

STUDIO ASSOCIATO

Rag. Franco Peruzzi

CONSULENTE DEL LAVORO

Dott. Franca Peruzzi

CONSULENTE DEL LAVORO

Rag. Giovanni Peruzzi

CONSULENTE DEL LAVORO

Dott. Raffaele Triggiani

COMMERCIALISTA-REVISORE LEGALE

Dott. Stefano Dani

COMMERCIALISTA-REVISORE LEGALE

Circolare fiscale del 14 novembre 2018

LA FATTURA ELETTRONICA

Come noto dal 1° gennaio 2019 per la generalità dei contribuenti scatta l'obbligo di fatturazione elettronica. Pochissimi gli esoneri previsti solamente per i soggetti:

- in regime dei minimi vale a dire il regime di vantaggio ex art. 27 del DL 98/2011
- in regime forfettario, vale a dire il regime previsto dall'art. 1 c. 54-89 della L. 190/2014;
- nel regime speciale degli agricoltori (articolo 34, comma 6 del DPR. 633/72).

Minimi e forfettari se lo ritengono possono comunque emettere la fattura elettronica e in ogni caso sono obbligati ad emettere la fattura elettronica verso la Pubblica amministrazione.

Sono esclusi, inoltre, i soggetti non residenti. Quindi le fatturazioni attive e passive nei confronti di clienti e fornitori non italiani e non titolari di una stabile organizzazione in Italia, non subirà alcuna variazione.

Sull'argomento peraltro ancora in evoluzione, ritorneremo a breve con una specifica circolare, appena tutti gli aspetti operativi saranno chiariti.

LA RICHIESTA DEL CODICE SDI

L'invio e la ricezione delle fatture elettroniche attraverso il Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate, avverrà mediante un Codice Destinatario SDI del quale ogni azienda dovrà dotarsi. Ogni soggetto dovrà quindi comunicare il proprio codice a tutti i fornitori. Anche se non obbligatorio, si consiglia di richiedere il Codice SDI ai propri clienti. Se qualche cliente non dovesse comunicare il proprio codice, o non richiederà in alternativa l'uso della PEC, gli saranno emesse le fatture con il codice "0000000".

Ogni soggetto può inserire il proprio Codice SDI anche nel proprio Cassetto Fiscale. In questo caso il sistema SDI invierà le fatture a tale codice indipendentemente dal codice o dalla modalità indicata dal proprio fornitore.

Per le ditte che hanno la loro contabilità presso il nostro studio, il codice SDI sarà il M5UXCR1.

Si allega un prospetto esemplificativo della richiesta che può essere inviata ai propri clienti e della dichiarazione che può essere inviata ai propri fornitori.

Studio Associato Peruzzi – Triggiani - Dani
Settore fiscale

e-mail: raffaele@studiodanitriggiani.it contabilita@studioperuzzi.com

50053 EMPOLI (FI) - Via L. Giuntini, 50/N - Tel. (0571) 994128 - Fax 592892