

Fattura Elettronica estesa a tutte le aziende private

Il 1° Gennaio 2019 come definito con il provvedimento attuativo n.89757/2018 tutte le aziende dovranno emettere le fatture in formato elettronico, saranno esonerati solo i soggetti che hanno adottato il regime forfettario e il regime di vantaggio.

COS'E' LA FATTURA ELETTRONICA

La fattura elettronica è un file in formato XML, già utilizzato per le più recenti comunicazioni all'Agenzia delle Entrate (Dati Fatture e Liquidazioni Iva), che definisce uno schema standard per la compilazione di tutti i campi necessari alla formazione di fatture differite, fatture immediate e note di credito.

Le fatture immediate devono comunque essere stampate per avere la firma del cliente che attesta la ricezione della merce e per soddisfare i requisiti di documenti di trasporto.

Ogni file XML relativo a ciascuna fattura emessa deve essere firmato digitalmente e trasmesso al sistema di interscambio (SDI) che si occuperà di eseguire un controllo formale sui dati, segnalare eventuali scarti, inviarlo al destinatario (cliente) ed acquisirlo nella banca dati centrale dell'Agenzia delle Entrate.

Il file trasmesso dovrà inoltre essere conservato per un periodo di 10 anni attraverso un sistema che ne garantisca l'autenticità applicando una marca temporale.

COME GESTIRE LE FATTURE ELETTRONICHE

Ogni file XML deve essere firmato digitalmente e poi trasmesso al SDI (Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate) che lo invierà al destinatario (cliente), questo processo apre alcuni possibili scenari:

1. Aziende che non gestiscono la contabilità fiscale internamente ma si affidano ad un commercialista esterno che si è dotato di un portale per l'acquisizione delle Vs. fatture:

Accedendo al portale del commercialista con le modalità che Vi spiegherà, potrete effettuare l'importazione massiva dei file XML generati da GA14 per eseguire automaticamente i processi di firma/invio/conservazione e monitoraggio degli esiti. Tale soluzione darebbe al commercialista l'opportunità di acquisire direttamente in contabilità le fatture da Voi emesse.

Anche le fatture di acquisto verrebbero ricevute sul portale del commercialista in modo che possano essere direttamente registrarle in contabilità, dandovi comunque la possibilità di visualizzarle e/o stamparle accedendo al portale.

Il commercialista vi attribuirà un Codice Destinatario o Codice Univoco che dovrete comunicare ai Vs. fornitori.

2. Aziende con un numero limitato di fatture emesse/ricevute:

Dovendo gestire un numero limitato di documenti è possibile accedere gratuitamente al portale dei servizi telematici dell'agenzia delle entrate accreditandosi con PIN, CNS (Carta Nazionale dei Servizi)

o SPID (Servizio Pubblico di Identità Digitale) da cui sarà possibile Importare ogni file, Sigillarlo (firma elettronica), Inviarlo e Conservarlo oltre che a monitorarne l'esito.

Dato che questa procedura richiede qualche minuto e va eseguita per ogni fattura è sconsigliabile per le aziende che trattano già qualche decina di fatture al mese.

Le fatture di acquisto potranno essere visualizzate/scaricate dal sito dell'Agenzia delle Entrate ed anche ricevute sul Vs. indirizzo PEC, in tal caso dovrete comunicare ai Vs. fornitori l'indirizzo PEC che intenderete utilizzare per il ricevimento delle fatture.

Se utilizzate il modulo di contabilità, anche non in modo fiscale, sarà possibile salvare le fatture elettroniche ricevute dalla PEC su una cartella di transito del Vs. PC da cui GA14 potrà effettuare il caricamento automatico in contabilità (previa associazione di codici iva e contropartite) .

L'archiviazione sostitutiva dei documenti emessi e ricevuti sul portale verrà eseguita automaticamente dall'Agenzia delle Entrate abilitando sul portale stesso tale funzione.

3. Aziende con un numero significativo di fatture emesse/ricevute che gestiscono internamente la contabilità o che non possono avvalersi del commercialista:

Stiamo definendo la possibilità di diventare partner Aruba per poter offrire il servizio Fatturazione Premium ai ns. utenti di GA14; acquistando il servizio di Aruba che sarà disponibile dopo la metà di Novembre ed i cui costi verranno comunicati entro fine Ottobre, tutte le attività di firma, invio e conservazione delle fatture attive e di ricezione e conservazione di quelle passive verrà veicolato sul portale di Aruba a cui verrà delegata la gestione come intermediario.

GA14 interagirà in modo automatico con i server di Aruba sia per inviare che per ricevere le fatture e gestire i relativi esiti.

Attivando il servizio Aruba vi attribuirà un Codice Destinatario o Codice Univoco che dovrete comunicare ai Vs. fornitori.

COME GENERARE LE FATTURE ELETTRONICHE CON GA14

Attraverso la procedura di Stampa Documenti che oggi viene utilizzata per stampare su carta o inviare tramite mail le fatture, è possibile generare i file XML relativi alle fatture elettroniche utilizzando l'apposito pulsante Documento Elettronico che agirà secondo le due modalità possibili:

- 1) Se adatterete i servizi di Aruba i documenti verranno automaticamente inviati alla piattaforma di Aruba che come intermediario abilitato provvederà a firmare, a trasmettere alla SDI, ad eseguire l'archiviazione sostitutiva e a gestire eventuali esiti.
- 2) Se utilizzerete il portale di un altro intermediario abilitato (esempio del Commercialista) i documenti verranno salvati in una cartella predefinita da cui dovrete importarli sulla piattaforma dell'intermediario secondo le modalità che l'intermediario fornirà.
- 3) Se gestirete in autonomia l'invio attraverso il portale dei servizi telematici messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, verrà creata una cartella con la data del giorno di generazione in cui verranno salvati i file di tutte le fatture selezionate che dovrete provvedere a Sigillare e Trasmettere secondo le modalità [qui descritte](#) oppure seguendo questo [video](#)

COME REGISTRARE LE FATTURE ELETTRONICHE CON GA14

Attraverso la nuova procedura di caricamento automatico movimenti contabili da fatture elettroniche sarà possibile Visualizzare, Stampare e Registrare in modo veloce le fatture ricevute e a verificare/creare le anagrafiche dei fornitori.

Se adoterete i servizi di Aruba i documenti verranno automaticamente prelevati dalla piattaforma di Aruba insieme al riferimento del numero identificativo di file che verrà associato al movimento contabile e andrà a sostituire il numero di protocollo non più assegnabile manualmente al documento.

Se invece utilizzerete il portale del commercialista o la Vs. PEC, dovrete salvare i file ricevuti o scaricati in un'apposita cartella di transito creata sul Vs. pc da cui GA14 preleverà i dati.

FATTURE DI ACQUISTO DA SOGGETTI STRANIERI

Per le fatture di acquisto ricevute in modo tradizionale dai fornitori stranieri che non possono quindi trasmetterle al SDI, dovranno essere riepilogate in una nuova comunicazione mensile, una sorta di mini spesometro chiamata Esterometro.

COSA CAMBIA A LIVELLO OPERATIVO

Vanno considerati alcuni aspetti che possono determinare un cambiamento nelle modalità operative di fatturazione:

- 1) Le fatture devono essere trasmesse entro 10 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione e va considerato che il Sistema di Interscambio può impiegare fino a 5 giorni prima di accettare o scartare il file trasmesso e nel caso di scarto l'azienda deve ritrasmettere entro 5 giorni il file corretto che sostituirà il precedente.
Queste tempistiche riducono drasticamente l'arco temporale per l'emissione dei documenti di fine mese che dovranno essere generati entro i primissimi giorni del mese successivo per non avere problemi con le liquidazioni iva e per non arrecare problemi ai Vs. clienti.
- 2) Il documento accettato dal SDI non è più modificabile, pertanto bisogna definire con il cliente tutte le condizioni di vendita in modo esatto prima di emettere la fattura per non dover generare note di credito e riemissioni di documenti inesatti.
- 3) Bisogna acquisire il canale che il cliente ha deciso di utilizzare per la ricezione delle fatture elettroniche, CodiceDestinatario oppure PecDestinatario, che va inserito nell'apposita sezione Fatture Elettroniche dell'anagrafica clienti.
Nel caso non siate in possesso di tale informazione, la fattura verrà comunque recapitata al cliente dato che la SDI effettuerà i seguenti controlli:
 - a) Se il cliente ha definito sul portale dell'Agenzia delle Entrate il canale di ricezione desiderato la fattura verrà inviata su tale canale.

- b) Se il cliente non ha definito sul portale dell’Agenzia delle Entrate il canale di ricezione desiderato ma è presente un indirizzo PEC collegato alla partita iva, la fattura verrà inviata a questa PEC.
 - c) Se nessun indirizzo è disponibile SDI invierà un esito di scarto della fattura che pertanto dovrà essere rimesa richiedendo il canale al cliente.
 - d) Se il cliente è un privato e quindi non è dotato di una PEC, la fattura verrà resa disponibile presso la sua area riservata disponibile sul portale dell’Agenzia delle Entrate accessibile tramite SPID.
- 4) Le Fatture Immediate dovranno essere stampate e conservate per adempiere ai fini Civilistici dell’accompagnamento della merce ma anche inviate al SDI per soddisfare gli obblighi Fiscali.
- 5) Dovranno essere trasmesse al SDI anche le fatture emesse nei confronti di soggetti stranieri impostando come CodiceDestinatario: XXXXXXX

COME DEFINIRE IL CANALE DI RICEZIONE PER LE FATTURE DI ACQUISTO

E’ consigliabile per ogni azienda registrare l’indirizzo telematico dove si desidera ricevere le fatture elettroniche dei fornitori; sono possibili due canali: Codice Destinatario se l’azienda ha delegato un intermediario accreditato (es. Commercialista o Aruba), oppure un indirizzo PEC.

La registrazione va eseguita accedendo al cassetto fiscale oppure al portale servizi telematici con le credenziali precedentemente illustrate.

Il servizio di registrazione consente di generare anche un QR Code (Codice a barre bidimensionale) che potrà essere inserito negli ordini ai fornitori, salvato su smartphone o stampato, per rendere più veloce il riconoscimento o il caricamento dei dati anagrafici della ditta per il fornitore se dotato del software di riconoscimento adeguato (molto utile per i rifornimenti di carburante).