

LA FATTURA (CENNI)



LA FATTURA (CENNI)

Art. 21 del DPR 633/1972: Obblighi dei contribuenti

“Per ciascuna operazione imponibile il soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio emette fattura...” (comma 1)

- > Documento cardine dell'imposta
- > Principio della rivalsa e della detrazione



LA FATTURA (CENNI)

La fattura può essere emessa anche sotto forma di *“nota, conto, parcella e simil”*.

Gli elementi distintivi che qualificano una fattura – e che la distinguono ad esempio da un estratto conto – sono elencati dal comma 2 dell’art. 21.

Il primo requisito è la datazione e numerazione in ordine progressivo per anno solare (*).

(*) La numerazione può essere anche distinta per serie, secondo le esigenze proprie dei soggetti.



LA FATTURA (CENNI)

Altri requisiti sono:

- la denominazione delle parti tra le quali è effettuata l'operazione;
- la natura, qualità e quantità dei beni ceduti e dei servizi prestati (NB Vanno evitare descrizioni generiche);
- il corrispettivo della cessione o della prestazione;
- la base imponibile;
- il valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;
- l'aliquota Iva applicabile;
- l'ammontare dell'imposta;
-



LA FATTURA (CENNI)

La fattura deve essere *emessa* e cioè non meramente *compilata*.

La fattura può essere: cartacea od elettronica.

Per la fattura cartacea, l'emissione coincide con la consegna o spedizione all'altra parte.

Per la fattura elettronica, l'emissione è la trasmissione informatica alla controparte.

La fattura cartacea può essere anche spedita per posta elettronica, ma, non trattandosi di fattura elettronica in senso proprio, deve essere materializzata (cfr. Risoluzione 202 del 4/12/2001).



LA FATTURA (CENNI)

Di regola, la fattura deve essere emessa lo stesso giorno di effettuazione dell'operazione (entro la mezzanotte di quel giorno).

→ Cd. fattura immediata

Per le cessioni di beni per i quali sia stato emesso il documento di trasporto, la fattura può essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo.

→ Cd. fattura differita