

Newsletter n. 3/2018

1° ottobre 2018

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Ambito applicativo

La Legge di Bilancio 2018 (Legge 27 dicembre 2017, n. 205) ha introdotto, a far data dal 1° gennaio 2019, l'obbligo della Fatturazione Elettronica per tutte le transazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) effettuate da soggetti con partita IVA (esercenti imprese, arti o professioni).

In particolare, l'obbligo della Fatturazione Elettronica è previsto per le:

- operazioni effettuate tra soggetti con partita Iva (*Business-to-Business* o B2B);
- operazioni effettuate da soggetti con partita Iva nei confronti di persone fisiche (*Business-to-Consumer* o B2C).

Le fatture dovranno, invece, essere emesse in forma cartacea relativamente, *inter alia*, alle operazioni effettuate nei confronti di soggetti non residenti in Italia nonché nei confronti di soggetti residenti in Italia che abbiano adottato un regime fiscale semplificato (cd soggetti "minimi" e "forfettari").

La Fattura Elettronica

La Fattura Elettronica è un documento in formato digitale strutturato secondo uno schema codificato dall'Agenzia delle Entrate (cfr. provvedimento n° 89757 del 30/04/2018).

In particolare, la Fattura Elettronica - ai sensi del combinato disposto degli artt. 21, D.P.R. 633/1972 e 2, D.M. 55/2013 - dovrà: (i) essere emessa nel particolare formato digitale "XML"; (ii) dovrà essere firmata digitalmente mediante l'utilizzo di una

firma elettronica qualificata; (iii) dovrà essere predisposta mediante l'applicazione di una marca temporale; ed, infine, (iv) dovrà essere conservata in modalità digitale (cd conservazione sostitutiva).

La Fattura Elettronica dovrà essere predisposta utilizzando appositi software resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate o dalle principali *software houses*.

Una volta predisposta, la Fattura Elettronica dovrà essere trasmessa al cliente mediante il Sistema di Interscambio ("SdI") dell'Agenzia delle Entrate entro 24 ore dalla data di effettuazione dell'operazione che, normalmente, coincide con la consegna o spedizione del bene o, per le prestazioni di servizi, con il pagamento del corrispettivo da parte del cliente.

Lo SdI, al ricevimento della Fattura Elettronica, effettuerà alcune verifiche formali e, nel caso in cui la Fattura fosse corretta, procederà all'inoltro della stessa al cessionario/cliente; in caso contrario, lo SdI respingerà la Fattura Elettronica emettendo un messaggio di errore indicante i motivi dello scarto. In caso di scarto, l'emittente avrà a disposizione 5 giorni per modificare la Fattura Elettronica e inviarla nuovamente.

Modalità operative

I nostri Clienti potranno gestire la fatturazione elettronica secondo una delle seguenti modalità:

- a) predisposizione della Fattura Elettronica mediante l'utilizzo di un proprio software o piattaforma web con relativa trasmissione allo SdI oppure inoltrando il documento in formato XML alla nostra società affinché lo trasmetta allo SdI. Nell'ambito di tale modalità il Cliente potrebbe inoltrarci anche le Fatture Elettroniche in formato XML ricevute (fatture passive) in modo che la nostra società possa provvedere alla relativa archiviazione digitale;
- b) predisposizione della Fattura Elettronica mediante l'utilizzo dell'apposito software che potrà essere reso disponibile ai nostri Clienti che ne faranno richiesta attraverso cui predisporre, trasmettere e ricevere le Fatture Elettroniche. Tale modalità presenterà il vantaggio di trasferire automaticamente le Fatture Elettroniche nella contabilità del Cliente tenuta dalla nostra società. Tale modalità, inoltre, consentirebbe:

- relativamente alle fatture passive, la possibilità per i nostri Clienti di fornire ai propri fornitori i codici identificativi della nostra società in modo tale da gestire l'intera fatturazione elettronica, sia sul lato delle vendite che su quello degli acquisti, mediante l'utilizzo di un'unica piattaforma;
- il Cliente avrebbe la possibilità, mediante l'utilizzo del nostro software, di accedere alla propria area riservata per scaricare e visionare le fatture emesse o ricevute in modo semplice e diretto;
- il Cliente non sarebbe tenuto a richiedere le proprie credenziali allo SdI (essendo sufficienti le nostre credenziali), né sarebbe tenuto a dotarsi di firma digitale;
- l'archiviazione digitale delle Fatture Elettroniche, sia emesse che ricevute, verrebbe gestita direttamente dalla nostra società senza alcun input da parte del Cliente.

* * *

Sarà nostra cura tenerVi aggiornati sugli eventuali sviluppi normativi e sui chiarimenti ministeriali in tema di Fatturazione Elettronica. Provvederemo, inoltre, nelle prossime settimane a contattare ogni Cliente al fine di definire le modalità operative che verranno concordate per adempiere al meglio e puntualmente anche questo nuovo importante adempimento. A tal fine forniremo il supporto necessario per agevolare quanto più possibile ogni Cliente nel rispetto delle specifiche esigenze, accompagnandolo nel percorso di adeguamento in base al servizio richiesto.

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti per i quali è possibile inviare una mail agli indirizzi sottoriportati.

Mail: info@eurodata1988.it; tcladvisors@tcladvisors.com

Tel. 02/58107315