STUDIO ASSOCIATO LAUDICINA & ALDERA

DOTT. LUIGI LAUDICINA - DOTT. MASSIMO ALDERA - DOTT. ANDREA MALTEMPI

STUDIO ASSOCIATO DI CONSULENZA TRIBUTARIA, SOCIETARIA E DEL LAVORO
REVISORI CONTABILI - ISCRITTI ALL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI VERBANIA

DOTT.SSA VALENTINA RAINOLDI
DOTT.SSA CATERINA RAINOLDI

*Alla cortese attenzione delle **Aziende** e dei **Professionisti** Clienti dello Studio*

IL NUOVO OBBLIGO DELLA "FATTURA ELETTRONICA"

Come è ormai noto la Legge di Stabilità 2018 ha introdotto con decorrenza dal **primo gennaio 2019, l'obbligo generalizzato di emissione della "FATTURA ELETTRONICA"**.

Il nuovo adempimento riguarderà **tutte le operazioni** (cessioni di beni e prestazioni di servizi) intercorrenti fra soggetti **identificati ai fini IVA**, **in Italia** (esercenti attività di **imprese, arti o professioni**) ma anche le operazioni eseguite **nei confronti di clienti privati**.

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.

(N.B.: Le fatture cartacee saranno ancora ammesse (anche se potranno in ogni caso essere utilizzate le fatture elettroniche) per le operazioni con soggetti non residenti).

Nella pagina allegata vengono riportate schematicamente le principali informazioni su questa materia di stretta attualità.

La **"FATTURA ELETTRONICA"** rappresenta dunque un **cambiamento epocale** rispetto al passato, può essere considerato come un problema (l'ennesimo nuovo adempimento…), oppure come una

OPPORTUNITA'

capace di far cogliere i vantaggi insiti nell'automatizzazione e velocizzazione dello scambio di informazioni.

In questa ottica lo **"Studio Associato Laudicina & Aldera"** sta lavorando alacremente per mettere a disposizione dei propri clienti, comprese le aziende più piccole, tutti gli strumenti più adeguati e personalizzati, al fine di supportarli nella gestione di questo processo di cambiamento.

Sarete contattati da parte dello Studio nelle prossime settimane al fine di approfondire l'argomento ed analizzare le Vostre specifiche esigenze per aiutarVi a scegliere, una volta informati, la procedura operativa più adatta a Voi.

Lo Studio ha infatti selezionato differenti soluzioni che ben si adattano a qualsiasi grado di capacità nell'utilizzo di strumenti informatici e di autonomia, o di bisogno di assistenza, nella gestione del processo di fatturazione.

Arona, lì 11 ottobre 2018

Studio Associato Laudicina & Aldera

codice fiscale e partita IVA: 00887310035 - website: www.laudicinaaldera.it - e-mail: info@laudicinaaldera.it
ARONA (NO) 28041 - (sede) - Via Paleocapa n.30 - tel.0322 242149 (6 linee) - fax 0322 48187
MILANO 20136 - (recapito) - Via Teulié n.11 - tel.02 58317259 - fax 02 58302012

LA FATTURA ELETTRONICA

QUANDO UNA FATTURA E' ELETTRONICA?

- quando è emessa e ricevuta in formato elettronico;
- quando è creata esclusivamente in formato XML;
- quando è conservata digitalmente (conservazione sostitutiva).

COME FORMARE, TRASMETTERE, RECAPITARE E CONSERVARE UNA FATTURA ELETTRONICA

- **FORMARE**

La fattura elettronica si forma necessariamente attraverso l'**utilizzo di un dispositivo elettronico (personal computer, tablet, smartphone)** che attraverso un software sia in grado di tradurre nel formato richiesto (il famigerato XML- eXtensible Markup Language) le informazioni ed i dati oggi normalmente riportati sulla fattura cartacea.

- **TRASMETTERE**

Le fatture XML devono essere **trasmesse** attraverso la piattaforma informatica denominata **Sistema di Interscambio (SdI)**, gestita dall'Agenzia delle Entrate.

- **RECAPITARE**

Il recapito della fattura elettronica può avvenire attraverso le seguenti modalità tramite:

- intermediari abilitati;
- indirizzo di posta elettronica certificata, "PEC";
- apposite applicazioni internet;
- sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP.

Per consentire al SdI di recapitare la fattura elettronica alla controparte, l'emittente deve compilare nel file della fattura il campo "CodiceDestinatario" valorizzandolo con il codice numerico di 7 cifre ovvero con il codice convenzionale indicato nelle specifiche tecniche del provvedimento n. 89757/2018 e/o la PEC del cessionario/committente, salvo quanto specificato in seguito.

Al fine di prevenire i casi in cui il cessionario/committente Iva non riesca a dotarsi di PEC ovvero non abbia attivato un canale telematico "web service" o FTP con SdI, ovvero non ricorra ad un intermediario in grado di ricevere con tali modalità e per suo conto le fatture elettroniche, queste ultime sono messe a disposizione del destinatario su apposita area web riservata dell'Agenzia delle Entrate. In tale ultimo caso, il cedente/prestatore è tenuto tempestivamente a comunicare al cessionario/committente che la fattura è acquisibile dalla citata area autenticata. Al momento in cui cessionario/committente prende visione della fattura nell'area autenticata, lo SdI ne dà comunicazione al soggetto trasmittente.

- **CONSERVARE**

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**.

La gestione della fatturazione elettronica con un software adeguato e/o per il tramite di un'adeguata piattaforma informatica collegata ad un intermediario di fiducia (in questo caso lo Studio del commercialista) presenta, rispetto alla completa gestione interna del flusso, diversi vantaggi, in particolare:

- **il cliente avrà la possibilità di emettere le fatture elettroniche direttamente tramite un programma messo a disposizione dallo Studio, oppure creare i files XML tramite il proprio software, utilizzando la piattaforma informatica dello Studio unicamente per l'invio/ricezione dei files predisposti;**
- **una volta create le fatture elettroniche, le stesse saranno inviate in un ambiente, gestito dall'intermediario ma suddiviso sui singoli clienti, che gestisce tutto il flusso (senza che sia necessario alcun accreditamento diretto del cliente presso il Sistema di Interscambio, né la firma digitale!);**
- **il cliente potrà accedere alla propria area riservata sulla piattaforma informatica dello Studio per scaricare e visionare le fatture ricevute/emesse in modo semplice e diretto;**
- **il cliente potrà fornire ai propri fornitori i codici identificativi dello Studio (o meglio, della piattaforma informatica utilizzata dallo Studio), evitando la ricezione di numerose PEC e gestendo tutto il ciclo delle fatture elettroniche sia clienti (ciclo attivo) che fornitori (ciclo passivo) su una sola piattaforma;**
- **l'archiviazione elettronica sarà gestita direttamente attraverso la piattaforma informatica, senza che il cliente debba intervenire in alcun modo, garantendo il rispetto della normativa.**