

ARGOMENTO	QUESITO	RISPOSTA
<p>Fatture emesse da operatori di Livigno e Campione d'Italia</p>	<p>Per le comunicazione delle fatture emesse da operatori residenti in Comuni della Repubblica italiana che, ai sensi dell'art. 7 co. 1 del DPR 633/72, non sono considerati territorio dello Stato (Livigno, Campione d'Italia), viene richiesto di indicare obbligatoriamente la partita IVA. Come si può ovviare al problema, non avendo la partita IVA ma il solo codice fiscale?</p>	<p>Nel caso di operatori economici residenti in tali Comuni, si suggerisce, per evitare lo scarto del file, di valorizzare il campo "Codice identificativo della nazione" con il codice "OO" e il "Codice identificativo fiscale" con il codice fiscale del soggetto.</p>
<p>Bollette doganali - Dati del cedente extra-UE</p>	<p>Con riferimento alla comunicazione delle "bollette doganali", si fa presente che, nella maggior parte dei casi, non si dispone dell'informazione da riportare nei campi "Identificativo Paese" e "Identificativo Fiscale" del cedente/prestatore extra-UE. Si chiede se sia possibile rendere facoltativa la compilazione dei predetti campi.</p>	<p>I campi "Identificativo Paese" e "Identificativo Fiscale" del cedente/prestatore sono obbligatori e non è possibile renderli facoltativi.</p> <p>Tuttavia, nel caso in cui l'elemento informativo "Identificativo Paese" venga valorizzato con un codice Paese extra-UE, il sistema non effettua controlli sul valore riportato nell'elemento informativo "Identificativo Fiscale" che, quindi, può essere valorizzato liberamente.</p> <p>Ciò posto, alla luce delle disposizioni di cui all'art. 25 co. 2 del DPR 633/72, si ritiene che le informazioni che identificano il cedente/prestatore extra-UE, compreso il Paese di riferimento, siano valori da registrare.</p> <p>Al fine di non creare aggravii per i contribuenti e nelle more di un rapido adattamento dei software contabili, si consente – solo con riferimento alle comunicazioni del periodo d'imposta 2017 – di valorizzare, all'interno della sezione "CedentePrestatore DTR", l'elemento informativo "IdFiscaleIVA" \ "IdPaese" con la stringa "OO" e l'elemento "IdFiscaleIVA" \ "IdCodice" con una sequenza di undici "9".</p>
	<p>I campi della sezione "Altri dati identificativi", riferiti alle informazioni anagrafiche dei contribuenti (denominazione, nome, cognome, sede), potrebbero nel tempo cambiare</p>	<p>È ammessa la possibilità di riportare l'informazione più aggiornata a disposizione. Qualora non fossero disponibili le informazioni relative alla sede delle controparti, i relativi elementi informativi obbligatori</p>

ARGOMENTO	QUESITO	RISPOSTA
<p>Variazione dei dati anagrafici delle parti</p> <p>segue</p>	<p>più volte e non essere aggiornate tempestivamente. In questi casi è possibile indicare sempre l'informazione più aggiornata a disposizione, a prescindere dalla competenza dei documenti trasmessi e quindi dalle informazioni anagrafiche effettivamente presenti nelle varie fatture? Sarebbe, inoltre, possibile rendere facoltativa l'indicazione nel tracciato di tali informazioni lasciando obbligatori solo gli identificativi fiscali Partita IVA o Codice Fiscale?</p>	<p>possono essere valorizzati con la stringa "Dato assente".</p> <p>In assenza dell'elemento "Provincia", il campo può essere compilato ricorrendo al valore convenzionale "DA".</p> <p>È opportuno aggiungere che se i dati sono relativi a fatture emesse in forma semplificata, ai sensi dell'art. 21-bis del DPR 633/72, rimane l'obbligo di indicare esplicitamente Nome, Cognome o Denominazione qualora gli identificativi fiscali non fossero indicati.</p>
<p>Dati del cessionario o committente privato non residente</p>	<p>Come va valorizzato il blocco "Identificativi Fiscali" delle fatture emesse se nella fattura intestata a un cliente privato estero non sono indicati né la partita IVA, né il codice fiscale?</p>	<p>In caso di operazioni effettuate nei confronti di soggetti privati non residenti in Italia con emissione della fattura, il file Dati-Fattura dovrà essere compilato inserendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> nel campo "IdPaese", il valore del Paese del cessionario o committente; nel campo "IdCodice", un qualsiasi elemento identificativo del cliente (nome e cognome, solo cognome, codice cliente o altro).