



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 05/11/2018

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/41614250 fax 06/41614219

e-mail: info@studiomasciotti.it

www.studiomasciotti.it

Oggetto:

***L'importanza dell'"indirizzo telematico" per la corretta
emissione e ricezione delle fatture elettroniche***

Partecipate al nostro convegno sulla fattura elettronica

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Gentile Cliente,

come noto, a partire dal 01 Gennaio 2019 sarà obbligatoria la “fattura elettronica” per tutte le imprese e i professionisti (salvo pochissime eccezioni: contribuenti in regime dei minimi e in regime forfetario).

Se fino ad oggi siamo stati abituati a emettere le fatture in qualunque formato (es. Excel, Word, carta, pdf, ecc...) e a inviarle al cliente via mail, via pec, via posta o consegnandole a mano, dal 01/01/2019, le fatture dovranno obbligatoriamente:

- essere emesse in formato “Xml”,
- essere trasmesse allo Sdi (ossia al Sistema di Interscambio dell’Agenzia delle Entrate).

Lo Sdi assume un ruolo di “postino” in quanto riceve le fatture elettroniche, le controlla e le inoltra al cliente destinatario.

Poiché la fattura elettronica non solo “nasce” elettronica (formato Xml), ma va anche “inviata” elettronicamente al proprio cliente attraverso lo Sdi, tale fattura oltre a contenere le tradizionali informazioni fiscali (es. dati di chi emette la fattura, dati di chi riceve la fattura, natura dei beni e servizi venduti, imponibile, Iva, ecc...), deve necessariamente contenere anche il c.d. “indirizzo telematico” del proprio cliente a cui recapitare le fatture emesse (ossia il recapito a cui far arrivare le fatture elettroniche emesse).

Quindi, chiunque emetta fattura elettronica deve:

- conoscere l’indirizzo telematico del proprio cliente e, a tal fine, si deve inviare ai propri clienti una comunicazione con cui richiedere l’indirizzo telematico,
- inserire nel file (Xml) della fattura elettronica l’indirizzo telematico del destinatario della fattura (ossia del cliente).

La tipologia di indirizzo telematico cui recapitare le fatture elettroniche varia a seconda

Fabrizio Masciotti

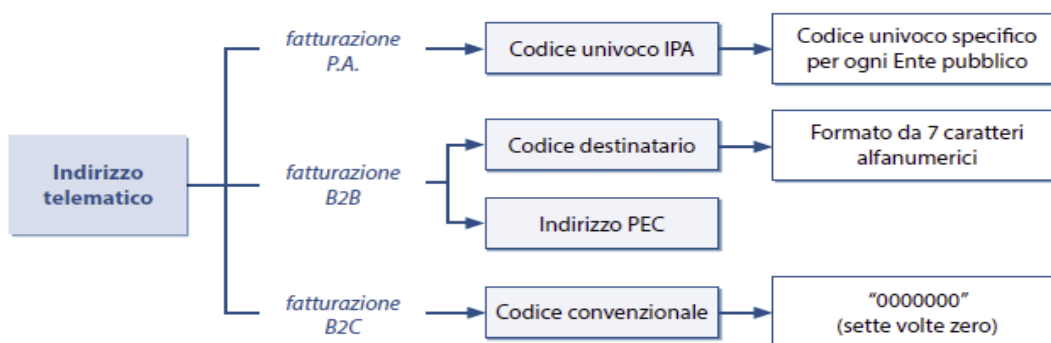
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

della tipologia di soggetto destinatario:

- se il cliente è la Pubblica Amministrazione, gli enti pubblici solitamente comunicano il c.d. "**codice univoco ufficio**" (altrimenti individuabile nel sito web dell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni),
- se il cliente è una impresa o un professionista, gli indirizzi telematici alternativi tra loro sono due:
 - la **casella pec**,
 - il **codice destinatario** (codice da 7 caratteri alfanumerici)
- se il cliente è un consumatore finale (privato senza P.Iva), l'indirizzo telematico da inserire nella fattura è convenzionale ed è costituito da sette volte zero: **0000000**
- se il cliente è una impresa o un professionista che non ha comunicato alcun indirizzo telematico (ossia né pec né codice destinatario), l'indirizzo telematico da inserire nella fattura è convenzionale ed è costituito da sette volte zero: **0000000**
- se il cliente è un soggetto non residente in Italia (ossia residente all'estero), l'indirizzo telematico da inserire nella fattura è convenzionale ed è costituito da sette volte X: **XXXXXXXX** (ai clienti esteri, tuttavia, la fattura elettronica è una facoltà e non un obbligo).

Nella seguente tabella vengono sintetizzati gli indirizzi telematici da indicare nella fattura elettronica:





Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Si riporta di seguito un **fac simile della comunicazione da inviare a Novembre ai propri clienti** per richiedere l'indirizzo telematico di quest'ultimi (ciò vi consentirà di aggiornare le vostre anagrafiche clienti con i rispettivi indirizzi telematici, che andranno poi inseriti nelle fatture elettroniche emesse):

Alfa Trasporti srl
Via Roma 100
Roma (RM)
Tel. 06/56565656
e-mail: info@alfatrasportisrl.com
C.F. e P.IVA 01234567891

Oggetto:

Richiesta indirizzo telematico per corretta elaborazione ed invio della fattura elettronica dall'1.1.2019

Gentile cliente,
con il D.Lgs. n. 127/2015 e la Legge di Bilancio n. 205/2017, a decorrere dall'1.1.2019, è stato introdotto l'obbligo della fatturazione elettronica per tutte le operazioni effettuate tra soggetti residenti in Italia.

Al fine di recapitarle correttamente le fatture elettroniche attraverso lo Sdi, siamo a richiederLe la comunicazione del suo indirizzo "PEC" ovvero del suo "Codice Destinatario".

Ragione Sociale _____
Codice Fiscale / P.IVA _____
Indirizzo PEC _____
Codice Destinatario _____

Timbro e Firma

Ringraziando per la collaborazione, **si chiede di restituire il presente modulo compilato e firmato all'indirizzo e-mail amministrazione@alfatrasportisrl.com.**

Se quindi ora è chiaro che per emettere una fattura elettronica dobbiamo prima conoscere l'indirizzo telematico (es. pec o codice destinatario) del nostro cliente, deve essere altrettanto chiaro che, specularmente, **i nostri fornitori devono conoscere il nostro indirizzo telematico**, affinché possiamo ricevere in modo ordinato tutte le fatture di

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

acquisto.

Le alternative possibili sono due:

- la casella pec,
- il codice destinatario (codice da 7 caratteri alfanumerici).

— L'utilizzo della casella pec, quale indirizzo di recapito delle fatture di acquisto, è fortemente sconsigliato in quanto non garantisce affatto il buon esito della ricezione e, quindi, consultazione delle fatture stesse: si pensi al problema della casella pec piena o in manutenzione o in assistenza o non rinnovata, ecc... (tutti casi in cui le fatture elettroniche dei propri fornitori non si riceverebbero, con disagi amministrativi) ed inoltre la pec non consente di visualizzare automaticamente il file Xml in formato commerciale rendendo quindi complicata la sua comprensione e consultazione.

— Invece, l'utilizzo di un codice destinatario consente di ricevere in modo "ordinato", "sicuro" e "rapido" tutte le fatture dei propri fornitori. Per usufruire di questo canale di trasmissione, basato su protocollo FTP (*File Transfer Protocol*), è necessario avvalersi di una piattaforma informatica accreditata presso il Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate. Il nostro Studio, che da molti mesi lavora per agevolare i propri clienti nella corretta e sicura gestione del processo della fatturazione elettronica, ha attivato una convenzione con una delle più importanti Software house (Zucchetti) che consentirà, a chi vorrà, di utilizzare il portale dello Studio (Digital Hub) così da ricevere in modo sicuro e ordinato su tale portale tutte le fatture dei propri fornitori.

A tal fine, quindi, non appena lo Studio darà le credenziali ai Clienti che aderiscono al

nostro portale, dovrete comunicare ai propri fornitori il codice destinatario SUBM70N.

L'utilizzo di tale codice destinatario consentirà sia allo Studio che ai nostri Clienti di ricevere contestualmente, consultare, salvare e stampare le fatture passive dei fornitori della vostra Ditta, garantendo così la ordinata, corretta e tempestiva acquisizione di tutte le fatture passive.

Codice destinatario da comunicare ai propri fornitori per usufruire dei vantaggi del portale (Digital hub) dello Studio:

SUBM70N



Procederemo, inoltre, per i clienti aderenti, a registrare (o a supportarvi nella registrazione) sul portale dell'Agenzia delle Entrate il suddetto codice destinatario così da garantire il ricevimento automatico nel portale delle fatture passive (anche di quei fornitori distratti che non recepiranno il suddetto indirizzo).

PIVA [REDACTED]	Canale/Indirizzo registrato: SUBM70N
<input checked="" type="radio"/> Codice Destinatario:	SUBM70N
<input type="radio"/> PEC:	
Conferma PEC:	

Quindi, in estrema sintesi:

- la conoscenza dell'indirizzo telematico del proprio cliente serve per emettere e inviare, tramite lo Sdi, le fatture a quest'ultimo,
- la comunicazione ai fornitori del proprio indirizzo telematico (o la registrazione dello stesso all'AdE) serve per ricevere le fatture elettroniche dai fornitori stessi



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Ancorché nelle prossime settimane ci continueremo a confrontare direttamente in merito alla corretta gestione del processo della fatturazione elettronica, in relazione alle specifiche esigenze della vostra azienda, vi suggerisco di partecipare al mio convegno di Novembre dedicato alla fattura elettronica (di cui avete già più volte ricevuto l'invito), così da raccogliere agevolmente tutte le informazioni utili al riguardo.

Convegno: «guida alla gestione della fattura elettronica; nozioni e suggerimenti pratici», tenuto dal Dott. Masciotti Fabrizio, a Roma, in Piazza Gaspare Ambrosini 22 (uscita 12 del G.r.a., accanto alla sede dello Studio)

Principali argomenti che verranno trattati durante il convegno:

Perché lo Stato ha introdotto la fattura elettronica?

Chi è obbligato alla fattura elettronica e da quando?

Cos'è e come si predispongono le fatture elettroniche?

A chi inviare, come inviare e quando inviare la fattura elettronica?

Come rimediare a una fattura elettronica errata?

Come ricevere, consultare e comprendere le fatture elettroniche dei propri fornitori?

Come conservare le fatture elettroniche emesse e ricevute?

Il momento della esigibilità e detraibilità dell'Iva esposta nella fattura elettronica

Nuovi termini da comprendere: Xml, Sdi, codice destinatario, QR code, ecc...

Gli strumenti a disposizione per la gestione della fattura elettronica

Suggerimenti pratici per la facile e corretta gestione della fattura elettronica (Digital Hub)

I vantaggi della fattura elettronica

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, Vi porgo cordiali saluti.

Dott. Fabrizio Masciotti

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it