

## IVA

# **Le FAQ dell'Agenzia sulla fatturazione elettronica**

di EVOLUTION

**La fatturazione elettronica è obbligatoria nei confronti della P.A. e, dal 1° gennaio 2019, la sua obbligatorietà è estesa anche ai rapporti commerciali tra soggetti privati (con un anticipo al 1° luglio e al 1° settembre 2018 per alcune tipologie di contribuenti).**

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Iva", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo si focalizza su alcune FAQ dell'Agenzia delle Entrate recentemente pubblicate sul sito internet dell'Amministrazione.

L'Agenzia delle Entrate, all'interno della sezione dedicata alla "Fatturazione elettronica" del proprio sito internet, ha pubblicato una serie di FAQ che forniscono utili indicazioni operative sull'obbligo.

Qui di seguito se ne riassumono alcune.

### **DOMANDA**

### **RISPOSTA**

**Perché e con quali modalità occorre tenere garanzie previsto a tutela del delegante:** La tenuta del registro rientra nell'ambito del **sistema di registrazione delle deleghe**. La risposta alla finalità di garantire che la delega sia stata acquisita dall'intermediario prima della sua richiesta di attivazione telematica. Il registro può essere **tenuto con qualsiasi modalità**, anche in formato elettronico (in forma tabellare o foglio elettronico), e richiede la compilazione dei campi previsti nel provvedimento del 5 novembre 2018. Il registro delle deleghe deve essere tenuto nei casi di cui ai punti 4.3 (**invio massivo o puntuale dei dati per l'attivazione delle deleghe**) e 4.8 (**invio tramite PEC del file firmato digitalmente**) del provvedimento. Eventuali moduli già acquisiti dai clienti prima del 5 novembre (data di

approvazione dei nuovi modelli) e non ancora presentati possono essere registrati con data 5 novembre 2018, inserendo nel registro una annotazione sul fatto che l'acquisizione della delega è avvenuta prima della data di emanazione del provvedimento.

**Sono obbligato ad inviare le fatture fuori campo Iva?** Per le **operazioni fuori campo di applicazione dell'Iva** (ad esempio, le operazioni cosiddette "monofase" di cui all'[articolo 74 del D.P.R. 633/1972](#)), le disposizioni di legge stabiliscono che l'operatore non è tenuto ad emettere una fattura. Tali disposizioni non sono state modificate con l'introduzione della fatturazione elettronica, pertanto

**l'operatore non sarà obbligato ad emettere fattura elettronica.** Per completezza, tuttavia, si evidenzia che le regole tecniche stabilite dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018 consentono di gestire l'emissione e la ricezione via SdI anche di fatture elettroniche "fuori campo Iva" con il formato XML: pertanto, qualora l'operatore decida di emettere una **fattura** per certificare le predette operazioni, **dovrà emetterla elettronicamente via SdI utilizzando il formato XML.** In tale ultimo caso, il "codice natura" da utilizzare per rappresentare tali operazioni è "N2".

Nel caso in cui un fornitore invia una

The advertisement features a complex network graphic with nodes and lines in the background. On the left, there's a logo consisting of a stylized 'E' and 'C' intertwined with orange and blue lines, next to the word 'EVOLUTION'. Below it, the word 'Euroconference' is written in a bold, black, sans-serif font. To the right, there's a large, semi-transparent image of a person's hand pointing at a laptop screen, which displays a grid pattern. The text 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè.' is centered above the laptop. Below the laptop, smaller text reads 'Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom, a dark grey bar contains the text 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >' in white.