



PELLIZZER & PARTNERS

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Circolare n. 01/2013

Castelfranco Veneto, 04 gennaio 2013

Oggetto: novità in materia di fatturazione

Con la presente si vuole portare l'attenzione su alcune novità in materia di fatturazione IVA, entrate in vigore dal 01/01/2013, disposte con urgenza dal D.L. 216/2012.

Tale urgenza è dettata dall'esigenza dello Stato di evitare procedure di infrazione da parte della Comunità Europea, che però ha generato possibili interpretazioni e problematiche.

In particolare, è previsto che le fatture emesse riportino i seguenti elementi aggiuntivi ai consueti già in vigore (art. 21 DPR n. 633/72):

- data di emissione;
- numero progressivo di univoca identificazione della fattura;
- ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del cedente/prestatore e cessionario/committente, del rappresentante fiscale, e ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- numero di partita Iva del cedente o prestatore;
- numero di partita Iva del cessionario o committente, ovvero – in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione Europea – numero di identificazione Iva attribuito nel Paese di stabilimento.
- corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti ai beni ceduti a titolo di sconto, premio od abbuono di cui all'art.15, co.1, n.2) del DPR n.633/72;
- corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio od abbuono. Non è più previsto alcun riferimento al valore normale, bensì al corrispettivo, analogamente al punto precedente.

Si nota immediatamente che molti di questi dati sono già da tempo inseriti nella fatturazione degli operatori italiani, tuttavia la problematica principale sorge sulla numerazione della fattura, dato che "numero progressivo di univoca identificazione" è stato interpretato come "unico numero che può assumere una fattura in tutta la vita del soggetto IVA".

Con data 03/01/2012 l'Associazione Nazionale Commercialisti ha richiesto un tempestivo intervento ufficiale all'Agenzia delle Entrate per spiegare la numerazione delle fatture.

Dalle prime interpretazioni emergono **due modalità di numerazione**:

- **progressiva, senza azzeramento** all'inizio di ciascun anno solare, con la conseguenza che, già a partire dal 1° gennaio 2013, la numerazione seguirà quella dell'ultimo documento emesso nel 2012. Ad esempio, se l'ultima fattura emessa in data 31 dicembre 2012 è la n. 100, la prima fattura emessa nel 2013 riporterà il numero 101, omettendo il riferimento all'anno solare, in quanto non più richiesto adottando questo tipo di numerazione;

- **progressiva, con azzeramento** all'inizio di ciascun anno solare, e quindi in continuità con il comportamento adottato dai soggetti passivi fino al 2012, in vigore delle "vecchie" disposizioni. In tale ipotesi, quindi, le fatture emesse dal 1° gennaio 2013 riporteranno una numerazione progressiva a partire dal n. 1/2013 e così via fino all'ultima fattura emessa il 31 dicembre 2013, con azzeramento a partire dal 1° gennaio 2014, data a partire dalla quale sarà ripresa la numerazione n. 1/2014.

Nell'ipotesi di adozione di **registri sezionali**, e quindi con numerazioni distinte, l'Associazione Nazionale Commercialisti ritiene che debbano essere osservate queste modalità di numerazione per ogni sezionale.

Una ulteriore previsione normativa è quella dell'obbligo di apporre la dicitura "**inversione contabile**" sulle operazioni eseguite a norma dell'art. 7-ter (extraterritorialità dei servizi).

Terremo informata la Gentile clientela sulle posizioni ufficiali dell'Agenzia, con una tempestiva e più esauritiva circolare non appena ci saranno novità.

^^**^^**^^

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento necessitasse, cogliamo l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. P. P. P. P.' or similar, enclosed in a simple rectangular box.