

IVA

Fattura elettronica per la cooperativa agricola e i soci

di Sandro Cerato

Con **tre risposte alle istanze di interpello pubblicate ieri sul sito dell'Agenzia delle entrate (n. 10, n. 11 e n. 12)**, l'Amministrazione finanziaria riprende la questione dell'emissione della **fattura elettronica da parte della cooperativa agricola per conto dei soci**, confermando la possibilità di emissione da parte del cessionario (cooperativa agricola) per conto del socio cedente (c.d. "**self-billing**").

La questione si inserisce nel quadro della gestione degli **obblighi di fatturazione nel settore agricolo** in cui è diffuso lo schema negoziale secondo cui i produttori agricoli conferiscono i loro prodotti alla cooperativa o al consorzio di cui sono soci.

In tale ipotesi, l'[articolo 34, comma 7, D.P.R. 633/1972](#) stabilisce che "**l'obbligo di emissione della fattura può essere adempiuto dagli enti stessi**" (cooperativa o consorzio) "**per conto dei produttori agricoli conferenti; in tal caso a questi è consegnato un esemplare della fattura ai fini dei successivi adempimenti prescritti nel presente titolo**".

Secondo tale norma, quindi, in luogo dell'emissione della **fattura direttamente da parte del produttore** agricolo al momento del conferimento (cessione) dei prodotti alla cooperativa, è prevista la possibilità che **l'adempimento della fatturazione sia eseguito direttamente dalla cooperativa** (quale cessionaria dei prodotti) per conto del produttore stesso, alleviandolo in tal modo dall'onere contabile.

Con l'avvento dell'obbligo di emissione della **fattura elettronica**, la disposizione dell'[articolo 34, comma 7, D.P.R. 633/1972](#) non è stata oggetto di modifica, ragion per cui, dapprima nell'ambito delle **Faq**, e, successivamente, nelle tre risposte di ieri, è stata affrontata la questione dall'Agenzia delle entrate, con riferimento al **contenuto del file Xml che deve essere emesso dalla cooperativa per conto del socio cedente**, tenendo conto anche del necessario rispetto della **progressività**, dato che il numero dei soci per conto dei quali è eseguita la fatturazione può essere anche consistente, dedicando attenzione anche alla possibilità di **consegnare una copia della fattura al socio con modalità differenti rispetto allo Sdi**.

Relativamente alla **numerazione delle fatture**, l'Agenzia conferma quanto già indicato in precedenza nelle **Faq**, ossia **l'obbligo per la cooperativa conferitaria di emettere la fattura per conto di ogni singolo socio**, adottando una **distinta numerazione per ciascun conferente**, con la conseguenza che le **fatture emesse per conto dei soci** sono distinte anche dalle altre fatture che la cooperative emette a soggetti terzi, per le quali la progressività è differente (ad esempio seguendo la numerazione tradizionale 1, 2, 3, ecc.).

Per quanto riguarda il **contenuto della fattura**, l'Agenzia conferma che la società cooperativa deve valorizzare i blocchi "**Terzo intermediario o Soggetto emittente**" e "**Soggetto emittente**" inserendo i dati della **cooperativa** stessa e specificando che l'**emittente** è il "**Cessionario/committente**" (come indicato dal punto 2.2.8 del [provvedimento del 30.04.2018](#)).

Per l'invio della fattura al Sdi, la **cooperativa può inserire il proprio indirizzo telematico** (la PEC o il codice destinatario) come indirizzo di destinazione, e per consentire al **socio di ottenere una copia della fattura** la cooperativa deve comunicare allo stesso di avere emesso la fattura e deve altresì trasmettergli (via mail o altro strumento utile) **duplicato del file Xml della fattura elettronica** o copia in formato pdf della fattura (eventualmente con la **ricevuta di consegna pervenuta dal Sdi**).

In ultimo, la cooperativa deve ricordare al socio che può **consultare** o **scaricare** la **fattura elettronica** anche nella **propria era riservata** del **portale Fatture e corrispettivi** sul sito dell'Agenzia delle entrate.



Seminario di specializzazione

IL NUOVO CODICE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA

Scopri le sedi in programmazione >