

Studio Sbreviglieri Rag. Marco  
Via F.lli Cervi, 3 - Villa Poma  
46036 Borgo Mantovano (MN)  
Tel. 0386/864222  
Fax 0386/864251  
Consulenza@studiosbreviglieri.it  
Paghe@studiosbreviglieri.it  
www.studiosbreviglieri.it

Alla Spett.le Clientela di Studio

**NOVITÀ! Per vitto e alloggio fruitori da indicare in fattura.**

Lo Studio Sbreviglieri propone un breve approfondimento riferito all'ultima novità del periodo.

**IL CASO DEL RILASCIO DELLA FATTURA ELETTRONICA AL RISTORANTE**

**Senza coincidenza tra il soggetto IVA** (ad esempio, il datore di lavoro) e **coloro che effettivamente usufruiscono delle prestazioni alberghiere o delle somministrazioni di alimenti e bevande (i dipendenti o gli amministratori), per detrarre la relativa Iva** (anche nel Comune sede di lavoro) è necessario che **i dati dei fruitori siano indicati nella fattura intestata al soggetto IVA**, ovvero in «una apposita nota ad essa allegata».

Il QR code contiene solo i dati dell'azienda e non quelli dei vari fruitori del servizio.

**Pertanto, va chiesto all'esercente di inserire questi dati, di volta in volta, nel file che invierà al Sdi (ad esempio, nell'elemento Causale del macroblocco <Dati Generali>).**

Relativamente all'«apposita nota» allegata alla fattura, considerando che l'xml ricevuto non deve essere modificato, non è pensabile oggi stampare la fattura elettronica per allegarvi la nota con i dati del fruitore. In attesa di un chiarimento operativo delle Entrate, si ritiene che l'«allegazione» della nota alla fattura possa essere assolta se questi due documenti (e-fatture e nota) vengono salvati e conservati nella stessa cartella informatica.

**DOCUMENTI ANONIMI**

Per gli scontrini e le ricevute (oltre che per le fatture), vi sono molti chiarimenti dell'agenzia delle Entrate che, a **determinate condizioni (ad esempio, rimborso a piè di lista del dipendente), permettono la deduzione del costo anche in assenza dei dati dell'azienda.** Dovrebbe essere chiarito che tutte queste interpretazioni possano valere anche per i nuovi documenti commerciali emessi (soprattutto dal primo di luglio 2019), senza «il numero di partita Iva dell'acquirente».

Lo Studio rimane a disposizione per varie ed ulteriori informazioni,  
Cordiali saluti.

Villa Poma di Borgo Mantovano (MN), lì 08/10/2019

Sbreviglieri, Rag. Marco



Fonti:

- Sito internet Agenzia delle Entrate;
- Banca dati il Sole 24 Ore;

Sbreviglieri, Dott. Claudio

