture, all'origine, presentano i requisiti per essere considerate elettroniche, tuttavia, per motivi organizzativi, solo una parte di esse vengono consegnate per via elettronica, incluse ovviamente quelle destinate alla Pa. Infatti, a una parte dei clienti, le fatture vengono consegnate su carta, ed acquisiscono pertanto lo status di fatture analogiche. Si chiede: è necessario adottare una ulteriore numerazione distinta per le fatture consegnate su carta? Le fatture analogiche e quelle elettroniche non Pa possono essere conservate, in formato elettronico, insieme, o si devono creare archivi separati, stanti le diverse modalità di consegna?	149
FAQ fatturazione elettronica	152
D. Il tracciato XML delle fatture elettroniche B2B è lo stesso previsto per le fatture PA?	152
D. Tutti quei soggetti che sono già in possesso dell'autorizzazione ad utilizzare il bollo virtuale sulle fatture cartacee, dovranno richiedere una nuova autorizzazione per assolvere l'imposta di bollo virtualmente sulle fatture elettroniche che emetteranno dal 2019?	152
D. Nel caso in cui mittente e trasmittente coincidano, l'informazione deve comunque essere presente in fattura?	156
D. Nel caso in cui si invii al Sistema di Interscambio una fattura elettronica proveniente da un emittente estero, è possibile non fare lo Spesometro?	156
D. La numerazione delle fatture passive dovrà essere consecutiva come per quelle attive?	157
D. È obbligatorio conservare a norma tutte le fatture elettroniche, sia attive che passive?	157
D. È conveniente per le aziende tenere dei sezionali IVA separati in funzione di quelle fatture che sino al 31 dicembre 2018 continueranno ad arrivare in formato cartaceo?	157
D. La fattura estera emessa in divisa deve essere convertita in euro per trasmetterla?	158
D. Lo "Spesometro" continuerà ad esistere per le fatture cartacee?	158
D. Come è possibile gestire la fatturazione elettronica tra soggetti privati per clienti RI.BA. e ritenute d'acconto?	158
D. È necessario comunicare la fattura al Sistema di Interscambio il giorno della sua stessa emissione?	158
D. È possibile inserire degli "Allegati" (ad esempio un DDT) alla fattura una volta che sia stata emessa in formato XML prima della sua conservazione?	159

D. Come si può gestire una fatturazione che prevede l'emissione di un proforma (cosa ancora piuttosto frequente nei confronti di Pubbliche Amministrazioni) e poi fattura quietanzata?	159
D. Che cosa si deve consegnare ad un cliente privato che chieda la fattura su codice fiscale per una riparazione da presentare all'assicurazione: il file XML su una chiavetta?.....	159
D. È ancora ammessa la conservazione cartacea su tutte le fatture e non solo sulle fatture estere oppure diventa obbligatoria la conservazione elettronica?.....	159
D. Il servizio di Archiviazione Sostitutiva messo a disposizione dalle Agenzia delle Entrate vale sia per XML inviati che per quelli ricevute?	159
D. Cos'è il QR-Code?.....	159
D. La fattura emessa verso un consumatore finale, persona fisica senza partita IVA, deve obbligatoriamente essere emessa in formato elettronico?	160
D. Come integrare con IVA una fattura soggetta a reverse charge?	160
D. Anche le autofatture vanno veicolate attraverso il Sdi?.....	160
D. Come viene recapitata la fattura al destinatario?.....	161
<i>Glossario della fattura elettronica</i>	162

PREMESSA

Come noto a partire dal primo luglio 2018 è entrato in vigore l'**obbligo di emissione della fattura elettronica** e delle note di variazione ex articolo 26 del D.P.R. n. 633/72 in riferimento a tutte le prestazioni aventi ad oggetto:

- le cessioni di carburanti per autotrazione non effettuate dalla rete distributiva;
- le **prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti** della filiera delle imprese che partecipano ai contratti di appalto di lavori, servizi o forniture stipulati con un'amministrazione pubblica.

L'esigenza è evidentemente quella di garantire la completa tracciabilità dei flussi finanziari al fine di contrastare le frodi IVA che possono insinuarsi nelle varie fasi della filiera. Si ritiene opportuno ricordare che la fattura elettronica (escludendo, ovviamente il caso della FatturaPA) è una normale fattura tra soggetti privati emessa, ricevuta, firmata e conservata in un qualunque formato elettronico in grado di assicurare l'autenticità dell'originale, l'integrità del contenuto e la leggibilità della fattura dal momento della sua emissione fino al termine del suo periodo di conservazione pari a 10 anni.

Primo settembre 2018

L'obbligo della **fatturazione elettronica in ambito tax free shopping** è stato introdotto nell'ordinamento fiscale italiano con l'articolo 4-bis del Decreto n. 193/16. Il nuovo obbligo riguarda la fatturazione elettronica per le cessioni di beni il cui importo sia superiore alla soglia di 155 euro, IVA inclusa, risultanti da un'unica fattura presso uno stesso punto vendita. Infatti l'articolo 38-quater del D.P.R. n. 633/72 prevede che ***“Le cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla Comunità europea di beni per un complessivo importo, comprensivo dell'imposta sul valore aggiunto, superiore a 154,94 euro destinati all'uso personale o familiare, da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio doganale della Comunità medesima, possono essere effettuate senza pagamento dell'imposta.”***

Si ricorda che per l'agevolazione prevista con il tax free shopping, è necessario che per l'acquisto in Italia:

- il bene sia acquistato da un privato cittadino;
- l'acquisto riguardi beni, e non di servizi, di importo superiore a 154,94€ IVA inclusa;
- il bene sia destinato al consumo personale o familiare;
- il bene trasportato nei bagagli personali al di fuori della Comunità Europea entro 3 mesi dall'acquisto;
- venga emessa regolare fattura.

Primo gennaio 2019

Con l'approvazione della Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205/2017) il legislatore ha stabilito che a far data dal 1° gennaio 2019 l'**emissione della fattura elettronica da opzionale diverrà obbligatoria per tutte le operazioni poste in essere da soggetti titolari di partita IVA**

nei confronti di altri soggetti privati titolari di partita IVA, a condizione che le cessioni di beni e le prestazioni di servizi vengano concluse tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato. In buona sostanza la fatturazione elettronica consiste nell'utilizzazione di quegli standard che erano stati a suo tempo previsti per la FatturaPA (per tutte le operazioni intercorrenti tra i titolari di partita IVA e la Pubblica Amministrazione), per la formazione (XML), trasmissione e ricezione, tramite il Sistema di Interscambio, della fattura elettronica tra privati e la successiva conservazione digitale per un periodo di dieci anni. Nel caso in cui l'obbligo di fatturazione elettronica tra gli operatori privati non venga osservato è d'obbligo ricordare che la fattura eventualmente emessa in formato cartaceo deve ritenersi inesistente e come non emessa.

Al momento, dall'obbligo di emissione della fattura in formato elettronico sono **esonerati** solo i soggetti di minori dimensioni che si avvalgono del cosiddetto "**regime di vantaggio**" di cui all'articolo 27 comma 3 del Decreto Legge n. 98/11 o al "**regime forfettario**" previsto dalla Legge n. 190/14.

Con riferimento alle predette scadenze di decorrenza dell'obbligo di emissione della fattura elettronica si ricorda che, in caso di inosservanza dell'obbligo trovano applicazione le previste dall'articolo 6 del Decreto Legislativo n. 417/97 che dispongono una **sanzione amministrativa compresa tra il novanta e il centottanta per cento dell'imposta relativa all'imponibile non correttamente documentato o registrato nel corso dell'esercizio.**

Con la scadenza del 1° gennaio 2019 entra in vigore anche l'obbligo di fatturazione elettronica per tutte le cessioni alla pompa di carburanti per autotrazione.

E-Fattura per i subappalti nei contratti pubblici - Ambito operativo e modalità applicative