



Ai Gentili Clienti
Loro sedi

FATTURA ELETTRONICA

LE SOLUZIONI ED I RAPPORTI CON LO STUDIO

Gentile Cliente

Con la presente desideriamo porre la Sua attenzione sulla rivoluzione che avverrà dal 01.01.2019 in merito alla modalità di emissione delle fatture e sulle conseguenze che questa rivoluzione avrà nei rapporti con lo Studio.

Premessa

A decorrere dal 01.01.2019 entrerà in vigore l'obbligo generalizzato della emissione delle fatture elettroniche nei rapporti tra soggetti residenti in Italia o stabiliti in Italia: saranno escluse solo alcune categorie (come forfettari / minimi ed agricoltori) anche se questi soggetti avranno la possibilità di emetterle facoltativamente.

L'obbligo della fattura elettronica, introdotto dalla Legge di Bilancio 2018, vale sia nel caso in cui la cessione del bene o la prestazione di servizio sia effettuata tra due operatori Iva (operazioni B2B, cioè Business to Business), sia quando la cessione/prestazione viene effettuata da un operatore Iva verso un consumatore finale (operazioni B2C, cioè Business to Consumer), racchiudendo pertanto tutte le casistiche di emissione di fattura.

Potrà sembrare banale e scontato ma, preliminarmente, occorre sapere che per poter emettere la fattura elettronica ciascun contribuente dovrà dotarsi di un personal computer (con antivirus e sistemi di

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

www.studiogiglio.com - www.commercialistaalghero.it - info@studiogiglio.com

sicurezza anti hacker) (o di un tablet o di uno smartphone) collegato ad un rete Internet performante (minimo adsl, meglio se fibra), di un software che consenta la compilazione e la trasmissione della fattura elettronica che dovrà obbligatoriamente essere elaborata in formato XML.

Il processo di fatturazione per chi già utilizza un software di fatturazione rimane pressochè identico, con il solo obbligo di trasformazione del file in formato XML e trasmissione (alla Agenzia delle Entrate) dello stesso, quasi come se fosse una mail.

La fattura elettronica deve essere trasmessa elettronicamente al proprio cliente esclusivamente tramite il Sistema di Interscambio (SdI), che è una sorta di “postino” che svolge i seguenti compiti:

- Verifica se la fattura contiene almeno i dati obbligatori ai fini fiscali, nonché l’indirizzo telematico (c.d. “codice destinatario” ovvero indirizzo PEC) al quale il cliente desidera che venga recapitata la fattura;
- Controlla che la partita Iva del fornitore (c.d. cedente/prestatore) e la partita Iva ovvero il Codice Fiscale del cliente (c.d. cessionario/committente) siano esistenti.

In caso di esito positivo dei controlli, il Sistema di Interscambio SdI consegna in modo sicuro la fattura al destinatario comunicando, con una “ricevuta di recapito”, a chi ha trasmesso la fattura la data e l’ora di consegna del documento.

Si fa presente che l’Agenzia delle Entrate ha precisato che la mancata emissione del documento in formato elettronico comporterà l’indetraibilità dell’IVA da parte del soggetto che riceve il documento.

Soluzioni operative per la fatturazione elettronica.

Fatta questa breve premessa, è importante capire quali saranno le modalità con cui ogni Azienda / Professionista dovrà emettere i documenti e come successivamente dovrà consegnarli allo Sstudio per gli adempimenti fiscali.

Inoltre, è molto importante capire le modalità di ricezione delle fatture di acquisto e la consegna di queste allo Studio.

Di seguito vengono riportate alcune soluzioni alternative e non esclusive per la gestione della fatturazione elettronica.

Come già detto in premessa, proprio perché il nuovo regime riguarda la generalità delle Ditte individuali, dei Professionisti, delle Società di capitali, occorre prendere coscienza che tutti devono dotarsi di una struttura informatica di base, ma soprattutto ci si dovrà dotare di uno specifico software che permetta la creazione e la trasmissione al sistema di interscambio SdI dell’Agenzia delle Entrate le fatture elettroniche.

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com - www.commercialistaalghero.it - info@studiogiglio.com

Il mercato offre diverse soluzioni, sia gratuite che a pagamento; il contribuente dovrà valutare secondo le proprie esigenze quale sia la più adatta alle proprie necessità.

Di seguito presentiamo alcune soluzioni alternative fra loro che potranno fornire una base per una corretta valutazione, e che permetteranno un regolare flusso di informazioni con lo Studio.

Si fa presente che il Cliente dello Studio dovrà comunque consegnare allo Studio tutti gli altri documenti contabili (ricevute, fatture cartacee emesse da minimi / forfettari / agricoltori, ecc.) secondo i tradizionali canali (ove necessario e richiesto, allegandoli ad una prima nota).

Soluzione Agenzia delle Entrate

L'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione un servizio gratuito per la emissione delle fatture elettroniche.

Occorre accreditarsi presso la stessa Agenzia con le modalità seguenti:

- SPID ("Sistema Pubblico dell'Identità Digitale")
- Fisconline / Entratel (online sul sito internet o recandosi presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate)
- CNS (Carta Nazionale dei Servizi) (anche con Tessera sanitaria abilitata)

Il software, a giudizio di alcuni soggetti che lo hanno testato, è fatto abbastanza bene, ed è possibile gestirlo anche attraverso una apposita App per smartphone o tablet.

Pur non escludendolo a priori per nessuno, lo Studio consiglia questo tipo di soluzione per aziende che hanno dei volumi non importanti di fatture emesse, inferiori a 50 fatture/anno.

È possibile reperire maggiori informazioni consultando il seguente link.

https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/Nsilib/Nsi/Agenzia/Agenzia+comunica/Prodotti+editori/ali/Guide+Fiscali/Agenzia+informa/AI+guide+italiano/guida+fattura+elettronica+pa/Guida_La%2Bfattura_elettronica_e_i_servizi_gratuiti_dell%27Agenzia_delle_Entrate.pdf

Soluzione pacchetto aziendale di proprietà

Questa soluzione è valida per chi già dispone di un proprio programma di fatturazione abilitato all'emissione delle fatture elettroniche o per chi è intenzionato ad acquistarne uno apposito valutato in funzione delle proprie esigenze e dei costi che intende sostenere.

Il programma dovrà permettere di emettere le fatture rispettando il formato XML previsto dalla normativa.

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com - www.commercialistaalghero.it - info@studiogiglio.com

Attenzione: attraverso questa casistica è importante che il programma permetta la gestione anche delle fatture ricevute (ciclo passivo) con indicazione della data di scarico delle stesse.

Infatti, se il software non gestirà la ricezione delle fatture passive occorrerà seguire le indicazioni sopra riportate (Soluzione *Agenzia delle Entrate*), ovvero ricevere le fatture via PEC o prelevarle dal proprio cassetto fiscale.

Soluzione Fattura SMART su software dello Studio.

Lo Studio, su proprio webdesk operativo 24h su 24h 7 giorni su sette, mette a disposizione (a pagamento) un software (Fattura SMART) per l'emissione delle fatture (ciclo attivo) e per la ricezione della fatture di acquisto (ciclo passivo).

Il software Vi permetterà

- di avere già inserite tutte le anagrafiche dei Vostri clienti con i quali in passato avete avuto un rapporto commerciale
- la verifica dei codici fiscali e delle partite iva
- la gestione di ulteriori funzioni che permetteranno di effettuare preventivi, compilare DDT, gestire analisi del fatturato, ed altre funzioni utili per la gestione delle vendite

Il sistema Fattura SMART permetterà allo Studio di prelevare in automatico le fatture emesse (ciclo attivo) provvedendo per la registrazione in contabilità, con gli adempimenti fiscali connessi.

Per le fatture ricevute (ciclo passivo) il programma Fattura SMART permette all'utilizzatore di scaricare tutte le fatture presenti sul sistema di interscambio.

In questa fase il Cliente dello Studio dovrà accertare e verificare se la fattura ricevuta corrisponde al rapporto commerciale instaurato con il proprio fornitore; solo dopo che sarà accertata la correttezza del documento ricevuto, il Cliente dello Studio, apponendo uno specifico *flag* sul documento ricevuto, autorizzerà a prelevare il file e lo Studio provvederà alla registrazione in contabilità.

Attraverso questo software non sarà necessario comunicare allo Studio la data di scarico/ricezione delle fatture di acquisto in quanto il sistema ci permette di prelevarla in automatico.

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com - www.commercialistaalghero.it - info@studiogiglio.com

Rapporti con lo studio

Di seguito vengono riportate alcune soluzioni per la gestione del rapporto con lo Studio per la sola trasmissione dei documenti qualsiasi sia il software e la modalità utilizzata per l'emissione della fattura elettronica.

Il Cliente dello Studio deve effettuare le seguenti operazioni alternative e non sostitutive tra loro.

1) **Metodo tradizionale cartaceo**

Tramite questa modalità il rapporto rimane praticamente quasi immutato rispetto al rapporto attuale, con la sola necessaria ed obbligatoria comunicazione da parte del cliente della data di ricezione delle fatture di acquisto (ciclo passivo).

Pertanto il rapporto di collaborazione avrà il seguente iter:

- a) Stampare la fattura digitale emessa (ciclo attivo)
- b) Stampare la fattura digitale passiva (ciclo passivo), ricevuta sulla PEC o scaricata dal proprio cassetto fiscale, **insieme alla comunicazione della data di ricezione** (in caso di PEC) **o di scarico del file** (in caso di accesso dal cassetto fiscale) **che farà fede per la registrazione del documento e, conseguentemente, per la detraibilità dell'IVA.**
- c) Consegnare allo Studio i documenti cartacei così ottenuti secondo i tradizionali canali (se necessario e richiesto, allegandoli ad una prima nota, congiuntamente agli altri documenti contabili)

2) **Metodo webdesk messo a disposizione gratuitamente dallo Studio, operativo 24h su 24h 7 giorni su 7.**

Attraverso questa modalità lo Studio mette a disposizione del Cliente un apposito spazio sul web (*cloud*) attraverso il quale il cliente potrà comunicare e trasmettere i dati allo studio (anche senza recarsi presso lo stesso) solamente salvando la cartella con le fatture elettroniche emesse e ricevute sullo spazio virtuale messo a disposizione, ferma restando la necessità di dover comunicare la data di ricezione o scarico delle fatture ricevute (ciclo passivo).

Pertanto in questo caso il rapporto con lo Studio avrà il seguente iter:

- a) Scaricare tutte le fatture elettroniche emesse e ricevute.
- b) Trasmettere il file contenente le fatture digitali emesse (ciclo attivo) sul *webdesk* dello Studio, salvando i documenti su questo apposito *cloud* (classico passaggio su computer di copia ed incolla).
- c) Trasmettere i file digitali delle fatture ricevute (ciclo passivo) sul *webdesk* dello Studio, anche in questo caso salvando i documenti su questo apposito *cloud* come al punto b), eventualmente inserendo nelle note informazioni e comunicazioni varie allo studio.

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com - www.commercialistaalghero.it - info@studiogiglio.com

d) Consegnare allo Studio tutti gli altri documenti contabili secondo i tradizionali canali (ove necessario e richiesto, allegandoli ad una prima nota)

3) Metodo *webdesk* messo a disposizione gratuitamente dallo Studio, operativo 24h su 24h 7 giorni su 7 per la gestione della Fattura SMART

Attraverso questa modalità lo Studio mette a disposizione un apposito spazio sul web (*cloud*) attraverso il quale il Cliente potrà gestire l'emissione delle fatture (con le opportunità offerte dal pacchetto Fattura SMART). La trasmissione al sistema di interscambio SdI (ciclo attivo) è automatica ed avviene al completamento dell'emissione del documento. La ricezione (ciclo passivo) avviene in automatico ed il Cliente troverà sul proprio *webdesk* tutte le fatture ricevute; sarà sua cura accettarle integralmente (o contestarle al proprio fornitore), comunicando con un semplicissimo comando allo studio quali devono essere registrate in contabilità.

4) Soluzione TANDEM (con Fattura SMART)

Questa soluzione è rivolta a quei Clienti che hanno un sistema amministrativo interno complesso ed abbiano alle proprie dipendenze un operatore con conoscenza della Ragioneria per la imputazione in forma autonoma dei fatti contabili. Con questa soluzione la contabilità è in azienda e tutta l'imputazione contabili avviene con proprio personale dipendente.

Lo Studio si occupa della consulenza, della supervisione e della redazione dei documenti civilistici e fiscali, nonché di tutti gli altri adempimenti fiscali necessari e richiesti.

Il programma di fatturazione elettronica (Fattura SMART) è compreso in questo pacchetto e le soluzioni di invio e ricezione delle fatture sono svolte in maniera automatica.

Conclusioni

Lo Studio rimane a disposizione per esaminare le soluzioni che meglio si adattano alla specifica realtà aziendale.

Le circolari sul *web* e *facebook*

Si ricorda che le Circolari dello Studio sono scaricabili dal sito al link <http://www.studiogiglio.com/blog/>

Vi invitiamo anche a seguirci su Facebook, per rimanere costantemente aggiornati sui servizi offerti dallo Studio (<https://www.facebook.com/commercialistaalghero/>)

Si resta a disposizione.

Alghero, li 29 ottobre 2018

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com - www.commercialistaalghero.it - info@studiogiglio.com