

dr. Ettore Troni
dr. Giuseppe Gentile
dr. Giovanni de Tollis
dr. Paolo Nannini

Circ.3/2018, Milano 07 novembre 2018

Ai Sig.ri Clienti,

Oggetto: Breve guida alla fatturazione elettronica obbligatoria dal 1° gennaio 2019

Come previsto dalla legge 205/2017 a decorrere dal **1° gennaio 2019**, tutti i soggetti IVA saranno obbligati ad emettere e ricevere le fatture in formato "elettronico". Ad Oggi tale scadenza resta confermata.

Per tutti i nostri clienti lo studio Troni & Partners si propone di fornire il necessario supporto organizzativo per l'adempimento dei nuovi obblighi contabili e fiscali.

Di seguito una breve guida per capire come affrontare questo nuovo adempimento:

1) Cosa si intende per fattura elettronica?

Con "invio di fattura in formato elettronico" si intende la predisposizione delle fatture in un nuovo formato informatico XML (eXtensible Markup Language), che dovrà essere trasmesso e recapitato al cliente esclusivamente per via telematica attraverso il Sistema di Interscambio (SDI). L'invio tradizionale della fattura cartacea o in PDF non sarà più consentito.

2) Chi è obbligato ad emettere le fatture in formato elettronico?

Il nuovo obbligo interessa tutti i titolari di partita IVA, ad esclusione dei soggetti indicati nel prossimo punto, residenti sul territorio italiano, per le operazioni intercorrenti con altri soggetti italiani (comprese le operazioni verso le persone fisiche). L'obbligo riguarda sia le prestazioni di servizi, che le cessioni di beni.

3) Quali operazioni restano escluse dalla fatturazione elettronica?

- **Le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti non residenti e non stabiliti in Italia.**
Queste operazioni potranno continuare ad essere documentate, mediante fattura cartacea o

elettronica (anche non in formato XML) e, nella generalità dei casi saranno oggetto della nuova comunicazione mensile delle operazioni transfrontaliere;

- **le operazioni effettuate dai soggetti che si avvalgono del regime di vantaggio** (contribuenti minimi) o del regime "forfettario".

4) Come si crea la fattura elettronica?

Allo stato attuale, a seconda dell'organizzazione interna di ciascun soggetto, le fatture possono essere emesse attraverso dei software gestionali, oppure semplicemente compilate attraverso programmi di scrittura come Word o Excel. In seguito all'introduzione dell'obbligo di emissione delle fatture in formato elettronico, **sarà necessario trasformare la fattura tradizionale nel formato XML**. Come sarà possibile farlo? Le possibilità che avremo a disposizione sono sostanzialmente due:

- a) per chi utilizza un gestionale, le softwarehouse più strutturate rilasceranno degli aggiornamenti che renderanno automatica la creazione del file in formato XML, proprio come ora è in grado di creare il documento in formato PDF;
- b) chi invece non utilizza un gestionale per l'emissione delle fatture ma le compila attraverso programmi come Word o Excel, dovrà munirsi di programmi appositi che saranno in grado di generare un file in formato XML. Nell'interfaccia del software si dovrà compilare manualmente le informazioni contenute nella fattura (numero, data, cliente ecc), per poi procedere alla generazione del file XML.

5) Come si trasmette la fattura elettronica?

Una volta creato il file in formato XML, con le modalità di cui al punto precedente, il soggetto emittente deve trasmettere la fattura elettronica al Sistema di Interscambio (SDI). L'invio può essere fatto attraverso quattro differenti canali:

- a) avvalendosi della posta elettronica certificata (PEC). Si potrà allegare il file in formato XML in un messaggio di Posta Certificata che verrà inviato all'indirizzo PEC del Sistema di Interscambio;
- b) utilizzando i servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. Dopo aver ottenuto le credenziali per accedere ai servizi informatici dell'Agenzia delle Entrate, si potrà effettuare il caricamento del file XML sul loro sito, e procedere direttamente all'inoltro al Sistema di Interscambio;
- c) utilizzando sistemi di cooperazione applicativa (c.d. "web service"), oppure utilizzando sistemi che consentono la trasmissione di dati tra terminali remoti (protocollo FTP - File Transfer Protocol). Le softwarehouse più strutturate si sono attrezzate per inoltrare e ricevere le fatture elettroniche per vostro conto, attraverso degli applicativi appositi, si potrà emettere ed inviare direttamente al SDI le fatture.

Al fine di potersi avvalere delle procedure di cui alla lettera c) sarà necessario comunicare al Sistema di Interscambio il codice fornito dalla softwarehouse (un codice numerico di 7 cifre c.d. **codice destinatario**).

La modalità c) è di gran lunga preferita alle prime due, in quanto consente una gestione automatica e integrata della fatturazione attiva e passiva, permettendovi per quanto riguarda la fatturazione attiva, di generare le fatture, creare il file XML ed inviarlo direttamente al SDI e per quanto riguarda la fatturazione passiva, di ricevere le fatture direttamente sul gestionale e nei software più evoluti di precedere ad una “contabilizzazione assistita”.

Il Cliente potrà essere totalmente autonomo nella gestione del nuovo adempimento oppure potrà avvalersi dei servizi personalizzati da noi offerti.

In tal caso, vi invitiamo a prendere contatto con il ns. Studio al fine di assistervi nella scelta della modalità operativa che meglio si adatta alle vostre esigenze.

Cordialmente,

Troni & Partners professionisti associati