SAFR

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale

Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel.· fax 0321.824.230
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

CIRCOLARE DEL 18/03/2015

OPERAZIONI CON LA P.A.: DAL 31 MARZO OBBLIGO DI FATTURA ELETTRONICA

Come da precedenti Circolari, ricordiamo che a decorrere DAL 31 MARZO 2015 è esteso l'obbligo di **fatturazione elettronica** (emissione, trasmissione, conservazione e archiviazione) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate **nei confronti della Pubblica Amministrazione** (istituti e scuole di ogni ordine e grado e istituzioni educative, aziende e Amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, Regioni, Province, Comuni, Comunità montane e loro consorzi ed associazioni, istituzioni universitarie, Istituti autonomi case popolari, Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, Amministrazioni, aziende e enti del Servizio sanitario nazionale, Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni Aran e Agenzie di cui al D.L. 30.7.1999, n. 300, Amministrazioni autonome, ecc.). Già dal 06.06.2014 l'obbligo di fatturazione elettronica vigeva nei confronti di Ministeri – compresi gli istituti scolastici -, Agenzie fiscali e Enti nazionali di previdenza.
Per effetto della citata disposizione **i contribuenti che effettuano cessioni di beni e prestazioni di servizi sono obbligati ad emettere le relative fatture secondo la disciplina propria delle fatture elettroniche** (DLgs. 20.2.2004 n. 52 e DLgs. 7.3.2005 n. 82).
Le Pubbliche Amministrazioni interessate non potranno procedere al pagamento delle fatture trasmesse in forma cartacea.
Pertanto **si dovranno individuare i clienti appartenenti alla Pubblica Amministrazione per organizzare il ciclo di fatturazione esclusivamente in modalità elettronica**. Per chi volesse fare ricerche per codice fiscale (o altre chiavi di ricerca) degli Enti Pubblici interessati, indichiamo il seguente link:
http://www.indicepa.gov.it/documentale/ricerca.php
Solitamente è lo stesso Ente Pubblico che comunica l'obbligo di fatturazione elettronica.
La fattura elettronica, da trasmettere elettronicamente attraverso il sistema di interscambio (Sdi) è un documento informatico in **formato xml**, **sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale**.
La fattura elettronica, oltre a riportare tutti i dati previsti obbligatoriamente dalla legge (numero e data, dati dell'emittente, dati del cliente, natura qualità e quantità dei beni e servizi dell'operazione, basi imponibili, aliquota e ammontare IVA, tipologia operazione o particolari regimi adottati - es.: inversione contabile, split payment, regime contribuenti minimi, ecc. -, assolvimento eventuale imposta di bollo), **deve riportare il Codice Identificativo Univoco del cliente Pubblica Amministrazione. In caso di gara occorre indicare anche i codici CIG e CUP**.
Infine per le fatture elettroniche **vige l'obbligo di numerazione distinta dalle fatture cartacee**. Pertanto, accanto alla tradizionale numerazione 1, 2, 3 ..., vi sarà 1/e, 2/e, 3/e, …, nel rispetto, all'interno di ogni categoria, dell'ordine cronologico. Ogni categoria di fattura (cartacea e elettronica) dovrà essere stampata e registrata su distinti registri IVA vendite.
La successiva conservazione delle fatture in formato elettronico deve avvenire entro tre mesi dalla scadenza di presentazione della dichiarazione dei redditi; è soggetta ad imposta di bollo e a marcatura temporale.
I fornitori delle Pubbliche Amministrazioni possono avvalersi di intermediari sia nelle fasi di generazione delle fatture in formato xml e di loro sottoscrizione digitale, sia per la trasmissione, sia per la successiva gestione delle varie ricevute generate dal Sdi, della conservazione e dell'archiviazione, rigorosamente con modalità elettronica.
Lo STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA adempie a tutti i compiti citati. Per svolgere il servizio è richiesto un piccolo contributo a titolo di parziale copertura delle spese. A tal proposito, occorre inviare tempestivamente allo Studio la fattura (in formato "tradizionale" o in formato xml) nonché l'eventuale comunicazione della Pubblica Amministrazione cliente, il Codice Identificativo Univoco e l'eventuale codice CIG e CUP.

Ghemme-Carpignano Sesia-Fara Novarese, 18 marzo 2015

Studio Associato Fiora Rinaldi Roggia

ogni diritto riservato