

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2019

Numero: 0006

Data: 23/12/2019

**Fatturazione
Elettronica tra
Privati (B2B)**

**Emissione di Nota di
Accredito di sola IVA
in forma semplificata
in caso di procedura
concorsuale**

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha precisato, con una FAQ del 27 Novembre 2018, che qualora debba essere emessa una **Nota a Credito di sola IVA** a seguito della chiusura di una procedura di fallimento il documento **dovrà essere compilato** e trasmesso con le seguenti caratteristiche:

(...) Dal punto di vista tecnico, si precisa che per la nota di variazione si può utilizzare la "fattura semplificata".

In particolare, sarà necessario:

- inserire gli estremi della fattura che si vuole rettificare (blocco 2.1.2 <DatiFatturaRettificata> della rappresentazione tabellare della fattura), per non violare il controllo sull'importo massimo;
- valorizzare il dato dell'importo (elemento 2.2.2 <Importo> della rappresentazione tabellare della fattura) e il dato dell'imposta (elemento 2.2.3.1 <Imposta>) entrambi con l'importo della variazione;
- non valorizzare il dato dell'aliquota (elemento 2.2.3.2 <Aliquota> della rappresentazione tabellare).

Le procedure applicative sono state di conseguenza modificate in modo da permettere l'inserimento della tipologia documento **TD08 - Nota a Credito Semplificata** e sono state predisposte le integrazioni testuali per l'aggiunta del blocco <DatiFatturaRettificata> .

Nello specifico l'utente dovrà integrare la tabella delle **Causali Fatture Differite Emesse** (codice standard 202) con una specifica voce per la tipologia di documento prima indicata.

Nella figura successiva è riportato un esempio di codifica in cui risulta evidenziato il campo **Codice PA** dove inserire il codice della tipologia documento richiesta.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      23 Dec 2019 - 11:48
(I)NQUIRE
                  Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.20/geaoil/FG/32098>--+
|
| Tabella    202      Descrizione    FATTURE DIFFERITE EMESSE
| Voce       10      Descrizione    NS. NOTA CREDITO (Proc.Conc.)
|
|          ( . . . . . )
|
| Codice PA TD08  Nota Credito Semplificata (pro
+-----ADEL-Srl-----+
```

La causale così impostata permette di predisporre la fattura elettronica in **forma semplificata** come richiesto dall'Agenzia delle Entrate.

Per l'inserimento dei dati relativi alla fattura oggetto della rettifica è conveniente ricorrere ad un testo predefinito memorizzato con la procedura specifica illustrata nella figura successiva.

```
(tdm100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      23 Dec 2019 - 11:59
(M) ODIFY          Testo Documenti ad Input Manuale
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.2/geaoil/FG/32100>--+
Azienda    1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Documento: [O]rdine, [B]olla/Fattura. . . . . B
Soggetto:  [C]liente, [F]ornitore, [N]on_Significativo C
TESTO: Etichetta      B2B_FATRET      Descrizione FATTURA B2B - Fattura Rettif.
-----Parametri di Abilitazione-----
Periodo Validita` da **/**/**** a **/**/****
-----
No.  TESTO
1    <NumeroFR>.....
2    <DataFR>**/**/****
3    <ElementiRettificati>Storno IVA
-----
+-----ADEL-Srl-----+
```

Il testo sopra riportato contiene i tag che è necessario compilare per la corretta predisposizione del file della fattura elettronica in formato XML, in particolare:

- **<NumeroFR>**: al posto dei punti di sospensione andrà inserito il numero della fattura soggetta allo storno dell'imposta;
- **<DataFR>**: deve essere inserita la data nel formato europeo GG/MM/AAAA al posto della data nulla proposta dal testo;
- **<ElementiRettificati>**: confermare o variare il testo proposto fino ad un massimo di 1000 caratteri.

Si ricorda che le specifiche tecniche prevedono l'indicazione di **una sola fattura** rettificata per ogni documento emesso con queste caratteristiche.

Nella compilazione del documento in ambiente gestionale si dovranno utilizzare la nuova causale documento e il testo predefinito per l'inserimento dei dati della fattura rettificata.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      23 Dec 2019 - 12:19
(M) ODIFY          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.120.81/geaoil/FG/32102>--+
Azienda    1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fasi/Stati: Protocollata
Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE                               Codice Fattura FD
Progressivo  56018 Data 12/11/2019 Protocollo 56018
Causale    10 NS. NOTA CREDITO (Proc.Conc.)           Totale                2.250,00
Nota        recupero IVA fallimento
Cliente     79      Rag. Soc. BLUE MARINE S.P.A. - MODA INTIMA
                               Indirizzo VIA BRESCIA 435
Cap 25030 Loc. CAZZAGO S. MARTINO                       Prov. BS Stato
Valuta      0      -
Agente      2      MARIO VERDI
Condizione Pagamento 216 RIC BANC 30 GG DATA CONSEGNA
Sconto Finanziario 0 -
Operazione c/o Banca 0
-----
> ready to format B2B <
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-----+
```

Nell'inserimento del corpo documento è indicato l'utilizzo come articolo del codice "punto", in quanto il documento non movimentava ricavi riferendosi ad una variazione di sola imposta.
 Nella compilazione della riga: il campo **Prezzo** andrà valorizzato con l'importo dell'imposta da recuperare e il campo **IVA** valorizzato con il codice associato all'**IVA PER VARIAZIONI** (nella tabella standard il codice 900).

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          23 Dec 2019 - 12:19
(M) ODIFY          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.120.81/geaoil/FG/32102>--+
Fattura FD / 56018 Data 12/11/2019 BLUE MARINE S.P.A. - MODA INTIMA
Ordine      0      Data
Bolla      /      Data
Centro di Ricavo 1 DEPOSITO 1
Mod COD.ARTICOLO DESCRIZIONE U.M. QUANTITA`
1 . RECUPERO IVA DA FALLIMENTO 1,000
( . . . . . )
Peso Kg      0,000 Accisa 0 -
Prezzo      2.250,00000 Sconto 0 -
Tot.Imponibile 2.250,00 IVA 900 IVA PER VARIAZIONI Provv. 0 -
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

Con questi inserimenti il documento risulterà con movimentazione della sola IVA, nella figura successiva il riepilogo visualizzato con il comando **Accounts**,

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          23 Dec 2019 - 12:19
(I)NQUIRE          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.120.81/geaoil/FG/32102>--+
Fattura FD / 56018 Data 12/11/2019 BLUE MARINE S.P.A. - MODA INTIMA
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No. COD. DESCRIZIONE IMPONIBILE IMPOSTA (+/-) VARIAZIONE
1 900 IVA VARIAZ. 0,00 2.250,00 0,00
```

Per l'inserimento del testo relativo alla fattura rettificata è sufficiente richiamare il testo predefinito digitando nel campo **ARTICOLO** l'**etichetta** assegnata al testo preceduta dal carattere ">" (maggiore) oppure selezionarlo dalla lista proposta dal comando **CTRL-T**.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          23 Dec 2019 - 12:19
(M) ODIFY          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.120.81/geaoil/FG/32102>--+
Fattura FD / 56018 Data 12/11/2019 BLUE MARINE S.P.A. - MODA INTIMA
Ordine      Data
Bolla      /      Data
Centro di Ricavo
Add COD.ARTICOLO DESCRIZIONE U.M. QUANTITA`
4 >B2B_FATRET FATTURA B2B - Fattura Rettif.
```

Caricato il testo dovranno essere integrati in modifica i tag richiesti dalla fattura elettronica direttamente nella maschera del corpo documento o nella maschera attivata dal comando **Preview**.

Completati i dati il corpo documento si presenta come illustrato nella figura successiva.

```

(fae100)                ***** G E A O I L 5.0 *****                23 Dec 2019 - 12:19
(M) ODIFY                Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.120.81/geaoil/FG/32102>--+
Fattura FD / 56018 Data 12/11/2019 BLUE MARINE S.P.A. - MODA INTIMA
No.   DESCRIZIONE                U.M.                QUANTITA`          PREZZO
1     RECUPERO IVA DA FALLIMENTO                1,000              2.250,00000
2     Proc.Concorsuale .....
3     .....
4     <NumeroFR>6580
5     <DataFR>10/01/2017
6     <ElementiRettificati>Recupero IVA da Fallimento


```

Le modalità di elaborazione della fattura B2B semplificata rimangono identiche a quelle normalmente utilizzate per le fatture B2B ordinarie, tenendo presente che l'eventuale "copia di cortesia" non contiene i riferimenti alla fattura rettificata presenti nei tag obbligatori per la fattura elettronica.

L'utente dovrà quindi inserire tali elementi come informazioni aggiuntive alla riga contenente l'importo dell'IVA da recuperare per evidenziarle nella c.d. "copia di cortesia".

Il layout di stampa della fattura elettronica recapitata all'intestatario è riportato, nel formato ministeriale e per la parte di dettaglio dei beni e servizi, nella figura successiva.



 Si ricorda che nel Pacchetto Gestionale la forma semplificata della Nota di Credito è ammessa solo nel caso il riepilogo delle aliquote IVA contenga solo rettifiche di sola imposta.

=====

Fine documento

=====