

Dottori Commercialisti

Italo Bruno Vergallo  
Luca Brivio  
Giuseppe Rizzo  
Raffaele Pisano  
Maria Grazia Ferrari  
Nicola Modugno

Federica Misan  
Davide Scotti  
Michele Calabrese  
Carlo Castrignanò  
Giulia Capetti  
Valentina Jametti  
Gabriele Zanchi  
Thomas Ferrari  
Monica Di Sire  
Luca Manco  
Andrea Vatalaro

Milano, 10 settembre 2018

Clienti loro sede

Rif. GR/cm

## CIRCOLARE N. 17/2018

### Obbligo di fatturazione elettronica dal 1° gennaio 2019 (contabilità esterna)

La L. 27.12.2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) ha disposto l'estensione dell'obbligo di fatturazione elettronica a tutti i soggetti passivi Iva a partire da gennaio 2019.

Attualmente, l'obbligo di emettere la fattura in formato elettronico è previsto esclusivamente per le operazioni effettuate nei confronti della Pubblica amministrazione.

L'art. 1 co. 909 e ss. della L. 205/2017, modificando il DLgs. 127/2015, ha previsto l'obbligo di fatturazione elettronica per la generalità delle operazioni effettuate nei confronti di soggetti passivi Iva, nonché nei confronti di privati consumatori.

Pertanto, la fattura emessa soltanto in formato cartaceo non avrà più valenza fiscale ai fini della deducibilità del costo e della detraibilità dell'Iva (la fattura si considererà non emessa).

La fatturazione elettronica dovrà essere effettuata attraverso il vostro gestionale di contabilità e, a tal fine, vi invitiamo a contattare il vostro referente di software per procedere il prima possibile all'abilitazione del modulo relativo all'emissione della fattura elettronica.

Ai fini della ricezione delle fatture elettroniche passive (emesse dai vostri fornitori), sarà necessario registrare in Agenzia delle Entrate il cd. **codice destinatario** (è un codice di 7 cifre rilasciato dal Vostro programma di contabilità). Ciò vi permetterà di ricevere tutte le fatture passive direttamente nel vostro programma di contabilità, evitando così di perdere la deducibilità del costo e la detraibilità dell'Iva.

La registrazione in Agenzia delle Entrate del **codice destinatario** potrà essere effettuata direttamente dalla società previa registrazione ai servizi di Entratel e/o di Fiscoline messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate. In alternativa, è possibile procedere alla registrazione delegando lo Studio a depositare un apposito modello presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate. In quest'ultimo caso, è necessario che compilate nella parte di vostra competenza i modelli allegati alla circolare i quali dovranno essere restituiti allo Studio firmati in originale e con copia della carta d'identità del legale rappresentante in corso di validità.

Restiamo a disposizione per ogni chiarimento e con l'occasione porgiamo i nostri migliori saluti.

Studio Vergallo Brivio & Associati  
dott. Giuseppe Rizzo

Si allegano:

- scheda di impegno;
- modello di delega per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica;
- procura speciale per deposito delega.



Via Solari, 12  
20144 Milano  
Tel. +39 02 874506  
Fax +39 02 72000569

Via Vicolo Lambro, 1  
ang. via Vittorio Emanuele  
20900 Monza

studio@vbea.it  
www.vbea.it

Cod. Fisc. e P. Iva:  
02376400962