



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

Sintesi degli obblighi e del funzionamento della nuova disciplina di emissione delle fatture elettroniche

La Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205 del 2017) ha introdotto una serie di importanti novità.

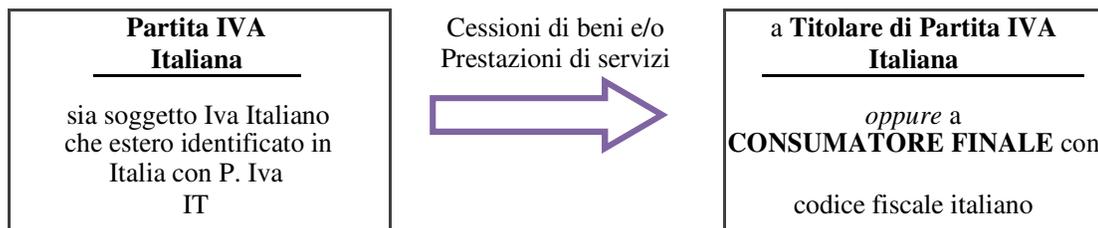
Tra le più importanti c'è l'obbligo della **fatturazione elettronica** che a partire **dal 1 Gennaio 2019** sarà **resa obbligatoria non più solo nei confronti della Pubblica Amministrazione ma anche nei rapporti commerciali tra soggetti privati.**

L'argomento è ancora oggetto di chiarimenti da parte dell'Amministrazione finanziaria e dei vari enti preposti.

Di seguito si illustra in estrema sintesi il funzionamento del nuovo sistema di emissione delle fatture (nulla cambia per ora in relazione agli scontrini ed alle ricevute fiscali), al fine di familiarizzare con alcuni termini e procedure e per evidenziare gli strumenti che si renderanno necessari.

Nella seconda parte della presente circolare, invece, illustreremo gli aspetti operativi che ciascun Cliente dovrà necessariamente osservare per non farsi trovare impreparato.

SOGGETTI OBBLIGATI



OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

CHI E' ESONERATO DALL'OBBLIGO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

Sono esonerati dall'emissione della fattura elettronica solo gli operatori che rientrano nel:

- **regime di vantaggio** (di cui all'art. 27 commi 1 e 2 D.L. 06 luglio 2011, n. 98 convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111);
- **regime forfettario** (di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190).

A tali categorie di operatori si possono aggiungere i **piccoli produttori agricoli** (di cui all'art. 34, comma 6, del DPR 633/72) i quali erano esonerati per legge dall'emissione di fatture anche prima dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica.

Questi soggetti, benché non obbligati all'emissione di fattura elettronica, riceveranno comunque fatture elettroniche, **risultando di fatto interessati dalle novità**, con necessità di attrezzarsi con specifico software (v. sotto "Primi aspetti operativi").

Cos'è la fattura elettronica e che differenze ci sono con la fattura cartacea

La fattura elettronica si differenzia da una fattura cartacea, in generale per due aspetti:

1. va necessariamente redatta utilizzando un PC oppure un TABLET oppure uno SMARTPHONE (*il file che verrà generato dovrà obbligatoriamente avere estensione .XML*);
2. va **TRASMESSA** elettronicamente al cliente tramite **il Sistema di Interscambio (SdI)**

Il Sistema di Interscambio (**SdI**) è una sorta di "postino" che svolge i seguenti compiti:

- verifica che la fattura contenga almeno i dati obbligatori ai fini fiscali (art. 21, 21-bis dpr 633/72), nonché l'indirizzo telematico (c.d. "Codice destinatario" ovvero indirizzo PEC);
- controlla che la partita iva del fornitore e la partita iva del cliente siano esistenti;
- consegna la fattura al destinatario comunicando con una ricevuta di recapito a chi ha trasmesso la fattura la data e l'ora di consegna del documento.

Il flusso dell'emissione della fattura elettronica può schematizzarsi come segue:

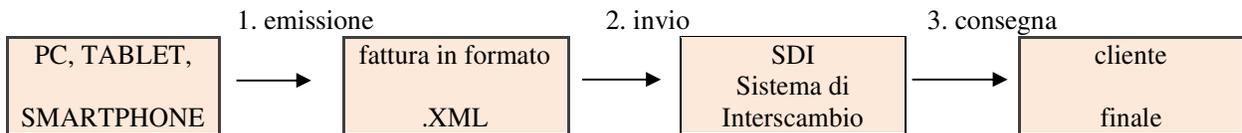


STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI



Si evidenzia, per tutti gli operatori, la necessità di dotarsi di specifici strumenti, quali un **PC** (o **tablet** o **smartphone**), un idoneo **collegamento ad Internet** ed uno specifico **software**, a prescindere dal fatto che la contabilità sia tenuta presso l'azienda o presso il proprio consulente fiscale.

Fatture emesse in qualsiasi altro formato e che non transitino attraverso la piattaforma SDI dal 1 Gennaio 2019 devono ritenersi come **NON EMESSE**, con tutto quello che ne consegue in termini di verifiche e sanzioni.

Ovviamente, **anche il ricevimento delle fatture di acquisto non sarà più cartaceo ma si riceveranno esclusivamente fatture elettroniche.**

FATTURA ELETTRONICA EMESA A PRIVATI

Oltre all'emissione della fattura elettronica si rende necessario consegnare al cliente (privato con codice fiscale) una copia cartacea della fattura (c.d. "stampa di cortesia").

Occorre inoltre obbligatoriamente comunicare al cliente che il documento viene messo a sua disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate, in apposita area riservata, accessibile tramite i servizi telematici dell'Agenzia Entrate.

Il privato non dovrà munirsi né di un codice destinatario né di una pec. L'emittente della fattura dovrà inserire nel codice destinatario il codice convenzionale **"000000"**. Con questa indicazione la fattura viene accettata dallo SdI e messa a disposizione del cliente nell'area a lui riservata.



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

LA CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA

L'art.39 comma 3 del D.P.R. 633/72 dispone che le fatture elettroniche (emesse e ricevute in tale formato) debbano essere conservate necessariamente con modalità elettroniche.

Il processo di conservazione sostitutiva dei documenti informatici presuppone la loro memorizzazione su supporti ottici o altri supporti che garantiscano la leggibilità nel tempo e deve concludersi entro tre mesi dalla scadenza prevista per la presentazione della relativa dichiarazione dei redditi.

La piattaforma SdI provvederà anche alla **conservazione** delle fatture elettroniche per chi aderirà, tramite opzione, ad apposito accordo di servizio (opzione che il nostro Studio consiglia vivamente).

Il mancato esercizio dell'opzione di cui sopra graverebbe su ciascun singolo contribuente, con notevole aggravio di costi.

PRIMI ASPETTI OPERATIVI

Primo passo

Ciascun Cliente dovrà essere abilitato ai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate: **Entratel o Fisconline**. Il servizio Entratel sarà obbligatorio per i contribuenti che presentano il modello 770 per più di 20 soggetti.

Lo Studio, previo Vostro incarico, procederà con le richieste di abilitazione a Fisconline. In seguito alla nostra richiesta il cliente riceverà dall'Agenzia delle Entrate una lettera contenente un codice PIN che dovrà essere prontamente restituito allo Studio per consentire il completamento dell'iscrizione. I tempi per poter procedere a tale abilitazione presso l'Agenzia delle Entrate è di circa 15 giorni.

Ricordiamo che in caso di società prima verrà abilitato il legale rappresentate e poi, una volta completata la procedura di abilitazione del legale rappresentante, si potrà procedere con la richiesta di abilitazione della società rappresentata.

Per le società che dovranno abilitarsi ad Entratel lo Studio fornirà le dovute istruzioni agli incaricati aziendali.

Le abilitazioni ai servizi telematici dell'Agenzia Entrate (Entratel o Fisconline) consentiranno:



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

- 1) la registrazione della modalità di ricezione della fattura elettronica al fine di abbinare alla partita iva un unico indirizzo telematico dove ricevere di default tutte le fatture elettroniche (Pec o Codice Univoco);
- 2) la sottoscrizione della convenzione per usufruire del servizio gratuito di conservazione elettronica di tutte le fatture emesse e ricevute tramite il SdI (qualora la stessa non venga effettuata dalla propria software-house);
- 3) il monitoraggio e la consultazione dei flussi elettronici;
- 4) la predisposizione e la trasmissione delle fatture elettroniche qualora non si utilizzino gli applicativi forniti dalla propria software-house.

Secondo passo

Verifica degli strumenti informatici necessari.

Nella sottostante tabella vengono riportate le casistiche che compongono il rapporto professionale tra Cliente e Studio, in tema di tenuta della contabilità.

Sarà cura di ciascun Cliente, ovviamente con il supporto dello Studio, identificare in quale delle casistiche elencate debba ritenersi inserito, ottenendo così il supporto informatico necessario.

n.	Descrizione del caso	Prodotto e costo	Effetti
1	Cliente con contabilità presso lo STUDIO che: a) emette fatture di vendita cartacee manuali oppure con utilizzo di programmi word, excel, non integrati con gestioni di magazzino; b) utilizza per l'emissione delle fatture specifico software che non elabora o supporta il formato .XML	Acquisto di applicativo FATTURA SMART Costo annuo Euro 120 (*)	Permette al cliente di accedere, con credenziali fornite dallo Studio, ad un applicativo per la compilazione della fattura ed il suo invio. Tramite lo stesso applicativo si riceveranno tutte le fatture di acquisto. Le fatture, dopo essere state controllate dal cliente, saranno a disposizione dello Studio



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

			per tutti gli adempimenti fiscali. Le fatture saranno archiviate senza ulteriori adempimenti da parte del Cliente
2	Cliente, che tenga o meno la contabilità in proprio, che utilizza per l'emissione delle fatture un software in grado di elaborare il file in formato .XML ma che non è in grado di inviare i file allo SdI: a) con modesta complessità degli articoli o voci da indicare in fattura	Acquisto di applicativo FATTURA SMART (pacchetto uso ridotto) Costo annuo Euro 80 (*)	Permette al Cliente di accedere, con credenziali fornite dallo Studio, ad un applicativo per la messa a disposizione dello Studio delle fatture gestite dal Cliente con il proprio applicativo (pacchetto fattura smart "importatore").
3	b) elevata complessità degli articoli o voci da indicare in fattura (consigliato a Clienti con numerosi articoli da gestire)	Acquisto di applicativo ARCA EVOLUTION (**)	Idem punto "1"
4	Cliente con proprio sistema contabile integrato, che elabora ed invia fatture in formato .XML		Necessario contattare il proprio fornitore software

* I costi potrebbero subire delle variazioni in base agli accordi che verranno presi con la casa software fornitrice dello Studio (Osra Adriatica Wolters Kluwer)

** Opzione e costi da valutare con la casa software fornitrice dello Studio (Osra Adriatica Wolters Kluwer)

Terzo passo

In allegato alla presente trovate un forum che dovrà essere da voi compilato e riconsegnato al nostro Studio.

Tale forum servirà al nostro Studio per sapere dove dover inviare le fatture elettroniche.



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

Lo stesso allegato dovrà essere da voi inviato a tutti i vostri Clienti. Tale procedura si rende necessaria in quanto, al fine di poter consegnare telematicamente le fatture, è obbligatorio conoscere l'indirizzo Pec del cliente o il suo codice identificativo.

Quarto passo

Facciamo presente che con l'acquisto del software "fattura smart" **sarà esclusivamente cura del Cliente procedere:**

- all'inserimento ed alla compilazione nel portale, messo a disposizione dal nostro Studio, delle fatture di vendita;
- procedere alla verifica del contenuto della fattura emessa e successivo invio della stessa al sistema SDI (sempre tramite il portale);
- verificare dell'esito delle fatture inviate (la fattura potrebbe essere scartata ad esempio in caso di mancato recapito o in caso di errore di compilazione);
- mettere le fatture di vendita a disposizione del nostro Studio per l'elaborazione dati contabili attraverso specifica funzione presente nel portale;
- verificare le fatture di acquisto ricevute;
- mettere le fatture di acquisto a disposizione del nostro Studio per l'elaborazione dati contabili attraverso specifica funzione presente nel portale.

Ribadiamo che le operazioni sopra indicate NON potranno essere eseguite dal nostro Studio, in quanto ogni Cliente avrà un proprio codice di accesso personale al portale e dovrà avere cura di verificare la correttezza delle fatture di acquisto ricevute.

Comprendendo la portata innovativa del sistema appena descritto vogliamo assicurare tutti i nostri Clienti, facendo presente che il nostro Studio ha già gli strumenti idonei ed adeguati per accompagnare i propri Clienti.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti si porgono cordiali saluti.

Porto San Giorgio, lì 06-11-2018

STUDIO PATRIZI & CARBINI