

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di settembre 2018

Santa Lucia di Piave, li 03 settembre 2018

**Oggetto:** : Scarto, ri-emissione e gestione protocollo della fattura elettronica

*Una e-fattura trasmessa al Sistema di Interscambio (SdI) e respinta, si considera non emessa. La circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 13/E/2018 ha fornito chiarimenti all'insegna della massima flessibilità per la gestione di questa patologia. Per evitare rischi di sorta, è importante agire con la nuova trasmissione entro 5 giorni.*

Le casistiche in cui SdI scarta la fattura senza recapitarla al destinatario sono elencate nell'appendice 1 delle specifiche tecniche allegate al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 30.04.2018 e in estrema sintesi, riguardano:

- il rispetto della **nomenclatura, l'unicità, la dimensione, l'integrità del file trasmesso** e nel caso di apposizione non obbligatoria, la verifica del **certificato di firma digitale**;
- la presenza, all'interno del file, delle **informazioni obbligatoriamente previste** e per alcune, la **validità** (l'esistenza, per esempio, del codice destinatario diverso da "000000" oppure, in Anagrafe Tributaria, della partita IVA IT del cedente/prestatore e del committente/cessionario o del codice fiscale IT del consumatore finale), la **coerenza** (coerenza tra i valori dell'imponibile, dell'aliquota IVA e dell'imposta indicata in fattura) e **l'unicità della fattura**, ossia che una fattura con un certo identificativo cedente/prestatore, anno e numero non risulti già trasmessa e non scartata.

I tempi di elaborazione del sistema SdI variano da pochi secondi a massimo 5 giorni. In caso di mancato superamento dei controlli, la fattura **non è recapitata al destinatario ed è notificato al trasmittente lo scarto** (NS). La fattura, in tal caso, si considera "**non emessa**" e il provvedimento precisa che "*nel caso in cui il cedente/prestatore abbia (già) effettuato la registrazione contabile della fattura elettronica*", va effettuata "*una variazione contabile valida ai soli fini interni senza la trasmissione di alcuna nota di variazione al SdI*". Tale variazione, viene precisato, va effettuata "*se necessario*". Il contribuente, in altri termini, ha la massima **flessibilità operativa** potendo adottare (a seconda della situazione) i comportamenti di seguito sintetizzati anche in funzione della nuova trasmissione della fattura corretta. Se quest'ultima (la nuova trasmissione) avviene **entro 5 giorni**, la fattura **non sarà in ogni caso considerata tardiva/omessa** (è stato esteso anche alla fattura elettronica, in sostanza, lo stesso criterio già previsto per la remissione in termini delle dichiarazioni/comunicazioni fiscali trasmesse entro 5 giorni dallo scarto).

**1ª soluzione.** Il contribuente non ha problemi di consequenzialità del protocollo (per esempio, perché non ha emesso nuove fatture o comunque perché il gestionale non impedisce modifiche) e riutilizza, per la nuova trasmissione della fattura corretta, gli stessi estremi (protocollo e data) di quella scartata (non emessa).

**2ª soluzione.** Nel registro delle fatture attive rimane l'annotazione dell'originaria fattura scartata (con il relativo numero e protocollo) e viene effettuata (come precisato dal provvedimento) una variazione a solo uso interno (con propria data, numero e protocollo) che va annotata nel medesimo registro senza trasmetterla al SdI. Conseguenzialmente (meglio se effettuata nello stesso giorno in modo che storno e ri-emissione compensino i progressivi senza creare squilibri di periodo anche in merito all'Iva tempestivamente già versata sulla base della fattura scartata) la fattura corretta (ricevibile) va trasmessa a mezzo SdI con nuovo numero, protocollo e data sequenziali.

**3ª soluzione.** Un'ultima variante (per chi preferisce) è quella di procedere come nella soluzione 2 ma adottando, nella ri-emissione, numerazione e registrazione in un sezionale. Esempio: fattura 50 del 1.03.2019 scartata; nuova emissione n. 50/R del 8.03.2019.

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi del 2018 si trovano su <https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2018.html>

*I migliori saluti.*