



Avvocato Commercialista **Eugenio** Testoni
Avvocato **Stefano** Legnani
Avvocato **Paolo** Casati
Dottore Commercialista **Alessandro** Bondesan
Dottore Commercialista **Giovanni** Peluso
Dottore Praticante Avvocato **Carlo** Testoni

Studio Legale Tributario Testoni

Via Giovio 16
22100 **Como**
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

Circolare Informativa per i Clienti

15.2018
Settembre

Fatturazione elettronica obbligatoria dal 1 gennaio 2019: servizi dello Studio

Sommario

FATTURAZIONE ELETTRONICA: Aggiornamento	2
SERVIZI OFFERTI DALLO STUDIO TESTONI: Anticipazioni	2

Circolare Informativa per i Clienti

1. FATTURAZIONE ELETTRONICA: Aggiornamento

Ai sensi dell'Art. 1 co. 3 del D.Lgs. 127/2015, modificato dall'Art. 1 co. 909 e seguenti della L. 205/2017, verrà esteso l'**obbligo di fatturazione elettronica con decorrenza 1 gennaio 2019** a tutte le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da soggetti residenti o stabiliti in Italia verso soggetti passivi IVA e privati consumatori. Rimangono esclusi i contribuenti appartenenti ai regimi di vantaggio e forfetario.

L'eventualità di uno slittamento di questa scadenza è un'ipotesi remota in quanto il nostro Paese sta agendo in deroga agli articoli 218 e 232 della Direttiva IVA (parificazione della fattura cartacea e di quella elettronica): una proroga a effetto temporaneo, dal 1 luglio 2018 al 31 dicembre 2021, periodo nel quale l'Italia dovrà dimostrare l'efficacia del nuovo obbligo ai fini della lotta all'evasione.

A decorrere dal prossimo anno non sarà pertanto più possibile emettere fattura in formato diverso, ad esempio cartaceo o Acrobat, perché il documento sarebbe ritenuto **non emesso**.

Si ricorda che la fattura elettronica si distingue da quella tradizionale perché non è consegnata direttamente dal venditore all'acquirente, ma trasmessa dal venditore al **Sistema di Interscambio (SdI)** dell'Agenzia delle Entrate, che la recapita all'acquirente.

Sarà pertanto necessario adoperarsi non solo per poter generare e trasmettere fatture elettroniche verso i propri clienti (cd. "*lato attivo*"), ma anche per poter ricevere e visualizzare le fatture elettroniche dei propri fornitori (cd. "*lato passivo*").

In particolare:

- **Dal lato attivo** sarà necessario predisporre file in **formato XML** (*eXtensible Markup Language*) da trasmettere telematicamente al SdI, verificandone l'avvenuta trasmissione procedendo a idonea conservazione;
- **Dal lato passivo** sarà necessario dotarsi di strumenti che permettano la ricezione e la visualizzazione delle fatture ricevute, oltre alla loro conservazione. Sul punto si rimanda alla nostra precedente Circolare n.12/2018.

2. SERVIZI OFFERTI DALLO STUDIO TESTONI: Anticipazioni

Lo Studio Testoni è pronto per accompagnare e assistere i propri clienti nel corretto adempimento di questo imminente quanto delicato obbligo.

Nelle prossime settimane condivideremo in dettaglio **diverse soluzioni a seconda del grado di informatizzazione e autonomia gestionale-contabile di ciascun cliente**; eventuali ulteriori soluzioni personalizzate potranno essere concordate (ad esempio gestione della sola fatturazione attiva o passiva).

Si anticipa che, per i clienti dotati di software in grado di generare file di fatture in formato XML ma non di gestire l'intero processo di trasmissione e ricezione — o che non desiderino occuparsi dell'intera procedura — il nostro Studio potrà offrire il servizio di:

- Trasmissione al SdI, verifica della trasmissione, archiviazione e conservazione delle fatture di vendita;
- Ricezione dal SdI, messa a disposizione, archiviazione e conservazione delle fatture di acquisto;
- Flusso documentale Cliente-Studio (per le fatture di vendita da trasmettere al SdI) e Studio-Cliente (per fatture di acquisto ricevute dal SdI) attraverso apposito portale di condivisione.

Circolare Informativa per i Clienti

Inoltre, desideriamo anticipare che:

- Per conto dei clienti che ci hanno affidato o ci affideranno il servizio di tenuta della contabilità lo Studio potrà accedere direttamente al portale per la contabilizzazione dei documenti sia attivi sia passivi;
- Per conto dei clienti che non abbiano adottato un proprio software di fatturazione (tipicamente professionisti che utilizzano strumenti quali Word o Excel per la redazione dei documenti fiscali, o imprese che non desiderino implementare il proprio software o ricorrere ad altre soluzioni per la generazione di file di fatture emesse in XML) lo Studio potrà mettere a disposizione un apposito portale per l'emissione di documenti in formato conforme.

Siamo come sempre a disposizione per ulteriori informazioni o chiarimenti.

