

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Verena Klausner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte

Dr. Matthias Sepp

Circolare

numero:	15i
del:	2015-02-05
autore:	Dr. Stefan Sandrini Dr. Alfredo Molinari

A tutti i clienti con Partita Iva

Fatturazione elettronica agli enti pubblici - Termine: 31/03/2015

Già nel 2007¹ venne stabilito che in futuro le fatture verso le pubbliche amministrazioni potessero essere emesse, trasmesse, conservate ed archiviate solo in formato elettronico. Nel 2013 è stato adottato il previsto regolamento attuativo² contenente le specifiche tecniche. A partire dal 06/06/2014³ tale obbligo è iniziato a decorrere per le fatture emesse nei confronti di taluni enti pubblici⁴.

A partire dal 31/03/2015 tale obbligo viene esteso alle fatture emesse nei confronti di tutti gli enti pubblici⁵.

Di seguito riassumiamo le disposizioni riguardanti questa tematica.

1 Requisiti soggettivi

L'obbligo di fatturazione elettronica è a carico di ogni impresa/lavoratore autonomo che ha come cliente una pubblica amministrazione. Sono quindi coinvolti:

- gli imprenditori, indipendentemente dalla loro forma giuridica (imprese individuali, società di persone, società di capitali);
- i lavoratori autonomi;
- gli enti non commerciali nell'ambito della loro attività commerciale, indipendentemente dalla loro forma giuridica (associazioni, enti pubblici).

Per i fornitori esteri è attualmente prevista una deroga alla normativa.

2 Requisiti oggettivi

L'obbligo di fatturazione elettronica si applica a tutte le cessioni di beni e alle prestazioni di servizi che hanno come cliente un ente pubblico. La denominazione del documento emesso non gioca alcun ruolo (non importa che si tratti di fatture, onorari od altro).

1 Art. 1, c. 209, Legge 24/12/2007 n. 244 (Finanziaria 2008)

2 D.M. 03/04/2013, n. 55

3 Art. 25, c. 1, D.L. 24 aprile 2014, n. 66

4 Vedasi circolare del nostro Studio n. 48 del 19/05/2014

5 Art. 25, c. 1, D.L. 24 aprile 2014, n. 66

Per amministrazioni pubbliche si intendono⁶ gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati annualmente dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT)⁷.

3 Termini di entrata in vigore

La fatturazione elettronica è obbligatoria a partire dal **31/03/2015** nei confronti di tutti gli enti pubblici.

A partire da tale data gli enti pubblici non possono più accettare e pagare fatture che non siano state loro trasmesse col prescritto formato elettronico⁸.

4 Fasi della fatturazione elettronica

Le seguenti fasi di fatturazione devono essere effettuate esclusivamente in via elettronica:

- emissione della fattura in formato xml⁹;
- firma digitale¹⁰;
- marca temporale elettronica¹¹;
- invio della fattura al sistema SDI¹² attraverso¹³:
 - Posta elettronica certificata (PEC);
 - protocollo HTTPS;
 - SPC¹⁴;
 - FTP;
- conservazione delle fatture solo in formato elettronico¹⁵;
- archiviazione elettronica delle fatture¹⁶.

Il sistema SDI controlla che la fattura elettronica arrivata sia formalmente corretta e la inoltra poi all'ente pubblico a cui è destinata.

Le singole fasi della fatturazione elettronica possono essere in tutto o in parte delegate a terzi. Ciò concerne:

- l'emissione della fattura elettronica¹⁷;
- la trasmissione della fattura elettronica¹⁸.

6 Art. 1, c. 2, Legge 31/12/2009 n. 196

7 Elenco pubblicato da ultimo nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana - Serie Generale n. 210 del 10/09/2014. Quello precedente era nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana - Serie Generale n. 229 del 30/09/2013

8 Art. 1, c. 210, Legge 24/12/2007 n. 244 (Finanziaria 2008)

9 eXtensible Markup Language

10 Punto 2 dell'allegato B al D.M. 03/04/2013, n. 55

11 Punto 3.1 dell'allegato C al D.M. 03/04/2013, n. 55

12 Sistema di interscambio

13 Punto 3.1 dell'allegato B al D.M. 03/04/2013, n. 55

14 Sistema Pubblico di Connettività

15 Art. 1, c. 209, Legge 24/12/2007 n. 244 (Finanziaria 2008) e punto 6 della risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 158/E del 15/06/2009

16 Art. 1, c. 209, Legge 24/12/2007 n. 244 (Finanziaria 2008) e punto 6 della risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 158/E del 15/06/2009

17 Punto 3.4 dell'allegato A al D.M. 03/04/2013, n. 55

18 Punto 4.1 dell'allegato A al D.M. 03/04/2013, n. 55

5 La fatturazione elettronica

5.1 Contenuto

I dettagli tecnici sul contenuto della fatturazione elettronica sono indicati nel decreto di attuazione¹⁹.

I singoli uffici della pubblica amministrazione sono identificati da un codice univoco. Tale codice IPA va incluso nella fattura elettronica e può essere reperito via Internet²⁰.

5.2 Emissione

La fattura elettronica destinata ad un ente pubblico vale solo a partire dalla data di emissione, che appare sulla ricevuta elettronica di consegna rilasciata dal sistema SDI²¹.

5.3 Invio

I dettagli tecnici sull'invio della fatturazione elettronica sono indicati nel decreto di attuazione²².

6 Enti pubblici

Le pubbliche amministrazioni devono adeguare i loro processi interni e le prescrizioni tecniche affinché possano ricevere dal sistema SDI le fatture elettroniche a loro inviate.

Gli aspetti tecnici che devono rispettare sono indicati nel decreto di attuazione²³.

7 Sostegno da parte del nostro Studio

Il nostro Studio può fornire a tutti i clienti interessati che sono fornitori di enti pubblici assistenza in sede di:

1. predisposizione, firma digitale e marca temporale, trasmissione e archiviazione legale sostitutiva delle fatture elettroniche;
2. firma digitale e marca temporale, trasmissione e archiviazione legale sostitutiva delle fatture elettroniche quando grazie al sistema di fatturazione sono create nel formato previsto e sono trasmesse al nostro Studio in tale formato;
3. archiviazione legale sostitutiva di fatture elettroniche quando grazie al sistema di fatturazione o a qualsiasi altro sistema²⁴ sono create nel formato previsto, firmate e trasmesse e sono date al nostro Studio per l'archiviazione legale sostitutiva.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

19 Allegato A al D.M. 03/04/2013, n. 55

20 <http://www.indicepa.gov.it>

21 Art. 2, c. 4, D.M. 03/04/2013, n. 55

22 Allegato B al D.M. 03/04/2013, n. 55

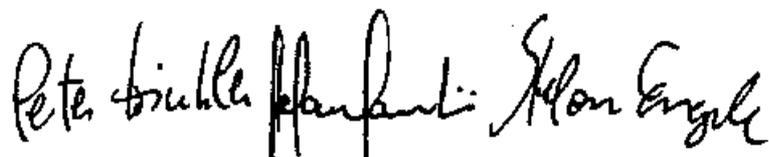
23 Allegato C al D.M. 03/04/2013, n. 55

24 Come ad es. tramite il servizio offerto dal sistema delle camere di commercio sul sito <https://fattura-pa.infocamere.it/fpmi/service>

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini". The signature is written in a cursive, flowing style with some overlapping letters.

Allegati

- Delega

Winkler & Sandrini
 Via Cavour 23/c
 39100 Bolzano (BZ)
 E-Mail: info@winkler-sandrini.it
 Fax 0471/062829

Oggetto: Fatturazione elettronica agli enti pubblici - Termine: 31/03/2015

con la presente desideriamo delegare il vostro Studio a:

- emettere la fattura elettronica
- firmare digitalmente la fattura elettronica
- marcare con la marca temporale la fattura elettronica
- inviare la fattura elettronica al sistema SDI
- archiviare la fattura elettronica e le ricevute con l'archiviazione legale sostitutiva

Nome della persona:	
Nome della persona:	

Dati dell'impresa:

Denominazione sociale:	
Sede legale	
Nome e cognome della persona di riferimento:	
Indirizzo E-Mail:	
Numero di telefono:	

Data

Firma