

Studio Patrizia Riva
Dottori Commercialisti e Avvocati Associati

<i>Patrizia Riva</i>	<i>Ph.D - Dottore Commercialista - Revisore Contabile - C.t.u.</i>
<i>Ezio Riva</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Denise Mapelli</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Francesca Cassago</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Fabio Bagnoli</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Joel Giuliani</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Stefania Bocchino</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>

Informativa n. 21 del 14.11.2018

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA

MODALITÀ OPERATIVE PER L'EMISSIONE E LA RICEZIONE DELLE FATTURE IN FORMATO ELETTRONICO.

DOTTORI COMMERCIALISTI

*Via Caromi 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86*

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

*Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06*

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

Sommario

1. L'OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA	3
2. IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO	4
3. REGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO E QR CODE: SERVIZI GRATUITI DI AUSILIO ALLA FATTURAZIONE ELETTRONICA.....	4
4. I SERVIZI PER L'INVIO E LA RICEZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE..	5

DOTTORI COMMERCIALISTI

*Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86*

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

*Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06*

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

1. L'OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Con la Legge di bilancio 2018 viene sancito l'obbligo di fatturazione elettronica per la cessione dei beni o la prestazione dei servizi effettuata sia **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).

La fattura elettronica si differenzia da una fattura cartacea, in generale, per tre aspetti:

- deve essere necessariamente redatta utilizzando uno strumento informatico (pc, tablet o smartphone);
- sulla fattura deve essere indicato il "**Codice Destinatario**" (di cui si dirà infra);
- deve essere trasmessa elettronicamente al cliente tramite il c.d. **Sistema di Interscambio** (SdI).

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). Tuttavia nulla vieta a tali soggetti di emettere comunque fatture elettroniche. Non sono previste altri esoneri.

Sommario

DOTTORI COMMERCIALISTI

*Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86*

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

*Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06*

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

2. IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO

Il Sistema di Interscambio (Sdl) consegna in modo sicuro la fattura al destinatario, mentre al mittente viene comunicata una "ricevuta di recapito" con indicazione della data e dell'ora di consegna del documento.

L'Agenzia delle Entrate definisce L'Sdl come il sistema che funge da "postino" che svolge i seguenti compiti:

"(...)

- *verifica che la fattura contenga 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. (...)"*

Sommario

3. REGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO E QR CODE: SERVIZI GRATUITI DI AUSILIO ALLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

Come sopra indicato, elemento caratterizzante della fattura elettronica è l'indicazione del "**Codice Destinatario**": si tratta di un codice alfanumerico di 7 cifre che dovrà essere comunicato dal cliente al fornitore e rappresenta l'indirizzo telematico dove recapitare le fatture.

DOTTORI COMMERCIALISTI

*Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86*

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

*Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06*

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

In alternativa al Codice Destinatario i soggetti obbligati potranno comunicare un **proprio indirizzo PEC** (quale indirizzo telematico dove intende ricevere la fattura). In questo caso il campo "Codice Destinatario" dovrà essere compilato con il valore "0000000" e, nel campo "PEC destinatario", dovrà essere riportato esattamente l'indirizzo PEC comunicato dal cliente.

Nel caso in cui il cliente non comunichi alcun indirizzo telematico (o ancora è consumatore finale oppure un operatore in regime di vantaggio o forfettario), il campo "Codice Destinatario" dovrà essere compilato con il valore "0000000".

Sommario

4. I SERVIZI PER L'INVIO E LA RICEZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

Al fine di inviare e ricevere fatture elettroniche e provvedere alla conservazione, è possibile appoggiarsi a differenti servizi:

- **sito dell'Agenzia dell'Entrate** – disponibile gratuitamente per i possessori di cassetto fiscale;
- **servizi offerti da** differenti **Software House** – disponibili a pagamento per tutti i soggetti titolari di partita iva (possessori di cassetto fiscale e non).

4.1 SERVIZIO OFFERTO DA AGENZIA DELLE ENTRATE

Usufruendo del servizio *Fatture e Corrispettivi* → *Fattura elettronica (Procedura Web dell'Agenzia)* messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate è possibile "creare" la fattura scegliendo la tipologia di documento (fattura per una Pubblica Amministrazione, fattura per cliente diverso da una Pubblica Amministrazione).

Per accedere al portale "Fatture e Corrispettivi" è necessario avere le credenziali SPID ("Sistema Pubblico dell'Identità Digitale") oppure Fisconline/Entratel o CNS (Carta Nazionale dei Servizi). Sulla fattura andranno riportati tutti i dati del cliente che

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

Studio Patrizia Riva
Dottori Commercialisti e Avvocati Associati

normalmente vengono indicati sulla fattura cartacea, oltre naturalmente il **Codice Destinatario (o in alternativa l'indirizzo Pec)**. I dati inseriti potranno comunque essere salvati in una "rubrica" e riutilizzati per altre fatturazioni.

La fattura dovrà inoltre riportare:

- la tipologia di bene ceduto /servizio prestato;
- l'indicazione dell'iva o l'articolo di riferimento nel caso in cui non sia dovuta iva;
- l'eventuale ritenuta d'acconto.

Una volta conclusa la predisposizione della fattura, la procedura permette di ricontrollare tutte le informazioni inserite, salvare il file della fattura nel formato obbligatorio XML e visualizzare lo stesso file anche in formato PDF.

Quest'ultimo, come sopra anticipato, provvederà ai controlli di rito e al recapito all'indirizzo telematico del cliente. Conclusa la procedura di invio, il SdI genererà un numero identificativo univoco al file inoltrato.

Lo stesso servizio consente inoltre di visualizzare e scaricare le fatture ricevute.

La predisposizione della fattura elettronica può essere effettuata anche con altre due procedure gratuite offerte dall'Agenzia delle Entrate: il software per PC e l'App denominata "Fatturae" per smartphone o tablet. Il **software per PC** consente solo di predisporre la fattura poiché permette di lavorare anche in assenza di una connessione internet, in ogni caso l'invio della fattura dovrà avvenire necessariamente collegandosi al sito dell'Agenzia delle Entrate; **l'App "Fatturae"**, invece, consente sia di predisporre che di trasmettere al SdI la fattura elettronica.

4.2 SERVIZIO OFFERTO DALLE SOFTWARE HOUSE

Sul web è possibile trovare differenti Software House che offrono a professionisti e a piccole imprese un servizio di fatturazione elettronica.

Di seguito andremo a presentarLe il software cloud "Fatture GO" e la piattaforma web "Servizi Web" che il nostro gestionale Datev Koinos mette a disposizione dei nostri clienti. In questo caso si tratta di un servizio a pagamento, il costo è al momento

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

Studio Patrizia Riva
Dottori Commercialisti e Avvocati Associati

stimabile in indicativi Euro 10,00 fissi al mese per il software e da Euro 0,50 – 1,50 per ciascuna fattura emessa.

Con questo servizio potrà:

- 1.** generare le fatture elettroniche di vendita e trasmettere le stesse ai Suoi clienti attraverso il Sistema di Interscambio (SdI) – “FattureGO”;
 - 2.** ricevere e visualizzare le fatture elettroniche di acquisto – “**Monitoraggio Fatture Elettroniche**”;
 - 3.** inviare al nostro studio i dati da contabilizzare – “**Dati Contabili**”;
- inoltre
- 4.** firmare digitalmente le fatture elettroniche emesse;
 - 5.** conservare a norma sia le fatture elettroniche inviate che quelle ricevute.

Sarà possibile generare le fatture elettroniche semplicemente inserendo di volta in volta i dati necessari, quelli del cliente e dei beni o servizi oggetto della vendita. Il sistema appare più semplice rispetto al servizio offerto dall’Agenzia delle Entrate in quanto consente di creare “modelli” da poter richiamare e utilizzare in qualsiasi momento.

Una volta predisposta la fattura cliccando semplicemente su “Invia a SdI” il documento verrà in automatico firmato digitalmente, inviato al sistema di interscambio e conservato a norma. Inoltre, se nell’anagrafica del destinatario viene indicato anche un indirizzo mail, contestualmente all’invio al SdI, il software invia una copia della fattura in formato pdf al destinatario.

Il software permetterebbe inoltre di gestire in maniera automatizzata il flusso dati delle fatture elettroniche indirizzandolo “con un click” al software di contabilità di studio.

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

Studio Patrizia Riva
Dottori Commercialisti e Avvocati Associati

Le indichiamo di seguito il link utile per accedere ad una serie di video esplicativi forniti dalla nostra software house in tema di fatturazione elettronica
<https://www.datevkoinos.it/landingfaeleimpresa/fatturego.php>.

Sommario

Le informazioni fiscali e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale.

Lo Studio Patrizia Riva non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze delle proprie circolari informative. I clienti interessati ad un parere professionale in merito ad argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caronni 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com