CIRCOLARE INFORMATIVA N. 9/2018

	SOM	IMARIO
	• <u>In evidenza</u>	Pag. 1
1 31	• Principali adempimenti mese di dicembre 2018	Pag. 1
P	 Fattura elettronica dal 1.01.2019 Saldo Imu 2018 Saldo Tasi 2018 Modulo richiesta dati fatturazione elettronica 	Pag. 2 Pag. 4 Pag. 6 Pag. 8



In evidenza

FATTURA ELETTRONICA E NUOVO MODULO PER CONFERIMENTO DELEGHE

- L'Agenzia delle Entrate ha approvato il modulo per il conferimento/revoca delle deleghe all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica, che sostituisce il precedente modello.
- Il nuovo documento amplia le modalità di comunicazione della delega, che si affianca a quella tradizionale con deposito fiscale presso l'ufficio competente e a quella conferita direttamente da parte del delegante utilizzando l'area web riservata.
- Per tutti è stato istituito l'obbligo di predisposizione di un apposito registro cronologico con indicazione del numero progressivo e della data della delega conferita, dei dati di identificazione fiscale del cliente e degli estremi del documento d'identità.

Nota

Principali adempimenti mese di dicembre 2018

Venerdì 7 dicembre	Rottamazione bis	Sanatoria - Entro il 7.12.2018 possono essere sanati i ritardi o le omissioni sulle rate di luglio, settembre e ottobre 2018 della rottamazione bis (D.L. 119/2018).
Domenica ¹ 16	lmu	Saldo - Termine ultimo per provvedere al versamento del saldo Imu dovuto per il 2018.
dicembre	Tasi	Saldo - Termine di versamento del saldo TASI dovuto per il 2018.
Giovedì 20 dicembre	Imposte dirette	Ritenute condominio - Termine di versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta sui corrispettivi dovuti all'appaltatore, qualora l'ammontare delle ritenute operate mensilmente sia inferiore a € 500 (art. 1, c. 36 L. 232/2016).
Giovedì 27 dicembre	Iva	Acconto - Termine di versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2018.
Domenica ¹ 30 dicembre	Imposte dirette	Redditi 2018 - Termine di versamento delle imposte derivanti dal modello Redditi 2018 da parte degli eredi delle persone decedute dal 1.03.2018.
Lunedì 31 dicembre	Imposte dirette	Redditi 2018 - Termine di presentazione in posta della dichiarazione dei redditi da parte degli eredi delle persone decedute dal 1.03.2018 al 30.06.2018.

- Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).
- L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.
- I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).
- Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. I) D.L. 13.05.2011, n. 70].

- **L** +39 0583 708368 **L** +39 335 7766757
- www.lucchesigiuseppe.it
- ☑ info@lucchesigiuseppe.it☑ lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it
- Consulenza aziendale
 Consulenza fiscale e tributaria
- > Revisore legale dei conti

O Loc. Rio del Chitarrino, 55051 Fornaci di Barga, Barga (LU)





Fattura elettronica dal 1.01.2019

Dal 1.01.2019 tutte le fatture emesse, a seguito di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti in Italia, potranno essere solo in formato elettronico.

SOGGETTI INTERESSATI

L'obbligo di fattura elettronica, introdotto dalla legge di Bilancio 2018, vale sia nel caso in cui la cessione del bene o la prestazione di servizio è effettuata tra 2 operatori Iva (operazioni B2B, cioè Business to Business), sia nel caso in cui la cessione/prestazione è effettuata da un operatore Iva verso un consumatore finale (operazioni B2C, cioè Business to Consumer).

SOFTWARE AGENZIA ENTRATE

Per supportare gli operatori Iva l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione diversi servizi gratuiti per predisporre agevolmente le fatture elettroniche, per trasmetterle e riceverle, per conservarle nel tempo in maniera sicura e inalterabile, nonché per consultare e acquisire la copia originale delle fatture elettroniche correttamente.

È sempre possibile utilizzare software e servizi reperibili sul mercato, purché conformi alle specifiche tecniche allegate al provvedimento del 30.04.2018.

REGOLE

Le regole tecniche definite nel provvedimento del 30.04.2018 sono valide solo per le fatture elettroniche tra privati. Per le fatture elettroniche emesse verso le Pubbliche Amministrazioni restano valide le regole riportate nel D.M. 55/2013 e nel sito www.fatturapa.gov.it.

Differenze

- La fattura elettronica si differenzia da una fattura cartacea, in generale, solo per 2 aspetti:
 - deve essere necessariamente redatta utilizzando un Pc, un tablet o uno smartphone;
 - deve essere trasmessa elettronicamente al cliente tramite il c.d. Sistema di Interscambio (SdI).

DIFFERENZE CON FATTURA CARTACEA

Sistema di interscambio

- Il Sdl è una sorta di "postino" che svolge i seguenti compiti:
 - verifica se la fattura contiene almeno i dati obbligatori ai fini fiscali, nonché l'indirizzo telematico (c.d. "codice destinatario" ovvero indirizzo Pec) al quale il cliente desidera che sia recapitata la fattura;
 - controlla che la partita lva del fornitore (c.d. cedente/prestatore) e la partita lva ovvero il codice fiscale del cliente (c.d. cessionario/committente) siano esistenti.
- In caso di esito positivo dei controlli precedenti, il Sistema di Interscambio consegna in modo sicuro la fattura al destinatario comunicando, con una "ricevuta di recapito", a chi ha trasmesso la fattura la data e l'ora di consegna del documento.

Dati obbligatori

I dati obbligatori da riportare nella fattura elettronica sono gli stessi che si riportavano nelle fatture cartacee oltre all'indirizzo telematico dove il cliente vuole che sia

 [◆] Loc. Rio del Chitarrino,
 55051 Fornaci di Barga, Barga (LU)
 ♣ +39 0583 708368
 ♣ +39 335 7766757

[♦] www.lucchesigiuseppe.it
info@lucchesigiuseppe.it

<sup>Consulenza aziendale
Consulenza fiscale e tributaria
Revisore legale dei conti</sup>

consegnata la fattura.

Fattura differita Attenzione

- Restano valide le regole che consentono di predisporre la c.d. "fattura (elettronica) differita" entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 21, c. 4 lett. a) D.P.R. 633/1972.
- Dal punto di vista operativo questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al SdI la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente - al momento dell'operazione - un documento di trasporto o altro documento equipollente, anche su carta.

Consulenza aziendale
 Consulenza fiscale e tributaria

> Revisore legale dei conti



Fattura elettronica dal 1.01.2019 (seque)

SOGGETTI ESONERATI

Esonero

Sono esonerati dall'emissione della fattura elettronica solo gli operatori (imprese e lavoratori autonomi) che rientrano nel cosiddetto "**regime di vantaggio**" (art. 27, cc. 1 e 2 D.L. 6.07.2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla L. 15.07.2011, n. 111) e quelli che rientrano nel cosiddetto "**regime forfettario**" (art. 1, cc. da 54 a 89, L. 23.12.2014, n. 190).

Facoltà Attenzione

Gli operatori in regime di vantaggio o forfettario possono comunque emettere fatture elettroniche seguendo le disposizioni del provvedimento del 30.04.2018.

Piccoli Produttori agricoli

A tali categorie di operatori si possono aggiungere i "piccoli produttori agricoli" (di cui all'art. 34, c. 6 D.P.R. 633/1972), i quali erano esonerati per legge dall'emissione di fatture anche prima dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica.

Un emendamento al collegato fiscale potrebbe escludere anche i medici e le farmacie.

Eliminazione carta

- La fatturazione elettronica innanzitutto permette di eliminare il consumo della carta, risparmiando i costi di stampa, spedizione e conservazione dei documenti.
- Quest'ultima può essere eseguita gratuitamente aderendo all'apposito servizio reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate.

Contabilizzazione

Inoltre, potendo acquisire la fattura sotto forma di file XML (eXtensible Markup Language), è possibile rendere più rapido il processo di contabilizzazione dei dati contenuti nelle fatture stesse, riducendo sia i costi di gestione di tale processo sia gli errori che si possono generare dall'acquisizione manuale dei dati.

Tempi di consegna

Infine, essendo certa la data di emissione e consegna della fattura (poiché la stessa è trasmessa e consegnata solo tramite SdI), si incrementa l'efficienza nei rapporti commerciali tra clienti e fornitori.

VANTAGGI DELLA FATTURA ELETTRONICA

Abolizione registri Iva

- Per gli operatori Iva in regime di contabilità semplificata che emettono solo fatture (cioè soggetti che effettuano operazioni diverse da quelle previste dall'art. 22 D.P.R. 633/1972) e che si avvalgono dei dati che l'Agenzia delle Entrate mette loro a disposizione, sulla base delle regole previste da provvedimento dell'Agenzia stessa, viene meno l'obbligo di tenere i registri Iva (artt. 23 e 25 D.P.R. 633/1972).
- Un emendamento al collegato fiscale elimina anche l'obbligatorietà del registro Iva corrispettivi.

Termini di accertamento

Per tutti gli operatori Iva che emettono e ricevono solo fatture, ricevendo ed effettuando pagamenti in modalità tracciata sopra il valore di € 500,00, i termini di accertamento fiscale sono ridotti di 2 anni (ci si riferisce al termine di decadenza di cui all'art. 57, C. 1 D.P.R. 633/1972 e al termine di decadenza di cui all'art. 43, C. 1 D.P.R. 600/1973).

Consultazione on line

Qualsiasi operatore, così come i consumatori finali, possono - in qualsiasi momento - consultare e acquisire copia delle proprie fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso un semplice e sicuro servizio online messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

Fatture non elettroniche

Se la fattura è predisposta e inviata al cliente in forma diversa da quella XML ovvero con modalità diverse dal Sistema di Interscambio, così come previsto dal provvedimento del 30.04.2018, tale fattura si considera non emessa, con conseguenti sanzioni (di cui all'art. 6 D. Lgs. 471/1997) a carico del fornitore e con la impossibilità di detrazione dell'Iva a carico del cliente.

[◆] Loc. Rio del Chitarrino, 55051 Fornaci di Barga, Barga (LU)

^{+39 0583 708368} +39 335 7766757

www.lucchesigiuseppe.it

[☑] info@lucchesigiuseppe.it☑ lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it

> Consulenza del lavoro

> Consulenza aziendale > Consulenza fiscale e tributaria

> Revisore legale dei conti





<u>Saldo Imu 2018</u>

Sono soggetti passivi Imu i proprietari di immobili, inclusi i terreni e le aree edificabili a qualsiasi uso destinati, ivi compresi quelli strumentali allo svolgimento dell'attività ovvero i titolari del diritto reale di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie sugli stessi. L'abitazione principale e le relative pertinenze sono esenti dal versamento dell'imposta (nel limite di 3 pertinenze, una per ciascuna categoria). L'Imu, infatti, è dovuta solo nel caso in cui l'abitazione principale rientri nelle categorie A/1, A/8 e A/9 (cd. "case di lusso"), per le quali si applica la detrazione di € 200 (eventualmente aumentata dal Comune). È prevista l'esenzione da Imu per i fabbricati rurali strumentali. Sono esenti da Imu gli impianti e i macchinari "imbullonati". Per i terreni agricoli ricadenti in aree montane o di collina delimitate l'esclusione si applica sulla base dei criteri individuati dalla circolare del Ministero delle Finanze 14.06.1993, n. 9. Sono, altresì, esenti dall'Imu i terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti nella previdenza agricola, indipendentemente dalla loro ubicazione, quelli ubicati nei Comuni delle isole minori di cui all'allegato A annesso alla L. 28.12.2001, n. 448, nonché quelli a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile. Sono esenti anche i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita.

Determinazione dell'Imu		Base imponibile x aliquota (tenendo conto dell'eventuale detrazione)		Mesi di possesso (per almeno 15 giorni)	x	Percentuale di possesso
				effettuano il versai per l'anno in cors		

Termini

- importo, scadenti:
- il 16.06;
- il 16.12.

Resta, in ogni caso, nella facoltà del contribuente dell'imposta al versamento complessivamente dovuta in unica soluzione annuale, da corrispondere entro il 16.06.

VERSAMENT 0

Modalità

Persone fisiche

- · Mediante modello F24 [cartaceo o telematicol.
- Tramite apposito bollettino postale.

Soggetti titolari di partita Iva

Esclusivamente mediante modello F24 con modalità telematiche.

Compensazio

È possibile liquidare l'Imu in sede di dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi e compensare quanto dovuto con i crediti a disposizione.

Importo minimo

- Gli enti locali stabiliscono, per ciascun tributo di propria competenza, gli importi fino a concorrenza dei quali i versamenti non sono dovuti o non sono effettuati i
- In caso di inottemperanza, l'importo minimo è pari a €

O Loc. Rio del Chitarrino, 55051 Fornaci di Barga, Barga (LU)

www.lucchesigiuseppe.it

[☑] info@lucchesigiuseppe.it☑ lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it

Consulenza aziendale
 Consulenza fiscale e tributaria

> Revisore legale dei conti

12,00, con riferimento all'imposta complessivamente dovuta.

EFFICACIA DELIBERE IMU

Le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni, nonché i regolamenti dell'imposta municipale propria, acquistano efficacia a decorrere dalla data di pubblicazione nel sito.

- · La pubblicazione nel sito deve avvenire entro il 28.10.
- · In caso di mancata pubblicazione entro detto termine, si applicano gli atti adottati per l'anno precedente.

+39 335 7766757





Saldo Imu 2018 (seque)

Esempio n. 1

Calcolo Imu per abitazione a disposizione (per anno intero)

Dati	Abitazione tenuta a disposizione posseduta al 100% per l'intero anno da un solo proprietario.	posizione posseduta al 787,50 % per l'intero anno da Moltiplicatore				
	• Base imponibile: € 787,50 (coefficiente)	€	126.000,00	х		
Calcoli	Aliquota 2017			1,00%	Х	
Calcoll	Percentuale di possesso			100/100	Х	
	Mesi di possesso		12/12	=		
	• Imu annua	€	1.260,00			
Acconto Entro il 16.06.2018	Imu dovuta acconto (€ 1.260 630,00 (arrotondato)	0,00 x 50%) = €	€	630,00		
	Base imponibile: € 787,50	€	126.000,00	X		
Oalda	Aliquota 2018 deliberata dal Comune			1,06%	=	
Saldo	Imu annua		€	1.335,60	-	
Entro il 16.12.2018	Imu versata in acconto		€	630,00	=	
10.12.2010	Imu dovuta a saldo		€	705,60		
	• Imu da versare (arroton	Imu da versare (arrotondata)				

Esempio n. 2

Compilazione del modello F24 standard

+39 335 7766757

info@lucchesigiuseppe.it
 Iucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it
 info@lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it

Lucchesi Giuseppe

STUDIO PROFESSIONALE IDENTIFICATIVO OPERAZIONE Immob. Acc. Saldo immobili X 1 codice ente/ importi a debito versati importi a credito compensati D 9 6 9 3918 2018 706,00 SALDO (G-H) 706,00н 706,00 TOTALE detrazione SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIV numero di riferimento causale codice sede codice ditta c.c. importi a debito versati importi a credito compensati **INAIL** +/- SALDO (I-L) **TOTALE** causale contributo periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa codice ente codice sede codice posizione importi a debito versati importi a credito compensati +/- SALDO (M-N) Ν **TOTALE** EURO + 706,00 ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE) CODICE BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE bancario/postale Pagamento effettuato con assegno DATA AZIENDA CAB/SPORTELLO circolare/vaglia postale n.ro tratto / emesso su

1 6 1 2 2 0 1 8

<sup>Consulenza aziendale
Consulenza fiscale e tributaria
Revisore legale dei conti</sup>



Saldo Tasi 2018

Il presupposto impositivo della Tasi è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo, di fabbricati e di aree fabbricabili. Sono esclusi i terreni e l'abitazione principale, esclusa quella di lusso (categorie A/1, A/8 e A/9). La base imponibile è quella prevista ai fini Imu.

PRESUPPOSTO

- Possesso (proprietà, usufrutto, uso, abitazione, superficie) o detenzione (conduttori e comodatari), a qualsiasi titolo, di fabbricati, ad esclusione dell'abitazione principale non di lusso, e di aree edificabili, come definiti ai fini Imu.
- Sono esclusi, in ogni caso, i terreni agricoli¹. Sono imponibili, invece, le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali tassabili, non operative, nonché le aree comuni condominiali ex art. 1117 C.C., non detenute o occupate in via esclusiva.

TERMINI DI PAGAMENTO

1ª rata (acconto) 16.06.2018 2ª rata (saldo) 16.12.2018

oppure

È prevista la possibilità di versare in un'unica soluzione. il 16.06, applicando le aliquote e le detrazioni dell'anno in corso (il versamento non può, tuttavia, considerarsi definitivo, in quanto il Comune può deliberare variazioni Imu per l'anno in corso fino a ottobre).

Nota¹

I terreni posseduti e condotti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali sono esclusi dall'imposizione ai fini Tasi, poichè non si considerano aree fabbricabili i terreni posseduti e condotti dai predetti soggetti e sui quali persiste l'esercizio delle attività agricole. Si applica, invece, la Tasi ai terreni condotti ma non posseduti da coltivatori diretti o da IAP, in quanto non assimilati ad aree non fabbricabili.

16 06 2018

IMMOBILE OCCUPATO DA SOGGETTO NON **PROPRIETARIO**

Occupante Dal 10% al 30%

Unica soluzione

- Nel caso in cui l'unità immobiliare sia occupata da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale sull'unità immobiliare, quest'ultimo e l'occupante sono titolari di un'autonoma obbligazione tributaria.
- · L'occupante versa la Tasi nella misura, stabilita dal Comune nel regolamento, compresa fra il 10% e il 30% dell'ammontare complessivo della Tasi, calcolato applicando la relativa aliquota.

Nel caso di mancata determinazione della percentuale dovuta dall'occupante, è pari al 10% dell'ammontare complessivo del tributo, determinato con riferimento alle condizioni del titolare del diritto reale.

Proprietario

Dal 90% al 70%

La restante parte è corrisposta dal titolare del diritto reale sull'unità immobiliare.

Abitazione principale

- · Nel caso in cui l'unità immobiliare sia detenuta da un soggetto che la destina ad abitazione principale, escluse quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, il possessore versa la Tasi nella percentuale stabilita dal Comune nel regolamento relativo all'anno
- Nel caso di mancato invio della delibera entro il termine del 10.09.2014, ovvero nel caso di mancata determinazione della predetta percentuale stabilita dal Comune nel regolamento relativo al 2015, la percentuale di versamento a carico del possessore è pari al 90% dell'ammontare complessivo del tributo.

Determinazione della Tasi¹

Base imponibile x aliquota (tenendo conto dell'eventuale detrazione)

Mesi di possesso (per almeno 15 giorni)

Percentuale Х di possesso

Nota

Nel caso di locazione o comodato si deve procedere anche alla suddivisione tra proprietario e occupante.

Х

=

- **L** +39 0583 708368
- **L** +39 335 7766757
- www.lucchesigiuseppe.it
- ☑ info@lucchesigiuseppe.it☑ lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it
- Consulenza aziendale
 Consulenza fiscale e tributaria
- > Revisore legale dei conti

O Loc. Rio del Chitarrino, 55051 Fornaci di Barga, Barga (LU)



Saldo Tasi 2018 (seque)

Fabbricati iscritti in Catasto

La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'Imu, di cui all'art. 13 D.L. n. 201/2011: è calcolata applicando alla rendita catastale, rivalutata del 5%, gli specifici moltiplicatori.

Moltiplicatori								
Categoria	Moltiplicatore							
A (escluso A/10), C/2, C/6, C/7	160							
A/10	80							
В	140							
C/1	55							
C/3, C/4, C/5	140							
D (esclusi D/5)	65							
D/5	80							

BASE IMPONIBILE

Aree fabbricabili

Per le aree fabbricabili si tiene conto del valore commerciale dell'area al 1.01 dell'anno di imposizione.

Riduzioni

- La base imponibile è ridotta della misura del 50%:
 - per i fabbricati di interesse storico o artistico, di cui all'art. 10 D. Lgs. 22.11.2004, n. 42;
 - per i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati, limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussistono dette condizioni.
- · La base imponibile è ridotta del 25% per immobili concessi in locazione a canone concordato.

Esempio n. 1

Tasi immobile adibito ad abitazione principale

Dati	Immobile sec	onda casa con pertinenza	Proprietà 50%	Proprietà 50% marito-moglie						
Dati	Aliquota Tasi	1,50‰	Mesi possess							
Per ogni proprietario il calcolo è il seguente:										
Categoria	Rendita	Base Imponibile rendita riv. x 160	Aliquota Tasi	Tasi dovuta	Quota proprietario					
A07	581,01	48.804,84 (50%)	0,15%	73,21	73,21					
C06	51,65	4.338,60 (50%)	0,15%	6,51	6,51					

Totale 79,72 Tasi annua (arrotondata) 80,00 1ª rata versata - 40,00 2ª rata a saldo 40,00

Esempio n. 2 Compilazione F24 saldo Tasi (per ciascun comproprietario)

SEZIONE I	MU E	AL	TRUT	TRIBU	TI LOCALI	IDENTIFICATIV	o operazio	ONE			
codice ente/ codice comune	Ravv. vario	b. iti Acc.	Saldo	numero immobili	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno riferime	di nto	importi a debito versati	importi a credito compensati	
H 4 8 1	ш		X	2	3961		20:	18	40,00		
			Ш						,		
	ш		_	_				_			
										+/-	SALDO (G-H)
detrazione				,		тс	OTALE	G	40,00r	, ,	40,00

O Loc. Rio del Chitarrino, 55051 Fornaci di Barga, Barga (LU)

L +39 0583 708368 **L** +39 335 7766757

www.lucchesigiuseppe.it

[☑] info@lucchesigiuseppe.it☑ lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it

> Consulenza del lavoro

Consulenza aziendale
 Consulenza fiscale e tributaria

> Revisore legale dei conti

STUDIO PROFESSIONALE



Modulo richiesta dati fatturazione elettronica

Una delle questioni da affrontare per la fatturazione elettronica riguarda la necessità di aggiornare le anagrafiche dei propri clienti con il "codice destinatario" o con la "pec destinatario" ossia con l'indirizzo telematico presso il quale il Sistema di Interscambio (SdI) deve effettuare il recapito delle fatture elettroniche. Al fine di consentire l'acquisizione di tali dati, è opportuno inviare una richiesta ai propri clienti, con l'avvertenza che nel caso di mancata comunicazione di uno dei due codici la fattura sarà recapitata dallo Sdl in originale nell'area autenticata fatture e corrispettivi gestita dall'Agenzia delle Entrate (salva l'ipotesi di registrazione di uno di detti recapiti nell'apposita funzione presente nella citata area del destinatario) e con l'evidenza che, nel caso di fattura recapitata in originale nella suddetta area, la fattura si considererà ricevuta ai soli fini fiscali (ad esempio per la detrazione) alla data di "presa visione" (da parte del cliente).

Esempio n. 1	Fac simile modulo per richiesta	dati fatturazione elet	ttronica						
	Via Principe di Pi C.F., P. IVA e Registr Rea C.C.	emonte, 15 - 46041 / o Imprese di Mantov	/a: 001534	50202					
				Spett	A tutti i	clienti			
Oggetto: obbligo di	fatturazione elettronica ai sensi dell	a legge n. 205/2017							
La nostra azienda, a delle fatture in format Precisiamo che la fattu Per farVi recapitare i30.11.2018 • reinviando al segi firmato; • inviando a mezzo	2018 (L. 205/2017) ha introdotto l'obblig al fine di adempiere al suddetto obblig to elettronico XML attraverso il Sistema ura inviata attraverso il Sistema di Intersca documenti fiscali è necessario che ci : uente indirizzo mail: info@alfasrl.it posta il presente modulo debitamente t Principe di Piemonte, 15 - 46041 Asol	o, a partire dal 1.01.2 di Interscambio (SDI) ambio (SDI) sarà l'unica comunichiate i dati qu il mimbrato e firmato al se	2019 proce valida per vi sotto rich nodello qui	ederà all'el la registraz niesti con i allegato dirizzo:	missione zione ai fii una delle debitame	e invio ni fiscali. s seguer ente cor	ai clien nti moda npilato,	lità entr	o il
Partita Iva (11 cara	atteri compresi eventuali zeri iniziali):								
Codice Destinatar	io rilasciato direttamente dal Sistema d	i Interscambio:							
• •	C dove ricevere le fatture elettroniche:								
La Vostra attività co o di "vantaggio"?	ommerciale è in regime "forfettario"	Sì		No					
Nel caso la risposta stesse modalità.	al quesito precedente fosse affermativo	va, Vi invitiamo a con	npilare e a	inviarci l	a dichiar	azione (qui alleg	ata cor	ı le
Il Codice Destinatario dell'indirizzo PEC. Ne	o è prevalente ai fini della fatturazione; el caso di mancata comunicazione entr ndirizzo PEC è obbligatorio anche per c	o i termini di cui sopra	, sarà utiliz	zato l'indi	rizzo PE	C iscritto			
	orazione, porgiamo cordiali saluti								
	16.10.2018 oo e data)				Fro	unco (Firma)			
Esempio n. 2	Fac simile dichiarazione								
	, nato a (), in qualità di:		(), il .			e r	esident	e a
□ titolare	□ procu	ratore		□ lega	ale rappre	esentant	te		
della società		., titolare della partita dichiara	Iva						
elettronica. Quanto d	ne forfettario di cui all'art. 1, cc. 54-89 da me dichiarato riflette la mia situazio orti modifiche sul diritto.								
	go e data)					(Firma)			



FAC SIMILE MODULO RICHIESTA DATI FATTURAZIONE ELETTRONICA (COMPILABILE)

- **L** +39 0583 708368
- +39 335 7766757
- www.lucchesigiuseppe.it
- ☑ info@lucchesigiuseppe.it☑ lucchesi.giuseppe@consulentidellavoropec.it
- > Consulenza del lavoro
- Consulenza aziendale
 Consulenza fiscale e tributaria
- > Revisore legale dei conti