



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 10/12/2018

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'indirizzo telematico" da inserire nelle fatture elettroniche

<u>Destinatario della fattura elettronica</u> (ossia Cliente a cui emettere la fattura elettronica)	<u>Indirizzo telematico da inserire nella</u> <u>fattura elettronica</u>
Fatturazione verso Pubblica Amministrazione (PA)	Codice univoco ufficio
Impresa o professionista che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Impresa o professionista che ha comunicato codice destinatario	Codice destinatario comunicato dal cliente
Impresa o professionista che non ha comunicato né Pec né Codice destinatario	Codice destinatario 0000000
Ditta individuale o professionista in regime dei minimi o in regime forfetario	Codice destinatario 0000000
Ditta individuale o professionista in regime dei minimi o in regime forfetario che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Ditta individuale o professionista in regime dei minimi o in regime forfetario che ha comunicato codice destinatario	Codice destinatario comunicato dal cliente
Consumatore finale (privato senza P.Iva)	Codice destinatario 0000000
Consumatore finale (privato senza P.Iva) che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Soggetto non residente (facoltà di emettere fattura elettronica al cliente estero)	Codice destinatario XXXXXXXX

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

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: es. contribuenti in regime dei minimi e in regime forfetario, medici e comunque soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria).

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 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**, si precisa che *se il destinatario intende ricevere la fattura elettronica via Pec, il campo codice destinatario va comunque compilato inserendo sette volte zero (0000000)*,
 - il **codice destinatario** (codice da 7 caratteri alfanumerici),
- se il cliente è un consumatore finale (privato senza P.Iva) 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 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 a seconda della tipologia di cliente a cui emetteremo tale fattura (da cui *si evince che il campo Codice destinatario deve essere sempre compilato*):



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

<u>Destinatario della fattura elettronica</u> (ossia Cliente a cui emettere la fattura elettronica)	<u>Indirizzo telematico da inserire</u> nella fattura elettronica
Fatturazione verso Pubblica Amministrazione (PA)	Codice univoco ufficio
Impresa o professionista che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Impresa o professionista che ha comunicato codice destinatario	Codice destinatario comunicato dal cliente
Impresa o professionista che non ha comunicato né Pec né Codice destinatario	Codice destinatario 0000000
Ditta individuale o professionista in regime dei minimi o in regime forfetario	Codice destinatario 0000000
Ditta individuale o professionista in regime dei minimi o in regime forfetario che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Ditta individuale o professionista in regime dei minimi o in regime forfetario che ha comunicato codice destinatario	Codice destinatario comunicato dal cliente
Consumatore finale (privato senza P.Iva)	Codice destinatario 0000000
Consumatore finale (privato senza P.Iva) che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Ente non Commerciale	Codice destinatario 0000000
Ente non Commerciale che ha comunicato Pec	Pec comunicata dal cliente Codice destinatario 0000000
Ente non Commerciale che ha comunicato codice destinatario	Codice destinatario 0000000
Soggetto non residente (facoltà di emettere fattura elettronica al cliente estero)	Codice destinatario XXXXXXXX

Si riporta di seguito un **fac simile della comunicazione da inviare 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):

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

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 acquisto.

Le alternative possibili sono due:

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

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

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, come noto, ha attivato una convenzione con una delle più importanti Software house (Zucchetti) che consentirà, a chi aderirà al servizio, 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 alle nostre Ditte 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 riceveranno il suddetto indirizzo).

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

C o n s u l e n z a c o n t a b i l e , f i s c a l e , s o c i e t a r i a e d e l l a v o r o

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.*

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