

l'importo dell'iva indicato in fattura differisce di un centesimo rispetto a quanto viene contabilizzato in primanota.

1. l'importo dell'iva indicato in fattura differisce di un centesimo rispetto a quanto viene contabilizzato in primanota.

Nel caso della fatturazione elettronica, l'Agenzia delle Entrate (e le norme contabili standard) richiedono l'applicazione dell'**arrotondamento matematico** (detto anche arrotondamento commerciale) al centesimo di euro più vicino.

Ecco la spiegazione dettagliata del perché e come funziona il controllo del Sistema di Interscambio (SdI).

La Regola di Arrotondamento

Facciamo un esempio con un imponibile di euro 299,25 e aliquota iva al 10%.

- **Calcolo:** $299,25 \times 10\% = 29,925$
- **Regola:**
 - Se la terza cifra è tra 0 e 4 => si arrotonda per difetto (es. 29,924 diventerebbe 29,92).
 - Se la terza cifra è tra 5 e 9 => si arrotonda per eccesso (es. 29,925 diventa 29,93).
- **Risultato:** l'iva viene arrotondata a **29,93**

Cosa dice l'Agenzia delle Entrate (SdI)

L'Agenzia delle Entrate, attraverso le specifiche tecniche del Sistema di Interscambio (SdI), effettua dei controlli automatici sulla coerenza tra imponibile e imposta. Tuttavia, il sistema è programmato per tollerare le differenze dovute agli arrotondamenti.

Ecco come ragiona il SdI:

1. **Calcola l'IVA teorica:** Prende il tuo imponibile (299,25) e lo moltiplica per l'aliquota (10%), ottenendo 29,925.
2. **Confronta con il tuo valore:** Legge il valore che hai inserito tu nel campo imposta.
3. **Applica la tolleranza:** Il sistema accetta il file se l'imposta indicata differisce dall'imposta teorica per un valore minimo (solitamente 0,01 euro per riga).

Nota Tecnica: Se inserissi 29,92, saresti tecnicamente "sotto" di mezzo centesimo. Se inserisci 29,93, sei "sopra" di mezzo centesimo. Sebbene il SdI potrebbe accettare entrambi a causa della tolleranza di 1 centesimo, la prassi contabile corretta e universale è l'arrotondamento matematico verso l'alto quando la terza cifra è 5.

Tabella riassuntiva

Dato	Valore	Note
Imponibile	299,25	
Aliquota	10%	
Calcolo puro	29,925	Terza cifra decimale è 5
Imposta da indicare	29,93	Arrotondamento per eccesso
Totale Fattura	329,18	$299,25 + 29,93$

