



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Fatturazione elettronica: note di variazione a storno di fatture già emesse

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, con la risposta interpello 8.10.2019 n. 395, L'Agencia delle Entrate ha chiarito che, nel caso in cui **vengano erroneamente trasmesse al SdI fatture già inviate ai clienti in formato cartaceo**, in anni precedenti, il **cedente o prestatore sarà tenuto ad emettere note di variazione in diminuzione** ai sensi dell'art. 26 del DPR 633/72, **non essendo prevista alcuna specifica procedura di scarto**. Il caso posto all'attenzione dell'Amministrazione finanziaria **concerneva un soggetto passivo che**, in conseguenza di un'anomalia del proprio software, **trasmetteva erroneamente "diverse decine di fatture"**, che **erano già state emesse nel 2017 e nel 2018** e in ordine alle quali erano già stati **effettuati gli adempimenti IVA previsti**. L'Agencia delle Entrate ricorda che **SdI compie una serie di controlli sul file trasmesso**, prima di procedere alla consegna della fattura al destinatario, controllando, in particolare, **la "unicità" del file, per impedire l'inoltro di un documento che sia già stato trasmesso**. Nel caso di specie, **le fatture si riferivano a due annualità nelle quali non sussistevano ancora obblighi di fatturazione elettronica**; conseguentemente **SdI non poteva riscontrare una duplicazione**, non avendo mai ricevuto la fattura "originaria". L'Amministrazione

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

finanziaria ritiene che, **al fine di sanare la duplicazione dell'invio**, sia necessario **emettere una nota di variazione in diminuzione ai sensi dell'art. 26 del DPR 633/72**.

Premessa

Con il provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 sono state approvate **le specifiche tecniche relative all'emissione e alla ricezione delle fatture elettroniche**, attraverso il Sistema di Interscambio, per le operazioni effettuate **tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato**. Nell'Appendice 1 di tali specifiche tecniche è prevista una **serie di controlli sulle fatture**, propedeutici all'inoltro del documento al soggetto destinatario, **che mirano a verificare:**

- la **nomenclatura e l'unicità del file trasmesso**;
- le **dimensioni del file**;
- l'**integrità del documento**, se firmato elettronicamente;
- l'**autenticità del certificato di firma**, ove presente;
- la **conformità del formato della fattura**;
- la **coerenza e la validità del contenuto della fattura** (es. il file è scartato per la mancata indicazione della natura dell'operazione in presenza di un'aliquota IVA pari a zero);
- l'**unicità della fattura**;
- la **recapitabilità della fattura**.

Osserva

Il mancato superamento dei **controlli comporta lo scarto del file che non viene inoltrato al destinatario**.

Verifica di unicità della fattura

La verifica di unicità della fattura è **volta a intercettare e impedire l'inoltro di un file già trasmesso ed elaborato**.

Osserva

È previsto **lo scarto della fattura elettronica che rechi dati** (identificativo cedente/prestatore, anno della data fattura, numero fattura) **coincidenti con quelli di una fattura precedentemente trasmessa**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Nella risposta a interpello Agenzia delle Entrate 8.10.2019 n. 395 è stato chiarito che, **qualora siano erroneamente trasmesse al Sistema di Interscambio fatture già inviate ai cessionari o committenti in formato cartaceo** in anni precedenti, **il cedente o prestatore può emettere note di variazione in diminuzione** ai sensi dell'art. 26 del DPR 633/72 **per sanare l'errore.**

Osserva

Nel caso oggetto della risposta a interpello in esame, l'Agenzia delle Entrate ha osservato che il Sistema di Interscambio **non poteva intercettare e impedire la trasmissione di fatture elettroniche già emesse in formato cartaceo** negli anni 2017 e 2018, ossia in annualità nelle quali non era ancora previsto l'obbligo di fatturazione elettronica.

Al fine di sanare l'errore commesso, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che **il cedente o prestatore può avvalersi della procedura di variazione dell'imponibile** o dell'imposta prevista dall'art. 26 co. 2 e 3 del DPR 633/72. Il predetto errore può essere ricondotto, infatti, **alle figure "simili" alle cause di "nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione".**

Osserva

Richiamando la giurisprudenza della Corte di Cassazione (es. Cass. 6.7.2001 n. 9195), si rileva che l'Agenzia delle Entrate **aveva interpretato**, già in precedenza, in senso ampio **la nozione di figure "simili" alle cause espressamente elencate** nell'art. 26 co. 2 del DPR 633/72 (es. risposta interpello Agenzia delle Entrate 11.7.2019 n. 227 e risposta interpello Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 77).

Come chiarito nello specifico dall'Agenzia delle Entrate, pertanto, **il cedente o prestatore:**

- può emettere in formato elettronico **le note di variazione riportando nel campo "causale" la dizione "storno totale della fattura per errato invio tramite SdI";**
- deve tenere conto che **le note di variazione emesse non possono costituire titolo per il recupero in detrazione dell'IVA a debito**, se i duplicati delle fatture **non hanno partecipato alle liquidazioni periodiche IVA del 2019;**

→ è tenuto a informare i **destinatari dei duplicati delle fatture che non abbiamo detratto l'IVA e dedotto il costo ivi rappresentato**, che le note di variazione ricevute non devono partecipare alla liquidazione periodica né vanno annotate in contabilità, fermo restando l'obbligo di conservazione dei documenti ricevuti.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it