

## **STUDIO RAIMONDO COMMERCIALISTI VIA SAMBUCO, 15 – 20122 MILANO**

[INFO@STUDIO-RAIMONDO.IT](mailto:INFO@STUDIO-RAIMONDO.IT)

[WWW.STUDIO-RAIMONDO.IT](http://WWW.STUDIO-RAIMONDO.IT)

02.48843330 - 02.45703720

**RAG. DOMENICO RAIMONDO, RAG. CARLA STELLA, DOTT.SSA LAURA DUMINUCCO, DR VINCENZO RAIMONDO**

Gentili Clienti

Loro sedi

### **Fatturazione elettronica**

In attesa dell'incontro che terremo entro il mese di Gennaio p.v. , rivolto all'esamina dei provvedimenti della Legge di bilancio e delle eventuali problematiche emergenti in fase di prima applicazione della cosiddetta "fatturazione elettronica", con la presente siamo a fornire una sintesi dei comportamenti da tenere a far data dal 1 gennaio 2019.

La sintesi si basa sulle notizie e/o interpretazioni fornite alla data odierna dall'Agenzia delle Entrate attraverso i canali istituzionali e le FAQ di risposta ai numerosi quesiti proposti dai contribuenti. Riteniamo, in ogni caso, che le precisazioni applicative delle norme continueranno a fluire anche nei giorni a seguire pertanto ci si riserva ulteriori aggiornamenti che dovessero rendersi necessari.

### **Clienti Minimi e Forfetari**

L'agenzia delle Entrate ha precisato che i soggetti rientranti nel regime dei Minimi ex L.111/2011 e dei Forfetari ex L.190/2014 rimangono esclusi dall'applicazione della normativa sulla fatturazione elettronica anche per quanto riferito al ciclo passivo, ossia le fatture da questi ricevute.

In sostanza, tali contribuenti continueranno ad emettere fattura cartacea e richiederanno la fattura cartacea per gli acquisti e/o servizi ricevuti.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni o prestazioni di servizi ricevuti, i medesimi contribuenti, ad oggi, hanno anche la facoltà di ricevere la fattura in formato elettronico comunicando il proprio codice identificativo al fornitore. I contribuenti che adotteranno tale sistema, che ribadiamo essere facoltativo, dovranno necessariamente procedere alla conservazione elettronica delle fatture ricevute.

Allo stato si consiglia la richiesta della fattura cartacea al fornitore.

Alla luce di questi ultimi chiarimenti lo Studio ha deciso di non trasmettere all'Agenzia delle Entrate la delega eventualmente conferita dai contribuenti Minimi e Forfetari prima della data odierna.

### **Clienti con delega sottoscritta in favore dello studio**

I clienti che hanno delegato lo scrivente studio alla ricezione e conservazione delle fatture elettroniche dovranno comunicare ai loro fornitori il codice identificativo della piattaforma ASIT di seguito specificato:

[fe.dylogbuffetti@sicurezza postale.it](mailto:fe.dylogbuffetti@sicurezza postale.it)

In breve si propone il seguente schema riepilogativo:

<p>Ciclo attivo (Fatture emesse)</p>	<p>La fattura emessa, sia attraverso la procedura "QuiFattura" che attraverso altre forme (servizi dell'agenzia delle entrate – aruba ecc.), dovrà essere trasmessa al S.d.I. entro le ore 24 del giorno di emissione.</p> <p>Il S.d.I. procederà al controllo del documento entro 5 giorni dalla ricezione e, una volta superato, lo stesso sarà inoltrato al cliente all'indirizzo da questi indicato attraverso il proprio codice identificativo.</p> <p>Qualora la fattura non dovesse superare i controlli, il S.d.I. ne darà comunicazione e la fattura si considererà come non emessa. Dovranno, conseguentemente, essere rimosse le cause ostative prima della riemissione del documento.</p> <p><b><u>Si rende necessario richiedere alla clientela il codice identificativo da indicare sulla fattura.</u></b></p> <p><b>Condivisione con lo Studio Raimondo delle fatture emesse</b></p> <p><u>Clients con utilizzo QuiFattura:</u> Lo Studio procederà autonomamente all'acquisizione dei file .xml con la tempistica precedentemente concordata.</p> <p><u>Clients con utilizzo di piattaforme/sw propri:</u> Una volta ricevuta conferma della definitività del documento dal S.d.I., il cliente procederà alla condivisione del file .xml con lo Studio attraverso i seguenti canali:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. posta elettronica, all'indirizzo <a href="mailto:info@studio-raimondo.it">info@studio-raimondo.it</a>;</li> <li>2. upload nell'area riservata di ASIT.</li> </ol>
<p>Casi particolari fatture emesse nei confronti di privati o soggetti minimi e/o forfetari</p>	<p>Le fatture emesse nei confronti di soggetti privati, minimi o forfetari dovranno essere emesse in formato elettronico, fermo restando l'obbligo di fornire una copia del documento in formato PDF, se richiesto dal cliente.</p> <p>Destinatario, cliente privato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- non essendo il contribuente privato identificato, il codice da indicare sarà il seguente: 0000000;</li> </ul> <p>Destinatario, contribuente minimo o forfetario:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- soggetto senza codice identificativo, sarà vostra cura compilare l'apposito campo con id 0000000;</li> <li>- soggetto con codice identificativo comunicatovi, sarete tenuti ad trascriverlo nell'apposito campo della fattura elettronica da voi emessa.</li> </ul>
<p>Casi particolari fatture emesse nei confronti di soggetti intra ed extra-UE</p>	<p>Le fatture emesse nei confronti di soggetti stranieri dovranno essere emesse in formato elettronico, fermo restando l'obbligo di fornire una copia del documento in formato PDF per tutte le esigenze amministrative da espletare (copie al cliente, esportazioni ecc.).</p> <p>Non disponendo il cliente straniero del codice identificativo il codice da indicare è il seguente: XXXXXXX</p>

	<i>Rimangono fermi gli adempimenti previsti in materia di elenchi intrastat.</i>
Ciclo passivo (Fatture ricevute)	<p>In prima istanza i clienti dovranno comunicare ai loro fornitori il codice identificativo della piattaforma Asit sopra evidenziato.</p> <p>Le fatture emesse nei loro confronti e rese disponibili dal SDI dopo aver superato i controlli, dovranno essere verificate dal cliente attraverso l'accesso alla stessa piattaforma a mezzo del codice riservato precedentemente trasmesso dallo Studio, successivamente dovranno essere accettate tramite apposita spunta.</p> <p>Un volta effettuata tale operazione le fatture ricevute saranno automaticamente inviate allo Studio per la successiva contabilizzazione.</p> <p><i>Si invita a verificare la ricezione delle password di accesso alla piattaforma ASIT e a procedere ad un accesso di prova.</i></p>
casi particolari fatture ricevute da soggetti minimi o forfetari	le fatture cartacee ricevute da queste categorie di soggetti dovranno essere consegnate/inviate allo Studio o inserite nella piattaforma ASIT previa scansione. Lo Studio procederà all'acquisizione e contabilizzazione delle medesime.
Casi particolari fatture ricevute da soggetti esteri	<p>Le fatture ricevute da soggetti esteri (acquisti beni e servizi intra - servizi extra-UE) dovranno essere consegnate/inviate allo studio o inserite nella piattaforma ASIT previa scansione.</p> <p>Al fine di evitare l'adempimento del cosiddetto "Esterometro" si dovrà procedere all'emissione di autofattura elettronica.</p> <p><i>Rimangono fermi gli adempimenti previsti in materia di elenchi intrastat.</i></p>

***Tenuto conto delle difficoltà operative e/o interpretative che continuano ad essere evidenziate dalle associazioni di categoria e dai contribuenti in genere l'Agenzia delle Entrate ha precisato che, fino alla data del 30/06/2019, non saranno sanzionati comportamenti non rispettosi delle norme alla condizione che non venga arrecato danno all'erario.***

Rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento anche nell'attesa dell'incontro che sarà fissato nel mese di Gennaio.

*Studio Raimondo*