

Circol@re nr. 14 del 16 settembre 2026

FATTURA PRECEDUTA DA "SCONTRINO" **specifiche tecniche versione 1.9.1**

a cura del Dott. DANIELE LAURENTI, commercialista e revisore legale

*Qualora, dopo l'emissione del **documento commerciale** e l'incasso del **corrispettivo**, l'esercente emetta una **fattura elettronica riferita alla medesima operazione** potrebbero sorgere alcuni dubbi sulla sua **corretta compilazione***

LE SPECIFICHE TECNICHE

Quando viene emesso il documento commerciale, il corrispettivo è già confluito nei dati trasmessi dal registratore telematico; la fattura deve quindi essere gestita contabilmente come documento riferito a quel medesimo corrispettivo, **evitando che il gestionale sommi fattura e corrispettivo** come due operazioni autonome con conseguente negative in sede di controllo da parte degli uffici su liquidazione IVA e imposte sui redditi.

L'ammontare dei corrispettivi certificati dal documento commerciale e oggetto di successiva fatturazione **va scorporato dal totale giornaliero dei corrispettivi**.

Tuttavia maggiori dubbi operativi potrebbero **in fase di emissione della F.E.**

Quando le fatture elettroniche sono precedute dall'emissione del "documento commerciale", **nella fattura vanno riportati i suoi estremi identificativi**; in particolare, ricorrendo al blocco informativo "**AltriDatiGestionali**".

Questo blocco informativo, facoltativo, permette di rappresentare dati utili alla gestione automatica della fattura elettronica e dei dati in essa contenuti.

Gli elementi che lo compongono possono essere utilizzati anche per lo scambio di informazioni pattuite tra le parti.

È possibile inserire più blocchi "AltriDatiGestionali" per ciascuna riga di fattura (non esiste un limite fissato del numero di blocchi che si possono inserire ma l'intera fattura non può "pesare" di 5 MB).

Nel caso in esame, fattura (immediata **TD 01** o differita **TD24**) preceduta da documento commerciale, il suddetto blocco "AltriDatiGestionali" va compilato riportando:

- nel campo "**TipoDato**" le parole "N.DOC.COMM";
- nel campo "**RiferimentoTesto**" l'identificativo alfanumerico del documento commerciale;
- nel campo "**RiferimentoData**": data riferita alla tipologia di informazione.

Da qui, rispetto a tale ultimo campo, al fine di riportare in fattura il riferimento ad uno scontrino o ad un documento commerciale, nei casi in cui l'operazione "fatturata" sia stata così prece-

dentemente rendicontata, l'elemento "**RiferimentoData**" va valorizzato con la data di emissione dello scontrino (o del documento commerciale), secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: **YYYYMM-DD**.

In tal senso le specifiche tecniche versione 1.9.1 relative alla fatturazione elettronica.

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it