



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF043

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>FATTURE XML CONSEGNATE E NON CONSEGNATE – DETRAZIONE IVA</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 1 C. 6 D.LGS. 127/2015; ART. 6 E 9 DLGS 471/97 – CM 13/2018; FAQ DI GENNAIO 2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>06/03/2019</b>

Sintesi: le fatture elettroniche vanno sempre inviate attraverso il SdI; in caso contrario si considerano non emesse. Una volta che il file è stato trasmesso al SdI, quest'ultimo esegue alcuni controlli; se superati: l'SDI trasmette entro 5 giorni il file all'indirizzo telematico presente nella fattura (in caso contrario la fattura è scartata e si considera non emessa). Laddove la fattura (non scartata):

- risulti essere correttamente inoltrata all'indirizzo telematico: la data di ricezione andrà ricondotta alla data in cui risulta "consegnata" al cliente da parte dell'SDI (indipendentemente da quando questi la "scarica")
- in caso contrario: l'acquirente deve accedere al cassetto fiscale per scaricare il file xml; sarà da tale data che la fattura risulta ricevuta.

L'IVA addebitata in fattura potrà partecipare nella liquidazione del periodo in cui l'operazione si considera effettuata, qualora il documento sia stato ricevuto (e registrato) entro il giorno 15 del mese successivo.

La disciplina della detrazione IVA è contenuta nell'art. 19, comma 1, D.P.R. n. 633/1972, in base al quale la detrazione dell'imposta è subordinata al fatto che si siano verificate le **condizioni per l'esigibilità** (che sorgono di regola con il momento di effettuazione dell'operazione) ed è esercitabile fino alla dichiarazione relativa all'anno in cui tale diritto è sorto.

## DETRAZIONE IVA - LE NUOVE DISPOSIZIONI DAL 24/10/2018

Come noto, l'art. 14 D.L. 119/2018 è intervenuto modificando l'art. 1 c. 1 Dpr 100/1998 (che disciplina le liquidazioni e i versamenti IVA); secondo tale modifica l'acquirente:

- può **portare in detrazione l'IVA addebitata** in fattura nella liquidazione del periodo in cui l'operazione si considera "effettuata" ex art. 6 Dpr 633/72 (mese di consegna/spedizione del bene o del pagamento del servizio)
- qualora il documento sia stato **ricevuto e registrato** entro il **giorno 15 del mese successivo**.

## RICEZIONE DELLE FATTURE

Alla luce di quanto precede, per la detrazione Iva delle fatture di acquisto **diviene fondamentale individuare la data in cui la fattura risulta "ricevuta"**: laddove ciò avvenga

- entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione: potrà essere portata in detrazione nella liquidazione Iva del periodo precedente
- in caso contrario: la fattura parteciperà alla liquidazione Iva del mese successivo.

La data in cui la fattura si considera ricevuta è **disciplinata dal Provv. 30/04/2018**, nei seguenti punti:

**p.to 4.5:** "Nel caso di esito positivo del recapito della fattura elettronica, di cui al punto 4.2 [ndr: cioè nel caso di supero del controllo formale dei dati indicati nella F.E. e **corretto inoltro al cliente**], la data di ricezione è resa disponibile al destinatario come indicato nelle specifiche tecniche di cui all'allegato A del presente provvedimento, in funzione della modalità di ricezione della stessa"

**p.to 4.6:** "Nel caso di messa a disposizione in area riservata della fattura di cui al punto 4.3 [ndr: cioè nel caso di **impossibilità nel recapitare la F.E.** da parte dell'SDI], ai fini fiscali la data di ricezione della fattura è rappresentata dalla data di presa visione della stessa sul sito web dell'Agenzia delle entrate da parte del cessionario/committente".

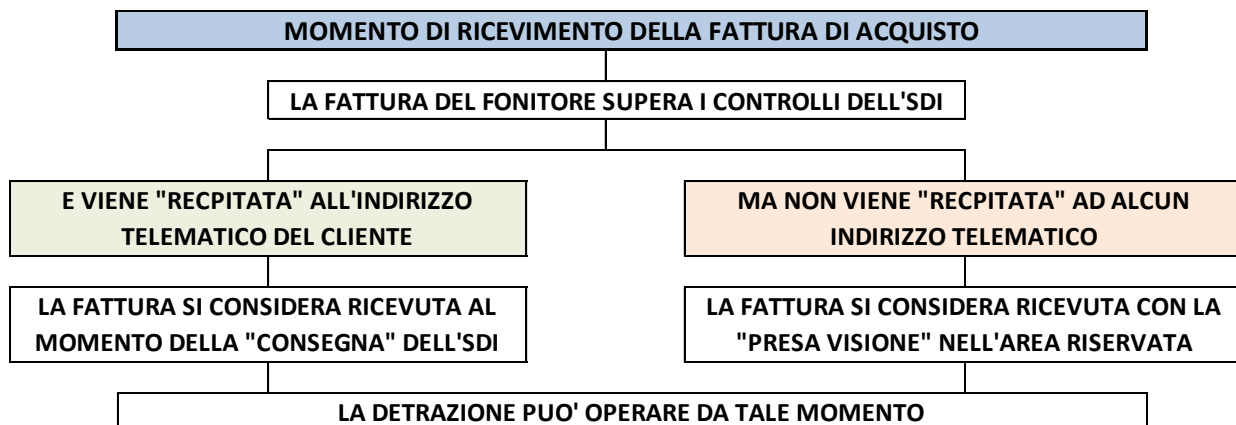
**p.to 4.7:** "Nel caso di messa a disposizione in area riservata della fattura di cui al punto 3.4, lettere c) e d) [ndr: cioè nel caso di F.E. nei confronti di privati o di contribuenti minimi/forfettari], la data di ricezione coincide con la data di messa a disposizione".

## CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

In sostanza:

- ➔ nella generalità dei casi: occorre fare riferimento a quanto contenuto nel campo **"Data consegna"** nell'ambito della **"Ricevuta di consegna"** che l'SDI rende disponibile al soggetto trasmittente (riportata all'area riservata sul portale Fatture e corrispettivi): è la **data da assumere a riferimento per operare la detrazione** dell'Iva
- ➔ nel caso di impossibilità di recapitare la fattura da parte di SDI (il cliente non ha registrato il proprio indirizzo telematico all'SDI e non ha comunicato al fornitore il codice destinatario/PEC): diviene rilevante il momento in cui il cliente accede all'area riservata sul portale fatture e corrispettivi per **prendere visione** del file xml.



### FATTURE NON RECAPITATE DALL'SDI

Al riguardo si evidenzia che per le fatture emesse si può verificare che queste

- sono state inviolate
- ma **non consegnate** alla controparte.

In questo caso quindi la fattura di acquisto per il committente non risulta ricevuta e quindi non si può effettuare la relativa detrazione Iva.

**Fatture consegnate**

Tipo fattura	Tipo documento	Numero fattura / Documento	Data emissione	Identificativo cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Sdi / file	Fatture consegnate	Data consegna
Fattura tra privati	Fattura	9	14/02/2019	02001870225	774,80	170,46	358243627	✓	16/02/2019
Fattura tra privati	Fattura	8	14/02/2019	02001870225	1.034,80	227,66	350128682	✓	14/02/2019

Fatture individuate (11) nel periodo 01/01/2019 - 05/03/2019

Esporta la tabella [Vai a Consultazioni e download massivi](#)

cerca il testo nell'elenco

**Fatture inviate ma NON consegnate**

Tipo fattura	Tipo documento	Numero fattura / Documento	Data emissione	Identificativo fornitore	Imponibile / Importo €	Imposta €	Sdi / file	Fatture consegnate
Fattura tra privati	Fattura	IT19-AEUI-609118	07/02/2019	08973230967	107,23	23,59	292933520	⚠
Fattura tra privati	Fattura	000304	04/02/2019	01278120298	570,10	125,42	275978330	⚠
Fattura tra privati	Fattura	115/FA	31/01/2019	04198460273	428,33	20,91	298386688	⚠
Fattura tra privati	Fattura	FA10	30/01/2019	00961200193	10.525,50	2.315,61	243211471	⚠

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

## GESTIONE DELLE FATTURE INVIATE MA NON CONSEGNATE

Per le fatture inviate e non consegnate il committente deve verificare la loro presenza nel proprio cassetto fiscale tra le **fatture messe a disposizione**.



Home consultazione

Link da consultare nel cassetto fiscale

### Fatture elettroniche

In questa sezione puoi consultare le tue fatture elettroniche e le note di variazione, emesse e ricevute messe a disposizione attraverso il Sistema di Interscambio. **Per consultazioni massive delle fatture:**  
[Vai a Consultazioni e download massivi.](#)

[Le tue fatture emesse](#) →

[Le tue fatture ricevute](#) →

[Le tue FE passive messe a disposizione](#) →

### Dati fatture transfrontaliere

In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture verso e da operatori esteri che hai comunicato all'Agenzia delle Entrate a partire dal 1 gennaio 2019.

[Fatture transfrontaliere emesse](#) →

[Fatture transfrontaliere ricevute](#) →

Cliccando sulla singola fattura e poi su "Visualizza file fattura" o su "Download file fattura", si prende visione della fattura e la stessa si **considera ricevuta ai fini fiscali**.

**Presa visione** e conseguente ricezione della fattura

Fattura n. IT19-AEUI-609118 del 07/02/2019

#### Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **292933520** (stato Sdi/file: **Non consegnata**) posizione n.1 del 07/02/2019

Fattura non consegnata

Stato Fattura: **Emessa**

✓ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

#### Fornitore

Amazon EU S.à r.l., Succursale Italiana

Codice fiscale: **08973230967**

Partita IVA: **08973230967**

38 avenue John F. Kennedy - 01855, Luxemburgo - LU

Identificativo file Sdi n. 292933520 del 07/02/2019

⚠ Sdi non è riuscito a consegnare la fattura. Clicca sul bottone "Visualizza file fattura" o su "Download file fattura" per prenderne visione.

Cliccando su "Visualizza file fattura" o su "Download file fattura", si prende **visione della fattura** e la stessa si considera **ricevuta ai fini fiscali**. **Attenzione:** per acquisire anche eventuali allegati contenuti nella fattura elettronica occorre effettuare il "Download file fattura".

[Visualizza file fattura](#)

[Download file fattura](#)

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

[Download meta-dati](#)

## LA LIQUIDAZIONE DELL'IVA

Come anticipato, l'acquirente può portare in detrazione l'IVA nella liquidazione del periodo in cui l'operazione si considera effettuata, ove il documento sia stato ricevuto e registrato entro il giorno 15 del mese successivo.

Alla luce di quanto sopra indicato può verificarsi che una fattura di un determinato periodo venga consegnata entro il 15 del mese successivo oppure a volte **oltre il 15 del mese successivo**.

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: [info@redazionefiscale.it](mailto:info@redazionefiscale.it)

### **Fattura consegnata ENTRO il 15 del mese successivo**

Fattura tra privati	Fattura	4	22/01/2019	13193220152	1.248,00	274,56	286835698	✓	07/02/2019	
---------------------	---------	---	------------	-------------	----------	--------	-----------	---	------------	--

### **Fattura consegnata OLTRE il 15 del mese successivo**

Fattura tra privati	Fattura	00007/TER/2019	31/01/2019	02821370240	563,98	0,00	384789844	✓	21/02/2019	
---------------------	---------	----------------	------------	-------------	--------	------	-----------	---	------------	--



**N.B.:** per la fattura consegnata **oltre il 15 del mese successivo** l'acquirente può portare in detrazione l'IVA addebitata in fattura nella liquidazione del **periodo di consegna** (mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione).

#### **Esempio1**

La società Alfa srl riceve una fattura relativa ad un acquisto (fig. 1 nelle pagine precedenti) del:

- del 14 febbraio 2019 (data effettuazione dell'operazione) datata 14 febbraio 2019
- regolarmente ricevuta il 16 febbraio
- e registrata il 14 marzo 2019.

L'IVA è detraibile con la liquidazione del mese di febbraio /1° trimestre 2019.

#### **Esempio2**

La società Beta srl riceve una fattura relativa ad un acquisto:

- del 21 marzo 2019 (data effettuazione dell'operazione) datata 21 marzo 2019
- ricevuta e registrata il 17 aprile 2019.

L'IVA è detraibile con la liquidazione del mese di aprile/2° trimestre 2019.

#### **Esempio3**

La società Gamma srl riceve una fattura relativa ad un acquisto (fig. 2 nelle pagine precedenti):

- del 7 febbraio 2019 (data effettuazione dell'operazione) datata 7 febbraio 2019
- la società non ha registrato l'indirizzo telematico sul portale Fatture e corrispettivi, non procedendo, inoltre, a comunicare al fornitore la propria PEC/codice destinatario; l'SDI non è riuscito a inoltrare al cliente la fattura
- il fornitore ha trasmesso copia cartacea "di cortesia" alla Gamma
- quest'ultima ha "preso visione" della fattura accedendo all'area riservata sul portale Fatture e corrispettivi solo il 16 marzo 2019.

L'IVA è detraibile con la liquidazione del mese di marzo/1° trimestre 2019.

Laddove avesse preso visione il 15 marzo, avrebbe potuto immediatamente annotare la fattura al fine di esercitare la detrazione con la liquidazione di febbraio (nulla cambia nel caso in cui la società avesse una periodicità trimestrale).