

Studio Ferrari & Genoni

Dottori Commercialisti

Tel. 0331 683290 / 683750

Via Orru' 1

Fax 0331 380680

21052 - BUSTO ARSIZIO - VA

Busto Arsizio, 07 maggio 2018

A TUTTI I SIGNORI CLIENTI

Loro sedi

IMPORTANTE

Gentile Cliente,

si rammenta che dal 1° luglio scatta l'obbligo di fatturazione elettronica per le seguenti casistiche:

- cessioni di carburanti per autotrazione;
- prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con una PA.

Dalla stessa data ricordiamo inoltre che la scheda carburante è soppressa e, come tale, non sarà più idonea a consentire la detrazione dell'iva pagata sull'acquisto di carburanti; i distributori di carburante dovranno emettere fattura elettronica ad ogni rifornimento ed il relativo pagamento non potrà più essere effettuato in contanti pena l'indeducibilità del costo; in questo ambito consigliamo, per semplicità operativa, di stipulare un contratto con una compagnia petrolifera che rilascerà una carta elettronica (associata ad un numero di targa) in modo da ricevere una sola fattura mese.

In questa fase, che farà da apripista all'avvento della fatturazione elettronica obbligatoria per tutte le operazioni tra titolari di partita iva (business to business\ B2B) e verso soggetti Privati (Business to Consumer\ B2C) attualmente previsto per il 1 Gennaio 2019, lo Studio si rende disponibile sia alla gestione dell'emissione di fatture elettroniche sia alla gestione della ricezione di quelle d'acquisto.

In questo secondo caso, vi verrà richiesto, qualora non foste autonomi nella gestione e conservazione delle fatture elettroniche passive, di inoltrare il messaggio Pec contenente la fattura in formato XML allo studio che si occuperà del processo di acquisizione e conservazione.

Con l'occasione inoltre lo studio si rende disponibile nel valutare caso per caso, in base alle caratteristiche dell'attività svolta ed in base alla familiarità con strumenti informatici, quale sia lo strumento più idoneo da adottare per la corretta gestione di questa nuova modalità operativa che dovrà divenire di comune uso.

A tale scopo, per coloro i quali lo Studio gestisce direttamente le registrazioni contabili abbiamo individuato due scenari possibili in merito alla fatturazione attiva.

Scenario 1)

Lo studio gestisce tutto il processo di fatturazione elettronica per conto del cliente.

Fatturazione attiva

	Cosa fa lo studio	Cosa fa il cliente
Emissione	Emette la fattura in formato elettronico in fase di registrazione del documento. Mette a disposizione la fattura emessa.	Riceve mail o sms che lo avverte che è disponibile la fattura su un portale reso disponibile dallo studio. Consulta la fattura.
Trasmissione	Trasmette le fatture per conto del cliente. Gestisce i messaggi da Sistema di interscambio su cui viaggiano le fatture.	Verifica messaggi e stato di avanzamento.
Archiviazione\ conservazione	Le fatture e i relativi messaggi sono archiviati. Conserva le fatture in house o in outsourcing.	

Scenario 2)

Lo Studio gestisce la trasmissione della Fattura Elettronica per conto del cliente.

Fatturazione attiva

	Cosa fa lo studio	Cosa fa il cliente
Emissione		Emette la fattura elettronica con software e la rende disponibile allo studio per la trasmissione.
Trasmissione	Scarica le fatture da trasmettere per conto del cliente.	Verifica messaggi e stato di avanzamento su un portale reso disponibile dallo studio. [In alternativa] Trasmette direttamente tramite sistemi forniti dallo Studio.
Archiviazione\ conservazione	Le fatture e i relativi messaggi sono archiviati in automatico nella gestione documentale. Conserva le fatture in house o in outsourcing.	[In alternativa] Il cliente archivia e conserva le fatture.

In entrambi i casi sopra esposti la fatturazione passiva verrà gestita come segue.

Fatturazione passiva.

	Cosa fa lo studio	Cosa fa il cliente
Ricezione	Riceve da SDI le fatture passive del cliente.	
Validazione	Mette a disposizione le fatture passive del cliente per la validazione.	Valida le fatture passive.
Archiviazione\ conservazione	Le fatture e i relativi messaggi sono archiviati. Conserva le fatture in house o in outsourcing.	

Lo studio si rende inoltre disponibile nel fornire sin da subito ai propri clienti gli strumenti software, integrati con la piattaforma di studio, più idonei per gestire in maniera efficiente questo delicato processo.

Qualora abbia la necessità, la invitiamo pertanto a prendere contatto con il personale di studio per approfondire la tematica.

A Vostra disposizione per ulteriori chiarimenti, cogliamo l'occasione per porgere

Cordiali saluti

STUDIO FERRARI & GENONI