

Dott. Giuseppe Cuccu

Revisore Legale - Tributarista

Via Piemonte n. 23 - 09030 Sardara (VS)

Tel. 0709387485 - Fax 0709385247

Spett.le

Cliente

CIRCOLARE N. 5/2015

OGGETTO: Fatturazione elettronica verso la P.A. – ulteriori chiarimenti.

Come già comunicatoVi nella mia circolare n. 4/2015 del 6 marzo 2015, a partire dal **31 marzo 2015** sono entrate in vigore le nuove regole per la fatturazione verso tutte le amministrazioni pubbliche.

La fattura elettronica per la PA è un particolare documento per il quale il “Cedente/Prestatore” deve:

1. emettere la fattura in formato elettronico xml
2. firmare il documento con una firma digitale qualificata
3. trasmettere il documento al Sistema di Interscambio (SDI)
4. conservare la fattura in formato elettronico, secondo norme ben precise, per almeno dieci anni.

Nelle interlocuzioni quotidiane con i clienti dello studio ho registrato che o in proprio o attraverso intermediari abilitati si sta procedendo senza problemi sui primi tre punti mentre paiono esserci difficoltà interpretative sul quarto adempimento indicato più sopra.

La conservazione deve avvenire elettronicamente e può essere realizzata internamente alla propria struttura o eventualmente affidata all'esterno a un soggetto in grado di realizzarla secondo le regole tecniche previste dalla normativa.

La possibilità di incaricare del servizio di conservazione un soggetto esterno rappresenta senz'altro un'opportunità qualora non si vogliono sopportare i costi per l'implementazione dei sistemi informatici interni.

Infatti proprio per venire incontro alle PMI, come già comunicatoVi nella precedente circolare, CONSIP ha messo a disposizione delle imprese iscritte al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) un servizio di emissione della fattura elettronica che comprende anche la conservazione.

Pertanto è opportuno che Vi assicuriate, attraverso il MEPA o altri intermediari, di porre in essere l'intero ciclo di fatturazione elettronica verso al PA senza trascurare nessuno dei quattro passaggi.

*Tributarista iscritto al n. 1241 dell'Istituto Nazionale Tributaristi ed esercente attività di cui alla Legge n. 4 del 14/01/2013 pubblicata in GU n. 22 il 26 gennaio 2013
Revisore Legale iscritto al n. 80412 nel Registro dei Revisori Legali tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze*

Partita Iva 02132130929 – Codice Fiscale CCC GPP 65S07 E281Y – E-mail: studio.cuccu@tiscali.it

Dott. Giuseppe Cuccu

Revisore Legale - Tributarista

Via Piemonte n. 23 - 09030 Sardara (VS)

Tel. 0709387485 - Fax 0709385247

La conservazione delle fatture elettroniche in un luogo diverso dalla sede della Vostra azienda comporta l'obbligo di comunicazione all'Agenzia delle Entrate pertanto Vi chiedo di comunicarmi, **entro 20 giorni dall'emissione della prima fattura elettronica**, i dati del soggetto presso cui sono conservate le suddette fatture.

Vi suggerisco inoltre, pur non essendo obbligatorio, di emettere le fatture elettroniche con una numerazione propria differente da tutte le altre fatture, sarà nostra cura registrarle su sezionali separati.

Vi invito a esaminare con attenzione quanto riportato da questa nostra circolare e nel contempo rimaniamo a disposizione per eventuali e ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

Sardara li, 9 aprile 2015

Dott. Giuseppe Cuccu