

Fattura elettronica

DATA DI EMISSIONE

La fattura è emessa al momento di effettuazione dell'operazione determinata a norma dell'art. 6 d.p.r.633/1972

Tipologia di operazione	Momento in cui l'operazione si considera effettuata ai fini iva	Data emissione della fattura
Cessione immobili	Stipula atto notarile	Entro 10 giorni dalla Data di stipula atto notarile cessione
Cessione Beni mobili	Consegna o spedizione beni	Entro 10 giorni dalla Data di consegna o spedizione
Prestazioni di servizi	Pagamento corrispettivo (totale o parziale)	Entro 10 giorni dalla Data pagamento corrispettivo
emissione fattura prima del momento effettuazione prestazione	Al momento in cui la fattura viene emessa	Data di emissione della fattura

FATTURAZIONE DIFFERITA

Cessioni di beni effettuate nel corso di un mese verso medesimo soggetto accompagnate da documento di trasporto o altro documento equipollente

UNICA FATTURA
RIEPILOGATIVA A FINE
MESE



Prestazioni di servizi rese nel corso di un mese a medesimo soggetto con idonea documentazione

Fattura elettronica scartata: nuova emissione

Emettere nuova fattura elettronica con stesso numero e data di quella scartata

Modificare data e numero fattura originaria ma richiamare nel corpo la modifica effettuata.

Se già contabilizzata si dovrà effettuare una variazione contabile interna ed effettuare una nuova contabilizzazione

Sarà sufficiente contabilizzare la sola fattura riemessa

Fattura elettronica scartata emessa dopo i 5 giorni

Intervenuto il momento impositivo	Fatturazione anticipata
Emissione di una nuova fattura e regolarizzazione della tardiva emissione tramite ravvedimento operoso (per i primi 6 mesi nessuna sanzione se la fattura emessa entro il termine di liquidazione dell'iva)	Nessun problema e nessuna sanzione. Dovrà essere modificata la data indicata nella fattura

Conservazione delle fatture elettroniche

Sottoscrivere accordo di servizio con l'agenzia delle entrate di durata triennale che si rinnova automaticamente



Ricevuta di avvio del servizio

DELEGA ALL'INTERMEDIARIO

IN QUALITÀ DI TUTORE DI

Codice fiscale

Partita IVA

Cognome e Nome

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

A FAVORE DEI SEGUENTI SOGGETTI

1. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

Per l'utilizzo dei seguenti servizi:

- Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici **Delegabile solo agli intermediari**
- Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA **Delegabile solo agli intermediari**
- Registrazione dell'indirizzo telematico **Delegabile solo agli intermediari** Fino al
- Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche **Servizio delegabile anche a soggetti diversi dagli intermediari** Massimo 2 anni
- Accredimento e censimento dispositivi

La delega è conferibile ad un massimo di 4 soggetti per una durata non superiore a 2 anni, salvo revoca.

ATTENZIONE: I servizi 1. 2. 3. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998).

AUTENTICA DI FIRMA

Il/La sottoscritto/a Cognome e Nome

Codice fiscale

Luogo di nascita

Data di nascita

consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

dichiara

di essere iscritto all'albo professionale con il n.

ovvero di appartenere alla seguente categoria:

- soggetti indicati nell'articolo 63, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600
- soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria
- soggetti che, in possesso del titolo di studio ed in qualità di ragionieri o periti commerciali, hanno svolto per almeno dieci anni, alle dipendenze di terzi, attività nelle materie tributarie ed amministrativo-contabili (articolo 4, comma 1, lettera e), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che sono iscritti nel ruolo o nel registro dei revisori ufficiali dei conti o dei revisori contabili, ed hanno svolto almeno cinque anni di attività (articolo 4, comma 1, lettera f), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che hanno conseguito da almeno due anni il diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio (articolo 4, comma 1, lettera i), del d.lgs. n. 545/1992)
- professionisti di cui alla norma UNI 11511 certificati e qualificati ai sensi della legge 14 gennaio 2013, n. 4, appartenenti all'associazione
- responsabile dell'Assistenza fiscale del CAF codice fiscale
(per procure conferite a funzionari del CAF)
- legale rappresentante della società di servizi codice fiscale
(per procure conferite a funzionari di società di servizi di cui all'art. 11 del regolamento di cui al decreto del Ministro della Finanze 31 maggio 1999, n. 164)

che il presente modulo è stato sottoscritto in mia presenza previa identificazione del soggetto delegante

Luogo e data

Firma
(per esteso
e leggibile)

INVIO MASSIVO DI DELEGHE



Soggetti a cui è stata conferita procura speciale



Predisporre un file per ogni delegato

Le deleghe sottoscritte
e la copia dei
documenti di identità

Un prospetto contenente
gli elementi essenziali
delle deleghe conferite

Dichiarazione sostitutiva
con cui si attesta di aver
ricevuto procura

Firmata digitalmente e inviata a:
delegafatturazioneelettronica@pe.agenziaentrate.it

Comunicazione via PEC dei dati delle deleghe relative all'utilizzo dei servizi di Fatturazione Elettronica

Il/La sottoscritto/a _____, nato a _____, il _____

consapevole delle responsabilità penali derivanti, ai sensi dell'articolo 76 del d.P.R. 445/2000, da dichiarazioni mendaci, dalla formazione o uso di atti falsi nonché in caso di esibizione di atti contenenti dati non più corrispondenti a verità, ai sensi dell'articolo 47 del citato decreto,

dichiara

di aver ricevuto specifica procura dai soggetti riportati nella seguente Sezione B alla presentazione delle richieste di conferimento delega a favore del soggetto indicato nella sezione A.

Sezione A

Dati del delegato			Dati del procuratore			
Codice fiscale	Cognome/Denominazione	Nome	Codice fiscale	Cognome	Nome	Categoria

Sezione B

Num	Codice fiscale	Cognome	Nome	Data	CAFE	CDRI	RIT	FCFE	ACD	Scadenza

Dichiaro, inoltre, che i dati del delegato, dei deleganti e delle deleghe indicati nelle Sezioni A e B corrispondono a quelli riportati nei moduli di conferimento delle deleghe, sottoscritti in mia presenza previa identificazione del soggetto delegante e da me conservati in originale per 10 anni a decorrere dalla data di scadenza.

Registro cronologico

- Numero progressivo
- Data della delega/revoca
- Codice fiscale e dati anagrafici del delegante
- Estremi del documento di identità

L'agenzia delle entrate effettuerà controlli sui moduli acquisiti anche presso la sede degli intermediari