



Fondata nel 1945

“Associazione Nazionale”

Aziende Produttrici, Importatrici
e Distributrici di prodotti e servizi
dell'I.C.T.

COMITATO
Co Me LAB

COSTRUTTORI METROLOGIA LABORATORI

comelab@comufficio.it

Promuove e collabora
all'organizzazione di



Aderente a



CONFCOMMERCIO
IMPRESE PER L'ITALIA

Confederazione Generale
Italiana delle Imprese, delle
Attività Professionali e
del Lavoro Autonomo

Premio e-Proc



Via Sangro, 13/A – 20132 Milano
telefono 02 28381307
telefax 02 2841032
E-Mail: segreteria@comufficio.it
www.comufficio.it
Codice Fiscale 01796460150
Partita IVA 09556140151

N.I. 18/2015 Fatturazione Elettronica

**Agli Associati Comufficio
Loro Sedi**

Milano, 24 febbraio 2015

Oggetto: La Fatturazione Elettronica e le problematiche ad essa connesse.

Vi ricordiamo che dal prossimo **31 marzo 2015**, per le forniture di beni o servizi che effettuerete nei confronti di Regioni, Province, Comuni e loro consorzi, Aziende sanitarie Locali (ASL), Enti ospedalieri, nonché nei confronti di una numerosa schiera di altri Enti che fanno parte della Pubblica Amministrazione, la fattura dovrà essere da Voi **emessa e trasmessa esclusivamente in forma elettronica**. La scadenza del prossimo 31 marzo completa quindi il ciclo che era iniziato già il 6 giugno 2014, giorno in cui la fattura elettronica era divenuta obbligatoria per le operazioni effettuate nei confronti dello Stato, delle Agenzie fiscali e degli Enti di Previdenza. Ne consegue che nessun Ente della P.A. potrà più accettare dai Fornitori fatture in forma cartacea né, sulla base di esse, procedere ad alcun pagamento, neppure parziale.

Dal 1° gennaio 2015 inoltre, il rapporto con la P.A. ha visto aumentare le ipotesi operative per effetto della Legge di Stabilità per il 2015 che, oltre alla già esistente ipotesi della **fatturazione ad esigibilità IVA differita**, ha ampliato le ipotesi di **inversione contabile (reverse charge)** ed ha introdotto la nuova ipotesi della **scissione dei pagamenti (split payment)**; si tratta di ipotesi differenti, che richiedono un diverso comportamento operativo da parte del Fornitore.

Vi suggeriamo peraltro di prestare la massima attenzione al processo di fatturazione elettronica sia per le opportunità che esso può offrire alla Vostra Azienda in termini di **economia e di efficienza organizzativa**, sia perché esso è destinato a divenire il metodo ordinario di emissione e trasmissione delle fatture, e ciò indipendentemente dalla tipologia del destinatario.

Come Vi è certamente noto, infatti, in recepimento delle direttive contenute nella Legge di Delega per la Riforma del sistema fiscale, il Governo ha già annunciato l'emanazione di un prossimo Decreto Legislativo che renderà obbligatoria la fatturazione elettronica (e la parallela trasmissione telematica dei corrispettivi), non solo nei rapporti con la Pubblica Amministrazione (B2G), ma **anche nei rapporti tra privati (B2B)**.

Al fine di fornire ai propri Associati un'informazione dettagliata sullo stato dell'arte della normativa civilistica e fiscale attualmente vigente sulla complessa materia, Comufficio promuove un **seminario sulla fatturazione elettronica** che si svolgerà nelle sedi e nelle date appresso indicate.

Obiettivi del seminario

Fornire ai partecipanti le informazioni di base che consentano loro di rispondere nell'immediato alle numerose domande, tra le quali : "cosa si intende per fattura elettronica e come si riconosce ?"; "quali requisiti tecnici di sicurezza e quali contenuti deve avere ?"; "come distinguere gli Enti della Pubblica Amministrazione ai quali la fattura deve essere inviata solo in forma elettronica da quelli ai quali può ancora essere inviata la fattura cartacea ?"; "come trovare i codici identificativi dell'Ente destinatario ?"; "come riconoscere le operazioni soggette ad inversione contabile (reverse charge) o soggette a scissione dei pagamenti (split payment) e cosa fare in tali casi ?"; "su quali servizi di supporto software posso fare affidamento ?"; "sono obbligato a conservare le fatture e le altre scritture contabili aziendali su supporto informatico anziché cartaceo ?"; "in tal caso, come posso fare ?".

Destinatari

Responsabili della Gestione Aziendale, Funzionari Area Amministrativa e Sistemi Informativi.

Programma del seminario La Fatturazione Elettronica e le problematiche ad essa connesse

❑ Disciplina generale della fatturazione elettronica

- Fatture cartacee e fatture elettroniche (Direttiva UE n. 2010/45/UE)
- Fatturazione delle operazioni e adempimenti IVA conseguenti
- I contenuti obbligatori della fattura (art. 21/IVA)
- Fatturazione diretta e fatturazione affidata a terzi (outsourcing)
- Fattura elettronica e modalità di "accettazione" da parte del destinatario
- Fatture elettroniche e fatture "create" in forma elettronica
- I requisiti della fattura elettronica : come assicurare lo "IAL" (Integrità, Autenticità, Leggibilità)
- Trasmissione o messa a disposizione della fattura elettronica
- Coesistenza di fatture cartacee e elettroniche: problemi di numerazione
- Fatturazione elettronica delle operazioni intraunionali
- Fatturazione con inversione contabile (reverse charge) e autofatturazione
- Fatture ad esigibilità differita nei confronti dello Stato e della P.A.
- Fatture con applicazione della scissione del pagamento (split payment)
- La prassi dell'Agenzia delle entrate: Circolari nn. 45/2006; 18/2014; 1/2015

❑ Fattura elettronica obbligatoria nei confronti della Pubblica Amministrazione

- Obbligo di emissione della fattura elettronica (Regolamento - DM 3.4.13, n. 55)
- Il Sistema di interscambio (SdI) gestito da Agenzia delle entrate/SO.GE.I.
- La tempistica di applicazione : 6 giugno 2014 (Ministeri, Agenzie, Enti previdenziali); 31 marzo 2015 (altri Enti pubblici compresa PA Locale)
- Formato XML della fattura elettronica (All. A al Regolamento) e regole tecniche di emissione/trasmissione (All. B al Regolamento)
- Indicazione di CIG e CUP (DL n. 66/2014, art. 25)
- La prassi del MEF: Circ. n. 1/2014 del 31.3.14
- Identificazione delle Amministrazioni destinatarie di fatture elettroniche : IPA – Indice delle Pubbliche Amministrazioni (All. D al Regolamento)
- MEPA e altri servizi pubblici di fatturazione alla P.A. (All. E al Regolamento)

❑ La conservazione delle scritture contabili su supporto informatico

- Obblighi civilistici e fiscali di tenuta e conservazione di scritture contabili
- Le regole tecniche dei sistemi di conservazione (DPCM 3.12.13)
- Il "responsabile della conservazione"
- Conservazione dei documenti informatici con validità fiscale (DM 17.6.14)
- La conservazione dei documenti informatici ("dematerializzati")
- La "dematerializzazione" dei documenti cartacei (analogici)
- Documenti "unici" e documenti "non unici"
- Assolvimento dell'imposta di bollo sui documenti informatici
- La prassi amministrativa dell'Agenzia delle entrate (Circ. n. 36/E del 6.12.06 e successive circolari e risoluzioni)

In allegato Vi inviamo la scheda di partecipazione da compilare e rimandare alla Segreteria di Comufficio.

Durata: mezza giornata (14,30 – 17,30).

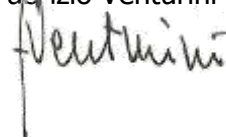
Costo: € 150,00+IVA per persona di azienda associata.

Sedi e date: Milano, 9 marzo – Padova, 12 marzo – Roma, 16 marzo.

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale

Fabrizio Venturini



SCHEDA ISCRIZIONE AL SEMINARIO:
LA FATTURAZIONE ELETTRONICA
E
LE PROBLEMATICHE AD ESSA CONNESSE

☐ Azienda Associata

☐ Azienda non Associata

AZIENDA

| | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Denominazione o ragione sociale | Codice fiscale | Partita I.V.A. |
| | | |

| | | | |
|------------|-----|-------|-----------|
| Via/Piazza | CAP | Città | Provincia |
| | | | |

| |
|-------------------------------|
| Nome e Cognome Partecipante/i |
| |

| | | |
|----------|-----|--------|
| Telefono | Fax | E-mail |
| | | |

Desideriamo partecipare al seminario: La fatturazione elettronica e le problematiche ad essa connesse (durata: dalle ore 14,30 alle ore 17,30)

☐ Milano, 9 marzo

☐ Padova, 12 marzo

☐ Roma, 16 marzo

Costo: € 150+IVA per persona di azienda associata.

Provvederemo al pagamento e trasmetteremo la copia del relativo bonifico dopo la conferma di realizzazione del Seminario da parte della Segreteria Comufficio.

Coordinate bancarie:

Cassa di Risparmio Parma e Piacenza – Ag. 5 – Milano
C/C 000043258809 – ABI 06230 – CAB 01653 – CIN V
Codice IBAN: IT55V0623001653000043258809

*Ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 196/2003, Vi informiamo che i dati personali da Voi forniti, ovvero altrimenti acquisiti nel rispetto delle disposizioni legislative e contrattuali vigenti, **sono oggetto di trattamento con procedure informatiche o manuali**. L'azienda assicura che il trattamento dei suddetti dati, raccolti e registrati per scopi determinati, espliciti e legittimi, nonché pertinenti, completi e non eccedenti rispetto alle finalità del trattamento, verrà eseguito in modo lecito e corretto, **da soggetti autorizzati e con l'impiego delle opportune misure di sicurezza**, così come richiesto dalla Legge, per tutte le finalità connesse. La informiamo che, in ottemperanza a quanto stabilito dal citato D. Lgs. 196/2003, **Lei ha il diritto di conoscere, modificare, far cancellare e opporsi al trattamento dei Suoi dati personali**.*

Data: _____

Timbro e firma: _____