

# SACCARDI & ASSOCIATI

## DOTTORI COMMERCIALISTI

GIULIANO SACCARDI *dottore commercialista  
revisore contabile*

MONICA BERNA *dottore commercialista  
revisore contabile*

MANUELA SALVESTRIN *dottore commercialista  
revisore contabile*

ENZO DALLA RIVA *dottore commercialista  
revisore contabile*

CRISTINA BONATO *dottore commercialista  
revisore contabile*

CRISTINA CAMPAGNARO *dottore in amministrazione, finanza e controllo*

ALESSIA SIGNORI *dottore in amministrazione, finanza e controllo*

31100 TREVISO

Via Indipendenza, 5

Tel. +39.0422.544367

Fax +39.0422.544368

www.studiosaccardi.com

info@studiosaccardi.com

C.F./P.IVA 03845630262

A TUTTI I CLIENTI

LORO SEDI

Treviso, 11 marzo 2015

**Circolare n. 4**

### **OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA NEI CONFRONTI DELLA P.A**

Con la presente facciamo seguito alla nostra circolare n. 6/2014 per segnalarVi che a decorrere dal prossimo **31 MARZO 2015** l'obbligo di fatturazione elettronica riguarderà **TUTTE LE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE** (ad esempio, **Regioni, Province, Comuni, ASL**, etc.), con la conseguenza che, con riferimento alla predetta data, **LE AMMINISTRAZIONI NON POTRANNO ACCETTARE FATTURE CHE NON SIANO TRASMESSE IN FORMA ELETTRONICA** per il tramite del Sistema di Interscambio, **NÉ PROCEDERE AD ALCUN PAGAMENTO** sino all'invio delle fatture in formato elettronico.

#### **Disposizioni transitorie**

E' previsto un **termine transitorio di 3 mesi** (dal 1 aprile 2015 al 30 giugno 2015) nel corso del quale le pubbliche amministrazioni possono continuare a **gestire le fatture emesse prima del 31 marzo 2015** secondo le **previgenti modalità**.

#### **OBBLIGO DI FATTURAPA**

Di seguito Vi riepiloghiamo brevemente le modalità di assolvimento di tale nuovo obbligo:

- **individuazione** dell'**Ipa** ovvero dell'anagrafica di riferimento per la fatturazione elettronica resa disponibile dalle pubbliche amministrazioni agli operatori economici per consentire loro l'invio della fattura elettronica (codici consultabili nel sito [www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it));
- **emissione** della fattura in **formato Xml**;
- sottoscrizione del file generato con **firma elettronica digitale**;
- **trasmissione** al **Sistema di Interscambio**;
- gestione dei **"file messaggio di esito"** generati automaticamente dal predetto sistema;
- **conservazione** della fattura **in modalità elettronica**.

**LE ULTERIORI PRECISAZIONI**

⇒ Conservazione della fattura elettronica

Il **DM 17 giugno 2014**, sostituendo il previgente DM 23 gennaio 2004, ha ridefinito le modalità di conservazione dei documenti elettronici, prevedendo:

- l'**apposizione** di un **riferimento temporale** opponibile ai terzi sul pacchetto di archiviazione, **entro tre mesi** dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi;
- la **comunicazione**, nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo d'imposta di riferimento, di **conservazione dei documenti** in modalità elettronica.

Vi ricordiamo che per i contribuenti che emettono sia fatture elettroniche che cartacee, è consentita la **conservazione elettronica delle sole fatture elettroniche**, a condizione che le stesse siano annotate in un apposito **registro sezionale** e numerate progressivamente con una **distinta serie numerica**.

⇒ Assolvimento dell'imposta di bollo nella FatturaPa

Per le fatture elettroniche emesse nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni per le quali è prevista l'apposizione di una **marca da bollo** (vale a dire quelle nelle quali l'importo addebitato "senza" Iva è superiore ad Euro 77,47), l'**assolvimento** dell'imposta stessa deve avvenire in **modo virtuale**, ovvero:

- mediante versamento tramite **F24**, in un'unica soluzione, **entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio** (di regola, entro il 30 aprile dell'anno successivo), **codice tributo 2501**;
- riportando in fattura la specifica **annotazione** che **l'imposta è assolta in modo virtuale ai sensi del D.M. 17 giugno 2014**.

⇒ FatturaPa e split payment

L'obbligo di emissione delle fatture elettroniche in applicazione del regime del cd. **split payment** con la relativa annotazione "**scissione dei pagamenti**" è assolto tramite la selezione del campo "S".

\*\*\*\*\*

Lo studio rimane a disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti.

Saccardi & Associati