

Circolare 8/19

FATTURA ELETTRONICA PER CONTO DEI SOCI DI COOPERATIVE AGRICOLE

L'articolo 34, comma 7, del decreto IVA, prevede che i passaggi dei prodotti agricoli e ittici compresi nella prima parte dell'allegata tabella A) effettuate dai produttori agricoli agli enti, alle cooperative o agli altri organismi associativi, ai fini della vendita, anche previa manipolazione o trasformazione, si considerano effettuati all'atto del versamento del prezzo ai produttori agricoli soci o associati.

L'obbligo di emissione della fattura può essere adempiuto dagli enti stessi per conto dei produttori agricoli conferenti; in tal caso a questi è consegnato un esemplare della fattura ai fini dei successivi adempimenti. Si esemplifica la concreta applicazione di tale previsione nel nuovo quadro normativo delineatosi a seguito dei vari interventi in tema di fatturazione elettronica.

FATTURA ELETTRONICA PER CONTO DEI SOCI DI COOPERATIVE AGRICOLE

*Art. 34, c. 7 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - D.Lgs. 5.08.2015, n. 127 - Art. 1, cc. 909 e ss. L. 27.12.2017, n. 205 - Provv. Ag. Entrate 30.04.2018 -
Faq Agenzia Entrate 26.11.2018 - Faq Agenzia Entrate 21.12.2018 - Interpello Ag. Entrate 30/2019*

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito, all'interno delle FAQ del 21.12.2018, la procedura che le cooperative agricole di conferimento devono seguire per l'emissione della fattura elettronica per conto dei soci conferenti ai sensi dell'art. 34, c. 7 D.P.R. 633/1972, fornendo al contempo un esempio di compilazione a mezzo delle schermate della procedura web messa a disposizione gratuitamente dalla medesima Agenzia.

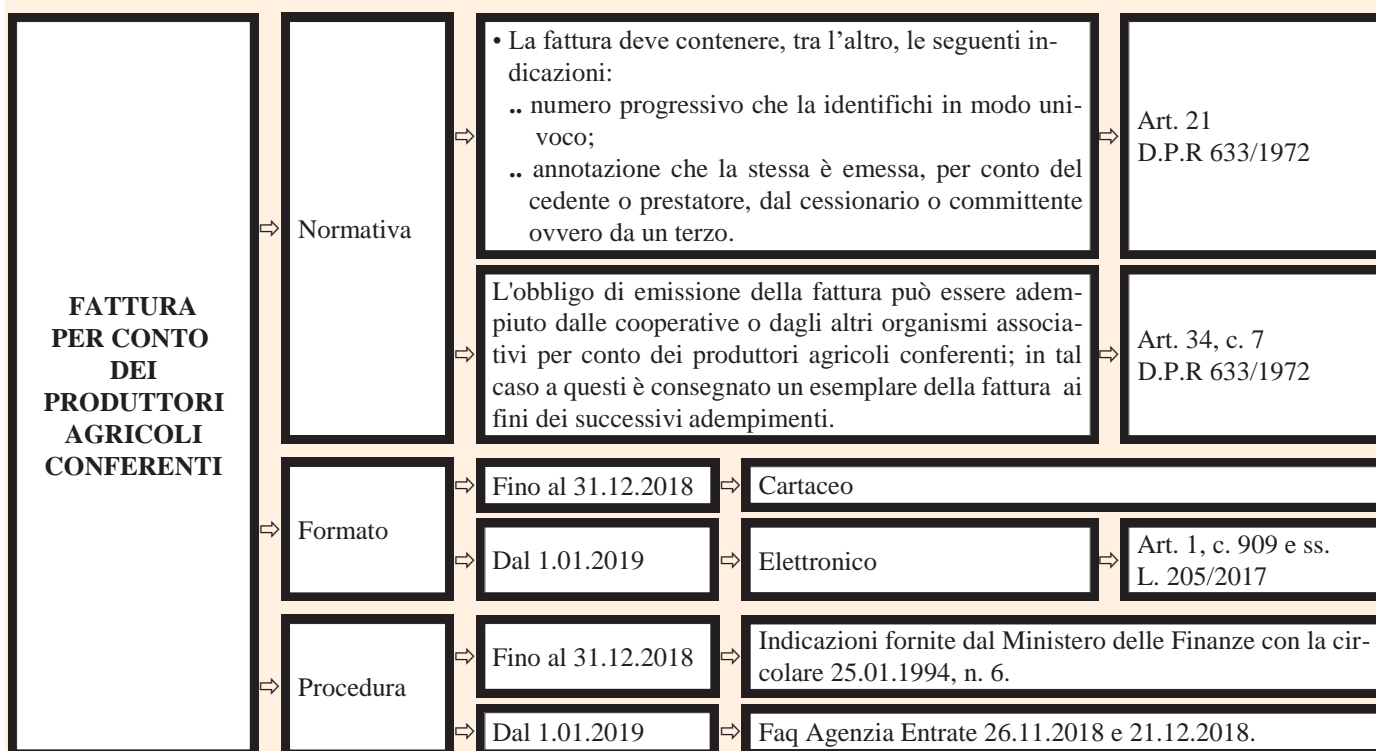
La fattura, nel rispetto della normativa vigente (art. 21, D.P.R. 633/1972), dovrà contenere un numero progressivo che la identifichi in modo univoco per ciascun emittente (socio conferente).

Il numero progressivo da indicare nella fattura potrà essere richiesto di volta in volta al socio conferente o, molto più semplicemente, la cooperativa potrà utilizzare per ogni singolo socio conferente una distinta numerazione sezionale (es. 1/Coop., 2/Coop., ecc). In tal modo, come chiarito dall'Agenzia, le fatture emesse dalla cooperativa per conto del socio risulteranno progressive con riferimento al singolo socio e saranno distinte da tutte le altre fatture emesse dal socio stesso ad altri clienti, che seguiranno una numerazione progressiva diversa (ad esempio per gli altri clienti il socio numererà le fatture con 1, 2, 3, ecc.).

La società cooperativa dovrà indicare che l'emittente è il "Cessionario/committente" (punto 2.2.8 dell'allegato "A" al provvedimento 30.04.2018).

Nella FAQ in oggetto è stata, inoltre, chiarita la questione del recapito della fattura al cedente (socio), integrando quanto già chiarito con la precedente Faq del 26.11.2018.

SCHEMA DI SINTESI



APPROFONDIMENTI

**INQUADRAMENTO
NORMATIVO**

- L'obbligo di emissione della fattura può essere adempiuto dalle cooperative o dagli altri organismi associativi per conto dei produttori agricoli conferenti; in tal caso a questi è consegnato un esemplare della fattura ai fini dei successivi adempimenti. Art. 34, c. 7
D.P.R 633/1972

- La fattura contiene le seguenti indicazioni: Art. 21
D.P.R 633/1972
 - .. data di emissione;
 - .. **numero progressivo che la identifichi in modo univoco;**
 - .. ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonchè ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
 - .. numero di partita Iva del soggetto cedente o prestatore;
 - .. ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonchè ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
 - .. numero di partita Iva del soggetto cessionario o committente ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, numero di identificazione Iva attribuito dallo Stato membro di stabilimento; nel caso in cui il cessionario o committente residente o domiciliato nel territorio dello Stato non agisce nell'esercizio d'impresa, arte o professione, codice fiscale;
 - .. natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione;
 - .. **data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo**, semprechè tale data sia diversa dalla data di emissione della fattura;
 - .. corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono di cui all'art. 15, c. 1, n. 2;
 - .. corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;
 - .. aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;
 - .. data della prima immatricolazione o iscrizione in pubblici registri e numero dei chilometri percorsi, delle ore navigate o delle ore volate, se trattasi di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi, di cui all'art. 38, c. 4 D.L. 30.08.1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla L. 29.10.1993, n. 427;
 - .. **annotazione che la stessa è emessa, per conto del cedente o prestatore, dal cessionario o committente ovvero da un terzo.**

- Introduzione dell'obbligo, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti privati residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato e per le relative note di variazione, di emettere esclusivamente fatture elettroniche. Art. 1, c. 909
e ss.
L. 205/2017
Prov. Ag. Entr.
30.04.2018

PROCEDURA

- **Numerazione** • La società cooperativa agricola di conferimento può emettere la fattura per ogni singolo socio utilizzando una distinta numerazione per ciascun conferente (es. 1/Coop , 2/Coop , ecc).
 - In tal modo, le fatture emesse dalla cooperativa per conto del socio risulteranno progressive con riferimento al singolo socio, e saranno distinte da tutte le altre fatture emesse dal socio stesso ad altri clienti, che seguiranno una numerazione progressiva diversa (ad esempio per gli altri clienti il socio numererà le fatture con 1, 2, 3, ecc.).

 - **Soggetto emittente**
 - È necessario segnalare nella fattura che l'emittente è il cessionario (cooperativa), così come indicato dal punto 2.2.8 delle specifiche tecniche approvate con provvedimento del 30.04.2018 e successive modifiche e prescritto dall'art. 21, c. 2, lett. n) del D.P.R. 633/1972.

 - **Recapito fattura al socio conferente**
 - La cooperativa deve comunicare al produttore agricolo socio di avere emesso la fattura e deve trasmettergli (tramite email o altro strumento ritenuto utile) duplicato del file XML della fattura elettronica o copia in formato PDF della fattura (eventualmente con la relativa ricevuta di avvenuta consegna pervenuta dal SdI) (Faq del 21.12.2018).
oppure
 - Nella fattura elettronica può essere riportato l'indirizzo telematico del cedente/prestatore salvo il caso in cui il cessionario/committente abbia utilizzato il servizio di registrazione presente nel portale Fatture e Corrispettivi (Faq del 26.11.2018).
- Il socio può sempre consultare o scaricare la fattura elettronica anche nella propria area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".

Tavola riepilogativa

Procedura operativa per l'inserimento delle fatture con il software dell'Agenzia

Premessa Si riporta di seguito un esempio di compilazione di una fattura emessa da una cooperativa agricola di conferimento per conto dei propri soci conferenti utilizzando le schermate del software messo a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate in versione web e pc all'indirizzo: <https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/aree+tematiche/fatturazione+elettronica/fatturazione+elettronica+site+area/servizi+consultazione+e+conservaz+fatture+elettroniche>.

1 Cliccare su "new" per inserire un nuovo utente (socio conferente) o richiamarne uno già creato e il tipo di fattura da generare, se ordinaria/semplificata/pa. >> click su fine:



Compilazione assistita

Dati Iniziali
Scelta Utente

Dati:

Seleziona utente:

oppure creane uno nuovo:
 ID paese - Italia Codice IVA

— Scegliere tipo Fattura

Fattura Ordinaria Fattura Semplificata Fattura PA

I dati anagrafici dell'utente dovranno essere indicati solo al primo accesso nel quadro "I miei Dati\Dati anagrafici" presente nell'albero di navigazione a sinistra dello schermo. In caso di necessità, i dati anagrafici potranno essere modificati successivamente operando sempre nello stesso pannello

Tavola riepilogativa (segue)

2 Inserire i dati anagrafici del socio conferente.

Eventuali possibilità di scelta (regime socio conferente)

- RF01 - Regime Ordinario
- RF02 - Regime Contribuenti minimi (art. 1, c. 96-117, L. 244/07)
- RF04 - Regime Agricoltura e attività connesse e pesca (art. 34 e 34-bis, D.P.R. 633/72)
- RF05 - Regime Vendita sali e tabacchi (art. 74, c. 1, D.P.R. 633/1972)
- RF06 - Regime Commercio fiammiferi (art. 74, c. 1, D.P.R. 633/72)
- RF07 - Regime Editoria (art. 74, c. 1, D.P.R. 633/72)
- RF08 - Regime Gestione servizi telefonia pubblica (art. 74, c. 1, D.P.R. 633/72)

3 Dati del cliente (cooperativa).

Tavola riepilogativa (segue)

- 4** Abilitare il modulo “terzo intermediario o soggetto emittente” e compilarlo come segue con i dati della società cooperativa.

The screenshot shows the 'Terzo Intermediario o Soggetto Emittente' form. The left sidebar contains a tree view with 'Terzo Intermediario o Sog' selected. The main form area is divided into sections: 'Identificativi Fiscali' (Paese: IT - Italia, PIVA: 23579878912, Codice Fiscale: 23579878912), 'Ragione Sociale' (Società Cooperativa Agricola), 'Soggetti Emittenti' (Soggetto Emittente: CC cessionario committente), and 'Dati Anagrafici' (Cognome, Nome, Titolo, Codice EORI). A legend at the bottom indicates that fields with an asterisk are mandatory and those with a double asterisk are mandatory only if the reference section is filled.

- 5** Proseguire con la compilazione dei dati della fattura, delle righe di dettaglio dei dati del pagamento.

5.1 Dati della fattura.

The screenshot shows the 'Dati della Fattura' form. The left sidebar has 'Dati della Fattura' selected. The main form area includes: 'Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando' (Regime fiscale), 'Dati generali' (Tipo Documento: DDT, Numero Documento: COOP, Data Documento: 04/01/2019, Divisa: EUR - Euro), 'Ritenuta' (Tipo, Importo, Aliquota), 'Dati Bollo' (Bollo Virtuale, Importo Bollo), 'Causale', and 'Art. 73'. A note on the right states: 'La fattura è emessa per conto del cedente ai sensi dell'art. 21 D.P.R. 633/72'. A legend at the bottom indicates mandatory fields and conditions.

Tavola riepilogativa (segue)

5.2 Linee di dettaglio.

5.3 Dati di pagamento.

Al termine della compilazione delle informazioni obbligatorie, si attiva in verde il tasto “dati riepilogo”, dove inserire le ultime informazioni.

Tavola riepilogativa (segue)

6 Riepilogo.

Riepilogo
Codice Fiscale: IT23579878912

Importo totale documento calcolato dal sistema:

Importo totale documento: Arrotondamento:

Dati Riepilogo

Aliquota	Natura	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile *	Imposta *	Esigibilità IVA	Riferimento normativo
10,00				60000,00	6000,00	Esigibilità IVA	

7 Infine “creazione del file da inviare”.

RIEPILOGO

FILE DATI FATTURA

Hai terminato la fase di compilazione della fattura

Prima di predisporre il file da inviare inserisci il progressivo invio (il progressivo univoco del file è di 5 caratteri, che serve a differenziare il nome dei file trasmessi al Sistema di Interscambio da parte del medesimo soggetto)

Progressivo invio:

I dati seguenti si riferiscono al soggetto che effettua l'invio, nel caso fosse un soggetto diverso da te modifica i dati:

Identificativo Paese: Codice fiscale del soggetto trasmittente:

Ti ricordiamo che:

- il file da inviare verrà salvato nella cartella [Drive]:\UnicoOnLine\arc\FatturaElettronica\xml\ITCF_trasmittente\data della fattura\
- il nome del file sarà del tipo ITCFTrasmittente_NNNNN.xml [esempi: ITAAABBB99T99X999W_00001.xml o IT9999999999_00002.xml]

Clicca su Conferma e Chiudi per la predisposizione del file da inviare

Al termine, la fattura viene creata ed è disponibile per visualizzazione/spedizione.

Attenzione!

I dati relativi alla fattura sono riportati nel seguente documento:
 C:\UnicoOnLine\arc\FatturaElettronica\xml\IT05006900962\2019-01-16\IT05006900962_00001.xml

OK

Viene aperto di default il pdf della fattura appena creata.

Tavola riepilogativa (segue)

Fattura ordinaria

SOC. SEMPLICE AGRICOLA - C.F. 01234567899 - P.IVA 01234567899 (IT)

Regime fiscale: RF04 - Regime Agricoltura e attività connesse e pesca

Sede: VIA PIAVE, 5 - 25100 BRESCIA (BS - IT)

Terzo intermediario: SOC. COOP. AGRICOLA - C.F. 23579878912 - P.IVA 23579878912 (IT)

Soggetto emittente: Cessionario / Committente

Fattura
N.: 1/COOP/2019 31.01.2019

Cessionario/committente
SOC. COOP. AGRICOLA - C.F. 23579878912 - P.IVA 23579878912 (IT)
Sede: VIA MONVISO, 8 - 25100 BRESCIA (BS - IT)

Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
1 ACCONTO FORNITURA LATTE GENNAIO 2019 Periodo: 01.01.2019 - 31.01.2019	200.000 (Kg.)	0,30			10,00%	60.000,00

Dati di riepilogo

Aliquota	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
10,00%	Esigibilità immediata			60.000,00	6.000,00

Causale

LA FATTURA E' EMESSA PER CONTO DEL CEDENTE AI SENSI DELL'ART. 21 D.P.R. 633/72

Dati pagamento

Pagamento completo		Importo
AZ. AGR. MARIO ROSSI		66000,00
Termini pagamento	Modalità	
	bonifico	
	Scadenza	
	28.02.2019	
Ist. finanziario	IBAN	
	IT10A0306955370100000001122	

TOTALE 66.000,00 (EUR)