

Archimede s.a.s.

Assistenza contabile e Fiscale
Centergross - Funo di Argelato (Bo)
Pieve di Cento (Bo)
Quarto Inferiore (BO)

Circolare n. 10 del 19/10/2018

Fattura elettronica dal 1 GENNAIO 2019

Come già anticipato nelle nostre precedenti circolari, il debutto dal 1° gennaio 2019 della fattura elettronica, oltre a costringere ad un cambio di mentalità nei rapporti con i propri clienti e fornitori, comporterà una vera rivoluzione nel campo della documentazione amministrativa ed in fase di avvio presenterà numerose difficoltà e complicazioni.

Riassumendo, ai sensi del combinato disposto degli artt. 21, D.P.R. 633/1972 e 2, D.M. 55/2013 una fattura elettronica è un documento:

- emesso e ricevuto in formato elettronico;
- creato esclusivamente in formato XML (eXtensible Markup Language);
- conforme alle specifiche tecniche stabilite dalle autorità competenti;
- firmato digitalmente con una firma elettronica qualificata;
- recante una marca temporale;
- conservato digitalmente (conservazione sostitutiva).

Le fatture XML devono essere trasmesse attraverso la piattaforma informatica denominata Sistema di Interscambio (SdI), gestita dall'Agenzia delle Entrate.

La trasmissione tramite SdI attualmente richiede l'utilizzo di un canale di trasmissione che nella maggior parte dei casi si identifica con la PEC o con apposito software.

L'assolvimento degli obblighi di conservazione ai fini fiscali per tutte le fatture elettroniche, avverrà direttamente da parte del Sistema di Interscambio, ma la conservazione elettronica effettuata dai sistemi informatici dell'Agenzia delle Entrate avrà una esclusiva valenza tributaria/fiscale, e non anche civilistica.

Per garantirsi l'opponibilità a terzi dei documenti conservati elettronicamente, in sede civilistica, sarà necessario utilizzare sistemi di conservazione diversi da quelli offerti dall'Agenzia delle Entrate.

Il provvedimento AdE n. 89757 del 30 aprile 2018 ha definito le regole tecniche per la corretta predisposizione della fattura elettronica:

La fattura elettronica è recapitata dal Sdi:

- al **soggetto cessionario/committente** oppure,
- per conto del cessionario/committente, ad un **intermediario**.

Il recapito può avvenire attraverso le seguenti modalità:

- tramite intermediari abilitati (come ARCHIMEDE SAS);
- sistema di posta elettronica certificata, "**PEC**";
- con apposite applicazioni internet;
- sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo **FTP**.

Premesso doverosamente e brevemente il meccanismo della fattura elettronica, possiamo spiegare e delucidare ciò che ARCHIMEDE SAS predisporrà per i propri clienti.

La nostra società, tramite il supporto di un primario operatore a livello nazionale (Software PASSEPARTOUT), sta testando i vari applicativi e le varie opzioni che potranno essere messe a disposizione dei clienti per l'adeguamento agli adempimenti connessi alla fatturazione elettronica dal 1° gennaio 2019. Alcune di queste soluzioni prevedono la possibilità di rendere il cliente autonomo con mezzi informatici semplici ed intuitivi messi a disposizione proprio dal nostro studio mediante l'accesso ad un'area informatica equipaggiata e pronta da essere utilizzata. Chiaramente lo strumento che andremo a proporre è stato tarato dopo preventiva analisi e verifica dei volumi delle transazioni, della struttura organizzativa e delle conoscenze informatiche proprie di ogni singola realtà aziendale.

La soluzione, secondo noi ottimale, che andiamo a proporVi, comprende la possibilità di renderVi autonomi nell'emissione e ricezione delle fatture offrendo i seguenti vantaggi:

- ***Creazione della fattura in formato elettronico come previsto dalla normativa;***
- ***Eventuale apposizione della Firma digitale alla fattura se richiesto;***
- ***Invio della fattura elettronica e ricezione delle varie notifiche attraverso l'integrazione con il canale del Sistema di Interscambio (Sdi) dell'Agenzia delle Entrate;***

- *Conservazione digitale presso Ente certificato delle fatture elettroniche e relative ricevute per i 10 anni prescritti dalla normativa vigente;*
- *Controllo dello stato di avanzamento direttamente all'interno del software gestionale;*
- *Gestione dello Split Payment;*
- *Costi contenuti;*
- *Formazione nell'uso del software da parte del nostro personale;*

Chi invece vorrà gestire la fatturazione elettronica in totale autonomia, generando ed inviando il documento con un proprio gestionale, potrà tranquillamente farlo e accordarsi con il nostro studio per l'importazione dei documenti formato XML per la generazione della contabilità.

Al fine di organizzare al meglio questo delicato passaggio, ARCHIMEDE SAS ha necessità di sapere il prima possibile le intenzioni dei propri clienti riguardo le modalità di gestione di tale adempimento, se in maniera autonoma oppure con l'ausilio dei nostri applicativi, in modo anche da poter organizzare eventuali incontri dimostrativi.

ARCHIMEDE SAS