

## La trasmissione della Fattura elettronica a cura del cessionario/committente anche per il tramite dell'intermediario

a cura di [Robert Bragg](#)

Dottore Commercialista, Professore a contratto Università Piemonte Orientale (Novara)

L'intento del presente articolo è quello di schematizzare quanto riportato nella risposta interpello n.348 del 28 agosto 2019 da parte dell'Agenzia delle Entrate in tema di emissione di fatture elettroniche da parte del cessionario/committente o di terzo intermediario.

In particolare, l'Agenzia ha chiarito le modalità operative con le quali occorre procedere formalmente alla firma digitale (non obbligatoria nel B2B) al file *xmlfattura* trasmessa dal cessionario/committente per conto del cedente/prestatore (possibilità riconosciuta dall'art.21 c.1 del DPR 633/72).

Naturalmente, corre precisare che, ai sensi del c.2 lett.n) del predetto articolo, verrà riportata nel campo 1.6 <SoggettoEmittente> del file *xmlfattura* l'indicazione che trattasi di emissione da parte del cessionario/committente (CC) oppure di un terzo intermediario (TZ).

Occorre innanzitutto ricordare che, così come richiamato anche dalla Circ. 18E del 24.06.2014 al paragrafo 1.3.2) i soggetti passivi IVA dovranno **preventivamente formalizzare un accordo scritto** tra loro e, nell'eventualità di cui al successivo punto 3) anche un accordo con il terzo intermediario.

Da una lettura dell'interpello *de quo*, gli scenari possono essere così riassumibili:

- 1) La fattura è già predisposta dal cedente/prestatore ma viene trasmessa al Sistema di Interscambio (SDI) dal cessionario/committente, direttamente o per il tramite di un suo intermediario;
- 2) La fattura è redatta dal cessionario/committente su flusso dati ricevuti (o messi a disposizione) dal cedente/prestatore: il cessionario/committente provvede poi alla trasmissione diretta al SDI;
- 3) La fattura è redatta dal terzo intermediario (del cessionario/committente) su flusso dati ricevuti (o messi a disposizione) dal cedente/prestatore: il terzo intermediario provvede poi alla trasmissione a SDI

Ad ogni punto appena illustrato corrisponderà un soggetto diverso tenuto alla firma digitale del file *xmlfattura* così come evidenziato nella tabella seguente:

punto	la F.E. è redatta da	la F.E. è trasmessa da	Tipo trasmissione	La F.E. è firmata da	Campo xml 1.6	Accordo cli / for	Accordo fornitore / intermediario	Emittente è
1	P	C	diretta	P	==	SI	NO	P
1	P	C	T	P	==	SI	NO	P
2	C	C	diretta	C	CC	SI	NO	C
3	T	C	T	T	TZ	SI	SI	T

### Legenda

P: cedente/prestatore

C: cessionario/committente

T: terzo intermediario