

CIRCOLARE DEL 03/12/2018

OGGETTO: LA FATTURAZIONE ELETTRONICA

La scorsa Legge di Bilancio 2018, ha introdotto l'obbligo della fatturazione elettronica per le operazioni tra soggetti passivi non pubblica amministrazione.

A partire dal 1° gennaio 2019 tutte le operazioni tra soggetti passivi residenti o stabiliti nel territorio dello stato, nonché quelle effettuate nei confronti di consumatori finali, dovranno essere fatturate esclusivamente in formato elettronico. L'obbligo, pertanto, vale sia per le operazioni tra soggetti IVA (B2B) sia per quelle effettuate nei confronti di consumatori (B2C).

La fattura elettronica in linea generale è una fattura:

1. costituita da un record standardizzato in formato XML ;
2. che deve essere trasmessa telematicamente utilizzando il sistema di interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate (in sigla SDI);
3. che deve essere archiviata elettronicamente in un sistema che ne garantisca la conservazione e l'immodificabilità di contenuto.

I SOGGETTI OBBLIGATI ALLA EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

Sono obbligati alla emissione della fattura elettronica tutti i soggetti IVA (imprese e liberi professionisti) operanti sul territorio nazionale e con riferimento ad operazioni svolte nei confronti di imprese e liberi professionisti (settore B2B) e nei confronti di privati consumatori (B2C).

ESCLUSI DALL'OBBLIGO DELLA EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

Ad oggi non sono obbligati alla emissione della fattura elettronica tutti gli imprenditori ed i liberi professionisti che adottano un regime speciale (minimi, forfetari ecc.), gli operatori sanitari (solo per le operazioni che già transitano per il "T.S." e solo per il 2019) e gli agricoltori in regime di esonero.

In ogni caso anche questi soggetti esclusi, si troveranno già dal 01.01.2019 a ricevere fatture passive elettroniche dai propri fornitori, conseguentemente saranno indirettamente interessati anche loro dalla fatturazione elettronica e dai relativi obblighi.

In sintesi i contribuenti obbligati non potranno più emettere fatture in formato cartaceo se non per finalità gestionali ma senza nessuna valenza di carattere fiscale.

Le eventuali fatture predisposte in formato cartaceo saranno considerate come non emesse.

IL PROCESSO DI TRASMISSIONE E RICEZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

Il flusso di emissione trasmissione e ricezione della fatturazione elettronica si articola come segue:

- creazione del file di fattura elettronica in formato xml;
- trasmissione della fattura elettronica;
- controllo formale dello SDI sulle fatture elettroniche;
- recapito al cedente/prestatore delle notifiche di consegna o scarto;
- ricezione da parte del cessionario/committente della fattura elettronica all'indirizzo telematico indicato per il recapito della stessa (codice destinatario/pec destinatario);

la comunicazione di tale indirizzo da parte del soggetto acquirente/committente può avvenire o in modo informale tramite mail/lettera al fornitore/prestatore o utilizzando il servizio di registrazione sul sito dell'Agenzia delle Entrate, iscrivendosi personalmente o avvalendosi di un intermediario abilitato (quest'ultima modalità presuppone il rilascio di una specifica delega all'incaricato).

Ricordiamo che, nel ciclo di fatturazione B2B, vi è da ultima una fase individuabile nella conservazione elettronica della fattura sia da parte dell'emittente che del ricevente. Al contrario nel processo di fatturazione elettronica B2C l'obbligo di conservazione ricade esclusivamente in capo al soggetto emittente e non sul consumatore finale. Tuttavia, il primo deve comunicare al secondo che la fattura elettronica è messa a disposizione in un'area riservata sul sito web dell'Agenzia delle Entrate e consegnare allo stesso una copia in formato analogico o informatico della fattura

Il Nostro Studio Associato si è già attivato per adempiere ai nuovi obblighi di fatturazione per tutti i propri clienti proponendo di utilizzare un software collegato e integrato al nostro sistema di contabilità.

Sul sito internet www.monteverdemangoneassociati.it ogni cliente avrà un'area riservata per poter gestire l'intero processo legato alla fatturazione elettronica.

La gestione tramite il sistema integrato con lo studio presenta, rispetto alla gestione interna del flusso, diversi vantaggi, in particolare:

- il cliente ha la possibilità di emettere le fatture elettroniche (per i soggetti obbligati) direttamente tramite il programma fornito dallo Studio, l'invio al Sistema di Interscambio (SDI) è immediato ;
- per le fatture passive è possibile fornire ai propri fornitori il codice identificativo dello studio, evitando la ricezione di numerose PEC e gestendo tutto il ciclo delle fatture elettroniche sia clienti che fornitori su una sola piattaforma;
- il cliente potrà accedere alla propria area per scaricare e visionare le fatture ricevute in modo semplice e diretto;

- non è necessario alcun accreditamento diretto del cliente presso il Sistema di Interscambio, né la firma digitale del cliente, perché tutto avviene tramite le credenziali già in possesso dello Studio;
- Lo studio potrà fornire formazione e consulenza sull'utilizzo del software e la creazione della fattura elettronica

Al fine di aderire alla proposta dello studio Vi invitiamo a contattarci per un appuntamento e per firmare il relativo contratto, ricevere la formazione di base e ottenere le Vostre credenziali di accesso. Nel frattempo a tutti i fornitori che per anticipare i tempi stanno richiedendo il codice destinatario potete senza problemi indicare la vostra Pec.

Per i clienti che continueranno ad utilizzare i propri gestionale con l'estensione della fatturazione elettronica o decideranno di adottare altri software di fatturazione elettronica analoghi e facilmente reperibili sul mercato, sarà messa a disposizione un'area personalizzata, accedendo dal nostro sito internet, dove si potranno consegnare i file XML delle fatture emesse e ricevute, necessari per la registrazione in contabilità e per l'assolvimento degli obblighi fiscali

Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti e assistenza.

Cordiali saluti

