

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 Malferttheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malferttheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klausner

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

Circolare

numero:	48i
del:	2014-05-19
autore:	Dr. Stefan Sandrini Dr. Alfredo Molinari

A tutti i clienti con Partita Iva

Fatturazione elettronica agli enti pubblici - Termine: 06.06.2014

Già nell'anno 2007¹ fu stato stabilito che nel futuro le fatture verso le pubbliche amministrazioni potessero essere emesse, trasmesse, conservate ed archiviate solo in formato elettronico. Nel frattempo il previsto regolamento attuativo² contenete le specifiche tecniche è stato adottato, e pertanto tale obbligo inizia a decorrere a partire dal 06/06/2014 per le fatture emesse nei confronti di **taluni** enti pubblici. Si tratta di ministeri (ed istituzioni da essi dipendenti), Agenzie fiscali ed enti nazionali di previdenza. Pertanto, a titolo esemplificativo, la fatturazione elettronica dovrà avvenire per:

- i medici per i loro servizi nei confronti dell'INPS e dell'Inail;
- officine meccaniche per la riparazione di veicoli delle forze dell'ordine (Polizia, Guardia di Finanza, ecc.);
- forniture di beni alle agenzie governative e alle scuole
- forniture di energia elettrica e teleriscaldamento agli enti statali.

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).

Non è prevista alcuna esenzione in favore dei fornitori esteri.

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

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

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).

Per amministrazioni pubbliche si intendono³ gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati annualmente dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT)⁴.

3 Termini di entrata in vigore

La fatturazione elettronica è obbligatoria a partire da:

- **06/06/2014** per tutte le amministrazioni pubbliche centrali, come ad esempio ministeri (ed istituzioni da essi dipendenti), Agenzie fiscali ed enti nazionali di previdenza come l'Inps e l'Inail;
- **31/03/2015** per tutti gli altri enti pubblici.

A partire da tali date gli enti pubblici interessati non possono più accettare e pagare fatture che non siano state loro trasmesse col prescritto formato elettronico⁵.

4 Fasi della fatturazione elettronica

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

- emissione della fattura in formato xml⁶;
- firma digitale⁷;
- marca temporale elettronica⁸;
- invio della fattura al sistema SDI⁹ attraverso¹⁰:
 - Posta elettronica certificata (PEC);
 - protocollo HTTPS;
 - SPC¹¹;
 - FTP;
- conservazione delle fatture solo in formato elettronico;
- archiviazione elettronica delle fatture.

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:

³ Art. 1, comma 2, Legge 31/12/2009 n. 196

⁴ Elenco pubblicato da ultimo nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 229 del 30/09/2013

⁵ Art. 1, comma 210, Legge 24/12/2007 n. 244 (Finanziaria 2008)

⁶ eXtensible Markup Language

⁷ Punto 2 dell'allegato B al D.M. 03/04/2013, n. 55

⁸ Punto 3.1 dell'allegato C al D.M. 03/04/2013, n. 55

⁹ Sistema di interscambio

¹⁰ Punto 3.1 dell'allegato B al D.M. 03/04/2013, n. 55

¹¹ Sistema Pubblico di Connettività

- l'emissione della fattura elettronica¹²;
- la trasmissione della fattura elettronica¹³.

5 La fatturazione elettronica

5.1 Contenuto

I dettagli tecnici sul contenuto della fatturazione elettronica sono indicati nel decreto di attuazione¹⁴.

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 Internet¹⁵.

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 SDI¹⁶.

5.3 Invio

I dettagli tecnici sull'invio della fatturazione elettronica sono indicati nel decreto di attuazione¹⁷.

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 attuazione¹⁸.

7 Sostegno da parte del nostro Studio

7.1 Ai fornitori delle pubbliche amministrazioni

Il nostro Studio può fornire a tutti i clienti interessati che sono fornitori di enti pubblici assistenza nella predisposizione, firma e marcatura temporale digitale, trasmissione e archiviazione legale sostitutiva delle fatture elettroniche.

7.2 Alle pubbliche amministrazioni

Il nostro Studio ha già richiesto alla propria software house di poter offrire a tutti gli enti pubblici interessati assistenza per la ricezione e l'archiviazione legale sostitutiva delle fatture elettroniche.

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

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

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

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

16 Art. 2, comma 4, D.M. 03/04/2013, n. 55

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

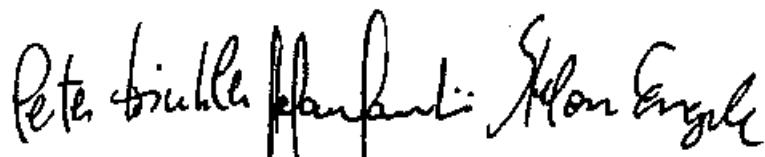
18 Allegato C al D.M. 03/04/2013, n. 55

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

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.

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: 06.06.2014

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