



Dott. Giovanni Prudenzano

Consulente del lavoro - Consulente aziendale

Dott. Anna Monica Montanaro

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare 6/2018 del 19.10.2018

Ai gentili Clienti

Informativa: obbligo fatturazione elettronica - Novità ed adempimenti

Gentile Cliente,

come ormai noto, la Legge di Stabilità 2018 ha introdotto l'obbligo generalizzato della fattura elettronica per tutte le operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) fra soggetti identificati ai fini IVA in Italia esercenti imprese, arti o professioni, sia nei confronti di imprese/artisti/professionisti (Business-to-Business o B2B) sia nei confronti di privati (Business-to-Consumer o B2C).

L'obbligo di utilizzare la fattura elettronica implica che le fatture cartacee non saranno più ammesse per le operazioni nazionali e si considereranno come non emesse, esponendo i cedenti/prestatori nonché i cessionari/destinatari a rilevanti sanzioni (Fatture emesse dal 90% al 180% dell'IVA; Fatture ricevute il 100% dell'IVA). Quindi da gennaio 2019 la fatturazione sarà esclusivamente elettronica e le aziende dovranno essere pronte ad emettere e a ricevere le fatture con questa nuova modalità.

Al momento sono esclusi da tale nuovo obbligo solamente i contribuenti in regime dei minimi, di vantaggio, forfettario, speciale per gli agricoltori e le asd in regime 398/91 eccezion fatta per le fatture da emettere nei confronti della Pubblica Amministrazione.

Ai sensi del combinato disposto degli artt. 21, D.P.R. 633/1972 e 2, D.M. 55/2013 una fattura elettronica è un documento:

- ❖ emesso e ricevuto in formato elettronico;
- ❖ creato esclusivamente in formato XML (eXtensible Markup Language);
- ❖ conforme alle specifiche tecniche stabilite dalle autorità competenti;
- ❖ firmato digitalmente con una firma elettronica qualificata;
- ❖ recante una marca temporale;
- ❖ conservato digitalmente (conservazione sostitutiva).

Gli aspetti da considerare per assolvere l'obbligo di fatturazione elettronica sono molteplici, oltre alla predisposizione di un file XML in base alle specifiche tecniche emanate dall'Agenzia delle Entrate, l'azienda dovrà provvedere anche ad apporre firma digitale e marca temporale sul documento informatico, dovrà curare il suo invio al sistema SDI (piattaforma informatica gestita dall'Agenzia delle Entrate) ed infine garantire la sua conservazione digitale.

L'assolvimento degli obblighi di conservazione ai fini fiscali per tutte le fatture elettroniche, avverrà direttamente da parte del Sistema di Interscambio, ma la conservazione elettronica effettuata dai sistemi informatici dell'Agenzia delle Entrate avrà una esclusiva valenza tributaria/fiscale, e non anche civilistica. Per garantirsi l'opponibilità a terzi dei documenti conservati elettronicamente, in sede civilistica, sarà necessario utilizzare sistemi di conservazione diversi da quelli offerti dall'Agenzia delle Entrate.

Fermo restando che la fatturazione elettronica è un adempimento a carico esclusivamente delle aziende, lo Studio ha a disposizione tutti gli elementi per supportare i propri clienti per gestire al meglio il processo della fatturazione elettronica che li vede protagonisti e considerato che le esigenze aziendali e commerciali delle nostre aziende sono differenti e richiedono un'attenzione specifica ed individuale le proposte sono personalizzate e diversificate. Per prima cosa è necessario tenere distinte la ricezione delle fatture d'acquisto dall'emissione delle fatture di vendita.

RICEZIONE E CONSERVAZIONE FATTURE ELETTRONICHE D'ACQUISTO: Lo studio utilizza, per questo adempimento, il software AGYO della teamsystem, e ha provveduto ad acquistare una piattaforma telematica utile per la ricezione delle fatture d'acquisto di tutti i propri clienti. All'interno di tale piattaforma ogni azienda avrà un'area riservata condivisa con lo studio dove potrà visualizzare tutti i documenti ricevuti e dove avverrà la conservazione digitale degli stessi. Per la ricezione di tali fatture è possibile fornire ai propri fornitori il codice identificativo AGYO e in tal modo tutte le fatture saranno caricate in tempo reale nella piattaforma telematica nell'area riservata al cliente evitando la ricezione e la conservazione di numerose PEC. Inoltre, non sarà più necessario portare il cartaceo allo studio in quanto, come detto, tali documenti saranno condivisi on line tra cliente e studio.

PREDISPOSIZIONE, INVIO E CONSERVAZIONE FATTURE EMESSE: Per le fatture emesse invece, ogni azienda dovrà provvedere autonomamente all'emissione delle stesse e le soluzioni proposte per facilitare la loro predisposizione, l'invio al SDI e la conservazione possono essere sommariamente così esposte:

- **Soluzione A:** Se l'azienda utilizza già un software di magazzino collegato con quello della fatturazione la soluzione ottimale è quella di chiedere alla propria software house di generare alla fine di ogni giorno lavorativo una cartella contenente tutte i file delle fatture emesse in formato XML conforme alle specifiche tecniche previste dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate per poi sempre tramite lo studio e quindi l'accesso ad AGYO curare la firma, l'invio a SDI nonché la conservazione digitale. In tal modo il cliente potrà accedere all'interno della propria area riservata e potrà visionare in ogni momento con facilità e sicurezza tutti i documenti attivi e passivi della propria azienda;
- **Soluzione B:** Se l'azienda invece non utilizza un proprio software di magazzino collegato alla fatturazione, il percorso è ancora più semplice, per emettere le fatture elettroniche potrà utilizzare il software "fatture in cloud" che è interconnesso con la piattaforma AGYO. Anche in tal modo il cliente potrà accedere ad AGYO all'interno della propria area riservata e potrà visionare in ogni momento con facilità e sicurezza tutti i documenti attivi e passivi della propria azienda;

- **Soluzione C:** Se l'azienda emette in media in un anno fatture sino ad un numero massimo di 25, potrà procedere alla loro emissione con una modalità semplificata e senza acquisto del programma specifico di fatturazione "fatture in cloud".

Siete invitati a prendere contatto con lo Studio il prima possibile al fine di approfondire l'argomento e scegliere la procedura operativa migliore a seconda delle vostre esigenze.

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

Per Studio Format
Dottoressa Anna Monica Montanaro