

emissione fatture elettroniche: ultimo week-end senza sanzioni

LinkedIn, 16 febbraio 2019

La moratoria sanzionatoria dei primi sei mesi (nove per i contribuenti con liquidazione IVA mensile) dall'avvio dell'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica ha forse portato a qualche fraintendimento sui tempi effettivi di trasmissione delle fatture elettroniche.

Nella speranza di riuscire a fare un po' di chiarezza, riporto qui di seguito degli schemi esemplificativi del momento transitorio e di ciò che accadrà a regime

Caso operativo: emissione fattura datata 31.01.2019

PERIODICITA' LIQ.NE IVA MENSILE: PERIODO TRANSITORIO FINO AL 30/09/2019

Tipo Cessionario/committente	Canale di trasmissione	Data ultima per la trasmissione*	Ulteriore Proroga*	Sanzione in caso di ritardo
ESTERO (a scopo di esterometro)	XXXXXXX	28/02/2019	--	€ 2,00 per omessa o errata trasmissione singola fattura (max € 1000 a trimestre); riduzione 50% entro 15 gg (max € 500)
ITA Titolare di P.IVA	Codice SDI PEC 0000000	16/02/2019	16/03/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500 (entro proroga, sanzione ridotta dell'80%)
ITA Codice fiscale 16 cifre (privato)**	Codice SDI PEC 0000000	16/02/2019	16/03/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500 (entro proroga, sanzione ridotta dell'80%)
ITA Codice fiscale 11 cifre	Codice SDI PEC 0000000	16/02/2019	16/03/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500 (entro proroga, sanzione ridotta dell'80%)

(*) le scadenze riportate non tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11

Robert Braga - tutti i diritti riservati

(**) medesime scadenze per emissione di fatture cartacee da parte di tutti gli operatori interessati del comparto «spese mediche» (divieto 2019 F.E.)

Caso operativo: emissione fattura datata 31.01.2019

PERIODICITA' LIQ.NE IVA TRIMESTRALE: PERIODO TRANSITORIO FINO AL 30/06/2019

Tipo Cessionario/committente	Canale di trasmissione	Data ultima per la trasmissione*	Ulteriore Proroga*	Sanzione in caso di ritardo
ESTERO (a scopo di esterometro)	XXXXXXX	28/02/2019	--	€ 2,00 per omessa o errata trasmissione singola fattura (max € 1000 a trimestre); riduzione 50% entro 15 gg (max € 500)
ITA Titolare di P.IVA	Codice SDI PEC 0000000	16/05/2019	16/08/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500 (entro proroga, sanzione ridotta dell'80%)
ITA Codice fiscale 16 cifre (privato)**	Codice SDI PEC 0000000	16/05/2019	16/08/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500 (entro proroga, sanzione ridotta dell'80%)
ITA Codice fiscale 11 cifre	Codice SDI PEC 0000000	16/05/2019	16/08/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500 (entro proroga, sanzione ridotta dell'80%)

(*) le scadenze riportate non tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11

(**) medesime scadenze per emissione di fatture cartacee da parte di tutti gli operatori interessati del comparto «spese mediche» (divieto 2019 F.E.)

Caso operativo: emissione fattura datata 01.10.2019

PERIODICITA' LIQ.NE IVA MENSILE: A REGIME DAL 01/10/2019

Tipo Cessionario/committente	Canale di trasmissione	Data ultima per la trasmissione*	Sanzione in caso di ritardo
ESTERO (a scopo di esterometro)	XXXXXXX	30/11/2019	€ 2,00 per omessa o errata trasmissione singola fattura (max € 1000 a trimestre); riduzione 50% entro 15 gg (max € 500)
ESTERO (anche FE europea)	Codice SDI PEC	11/10/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500
ITA Titolare di P.IVA	Codice SDI PEC 0000000	11/10/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500
ITA Codice fiscale 16 cifre (privato)**	Codice SDI PEC 0000000	11/10/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500
ITA Codice fiscale 11 cifre	Codice SDI PEC 0000000	11/10/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500

(*) le scadenze riportate non tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11

Robert Braga - tutti i diritti riservati

(**) medesime scadenze per emissione di fatture cartacee da parte di tutti gli operatori interessati del comparto «spese mediche» (divieto 2019 F.E.)

Caso operativo: emissione fattura datata 01.07.2019

PERIODICITA' LIQ.NE IVA TRIMESTRALE: A REGIME DAL 01/07/2019

Tipo Cessionario/committente	Canale di trasmissione	Data ultima per la trasmissione*	Sanzione in caso di ritardo
ESTERO (a scopo di esterometro)	XXXXXXX	31/08/2019	€ 2,00 per omessa o errata trasmissione singola fattura (max € 1000 a trimestre); riduzione 50% entro 15 gg (max € 500)
ESTERO (anche FE europea)	Codice SDI PEC	11/07/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500
ITA Titolare di P.IVA	Codice SDI PEC 0000000	11/07/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500
ITA Codice fiscale 16 cifre (privato)**	Codice SDI PEC 0000000	11/07/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500
ITA Codice fiscale 11 cifre	Codice SDI PEC 0000000	11/07/2019	da 90% a 180% dell'imposta relativa all'imponibile, minimo € 500

(*) le scadenze riportate non tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11

Robert Braga - tutti i diritti riservati

(**) medesime scadenze per emissione di fatture cartacee da parte di tutti gli operatori interessati del comparto «spese mediche» (divieto 2019 F.E.)

Dott. Robert Braga

Presidente di PROdigitale