

25 settembre 2019

Fattura differita

L'Agenzia delle Entrate con la risposta 389 di ieri mette ordine nei problemi applicativi insorti con l'introduzione della fatturazione elettronica nella fattispecie dell'emissione della fattura differita.

Si rammenta che l'articolo 21, comma 4 lett. a) del DPR 633/72 prevede che il contribuente possa emettere una fattura differita entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Effettuazione che coincide, in caso di cessione, con la data di consegna o spedizione dei beni al cliente documentata tramite DDT. E' peraltro possibile emettere un'unica fattura differita che raccolga più operazioni effettuate nel mese e documentate con diversi DDT.

Con la risposta 389/E/2019 l'AdE puntualizza che il contribuente può indicare alternativamente:

«a) un giorno qualsiasi tra la data dell'ultimo DDT ed il 15 del mese successivo qualora la data di predisposizione sia contestuale a quella di invio allo Sdl (“data emissione”);

b) la data di almeno una delle operazioni e, come chiarito nella circolare n. 14/E del 17 giugno 2019, preferibilmente “la data dell'ultima operazione”.

c) è comunque possibile indicare convenzionalmente la data di fine mese 30/31, rappresentativa del momento di esigibilità dell'imposta, fermo restando che la fattura potrà essere inviata allo Sdl entro il 15 del mese successivo.

Nella seguente tabella si riassumono le diverse ipotesi di emissione e trasmissione ad Sdl

Fattura	Effettuazione operazione	Emissione fattura (invio Sdl)	Data fattura
Immediata Si può emettere entro 12 gg. dalla data di effettuazione dell'operazione	25 settembre 2019	25/09/2019 emessa e generata inviata lo stesso giorno	25 settembre 2019
		01/10/2019 generata e inviata a Sdl in un giorno intermedio tra quello di effettuazione e il 12 giorno	
		07/10/2019 ultimo giorno per generare e inviare ad Sdl	
Differita Emessa entro il 15mo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione documentata con DDT	25 settembre 2019 data del DDT	15 ottobre 2019	20 settembre 2019 oppure 30 settembre 2019
	05/09/2019 DDT n. 1 10/09/2019 DDT n. 2 20/09/2019 DDT n. 3 Diverse consegne al medesimo cliente fatturate raggruppando i DDT	15 ottobre 2019	