

Primi chiarimenti sulla fatturazione elettronica



Dopo i problemi legati all'avvio del sistema di **fatturazione elettronica** avvenuto col 1° gennaio scorso, sono diversi gli **aspetti operativi pratici** che si stanno chiarendo o devono essere ancora chiariti.

Sono esclusi dalla fatturazione in formato elettronico solo gli **agricoltori in regime Iva di esonero**, oppure coloro che, svolgendo attività extra agricole d'impresa o lavoro autonomo, rientrano nel cosiddetto «regime di vantaggio», e quelli che rientrano nel cosiddetto «regime forfettario». A questi soggetti non è però precluso

l'utilizzo del codice destinatario per la ricezione delle fatture elettroniche di acquisto.

Nel caso in cui il cliente sia un **privato** (come pure quando è un agricoltore in regime di esonero), in luogo del codice destinatario vanno messi sette zeri; in questo caso deve essere prodotta copia cartacea al cliente. Nel caso invece che si tratti di una **cessione all'estero** (nell'ambito dell'Unione europea) dove ancora le fatture sono in forma cartacea, in luogo del codice destinatario la fattura elettronica va trasmessa con sette X (inviandone copia cartacea al cliente). Così facendo si evita di dover predisporre l'**Esterometro**, il nuovo adempimento per comunicare i dati delle cessioni all'estero.

Le **fatture emesse nel 2018** sono corrette se cartacee, anche se ricevute nel 2019, mentre quelle emesse in gennaio 2019 anche se riferite a operazioni effettuate nel 2018 (si veda il documento di trasporto) devono essere state emesse in formato elettronico. Nel caso in cui si decida di rilasciare comunque **copia cartacea al cliente munito di partita Iva** (ad esempio per agevolargli la lettura degli estremi dell'operazione), nella stessa va indicata l'annotazione "stampa priva di valore ai fini fiscali e giuridici".

Tratto dall'articolo pubblicato su *L'Informatore Agrario* n. 2/2019

Fatturazione elettronica, primi chiarimenti in arrivo

di D. Hoffer

L'articolo completo è disponibile per gli abbonati anche su Rivista Digitale