

# Fatturazione elettronica?

## E' ora di iniziare a pensarci!!

L'obbligo decorre dal 1 gennaio 2019 ma le implicazioni tecniche, gestionali ed organizzative sono molteplici e vanno affrontate con anticipo al fine di non trovarci impreparati al cambiamento.

Molte aziende, in particolare coloro che fra i propri clienti hanno Enti della Pubblica Amministrazione, già conoscono gli adempimenti connessi alla fatturazione elettronica, adesso la normativa ha stabilito l'estensione di tale modalità anche alla fatturazione verso tutti i clienti italiani dotati di partita IVA con un impatto generalizzato e profondo nelle procedure amministrative.

In generale, con "Fatturazione Elettronica" si definisce il processo che genera e gestisce le fatture nel corso dell'intero ciclo di vita che le caratterizza: dalla generazione, all'emissione/ricezione, fino alla conservazione, a norma, per 10 anni.

Ci troviamo di fronte ad un passaggio epocale in cui il punto maggiore su cui dobbiamo focalizzarci è il cambio di mentalità che dovremo affrontare nel lasciare andare la vecchia concezione del formato cartaceo e accogliere il nuovo formato digitale.

Siamo al vostro fianco per aiutarvi ad affrontare al meglio questa nuova sfida prendendola come opportunità e non solo come un nuovo obbligo, forniremo strumenti e consulenza per semplificare al massimo la parte burocratica lasciandovi più tempo possibile per concentrarvi sulla vostra attività.

Cerchiamo di riepilogare brevemente i concetti fondamentali:

### COS'È LA FATTURA ELETTRONICA?

La fattura elettronica è un **documento informatico**:

- **emesso in formato strutturato XML** (non è un file in pdf!);
- **conforme alle specifiche tecniche** approvate dallo stesso provvedimento;
- **trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio (SdI)**;
- **recapitato dallo SdI** al soggetto ricevente.

In mancanza di tali requisiti la fattura si considera non emessa.

### QUAL È IL CONTENUTO DELLA FATTURA ELETTRONICA?

La fattura elettronica riporta:

- **gli elementi obbligatori** che siamo già abituati ad indicare in quanto elementi fiscalmente rilevanti;
- **ulteriori informazioni obbligatorie richieste** dell'Agenzia delle Entrate con provvedimento attuativo (regime contabile applicato dal cedente, identificativo fiscale del soggetto trasmittente etc.);
- **eventuali informazioni facoltative**, volte ad agevolare la gestione digitalizzata dei flussi di fatturazione.



## PREDISPOSIZIONE E TRASMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

La fattura andrà **predisposta mediante un software** integrato in una "piattaforma" accreditata (attraverso il quale sarà possibile compilarla manualmente). Sarà poi la stessa "piattaforma" a trasmettere il documento elettronico al Sistema di Interscambio (**SdI**) il quale effettuerà dei specifici controlli sulla validità del file.

Se tali controlli avranno esito positivo, lo SdI:

- recapiterà la fattura al destinatario (il vostro cliente) attraverso la "piattaforma" da lui prescelta;
- produrrà una ricevuta al mittente (voi) di avvenuta consegna sulla "piattaforma" da voi prescelta;
- la fattura si intenderà emessa e la data sarà quella di invio del file allo SdI.

Se tali controlli non avranno esito positivo, lo SdI:

- produrrà, entro 5 giorni dalla trasmissione, una ricevuta di scarto sulla "piattaforma" da voi prescelta;
- la fattura si intenderà NON emessa;
- il mittente (voi) avrà 5 giorni di tempo per inviare allo SdI la fattura corretta.

## CONSERVAZIONE DELLE FATTURE

La conservazione sostitutiva della fattura elettronica è un insieme di procedure informatiche che consentono di garantire nel tempo le caratteristiche di autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità e reperibilità dei documenti informatici emessi e ricevuti, archiviati e conservati in modo digitale. Generalmente la piattaforma prescelta fornisce direttamente o indirettamente anche questo servizio.

## CHI È ESONERATO ALL'EMISSIONE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA?

Sono esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica i soggetti passivi IVA che si avvalgono:

- del **regime di vantaggio (Minimi)** ex art. 27 del DL 98/2011;
- del **regime forfetario** ex art. 1 co. 54-89 della L. 190/2014.

## DI COSA C'E' BISOGNO E COME POSSIAMO SUPPORTARVI

1. una **piattaforma accreditata alla trasmissione e ricezione** delle vostre fatture di vendita;
2. un **software per la compilazione delle fatture**, possibilmente integrato alla piattaforma che si occupa della trasmissione;
3. un **codice destinatario** da comunicare ai vostri fornitori e che vi identifichi inequivocabilmente;
4. un **codice QR** facoltativo ma molto utile perché racchiude tutte le informazioni relative alla vostra anagrafica aziendale (denominazione, sede, partita iva e codice fiscale, codice destinatario) e riduce i gli errori spesso commessi in fase di fatturazione;
5. un **accordo per la conservazione elettronica** delle fatture in modalità elettronica per i termini previsti dalla legge.



**Ci siamo già attivati in questo senso per trovare la soluzione più adatta alle specifiche esigenze di ogni cliente:** una piattaforma con mediante la quale sarà possibile essere in costante collegamento per avere sempre a disposizione fatture attive e passive ed emetterne di nuove secondo le nuove disposizioni e pronte per essere conservate a norma di legge.

**Lo studio è a disposizione per fornire il codice destinatario** da comunicare ai vostri fornitori, il **QR code** che semplificherà la comunicazione dei dati ai vostri fornitori dotati di apposito lettore, le **password di accesso** alla piattaforma che vi permetteranno di operare in autonomia e con il nostro costante supporto sia per l'invio delle fatture emesse, che nella ricezione di quelle di acquisto e nella **conservazione** di entrambe, in modalità elettronica, per il periodo obbligatorio.

A breve verrà organizzata in studio una serata per analizzare meglio l'argomento e trovare le soluzioni specifiche.

