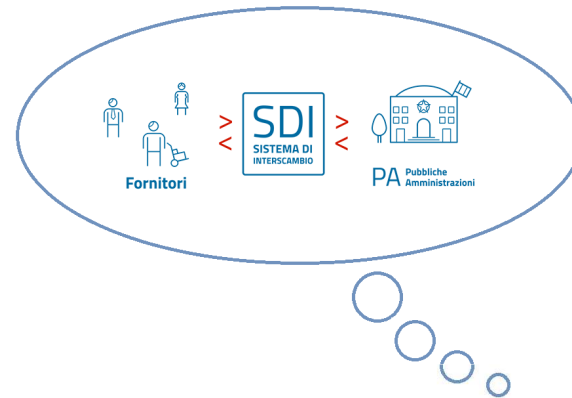




Imprese
e Reti

La Fattura Elettronica verso la PA



Piccolo vademecum per districarsi nella giungla della PA digitale



La Fattura Elettronica verso la PA



Questo vademecum nasce dalla volontà di dare una mano concreta a chi si avvicina o a chi è già coinvolto nella Fatturazione Elettronica, aiutandolo a districarsi nella giungla delle soluzioni offerte dal mercato.

Con un'esperienza *sul campo*, con un parco di oltre 200 clienti (dall'artigiano al professionista, dalla ditta individuale alla Spa) ed un traffico di circa 2.500 fatture elettroniche trattate, pensiamo di poter dare un contributo a chi deve affrontare questa importante evoluzione della nostra Pubblica Amministrazione.

Qualche consiglio per capire meglio l'offerta, i mezzi ed i risultati pratici della Fatturazione Elettronica.



La Fattura Elettronica verso la PA



Attenzione



Prima di entrare nello specifico degli Obblighi e della Normativa, vogliamo dare qualche consiglio sulla giungla di offerte che arrivano da tutte le parti.
Per equiparare i costi, conviene chiedere:

- il costo/fattura, incluso la conservazione per 10 anni,
- la conservazione deve essere garantita anche se non si rinnova il contratto,
- possibilità di monitorare passo passo l'iter della fattura,
- possibilità di assistenza con personale e non solo via mail,
- la possibilità di delegare la firma digitale costituisce un punto a favore,



La Fattura Elettronica verso la PA



Esempio



Calcoliamo il costo/fattura ipotizzando di dover fare 100 fatture in un anno e di conservarle per 10 anni.

	Legalinvoice	CGN	Noi
Invio e firma fatture	104,00	100,00	187,50
Conservazione per 10 anni	936,00	900,00	175,00
Totale	1.040,00	1.000,00	362,50

Costo Ciclo Completo per Fattura	10,40	10,00	3,63
----------------------------------	--------------	--------------	-------------

Come è facile intuire, i costi a volte sono nascosti e ce ne rendiamo conto solo dopo



Imprese
e Reti

La Fattura Elettronica verso la PA



Gli obblighi

Riproduzione Vietata – Tutti i diritti Riservati Michele PERLA



La Fattura Elettronica verso la PA



gli obblighi

Fatturazione Elettronica. ¹

Dopo quelle partite il 6 giugno 2014, dal 31 marzo 2015 tutte le restanti Pubbliche Amministrazioni potranno ricevere le fatture dai fornitori esclusivamente in formato elettronico.

La Conservazione. ²

E' obbligatoria la Conservazione Digitale "a norma" delle Fatture Elettroniche per 10 anni.

Assolvimento del bollo. ³

I contribuenti che utilizzano la fattura elettronica devono assolvere l'imposta con il modello F24 ⁴ (codice tributo per il versamento: 2501) versando l'imposta cumulativa relativa all'esercizio entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio stesso (quindi generalmente entro il 30 aprile, 29 per gli anni bisestili).



Imprese
e Reti

La Fattura Elettronica verso la PA



gli obblighi

Split Payment. ⁵

Dal 3 Febbraio 2015 è diventato esecutivo lo *Split Payment* (scissione dei pagamenti) per le F.E. emesse a partire il 1 gennaio 2015. Pertanto le P.A. hanno l'obbligo di pagare i fornitori soltanto per la parte imponibile e dovranno versare direttamente allo Stato l'imposta. ⁶

Riproduzione Vietata – Tutti i diritti Riservati Michele PERLA



La Fattura Elettronica verso la PA



gli strumenti

Via PEC (posta Elettronica Certificata).

Inviare la F.E via PEC sembrerebbe il sistema più comodo ed economico ma non lo è. Se si considera il traffico legato alla PEC, dobbiamo pensare ad una media di 6/8 messaggi PEC per ogni fattura inviata: provate ad immaginare ordinare tutte queste PEC per ogni fattura.

E non dimentichiamo che le PEC (contrariamente a quanto credono in molti) sono documenti digitali, per cui hanno anche loro l'obbligo di conservazione elettronica.

Via WEB.

E' possibile inviare la F.E attraverso Intermediari accreditati. Questi normalmente permettono di inserire la fattura tramite un portale, di controllarla, di firmarla (qualcuno permette anche di delegare questo passaggio), di spedirla al SDI (Sistema D'Interscambio) e di seguirne l'iter con messaggistica *ad hoc*.

Questa soluzione ha dei costi ma che, a nostro avviso, facilitano enormemente il lavoro ed evitano rischi e ritardi.



Imprese
e Reti

La Fattura Elettronica verso la PA



La normativa

Riproduzione Vietata – Tutti i diritti Riservati Michele PERLA



La Fattura Elettronica verso la PA



¹ Circolare della Ragioneria Generale dello Stato numero 37 del 4 novembre 2013. Attuazione del Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle amministrazioni pubbliche

² Decreto del 17 giugno 2014 - Min. Economia e Finanze. Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto - articolo 21, comma 5, del decreto legislativo n. 82/2005, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 146 del 26 giugno 2014
Art. 3 Conservazione dei documenti informatici, ai fini della loro rilevanza fiscale

³ Decreto del 17 giugno 2014 - Min. Economia e Finanze. Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto - articolo 21, comma 5, del decreto legislativo n. 82/2005, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 146 del 26 giugno 2014
Art. 6 Modalità di assolvimento dell'imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari



Imprese
e Reti

La Fattura Elettronica verso la PA



⁴ Risoluzione n. 106 del 02/12/2014, la Direzione Centrale Servizi ai Contribuenti ha istituito il codice tributo per il versamento: 2501, denominato “Imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari – articolo 6 del decreto 17 giugno 2014”.

⁵ Legge n. 190/2014 - Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015). (14G00203) (GU n.300 del 29-12-2014 - Suppl. Ordinario n. 99)

⁶ Agenzia delle Entrate circolare n. 1/E del 9 febbraio 2015

Riproduzione Vietata – Tutti i diritti Riservati Michele PERLA



**Imprese
e Reti**



***Servizi di Fatturazione Elettronica in outsourcing
Conservazione Digitale “a norma”
Consulenza su Archiviazione Documentale***

QUADRA

Via Magna Grecia 51 – 70126 Bari

Tel. 080 2079007 Fax 080 2049920 – Cell. 348 8065084

e-mail perla@webquadra.it – www.webquadra.it

Riproduzione Vietata – Tutti i diritti Riservati Michele PERLA