



**Prof. Rosanna Agostini**

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

## FATTURA ELETTRONICA OBBLIGO 01/01/19

Dal 1° gennaio 2019 tutte le fatture emesse, a seguito di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti in Italia, potranno essere **solo fatture elettroniche**.

L'obbligo di fattura elettronica, introdotto dalla Legge di Bilancio 2018, vale sia nel caso in cui la cessione del bene o la prestazione di servizio è effettuata tra due operatori Iva (operazioni **B2B**, cioè Business to Business), sia nel caso in cui la Cessione/prestazione è effettuata da un operatore Iva verso un consumatore finale (operazioni **B2C**, cioè Business to Consumer).

### Cos'è la fattura elettronica e che differenze ci sono con la fattura di carta?

La fattura elettronica si differenzia solo per due aspetti:

- 1) va necessariamente **redatta utilizzando un pc**, un tablet o uno smartphone in formato XML
- 2) deve essere **trasmessa elettronicamente** al cliente tramite il c.d. Sistema di Interscambio (**SdI**), altrimenti sono considerate non emesse (*importante: Codice Destinatario alfanumerico di 7 cifre o PEC*).

*Il SdI è una sorta di "postino" che svolge i seguenti compiti:*

*- verifica se la fattura contiene almeno i dati obbligatori ai fini fiscali (art. 21 ovvero 21-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633) 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 precedenti, il Sistema di Interscambio 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. In definitiva, quindi, i dati obbligatori da riportare nella fattura elettronica sono gli stessi che si riportavano nelle fatture cartacee oltre all'indirizzo telematico dove il cliente vuole che venga consegnata la fattura.*

### ATTENZIONE

Restano valide le regole che consentono di predisporre la c.d. "fattura (elettronica) differita" entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, nel rispetto delle disposizioni previste dall'articolo 21, comma 4 lett. a), del Dpr n. 633/72.

Dal punto di vista operativo, questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al SdI la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente – al momento dell'operazione – un documento di trasporto o altro documento equipollente anche su carta.

### Chi è esonerato dall'emissione della fattura elettronica

Sono esonerati dall'emissione della fattura elettronica solo gli operatori (imprese e lavoratori autonomi) che rientrano nel cosiddetto "**regime di vantaggio**" (di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111) e quelli che rientrano nel cosiddetto "**regime forfettario**" (di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190). Tali operatori in regime di vantaggio o forfettario possono comunque emettere fatture elettroniche seguendo le disposizioni del provvedimento del 30 aprile 2018.

### Come si emette una fattura elettronica

Per compilare una fattura elettronica è necessario disporre di:

- un PC ovvero di un tablet o uno smartphone
- un programma (software) che consenta la compilazione del file della fattura nel **formato XML**.



**Prof. Rosanna Agostini**

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

## Come si riceve una fattura elettronica

La fattura elettronica può essere recapitata attraverso

- l'**indirizzo pec** del cliente
- attraverso il suo **codice destinatario**.

Entrambi i dati possono essere indicati dal fornitore al momento dell'emissione della fattura elettronica; tuttavia **il cliente può preventivamente comunicare all'agenzia delle entrate il canale preferenziale attraverso il quale intende ricevere le fatture elettroniche**: attraverso il Portale "Fatture e Corrispettivi" nella sezione fattura elettronica, è possibile abbinare la partita iva ad un indirizzo telematico (Pec o "codice destinatario").

Tale abbinamento può essere fatto per vostro conto dal nostro studio (*vedere pagina 4*).

**ATTENZIONE:** *in assenza di registrazione dell'indirizzo telematico il Sdl consegnerà la fattura elettronica all'indirizzo telematico presente nella fattura stessa. Pertanto, la fattura elettronica verrà recapitata alla casella PEC oppure al "Codice Destinatario" che il cliente avrà comunicato al suo fornitore e che quest'ultimo avrà riportato nella fattura.*

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate (prot. n° 89757/2018 del 30 aprile) evidenzia **i vari modi** in cui può essere valorizzato il campo "codice destinatario" e in particolare:

- **uno dei codici che il Sdl attribuisce ai soggetti**, con canale accreditato in ricezione, che ne abbiano fatto richiesta attraverso la funzione 'Richiesta codici destinatario B2B' presente sul sito [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it);
- **'000000'**, nei casi di fattura destinata ad un soggetto che riceve tramite PEC e questa sia stata indicata nel campo PECDestinatario;
- **'000000'**, nei casi di fattura destinata ad un soggetto per il quale non si conosce il canale telematico (PEC o altro) sul quale recapitare il file;
- **'XXXXXXX'**, in caso di fattura emessa verso soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia, e inviata al Sdl al fine di trasmettere i dati delle operazioni transfrontaliere.

---

Lo studio suggerisce ai propri clienti di **comunicare ai fornitori il proprio indirizzo PEC + 000000**

### ESEMPIO

**CODICE UNIVOCO:**      000000  
**PEC:**                      ROSANNA.AGOSTINI@PEC.COMMERCIALISTI.IT

### Allegati:

- Modulo per Gestione Fatturazione Elettronica dal 01/01/2019
- Facsimile richiesta / invio CODICE UNIVOCO e/o PEC per Fatturazione Elettronica



**Prof. Rosanna Agostini**

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

## GESTIONE FATTURA ELETTRONICA

(CLIENTE)

Gentile Cliente, lo Studio Agostini in seguito all'entrata in vigore della Fattura Elettronica si è adeguato con l'acquisizione di nuove strumentazioni per la predisposizione ed invio della Fattura Elettronica per proprio conto e per i propri clienti.

### **1 - Per cliente poco informatizzati e con una piccola quantità di fatture:**

Lo studio può predisporre ed inviare allo SDI le fatture elettroniche emesse da voi nei confronti dei vostri clienti.

L'Azienda cliente dello studio Agostini potrà poi visionare tramite un **Applicativo Web Personale**, che vi metteremo a disposizione, tutte le Fatture Emesse e le Fatture Ricevute.

### **2 - Per cliente informatizzati che predispongono autonomamente le fatture con QUI FATTURA:**

Lo studio suggerisce l'utilizzo del Applicativo Web **QUI FATTURA** ([www.quifattura.it/](http://www.quifattura.it/)) totalmente cloud e fruibile da qualsiasi dispositivo mobile/PC/tablet.

Tale applicativo permette di emettere Fatture Elettroniche in modo semplice e veloce, inoltre ha molte altre funzionalità utili per le aziende/professionisti (*Anagrafica Articoli, Listini, Rubrica archivio clienti/fornitori, Gestione Preventivi, Emissione Fatture e Note di credito, Gestione Incassi/Pagamenti e Reportistica*).

Inoltre con **QUI FATTURA** permetterà una più comoda **gestione della fatturazione tra cliente e commercialista, in quanto comunica con il nostro gestionale** così da ottimizzare le attività di passaggio dati/fatture emesse e ricevute, senza che il cliente debba andare su cassetto personale dell'Agenzia delle Entrate, scaricarle ed inviarcele.

Si allega preventivo dell'azienda fornitrice con i dati per contattarli, il responsabile è il Sig. Riccardo, il quale in pochi minuti vi metterà a disposizione tutto l'applicativo. Lo Studio rimane a disposizione.

### **3 - Clienti informatizzati che predispongono autonomamente le fatture con ALTRO SOFTWARE:**

Lo studio non potendo beneficiare dell'integrazione dei flussi di fatture ai fini contabili, metterà a disposizione del cliente un indirizzo email specifico [fatturaelettronica@studioagostinirosanna.it](mailto:fatturaelettronica@studioagostinirosanna.it) nel quale dovranno essere inviate tutte le **FATTURE EMESSE E RICEVUTE** entro i termini stabiliti dalla legge.

Si prega di comunicare quanto prima il metodo scelto, mediante l'invio/consegna del presente modulo, così da cominciare a predisporre tutta la procedura.

Per maggiori informazioni sul **Tariffario 2019**, potete contattarci direttamente in ufficio, così da definire insieme quale opzione potete attivare e il relativo adeguamento dei costi per la gestione della contabilità.

Foligno, 27/11/2018

Rosanna Agostini

\_\_\_\_\_  
(firma cliente)



**Prof. Rosanna Agostini**

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

## **FACSIMILE RICHIESTA CODICE/PEC**

Foligno, 01/12/2018

**A TUTTI I CLIENTI E FORNITORI**

**Oggetto: richiesta / invio CODICE UNIVOCO e/o PEC per Fatturazione Elettronica**

Gentile cliente/fornitore

a seguito dell'introduzione dell'obbligo della fatturazione elettronica per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi B2B e B2c (prevista a decorrere dai 01 Gennaio 2019; algs. 205/2017) vi comunichiamo il nostro

CODICE DESTINATARIO UNIVOCO: \_\_\_\_\_

INDIRIZZO PEC: \_\_\_\_\_

Cortesemente vogliate trasmetterci, anche utilizzando la seguente comunicazione, il Vostro **CODICE DESTINATARIO UNIVOCO** e/o il Vs. recapito di **Posta Elettronica Certificata** ove desiderate vengano inviate le fatture inerenti i rapporti commerciali in essere:

**RAGIONE SOCIALE:** \_\_\_\_\_

**INDIRIZZO:** \_\_\_\_\_

**PARTITA IVA E CODICE FISCALE:** \_\_\_\_\_

**CODICE UNIVOCO:** \_\_\_\_\_

**PEC CLIENTE/FORNITORE:** \_\_\_\_\_

Si prega di compilare il presente documento e trasmetterlo firmato e timbrato, al nostro recapito mail:

\_\_\_\_\_.

Raccomandiamo di inviarci il prima possibile tali informazioni al fine di consentirci il loro inserimento all'interno delle nostre anagrafiche. Vi ricordiamo che in caso di mancata comunicazione, le nostre fatture elettroniche saranno veicolate utilizzando solo il Suo codice IVA. In tal caso, i suoi documenti saranno resi disponibili da SDI solo nella Sua area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate (c.d. cassetto fiscale). Le fatture emesse con modalità diverse a partire dal 1° gennaio 2019, si intendono come non emesse, con le conseguenti responsabilità sia in capo al cliente che al fornitore.

Cordiali saluti,

\_\_\_\_\_  
(firma)