



AUTOFATTURA ELETTRONICA: SUGGERIMENTI PER L'IMPUTAZIONE

Dal punto di vista della compilazione le autofatture possono essere di 2 tipi:

- a) Autofatture in cui cedente e cessionario sono lo stesso soggetto (esempio tipico sono le fatture per autoconsumo);
- b) Autofatture emesse per conto del fornitore, dove quindi cedente e cessionario sono soggetti diversi. Le ragioni per la quali il fornitore non emette la fattura possono essere diverse: perché rientra in un regime particolare che lo esenta dall'obbligo, perché è un soggetto extra UE, oppure semplicemente perché è inadempiente all'obbligo.

In entrambe le ipotesi, per la corretta gestione del documento è necessario impostare, in fase di inserimento del nuovo documento, il flag "autofattura".

Numero documento

Per le autofatture di cui alla lettera a) si dovrà seguire l'ordinaria numerazione dei documenti emessi dall'azienda.

Per le fatture di cui alla lettera b), invece, non ci sono vincoli di numerazione, in quanto il documento è emesso in sostituzione del fornitore.

Dati del "Cedente" (colui che vende il bene)

Si raccomanda di compilare SEMPRE tutti i dati relativi al Cedente, sia che coincidano con quelli del Cessionario (caso a) sia che siano diversi (caso b).

Dati del "Cessionario" (chi riceve il bene)

La peculiarità dell'autofattura è che i dati dell'azienda emittente (quella selezionata al momento dell'inserimento documento) vengono automaticamente riportati nella sezione "Cessionario" (anziché nella sezione "Cedente"). Si raccomanda di inserire il codice univoco oppure l'indirizzo Pec dell'azienda. Se questa ha abilitato la ricezione delle fatture passive tramite il servizio Zucchetti il codice da inserire è SUBM70N.

Tipo documento

- **TD01**: viene utilizzato per la generalità delle autofatture, quale che sia la causa all'origine.
 - a) *CEDENTE = CESSIONARIO*
 - b) *CEDENTE ≠ CESSIONARIO*
- **TD20**: questo codice si indica SOLO in caso di autofatture per denuncia, emesse in seguito ad una inadempienza del cedente (che avrebbe dovuto provvedervi) e nelle quali cedente e cessionario sono invertiti.
 - b) *CEDENTE <> CESSIONARIO*

Per la compilazione degli altri campi non vi sono differenze rispetto alle regole valide per le fatture "normali".