

Autofattura elettronica

Nel caso di operazioni poste in essere da soggetti identificati (tramite identificazione diretta ovvero rappresentante fiscale), o nei loro confronti, che devono essere documentate con fattura, questa potrà comunque essere elettronica tramite Sistema di Interscambio (SdI). A tale regola non si sottrae l'estrazione dei beni dai depositi Iva, secondo cui il soggetto che procede all'estrazione annota nel registro degli acquisti corrispondente autofattura ovvero fattura «integrata» proveniente dall'operatore estero comunitario, nonché i dati della ricevuta del relativo versamento.

Ne consegue che il rappresentante fiscale di un soggetto comunitario potrà procedere all'emissione delle autofatture in modalità analogica o elettronica extra SdI.

Queste, in sintesi, le conclusioni contenute nella Risposta n. 104 depositate ieri dall'Agenzia delle entrate, con cui l'istante, una società di diritto inglese con rappresentante fiscale in Italia, ritiene che le nuove regole di fatturazione elettronica non siano applicabili alle auto-fatture emesse all'atto dell'estrazione dei beni dal deposito Iva.

Quanto all'adempimento relativo alla trasmissione dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo specifiche modalità, l'Agenzia precisa che esso riguarda i soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato.

Per l'effetto, continua il documento di prassi, ne discende che i soggetti non residenti o privi di stabile organizzazione sono esclusi da tale obbligo, «cui saranno tenute le loro controparti italiane (soggetti residenti o stabiliti in Italia), le quali potranno evitarlo nell'eventualità che l'operazione sia stata documentata (su base volontaria) per mezzo di una fattura elettronica veicolata tramite SdI».

Angelo Carlo Colombo
e Vincenzo Cristiano

IO
ONLINE

Le risposte
sul sito www.italiaoggi.it/documenti-italiaoggi