

Informativa per gli Associati

N. 04 del 02 ottobre 2019

Data di emissione della fattura elettronica immediata e differita.

Gentile Associato,
con la stesura del presente documento intendiamo informarLa che l'Agenzia delle Entrate è recentemente intervenuta in merito alla questione della data da riportare sulla fattura elettronica.

Per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione (DDT), effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura (c.d. "differita"), recante il dettaglio delle operazioni, entro il giorno 15 del mese successivo a quello della loro effettuazione.

Quindi, ad esempio, a fronte di più cessioni effettuate nel mese di settembre 2019, accompagnate dai relativi DDT (in ipotesi datati 10, 20 e 28 del mese), nel campo "data documento", a seconda dei casi, può essere indicato:

- a) un giorno qualsiasi tra il 28.09 ed il 15.10.2019 qualora la data di predisposizione sia contestuale a quella di invio allo SdI ("data emissione");*
- b) la data di almeno una delle operazioni e, come chiarito nella circolare n. 14/E del 17.06.2019, preferibilmente la data dell'ultima operazione (nell'esempio: 28.09.2019).*

È, comunque, possibile indicare convenzionalmente la data di fine mese (30.09.2019), rappresentativa del momento di esigibilità dell'imposta, fermo restando che la fattura potrà essere inviata allo SdI entro il 15.10.2019.

Fatture elettroniche	Data effettuazione operazione	Emissione fattura (generata e inviata a SdI)	Data fattura (nel tracciato XML – Campo “Data” in sezione “Dati generali”)
<p>Fattura immediata</p> <p>Dal 1.07.2019 sussiste la possibilità di emissione entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione</p>	<p>28.09.2019</p>	<p>28.09.2019 Fattura inviata a SdI lo stesso giorno di effettuazione dell'operazione</p> <p>3.10.2019 Fattura inviata in uno dei giorni tra data operazione e termine ultimo di emissione</p> <p>10.10.2019 Fattura inviata entro il 12° giorno successivo</p>	<p>28.09.2019</p>
<p>Fattura differita</p> <p>Emissione entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione risultante da documento commerciale, DDT o altro documento idoneo</p>	<p>10.09.2019</p> <p>20.09.2019</p> <p>28.09.2019</p> <p>Diverse consegne a stesso cliente documentate con stessa fattura</p>	<p>Entro 15.10.2019</p>	<p>30.09.2019</p>