



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
*Dottore commercialista
Revisore legale*

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
*Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale*

DOTT. ALBERTO REBONATO
*Dottore commercialista
Revisore legale*

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 8 DEL 04.10.2018



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



FATTURAZIONE ELETTRONICA: PRIME INDICAZIONI OPERATIVE

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

FATTURAZIONE ELETTRONICA: PRIME INDICAZIONI OPERATIVE

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Premessa

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 venga effettuata tra due operatori Iva (operazioni B2B, cioè Business to Business), sia nel caso in cui la cessione/prestazione venga effettuata da un operatore Iva verso un consumatore finale (operazioni B2C, cioè Business to Consumer).

La presente circolare non va intesa in alcun modo un approfondimento normativo e/o tecnico, ma esclusivamente pratico-organizzativo, al fine di non giungere impreparati al momento dell'entrata in vigore dell'obbligo. Raccomandiamo pertanto a titolari, amministratori e impiegati amministrativi di leggerla molto attentamente.

Qualche considerazione relativamente alla concessione di una proroga

Nelle ultime settimane, nel più classico stile italiano, si è sentito da più fonti la richiesta a gran voce di una proroga, o, perlomeno, di un'introduzione graduale dell'obbligo. Allo stato attuale, tuttavia, non vi sono notizie, né proposte, di alcun tipo in tal senso e l'Agenzia delle Entrate sta proseguendo con ritmo incessante nella propria attività di pubblicazione di guide e strumenti per chiarire e migliorare l'intero processo, pertanto al momento, salvo azioni "di forza" delle associazioni di categoria, non ravvisiamo le condizioni che in altre situazioni hanno portato alla concessione di una proroga (es. pubblicazione tardiva di strumenti necessari per lo svolgimento degli adempimenti di legge).

Più probabile sembrerebbe essere un ampliamento dei soggetti esonerati i quali, tuttavia, pur non avendo l'obbligo di emettere fatture elettroniche, riceveranno comunque tali documenti informatici e pertanto non potranno considerarsi completamente esclusi dalle novità in materia.

Infine, visto il cambiamento epocale a cui ci troviamo a dover far fronte, avendo la certezza che, pur preparandosi al meglio, al momento dell'entrata in vigore dell'obbligo vi sarà molta confusione e potremmo trovarci di fronte a problematiche tecniche di varia natura, riteniamo strategicamente rischioso attendere fino all'ultimo momento una dubbia proroga in quanto, nel caso in cui alla fine non arrivasse, ci si troverebbe nel bel mezzo della tempesta sprovvisti di qualsiasi strumento.

Soggetti esonerati

Sono esonerati dall'emissione della fattura elettronica solo gli operatori (imprese e lavoratori autonomi) che rientrano nel cosiddetto "regime di vantaggio" e quelli che rientrano nel cosiddetto "regime forfettario".

A tali categorie di operatori si possono aggiungere i "piccoli produttori agricoli" i quali erano esonerati per legge dall'emissione di fatture anche prima dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica.

Come funziona

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

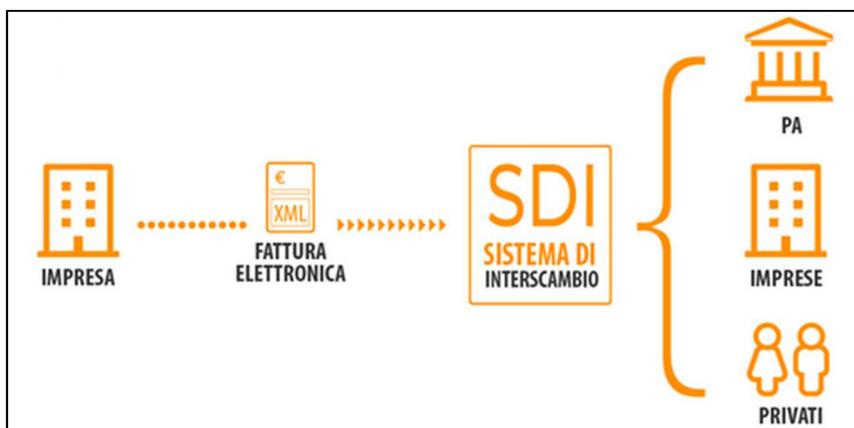
- 1) va necessariamente redatta utilizzando un pc, un tablet o uno smartphone;
- 2) deve essere trasmessa elettronicamente al cliente tramite il c.d. Sistema di Interscambio (SdI).

Il SdI è una sorta di "postino" che ha il compito di verificare formalmente le fatture trasmesse e recapitarle al destinatario. Si riporta di seguito una schematizzazione del ruolo dei vari attori nel processo di fatturazione elettronica.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI



N.B. Il contenuto della fattura non cambia, pertanto andranno riportati tutti gli elementi che anche oggi vengono indicati.

Ricordiamo infine che, in ogni caso, le fatture andranno registrate esattamente come è sempre stato fatto, in quanto gli obblighi contabili e dichiarativi rimangono invariati.

Aspetti critici

Vi sono alcune particolarità del procedimento da valutare nel momento in cui si effettua la scelta del migliore assetto organizzativo per lo svolgimento dell'adempimento. Senza alcuna pretesa di esaustività, brevemente, poniamo l'attenzione su alcuni degli aspetti che riteniamo importanti nella valutazione e che spesso non vengono evidenziati a dovere:

- **gestione delle notifiche del SdI:** il SdI invierà tutta una serie di notifiche relativamente ai documenti trasmessi e ricevuti. Tali notifiche saranno fondamentali nel processo di fatturazione, in quanto riporteranno informazioni relative ad errori, mancato recapito, mancata ricezione, ecc. Ad ogni notifica diversa dall'accettazione e avvenuta consegna del documento trasmesso dovrà pertanto corrispondere un'azione correttiva e quindi sarà fondamentale assicurarsi di prenderne tempestivamente visione e gestire le diverse casistiche.
- **firma digitale:** la firma digitale è, al momento, obbligatoria esclusivamente per le fatture verso la Pubblica Amministrazione (PA), pertanto, per tali fatture, sarà necessario impostare una diversa procedura per la loro emissione.
- **conservazione a norma:** le fatture elettroniche non potranno essere "materializzate" e conservate in cartaceo come siamo abituati. Un documento elettronico "nasce e muore" in tale formato, pertanto la sua conservazione dovrà essere effettuata in forma elettronica secondo normativa. L'Agenzia delle Entrate fornisce tale servizio di conservazione in forma totalmente gratuita, ma è necessario attivarlo. Senza tale attivazione i documenti non verranno automaticamente conservati e sarà onere del contribuente provvedervi. Si precisa che un documento non conservato correttamente non ha alcun valore probatorio né civilistico né fiscale (con riguardo a quest'ultimo punto, ciò significa che il costo non viene ammesso in deduzione né l'IVA in detrazione).

Primi adempimenti necessari

Al fine di poter gestire tutto il procedimento di fatturazione elettronica sarà necessario effettuare valutazioni e scelte di varia natura, per le quali Vi rimandiamo al paragrafo successivo.

In ogni caso, in qualità di Vostro intermediario per determinate funzionalità, lo Studio avrà la necessità di ricevere una specifica delega per poter accedere ai Vostri dati per la gestione delle fatture elettroniche e per poterVi affiancare nella verifica di alcuni dati di base necessari al buon funzionamento di tutta la procedura (si tratta in sostanza di una sorta di ampliamento del cassetto fiscale).

In particolare, dal portale dell'Agenzia delle Entrate, sarà opportuno/necessario:

- attivare la conservazione sostitutiva dei documenti che transitano dal SdI;



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- specificare il canale prescelto per la ricezione dei documenti;
- generare il QR code identificativo contenente i Vostri dati di fatturazione.

Le suddette operazioni, oggi, possono già essere eseguite direttamente da Voi (si veda a tal proposito la guida dell'Agenzia delle Entrate indicata nel paragrafo "Riferimenti"), mentre per l'accesso da parte nostra è necessario attendere che l'Agenzia delle Entrate rilasci la funzionalità per l'emissione di una delega telematica, prevista per le prossime settimane.

Come gestire la fattura elettronica

Gli scenari di utilizzo sono molteplici, e ogni Cliente dovrà valutare attentamente quali soluzioni adottare per svolgere al meglio l'attività di fatturazione sulla base delle proprie esigenze e della propria organizzazione amministrativa.

Lo Studio, come sempre, potrà affiancarVi nel processo decisionale e consigliare a ciascuno la soluzione che ritiene più idonea per il caso specifico. Nelle prossime settimane, pertanto, sarà fondamentale orientarsi su una soluzione piuttosto che un'altra e fare tutte le valutazioni del caso in modo da dotarsi di tutte le abilitazioni e licenze necessarie per non arrivare impreparati all'adempimento.

L'Agenzia delle Entrate ha già messo a disposizione tutti gli strumenti per gestire in modo **totalmente gratuito e completamente autonomo** il processo di fatturazione. Tali strumenti sono già operativi e utilizzabili, previa registrazione, da chiunque.

Tuttavia, dalle prove effettuate in Studio, ne raccomandiamo l'utilizzo esclusivamente per gestioni estremamente semplificate e con volumi di fatturazione (sia attiva che passiva) ridotta al minimo (es. 1 fattura di vendita al mese).

Riteniamo infatti che gli strumenti proposti dall'Agenzia delle Entrate non siano sufficientemente "agili" e non abbiano automatismi tali da permettere un'agevole gestione amministrativa.

Per tale motivo, e per il fatto che materialmente non saranno strumenti da noi utilizzati, lo Studio non fornirà alcun tipo di supporto tecnico nell'abilitazione e/o nell'utilizzo di tali strumenti.

In scenari più complessi, o per chiunque abbia necessità di strumenti più completi per la propria gestione amministrativa, raccomandiamo l'utilizzo di un apposito gestionale, o di appoggiarsi allo Studio per svolgere uno o più passaggi del processo di fatturazione.

Nei paragrafi seguenti si cercherà di esporre alcuni scenari possibili al fine di fornire un primo orientamento.

Aziende dotate di gestionale che gestiscono internamente la contabilità

Per tali aziende sarà fondamentale contattare il proprio fornitore software e verificare la possibilità di adeguarlo alle novità normative. Sarà compito di tale fornitore proporre la migliore soluzione applicabile, tuttavia raccomandiamo di verificare che siano compresi tutta una serie di automatismi che Vi permettano di automatizzare sia il processo di invio e ricezione delle fatture che quello di gestione delle notifiche del Sdl (si veda paragrafo "Aspetti critici").

Aziende dotate di gestionale per le quali la contabilità viene gestita in Studio

Anche per tali aziende sarà necessario contattare il proprio fornitore di software per le stesse motivazioni e verifiche di cui al paragrafo precedente. In questo scenario, tuttavia, al fine di meglio gestire il rapporto Cliente/Studio sarà fondamentale indicare a tutti i propri fornitori un codice identificativo che verrà fornito dallo Studio al fine di convogliare il traffico delle fatture su una specifica piattaforma software (Agyo di TeamSystem) e permetterci così di gestire per Vostro conto tutte le notifiche del Sdl e recuperare tutta la documentazione contabile IVA senza necessità di ulteriori invii da parte Vostra.

Il traffico che transiterà da detta piattaforma avrà un costo (richiesto dal produttore software) che varierà a seconda del numero di documenti inviati e ricevuti e sarà acquistabile direttamente da Voi presso il nostro fornitore software ProgettoStudio.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Aziende non dotate di gestionale, che intendono acquistarne uno, per le quali la contabilità viene gestita in Studio

Per tali aziende raccomandiamo l'acquisto di uno dei molteplici servizi in cloud proposti attualmente sul mercato. Le soluzioni sono davvero tante e bene o male tutte orientate su una fascia di prezzo abbastanza omogenea. Il vantaggio di tali servizi è che, generalmente, sono di semplice utilizzo, forniscono funzionalità avanzate rispetto ai corrispondenti servizi dell'Agenzia delle Entrate e possono essere fruiti da dispositivi diversi (pc, tablet, smartphone).

Come Studio raccomandiamo e supportiamo l'utilizzo di FattureInCloud (di TeamSystem) in quanto, trattandosi di un prodotto della stessa software house che fornisce il nostro gestionale, ci permetterà di fornirVi un'assistenza che non saremo in grado di fornire con altri prodotti, oltre a poter agire (previa Vostra delega) direttamente sui documenti da Voi predisposti e quindi affiancarVi nell'intero processo di fatturazione.

Aziende non dotate di gestionale, che non intendono acquistarne uno, per le quali la contabilità viene gestita in Studio

Quest'ultima casistica è rivolta a chi intende delegare l'intero processo di fatturazione allo Studio (quindi anche la composizione ed emissione della fattura).

Per questi soggetti, come Studio, attiveremo un'utenza di FattureInCloud da cui gestiremo per conto del Cliente tutto il processo, esattamente come se fosse il Cliente stesso a farlo. In sostanza sarà come trovarsi nello scenario di cui al paragrafo precedente con l'unica differenza che il Cliente non avrà mai la necessità di utilizzare tale programma, ma qualora lo desiderasse lo potrà fare in qualsiasi momento e rendersi pertanto più o meno autonomo secondo le proprie necessità.

La PEC: uno strumento utilizzabile nel processo di fatturazione?

La posta elettronica certificata (PEC) è uno dei canali previsti dalla normativa per l'invio e la ricezione delle fatture elettroniche.

In prima analisi sembrava potesse trattarsi del metodo più semplice per gestire in modo economico la trasmissione dei documenti emessi e ricevuti.

Dopo aver effettuato i dovuti test operativi, allo stato attuale, ci sentiamo di sconsigliare nella maniera più assoluta l'utilizzo di tale strumento.

Il motivo si ravvisa nella quantità e tipologia di messaggi ricevuti dal SdI, di difficile lettura e utilizzo. A puro titolo esemplificativo, le fatture ricevute tramite PEC arrivano tramite un messaggio con in allegato due file xml, di cui uno soltanto è la vera e propria fattura che, per essere visualizzata, va salvata e successivamente aperta tramite l'apposita procedura fornita dall'Agenzia delle Entrate o con altro software di visualizzazione che, tuttavia, non fa altro che impaginare il contenuto del file rendendolo leggibile (ma in un formato di difficile lettura).

E' chiaramente comprensibile, pertanto, che l'utilizzo di tale canale per gestire anche solo qualche decina di fatture, può risultare eccessivamente complessa e macchinosa anche per chi ha buone competenze informatiche.

Riepilogo casistiche

Tipologia azienda	Processo di fatturazione	Contabilità	Consigli
Azienda che dispone di gestionale	Gestito in azienda	Gestita in azienda	Verifica automatismi e gestione notifiche SdI
	Gestito in azienda	Gestita in Studio	Indicazione ai propri fornitori del codice univoco fornito dallo Studio
Azienda che non dispone di gestionale e intende acquistarne uno	Gestito in azienda	Gestita in Studio	Acquisto FattureInCloud
Azienda che non dispone di gestionale e non intende acquistarne uno	Gestito in Studio	Gestita in Studio	Acquisto FattureInCloud



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

FAQ

Posso gestire autonomamente tutto il processo di fatturazione, con tutti gli adempimenti ad esso collegati senza dover acquistare software aggiuntivi?

Sì: l'Agenzia delle Entrate fornisce tutto il necessario per provvedere all'intero processo.

Fornirete assistenza nell'utilizzo degli strumenti dell'Agenzia delle Entrate?

No, non utilizzandoli in Studio non forniremo alcun tipo di assistenza relativamente a tali strumenti.

In quale scenario consigliate l'utilizzo degli strumenti dell'Agenzia delle Entrate?

Esclusivamente per realtà estremamente semplificate e con volumi documentali ridotti al minimo.

Posso utilizzare la PEC per inviare e ricevere le fatture elettroniche?

Sì, tuttavia, allo stato attuale, sconsigliamo tale sistema salvo volumi estremamente ridotti di fatture emesse e ricevute.

Dispongo di un gestionale già adeguato per la fatturazione elettronica e la contabilità viene gestita in azienda: cos'altro devo fare?

Nulla. L'importante è assicurarsi che il gestionale copra tutte le fasi del processo di fatturazione (quindi, ad esempio, gestione delle notifiche del SdI e automatismi per il recupero dei documenti).

Dispongo di un gestionale già adeguato per la fatturazione elettronica e la contabilità viene gestita in Studio: cos'altro devo fare?

Raccomandiamo di indicare a tutti i propri fornitori il codice univoco che verrà fornito dallo Studio al fine di facilitare lo scambio di informazioni e documenti.

Si precisa tuttavia che:

- 1) non è obbligatorio, ma caldamente consigliato;
- 2) ogni documento inviato e ricevuto utilizzando tale codice univoco avrà un costo da corrispondere direttamente alla software house che ha prodotto la piattaforma di scambio.

Perché devo indicare il codice univoco fornito dallo Studio, accollandomi ulteriori costi?

Perché così facendo lo Studio potrà sostituirsi a Voi nel monitorare le ricevute del SdI, nel recuperare autonomamente ed in tempo reale la documentazione necessaria per effettuare le registrazioni contabili, alleggerendo quindi il Vostro lavoro amministrativo.

In caso contrario avrete la necessità di gestire autonomamente tutto il procedimento di fatturazione e scaricare, salvare e inoltrare manualmente le fatture emesse e ricevute allo Studio per la loro contabilizzazione, con elevato rischio di errore e appesantimento degli adempimenti amministrativi.

Non dispongo di un gestionale e ne voglio acquistare uno: posso acquistare quello che voglio?

Sì, tuttavia acquistando il programma FattureInCloud, potremo affiancarvi e fornirvi l'assistenza necessaria, cosa che non saremo in grado di fare con qualsiasi altra soluzione.

Come può supportarmi lo Studio nell'attività di fatturazione?

In diversi modi a seconda della casistica: dal semplice supporto normativo al completo supporto tecnico-operativo. Ogni casistica va valutata singolarmente.

Riferimenti

Sito web Agenzia delle Entrate per la gestione della fatturazione elettronica (Fatture e Corrispettivi)

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

Pagina informativa sulla fatturazione elettronica dell'Agenzia delle Entrate

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/aree+tematiche/fatturazione+elettronica>

A questo indirizzo è possibile scaricare anche la guida alla fatturazione elettronica in PDF, aggiornata a settembre 2018



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

App dell'Agenzia delle Entrate per la gestione della fattura elettronica

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/app+fatturae>

Sito web FattureInCloud (TeamSystem)

<https://www.fattureincloud.it/>

