

Q: Come tratto documenti passivi ricevuti tramite Sdi da Fornitori ma a fronte di operazioni che non hanno nulla a che fare con la mia Azienda?

A: Innanzitutto occorre tenere presente che ad oggi **non è prevista** dalla Agenzia delle Entrate **la possibilità di non accettare e quindi respingere** una fattura elettronica ricevuta da un qualsiasi Fornitore.

Però questa “regola” NON vale se la fattura è emessa nei confronti di un soggetto della Pubblica Amministrazione. Infatti SOLO la Pubblica Amministrazione ha la facoltà di “respingere” la fattura Elettronica. Invece un normale soggetto B2B o B2C (Privati) non ha la stessa facoltà.

Quindi in caso di contestazioni o in caso di documenti non inerenti alla Società ricevente, le Aziende dovranno interfacciarsi tramite i tradizionali canali (telefono, e-mail, ecc.) e concordare una soluzione che passerà dallo storno del documento errato e dall'eventuale emissione di un nuovo documento (nota variazione con note credito/note debito).

Tuttavia a volte non è possibile contattare il Fornitore, oppure quest'ultimo non può o non vuole emettere documenti di storno e di rettifica.

Alcuni Esempi reali:

- A) Utilizzando l'account aziendale un dipendente della Società o un Amministratore effettua un acquisto su Amazon di prodotti per uso personale e se li fa consegnare in Azienda. Paga tale acquisto direttamente con la propria carta di credito. Amazon emette fattura intestata all'Account utilizzato, quindi alla Società, e la fattura arriva in formato elettronico nell'Area riservata della Azienda. L'Azienda quindi non può respingere la fattura ma Amazon non emetterà mai documento di storno perché non ha commesso errori e la fattura gli risulta già pagata.
- B) Un signore si reca in un negozio ESSELUNGA che coincidenza è anche Fornitore della nostra Azienda. Effettua un acquisto chiedendo la Fattura ma, nel fornire i propri dati al commesso, per errore suo o del commesso, utilizzano la partita IVA della nostra Azienda. Riceveremo quindi un documento non nostro e non pertinente alla nostra attività. Contattare il fornitore ESSELUNGA per chiedere documento di storno, soprattutto se il totale documento è di piccolo importo e se ESSELUNGA ha già registrato il pagamento di cassa, risulta difficile, lungo e dispendioso.

Il ns suggerimento (da verificare con i vostri fiscalisti) è di registrare comunque le fatture o le note di credito, affinché lo stato del documento elettronico cambi e l'area delle fatture ricevute ma non registrate si svuoti e il documento venga archiviato.


Tuttavia, trattandosi di documenti non di pertinenza per i quali non ci sarà mai un pagamento o un documento di storno, la registrazione dovrà chiudersi sia come imponibile che come imposta IVA sul conto “COSTI INDEDUCIBILI” (perché non pertinenti) che poi pareggeremo con un movimento contrario di “STORNO PARTITA NON PERTINENTE”.

Vediamo un esempio:

Continua . . .

1) Nel nostro portale delle fatture passive ricevute arriva un documento non dell'Azienda.

2) Verificato che la fattura non è pertinente, che risulta già pagata dalla persona che ha utilizzato l'account sbagliato, che Amazon difficilmente emetterà documento di storno perché non ha commesso errori e ha già ricevuto il pagamento e non potendo respingere la fattura, occorre registrarla in contabilità.

ID SDI: 234853731		Data Ricezione: 01/02/2019 05:50:21				0001473681			
MITTENTE Amazon EU S.à r.l., Succursale Italiana 3888 avenue de la John F. Kennedy 0125555 avenue de la John F. Kennedy P.IVA: IT 0308532320001 Regime fiscale: RF01 (ordinario)				DESTINATARIO INIZIATIVE S.R.L. VIA ADATURIA 6090 ingresso di destra 22000 COMO IT P.IVA: IT 0308532320001					
TIPOLOGIA DOCUMENTO	CAUSALE	ART73	NUMERO FATTURA		DATA	CODICE DESTINATARIO - PEC			
TD01 (fattura)			IT19-AEUI-594853		01-02-2019	XXXXXX			
NUM. LINEA	COD.ARTICOLO	DESCRIZIONE	RIT.	QUANTITA	PREZZO UNITARIO	UM	SC.MAG.	%IVA	PREZZO TOTALE
1		L'Angelica - Tisana Depurativa Solubile, Gusto Liquirizia - 2 confezioni da 20 filtri [40 filtri, 280 g] Data inizio periodo di riferimento: 01-02-2019		1,00	9,51			10,00	9,51
DATI RIEPILOGO			%IVA	SPESE ACCESSORIE	ARROT.	TOTALE IMPOSTA	TOTALE IMPONIBILE		
			10,00		0,02	1,40	14,00		
			22,00		0,01	1,70	7,73		
IMPORTO BOLLO	BOLLO VIRTUALE	SC.MAG.		ARROT.	VALUTA	TOTALE FATTURA			
				0,00	EUR	24,86			
MODALITÀ PAGAMENTO - TP02 (PAGAMENTO COMPLETO)	IBAN/DATI		ISTITUTO		DATA SCADENZA	TERMINI/SCONTI/PENALI		IMPORTO	
MP08 Carta di pagamento								24,86	

- 3) La registrazione in prima nota (ma sarebbe lo stesso in registrazione fatture fornitori con BEM - VeFa) che suggeriamo è la seguente
Avere FORNITORE Dare COSTI INDEDUCIBILI (incluso nei costi indeducibili tutta l'IVA); Esempio:

Immissione | 1/a nota fatture/note fornitori | 003 - **Conto** | x

Causale: 323 FATTURA DI ACQUISTO Forn.: 000003 Amazon EU S.a.r.l. succursale italiana

Reg. Num.: 31001 / F del 31/01/19 IT 08973230967 Mer ...

N. Docum.: 504852 Data doc.: 31/01/19 N. Protoc.: 4/E

Importo docum.: EUR 24,86 D/A A Pagam.: 00001 Scadenza: 31/01/19

Conto	Natura	CDC	Importo	R	Commissa	IVA	Descrizione aggiuntiva	Competenza	Partita	V	Descrizione
1	04 01 019		24,86				FATTURA NON PERTINENTE				COSTI INDEDUCIBILI
2											
3											
4											

competenza mese preced. N - No

	Co dic.	Imponibile	Importo IVA	Descrizione
1	52	7,74	1,70	iva 22% INDETRAIBILE 100%
2	12	14,02	1,40	iva 10% INDETRAIBILE 100%
3				

IVA compresa

Note: FATTURA NON PERTINENTE

Altri: **G** - Stampa Lettera Reg. Riferim. docum. Banca: cod. bca:

Richiesta barcode | 003 - **Conto** | x

Causale: 323 FATTURA DI ACQUISTO

Fornitore: 000003/F Amazon EU S.a.r.l. succursale italiana

N. Documento: 504852 del 31/01/19

N. Protocollo: 4/E del 31/01/19

Importo: 24,86

Barcode: 0001473681

L'intero importo (imponibili + IVA) viene registrato sul conto COSTI INDEDUCIBILI utilizzando i codici IVA 22 al 100% indeducibile e IVA 10 al 100% indeducibile.

Come normalmente accade, è richiesto il Barcode del portale dallo Sdi per marcare la fattura come registrata. Barcode che si può acquisire dall'immagine della fattura con un semplice [Ctrl]+[C] + un [Ctrl]+[V] (copia e incolla).

Notare nella casella Altri l'inserimento della **G** per attivare immediatamente un successivo movimento di Contabilità Generale di pareggio partita Fornitore.

Continua...

- 4) Dopo la registrazione della fattura resta il problema di pareggiare la Partita nel partitario del Fornitore. La G inserita nella casella Altri, attiva la funzione di inserimento Movimento di contabilità generale che utilizzeremo per pareggiare la Partita Fornitore per FATTURA NON PERTINENTE; Esempio:

In chiusura della registrazione Fattura Fornitore, innescato dall G nel campo Altri (ma è anche possibile inserire il movimento successivamente con la Prima nota di contabilità generale), chiudiamo ora in DARE il conto fornitori e pareggiamo in AVERE il conto costi indeducibili per l'intero importo.

L'effetto nell'E/Conto Fornitore è un **pareggio Partita** perché non pertinente.

Opz	P/P	I	S	Registrazione Numero	Data	Protocollo	Causale	Descrizione	Natura	Documento Numero	Data	Scadenza	Fraz.	Importo	N.B.	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Pagamento	Banca
58				Partita: 17															
59	17			31001/F	31/01/19	4/	323	FT. ACQ. ELET.		504852	31/01/19	31/01/19		-24,86		FATTURA DI ACQUISTO ELETTR. FATTURA NON PERTINENTE			
60	17			31002/F	31/01/19			CHI. PN. INDED		504852	31/01/19	31/01/19		24,86		CHIUSURA PART. NEUTRA INDEDUCIB STORNO FATTURA NON PE			
61								saldo partita						0,00					
62																			
63								Totale movin.						0,00					