

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 35
Del 18 Marzo 2019

**Fatturazione elettronica: ultimi chiarimenti dell'Agencia
delle Entrate e delle Associazioni di categoria**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **in tema di fatturazione elettronica**, l'Agencia delle Entrate è nuovamente intervenuta per chiarire **l'ambito applicativo del divieto di emissione della fattura elettronica disposto per le operazioni effettuate in ambito sanitario**. Sul punto, richiamando l'art. 9-bis co. 2 del DL 135/2018, con le FAQ Agencia delle Entrate 26.2.2019 è stato precisato che il **divieto di emissione della fattura in formato elettronico previsto per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria**, con riferimento "alle fatture i cui dati sono da inviare al Sistema tessera sanitaria" (art. 10-bis del DL 119/2018), **riguarda anche i soggetti non tenuti a detto invio**, per le prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche. Inoltre, **ulteriori indicazioni di natura operativa** sull'emissione delle fatture elettroniche sono state fornite da **Assosoftware e da ANC** (Associazione Nazionale Commercialisti). Nello specifico, l'Associazione Nazionale Commercialisti (ANC) ha suggerito di **prestare particolare attenzione all'indicazione del codice IBAN all'interno delle fatture elettroniche, in quanto**, secondo alcune segnalazioni ricevute dagli istituti di credito, **soggetti ignoti sono riusciti ad accedere alle fatture elettroniche** emesse da imprese e professionisti, **modificando le coordinate bancarie ivi riportate**. Si consiglia, pertanto, di **verificare direttamente con i beneficiari la correttezza dell'IBAN indicato in fattura prima di autorizzare operazioni di pagamento**.

Premessa

In tema di fatturazione elettronica, l'Agencia delle Entrate è nuovamente intervenuta per chiarire **l'ambito applicativo del divieto di emissione della fattura elettronica** disposto per le operazioni effettuate in **ambito sanitario**.

Osserva

Inoltre, **indicazioni di natura operativa sull'emissione delle fatture elettroniche sono state fornite da Assosoftware e da ANC** (Associazione Nazionale Commercialisti).

Divieto di fatturazione elettronica per le prestazioni sanitarie

Con una FAQ pubblicata in data 26.2.2019 sul proprio sito, l'Agenzia delle Entrate ha confermato che, per effetto dell'art. 9-bis co. 2 del DL 135/2018, **il divieto di emissione della fattura in formato elettronico**, già previsto dall'art. 10-bis del DL 119/2018 per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria, con riferimento "alle fatture i cui dati sono da inviare al Sistema tessera sanitaria", è **esteso anche ai soggetti non tenuti a detto invio**, con riferimento a tutte le prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche.

Osserva

Viene ribadito, pertanto, che **per l'anno 2019**, in relazione alle suddette prestazioni, è **posto divieto di emettere fattura elettronica anche ai soggetti non tenuti a inviare i dati al Sistema tessera sanitaria** (quali podologi, fisioterapisti, logopedisti, ecc.).

Con riguardo alla decorrenza del divieto, tuttavia, è opportuno rilevare che l'art. 9-bis del DL 135/2018 è **stato introdotto in sede di conversione**.

Osserva

Pertanto, **anche se la FAQ** in argomento **non menziona tale aspetto**, si ritiene che il divieto di fatturazione elettronica, per i nuovi soggetti, possa considerarsi applicabile soltanto a partire dal 13.2.2019, data di entrata in vigore della L. 12/2019, di conversione del DL 135/2018.

Importi delle note di credito con segno positivo

Con una risposta del 22.2.2019, Assosoftware ha ricordato che anche **le note di credito** emesse ai sensi dell'art. 26 co. 2 del DPR 633/72 **devono essere generate in formato elettronico**, indicando quale tipologia di documento il codice TD04 (*cf.* specifiche tecniche allegate sub A al provv. Agenzia delle Entrate 30 aprile 2018 n. 89757).

Osserva

Inoltre, **gli importi devono essere obbligatoriamente indicati con segno positivo** "sia nelle righe che nel riepilogo per aliquota", per cui eventuali documenti classificati come TD04 che riportano valori negativi **"dovranno essere elaborati ignorando il segno"**.

Professionisti Aziendali Associati Sas STP

Via Vincenzo Monti 47 20123 Milano

Tel. 0248007139 (r.a.) Fax 0248006146

Cod. Fisc./P. IVA 09330020968

www.studiopaa.com

segreteria@studiopaa.com

Fattura emessa dal cessionario per conto del cedente

Con un'altra risposta pubblicata il 25.2.2019, Assosoftware ha fornito indicazioni circa **i termini di registrazione delle fatture elettroniche emesse dal cessionario per conto del cedente**. Secondo l'Associazione, quanto chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 13/2018 con riguardo alle fatture attive (le quali possono essere registrate dall'emittente prima della conferma, da parte del Sistema di Interscambio, che la fattura è stata correttamente recapitata), dovrebbe potersi applicare anche nell'ipotesi sopra descritta.

Osserva

Il cessionario, pertanto, **dovrebbe poter registrare la fattura d'acquisto senza attendere la relativa consegna da parte del Sistema di Interscambio**, in quanto è già in possesso del documento che gli sarà successivamente recapitato.

Resta fermo che, **in caso di scarto**, il cessionario medesimo, secondo Assosoftware, **sarebbe tenuto a operare una variazione contabile** valida ai fini interni prima di registrare tra gli acquisti il documento corretto, posto che la fattura elettronica scartata dal Sdl si considera non emessa.

Osserva

Tale soluzione, tuttavia, **presenta profili di rischio**, in quanto **potrebbe consentire al cessionario di operare la detrazione dell'imposta prima** del verificarsi del presupposto formale **del possesso di una valida fattura d'acquisto**.

Indicazione del codice IBAN nelle fatture elettroniche

Con un comunicato diffuso in data 21.2.2019, l'Associazione Nazionale Commercialisti (ANC) ha suggerito di **prestare particolare attenzione all'indicazione del codice IBAN all'interno delle fatture elettroniche**, in **quanto**, secondo alcune segnalazioni ricevute dagli istituti di credito, **soggetti ignoti sono riusciti ad accedere alle fatture elettroniche** emesse da imprese e professionisti, **modificando le coordinate bancarie ivi riportate**.

Osserva

Si consiglia, pertanto, **di verificare direttamente con i beneficiari la correttezza dell'IBAN** indicato in fattura prima di autorizzare operazioni di pagamento

Professionisti Aziendali Associati Sas STP

Via Vincenzo Monti 47 20123 Milano

Tel. 0248007139 (r.a.) Fax 0248006146

Cod. Fisc./P. IVA 09330020968

www.studiopaa.com

segreteria@studiopaa.com

PROFESSIONISTI AZIENDALI ASSOCIATI SAS STP
I PROFESSIONISTI PER L'AZIENDA

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

PROFESSIONISTI AZIENDALI ASSOCIATI SAS STP

Professionisti Aziendali Associati Sas STP
Via Vincenzo Monti 47 20123 Milano
Tel. 0248007139 (r.a.) Fax 0248006146
Cod. Fisc./P. IVA 09330020968
www.studiopaa.com
segreteria@studiopaa.com