

Partner

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associate

LETIZIA BELLÌ
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

Parma, 28 dicembre 2018

OGGETTO: FATTURA ELETTRONICA E COMMERCIO AL DETTAGLIO

L'agenzia delle Entrate ha chiarito le modalità operative che i soggetti che svolgono commercio al dettaglio dovranno seguire nel caso in cui i clienti richiedano fattura in luogo dello scontrino fiscale / ricevuta fiscale.

Nello specifico, l'Agenzia prevede che l' esercente potrà alternativamente:

1. certificare l'acquisto con uno scontrino fiscale "parlante" o una ricevuta fiscale (documenti equipollenti al ddt) e successivamente emettere una *fattura differita*¹;
2. emettere direttamente una *fattura c.d. immediata*, da trasmettere al SdI entro i termini della liquidazione periodica², e rilasciare al cliente, al momento di effettuazione dell'operazione, apposita *quietanza* che assume rilevanza solo commerciale e non fiscale. È opportuno che questa fattispecie analogica della fattura elettronica riporti una dicitura del tipo "*Stampa priva di valenza fiscale ai sensi dell'art. 21, del Dpr 633/72, salvo per i soggetti non titolari di partita Iva e/o non residenti ai sensi del co. 909, dell'art. 1, della L. 205/17*".

¹ In tal caso, l'ammontare dei corrispettivi certificati da scontrino fiscale / ricevuta fiscale e oggetto di fatturazione differita va scorporato dal totale giornaliero dei corrispettivi.

² Termine valido per le operazioni effettuate nei primi sei mesi del 2019 (o fino al 30 settembre 2019 per i soggetti mensili). Successivamente le fatture immediate dovranno essere emesse / inviate entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione.

Partner

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associate

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

In luogo della quietanza può essere rilasciata una *stampa della fattura* ovvero della *ricevuta del POS*, in caso di pagamento elettronico. Resta ferma la possibilità di rilascio dello scontrino fiscale / ricevuta fiscale. L'emissione di una quietanza sarà valida anche nelle operazioni tra soggetti titolari di partita iva, per le quali sussiste sempre l'obbligo di emettere solo fatture.

Nel caso di emissione di una fattura immediata qualora il cliente sia un consumatore finale (B2C), l'esercente dovrà comunque mettere a disposizione della controparte, al momento dell'emissione della fattura elettronica³, una copia analogica o elettronica della fattura, salvo che il cliente non vi rinunci.

In merito, l'Agenzia ha precisato che ai fini del controllo documentale andrà fatto riferimento ai contenuti della copia analogica della fattura elettronica rilasciata al consumatore finale e in caso di discordanza nei contenuti, fra fattura elettronica e copia cartacea della stessa, salvo prova contraria, sono validi quelli della fattura digitale.

Documento fiscale da rilasciare al cliente		
CLIENTE	Non richiede fattura	Scontrino fiscale / ricevuta (da emettere contestualmente alla consegna del bene)
	Richiede la fattura (non oltre il momento di effettuazione dell'operazione)	Stampa cartacea della futura fattura elettronica (sempre se il cliente è un privato e non vi rinuncia) / ricevuta POS / scontrino fiscale / ricevuta (da emettere contestualmente alla consegna del bene) + fattura immediata (a regime entro 10 giorni)
Scontrino <i>parlante</i> / ricevuta / ddt (da emettere contestualmente alla consegna del bene) + fattura differita (entro il giorno 15 del mese successivo)		

³ Termine di emissione: entro il giorno 15 del mese successivo fino a giugno 2019 ed entro dieci giorni successivi dall'effettuazione dell'operazione da luglio 2019.

Partner

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associate

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

Si ricorda, infine, che quando le fatture elettroniche sono precedute dall'emissione di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, nella fattura vanno riportati gli estremi identificativi di tali documenti; in particolare, il blocco informativo "AltriDatiGestionali" va compilato riportando:

- nel capo "TipoDato" le parole "NUMERO SCONTRINO" o "NUMERO RICEVUTA";
- nel campo "RiferimentoTesto" l'identificativo alfanumerico dello scontrino / ricevuta;
- nel campo "RiferimentoNumero" il numero progressivo dello scontrino / ricevuta;
- nel campo "RiferimentoData" la data dello scontrino / ricevuta.

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Luca Montali

Letizia Belli