

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Spett.le Cliente

Melzo, 26/07/2018

Fattura elettronica dal 01/01/2019? Sì, anche CON NOI!

Alcuni di voi, in particolare coloro che fra i propri clienti hanno Enti della Pubblica Amministrazione, già conoscono gli adempimenti connessi alla **fatturazione elettronica** (essendo in quei casi già obbligatoria dal 2015), ma le recenti novità normative hanno stabilito l'estensione di tale modalità anche alla fatturazione verso **tutti i clienti italiani dotati di partita IVA** (fanno infatti eccezione le fatture verso clienti esteri o verso clienti privati) con un impatto generalizzato e profondo nelle procedure amministrative.

L'obbligo decorre **dal 1° gennaio 2019**, tuttavia questa circolare non è prematura poiché le implicazioni tecniche, gestionali ed organizzative sono molteplici e complesse, quindi vanno affrontate con doverosa lungimiranza al fine di prevenire ritardi e aggravii ulteriori.

Non è ancora chiaro se il nuovo obbligo riguarderà anche le aziende che compilano il registro dei corrispettivi, come negozi e ristoranti, qualora venga loro richiesta l'emissione di fattura. Sarà nostra cura comunicarvi i prossimi chiarimenti in merito.

Riepiloghiamo velocemente alcuni concetti fondamentali per ben focalizzare le problematiche che si prospettano:

- **la fattura elettronica non è un file in pdf**, bensì un documento informatico creato secondo un tracciato ministeriale standardizzato;
- necessita di un **apposito software** per la sua compilazione e generazione;
- deve essere **firmata digitalmente**, quindi bisogna disporre di una smart card con apposito lettore o di una business key;
- deve essere **inviata per Posta Elettronica Certificata** al Sistema di Interscambio, un gestore della Pubblica Amministrazione che funziona da "collettore" riceve tutte le fatture dalle

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

aziende emittenti, effettua un controllo tecnico-formale e le invia, sempre per PEC, alle PEC dei rispettivi destinatari (le vostre aziende clienti, ad esempio);

- deve essere **conservata con modalità informatiche stabilite per legge** (da ricordare l'apposizione delle marche temporali e l'utilizzazione di supporti ottici) o in house o in outsourcing mediante operatori autorizzati, in modo da garantirne la validità legale nel tempo.

Le fatture tradizionali, cioè quelle cartacee o in formato digitale (pdf, word, excel, ecc.), stampate su carta intestata e secondo un layout di proprio gradimento, potranno continuare ad essere utilizzate, ma solo al fine di dare avviso ai propri clienti dell'avvenuta emissione **della fattura elettronica, che sarà l'unico formato ad avere valore legale/fiscale**. Dato che la legge impone l'emissione delle fatture entro precisi termini temporali, un documento solo cartaceo o digitale non rispetterà in alcun modo tali termini esponendo alle conseguenti sanzioni per mancata/o tardiva emissione di fattura.

E' pertanto essenziale ricordare che l'unico documento valido come fattura sarà la fattura elettronica.

La portata della suddetta normativa è di tutta evidenza: **occorre sin da subito analizzare i propri flussi operativi attuali per la produzione delle fatture cartacee, valutare la disponibilità delle risorse tecniche ed umane necessarie e quindi organizzare il nuovo assetto.**

In pratica prima di tutto bisognerà:

- quantificare il numero di fatture emesse nell'anno;
- valutare se vi è la necessità di nuovo personale amministrativo dedicato;
- verificare la disponibilità di un adeguato computer e di una ottima connessione internet;
- verificare la funzionalità del proprio indirizzo PEC;
- ottenere un dispositivo di firma elettronica (se ancora non se ne dispone).

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Si tenga presente che la nuova procedura (emissione fattura elettronica secondo tracciato ministeriale, apposizione firma digitale e invio tramite PEC al Sistema di Interscambio) costituisce un flusso operativo che **richiederà sicuramente più tempo rispetto alla metodologia tradizionale**, anche avvalendosi di personale esperto.

Una prima necessità è sicuramente quella di **inserire i dati una sola volta**, cioè disporre di un software in grado di produrre contemporaneamente sia un documento tradizionale stampabile, sia un tracciato ministeriale che permetta di procedere in base alla nuova normativa. Ulteriori vantaggi si hanno se il medesimo applicativo gestisce la firma digitale, l'invio della PEC e la conservazione sostitutiva senza necessità di ricorrere ad altri software.

Una volta verificata l'esistenza di più software con le suddette caratteristiche, sembrerebbe mancare solo il confronto fra i prezzi, ma non è così... i vari software creati per gestire i suddetti flussi della fatturazione elettronica che non siano integrati in un più ampio gestionale contabile e fiscale **possono infatti creare dei problemi in sede di svolgimento dei vari adempimenti dichiarativi**. Si pensi alla mancanza di un modulo di controllo sulla correttezza dei codici fiscali: un simile errore comporta ad esempio il blocco nell'invio degli spesometri, delle certificazioni delle ritenute d'acconto, ecc. in questi casi, tenendo conto del continuo aumentare degli adempimenti telematici con scadenze sempre più serrate, non si avrebbe tempo per intervenire nelle correzioni in tempi utili.

Alla luce di quanto sopra esposto è opportuno dotarsi di un software non solo di provata affidabilità ma anche in grado di interagire con il proprio commercialista.

Come molti di voi già sanno, il nostro Studio da sempre si affida a Zucchetti, utilizzando un software dedicato alle esigenze degli studi commercialisti; Zucchetti peraltro produce anche gestionali per aziende.

Fra questi moduli, pensati per le aziende, è stato inserito recentemente:

- un modulo chiamato **TIC (Tieni il Conto)**, che consente l'emissione delle fatture elettroniche, ed il ricevimento delle stesse (da parte dei fornitori) tutto in un unico software il cui utilizzo è estremamente semplificato poiché pensato per chi per la prima volta si avvicina al mondo

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

della fatturazione elettronica. Si pensi al piccolo artigiano, al professionista, al lavoratore autonomo che prima emetteva fatture in formato Word, excel ecc. Tali fatture potranno poi essere trasmesse tramite il collegamento automatico al Digital HUB di Zucchetti;

- un modulo chiamato “**Digital HUB**”, che oltre ad essere naturalmente integrato con il nostro software Zucchetti (consentendoci di fatto di prelevare le fatture per la registrazione in contabilità), è in grado di fornire tutte le utilità sopra riportate, consente l’invio ed il ricevimento delle fatture elettroniche attive e passive e l’archiviazione sostitutiva. Tale modulo permette in sostanza di avere un unico “contenitore” ove confluiranno tutte le fatture elettroniche attive e passive (emesse e ricevute) dall’azienda. **Il modulo è accessibile a voi, e accessibile anche al nostro studio** (per il prelievo della documentazione ai fini contabili), ci consente di prelevare i documenti in modo automatico e **vi consente di fatto di evitare la consegna/invio mensile/trimestrale degli stessi allo studio.**

E’ importante precisare che per questi moduli Zucchetti offre inoltre una formazione iniziale per gli operatori e un’assistenza online continuativa.

Tali software vengono forniti tramite **cloud** senza bisogno di installazioni presso l’azienda, inoltre è direttamente Zucchetti che provvede direttamente **ai backup, agli aggiornamenti tecnici e normativi, alla conservazione sostitutiva** e, cosa di fondamentale importanza, permette l’accesso autonomo da parte dello Studio per gli interventi di sua competenza.

Riteniamo sia di nostro comune interesse che i vostri flussi interni siano di **facile e veloce realizzazione**, nel rispetto delle mutevoli normative e in perfetta sintonia con le procedure e con il personale dello Studio che potrà così meglio supportare l’intero processo, sollevandovi da onerosi adempimenti (ad es. invio delle fatture elettroniche emesse e ricevute allo studio per le registrazioni contabili).

Per i Clienti che emettono poche fatture, e che negli anni passati hanno utilizzato prevalentemente word, excel, ecc, e che non dispongono di un supporto amministrativo interno o semplicemente che non si trovano a proprio agio con i sistemi informatici, **l’utilizzo di tale sistema offre l’opportunità di avere Zucchetti ed il vostro commercialista quali partners nella gestione/contabilizzazione**

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

dei dati che verranno inviati all'Agenzia delle Entrate.

Cos'è una fattura elettronica?

La fattura elettronica di cui parliamo non è una fattura che viene inviata o trasmessa al cliente in formato PDF o JPG, bensì una fattura emessa ed inviata in **formato XML**.

La trasmissione delle fatture elettroniche avviene attraverso la piattaforma Web della Agenzia delle Entrate SDI (sistema di interscambio). Le fatture elettroniche devono essere archiviate elettronicamente per dieci anni attraverso servizi appositi.

Chi sono i soggetti obbligati alla emissione della fattura elettronica?

Sono obbligati alla emissione della fattura elettronica tutti i soggetti IVA (imprese e liberi professionisti) operanti sul territorio nazionale e con riferimento ad operazioni svolte nei confronti di imprese e liberi professionisti (settore B2B) e nei confronti di privati consumatori (B2C).

Chi è escluso dall'obbligo della emissione della fattura elettronica?

Non obbligati alla emissione della fattura elettronica sono tutti gli imprenditori ed i liberi professionisti che adottano un regime speciale (minimi, forfetari ecc.) e gli agricoltori in regime di esonero (volume d'affari max. 7.000,00 Euro).

I soggetti appena citati continueranno ad emettere documenti cartacei, saranno soggetti però all'obbligo della comunicazione dei dati delle fatture alla Agenzia delle Entrate entro il mese successivo a quello di emissione dei documenti.

Come funzionerà l'invio delle fatture elettroniche in futuro?

Sarà sufficiente inviarci le Vostre fatture in formato XML (un unico file per tutte le fatture emesse), il sistema provvederà in automatico, attraverso il nostro provider di servizi (Zucchetti Digital Hub) ad inviare le fatture ai Vostri clienti attraverso la piattaforma SDI.

Come funziona la ricezione della fatture di acquisto dai vostri fornitori?

Anche la fatture dei Vs. fornitori verranno messe a vostra disposizione sul portale, Zucchetti Digital Hub“, e sarete avvisati dell'arrivo di una nuova fattura tramite e-mail o sms.

Attraverso Internet o una App sul Vs. telefonino sarete in grado di accettare o rifiutare la fattura.

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

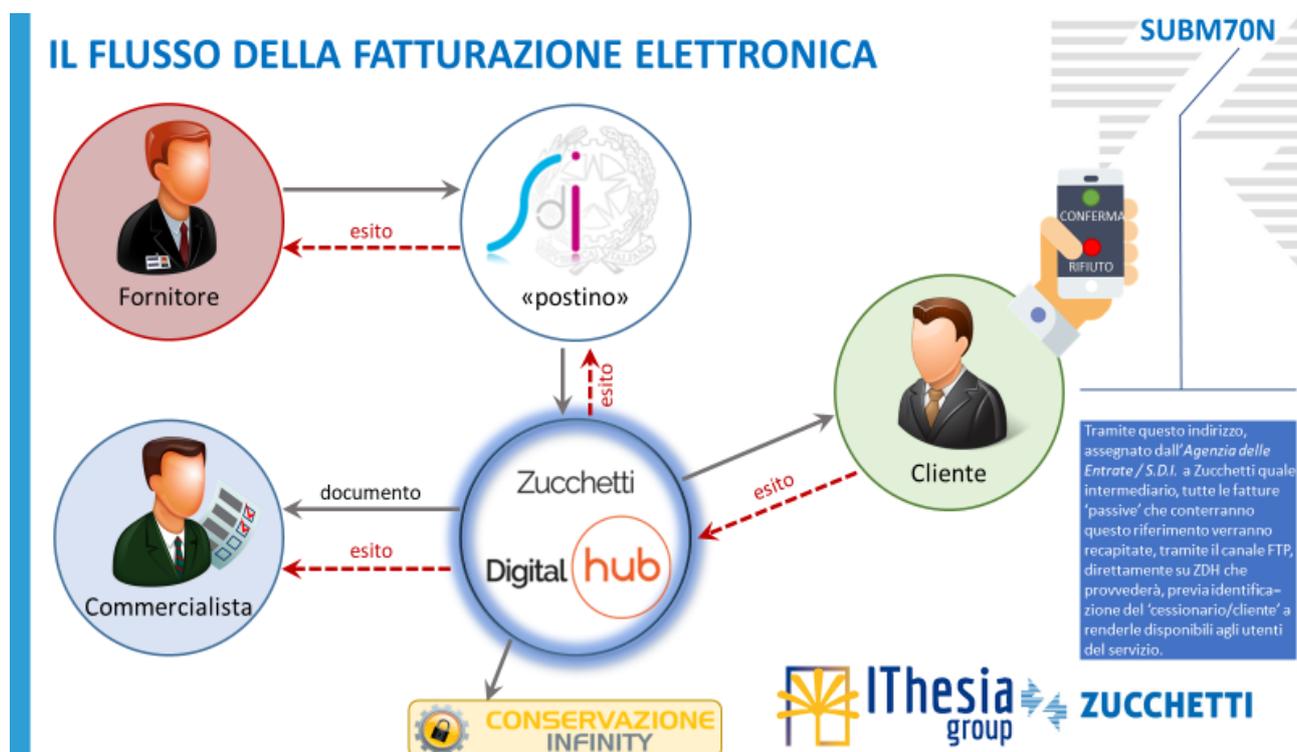
Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Le fatture accettate saranno a ns. disposizione sul portale per la contabilizzazione.

Cosa devo fare?

- Per ricevere ed inviare le fatture elettroniche attraverso la piattaforma SDI è necessario un codice di identificazione.
- Se utilizzate un software per la fatturazione o avete un software gestionale completo sarete sicuramente contattati dal produttore nelle prossime settimane per l'aggiornamento.
- Se non disponete di software per la fatturazione, potrete facilmente redigere le Vs. fatture attraverso il software TIC (Tieni il Conto), e provvedere così in modo automatico all'invio/ricevimento delle fatture elettroniche tramite un unico contenitore (Digital HUB).



MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Qualora vogliate aderire all'utilizzo di tali strumenti i costi che verranno addebitati dallo Studio sono di seguito indicati:

- software **TIC** (Tieni il Conto), in licenza d'uso € **80,00+iva/** annuo, + canone assistenza **10,00** euro mensili;
- utilizzo della sola piattaforma **"Digital Hub"** per la trasmissione/ricevimento delle fatture elettroniche attive e passive (per chi ha già un software che genera le fatture elettroniche), compresa la conservazione sostitutiva per 10 anni: euro **0,45+iva** per ogni fattura transitata. Tale costo potrà essere ulteriormente ridotto in base alle adesioni che riceveremo, in base all'accordo ottenuto con Zucchetti.

La fatturazione di tale canone periodico verrà inserita nelle fatture di studio che già ricevete con periodicità trimestrale. E' prevista una formazione iniziale da parte di Zucchetti per aiutare chi utilizzerà tale software per la prima volta (anche se risulta molto semplice ed intuitivo), e un'assistenza telefonica continuativa per eventuali necessità o supporto.

Vi informiamo che per coloro che fossero interessati all'utilizzo di tali strumenti, lo Studio organizzerà degli incontri informativi nel mese di Settembre, pertanto **vi invitiamo a giungere ad una decisione entro la prima metà del mese** in modo da programmare con tranquillità l'acquisto dei software, l'implementazione delle procedure interne all'Azienda e allo Studio, la formazione del rispettivo personale e l'introduzione dei nuovi flussi operativi. Sarà infine necessario poter iniziare ad utilizzare il nuovo software già dal mese di Ottobre/Novembre, anche se solo per l'emissione delle fatture cartacee, in modo da prendere confidenza con le nuove modalità e risolvere i conseguenti problemi in tempo utile per l'inizio dell'obbligo **fissato al 1 gennaio 2019.**

Anticipando il vostro pensiero "sicuramente ci sarà una proroga..." dobbiamo peraltro considerare che qualora la proroga non fosse ufficializzata (come del resto le ultime notizie sembrano confermare)

- resta imprescindibile la nostra premura e preoccupazione di rendervi "edotti" ed "abilitati" per tempo;
- permane la necessità del nostro studio di acquisire le licenze Zucchetti e procedere con l'avvio dell'attività a partire dagli ultimi mesi dell'anno.

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Chiediamo pertanto di barrare le caselle sottostanti qualora vogliate aderire alla fatturazione elettronica tramite TIC, e/o il portale "Digital Hub" fornito per nostro tramite da Zucchetti Spa.

Verrete successivamente contattati (nel mese di Settembre 2018) per la programmazione del lavoro e la necessaria formazione.

Sì, voglio aderire al servizio di fatturazione elettronica tramite il software TIC (Tieni il Conto), il cui costo annuo è pari ad euro **80,00 + iva**, oltre ad euro **120,00+ iva** per i primi dodici mesi di assistenza informatica.

Data.....FIRMA_____

Sì, voglio aderire al servizio di trasmissione/ricevimento + conservazione sostitutiva tramite il portale "Digital Hub", poiché dispongo di software autonomo per la generazione delle fatture elettroniche, il tutto fornito da Merkaba Consulting Srl al canone di euro:

➤ **0,45 + iva** per ogni fattura che transiterà dal portale Digital Hub dale sino al.....;

Data.....FIRMA_____

No, provvederò autonomamente ad attivarmi entro i tempi previsti dalla normativa per acquisire altro software di fatturazione elettronica.

Data.....FIRMA_____

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Daniela Giuliani *Franco Cremonesi*

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603