

RIZZATO-DAINESE

ECONOMIA DIRITTO FINANZA LAVORO



La fatturazione elettronica negli studi e nelle strutture odontoiatriche

Evento organizzato da Dental Club spa sede di Padova – 20.11.2018
relatore: dott.ssa Barbara Rizzato



SOGGETTI COINVOLTI

- Chi sarà obbligato alla fatturazione elettronica dal 1° gennaio 2019?
- Soggetti ad oggi esclusi:
Soggetti aderenti a regimi agevolati (minimi e forfettari)
Soggetti non residenti in Italia
- Possibili nuove esclusioni dopo l'intervento del Garante privacy: medici e farmacisti ???



SOGGETTI COINVOLTI

- Se confermata, sarà un'esclusione a tutto campo o solo per il ciclo attivo??
- Ad oggi tutti i soggetti (anche quelli esonerati) ricevono e-fatture da coloro che sono obbligati alle e-fatture



SOGGETTI COINVOLTI

- Se confermata, sarà un vantaggio o uno svantaggio??
- Se confermata, sarà possibile adottare la fatturazione elettronica «per scelta»??



SOGGETTI COINVOLTI

- A prescindere da qualunque esclusione soggettiva, resta invariato l'obbligo di fatturazione elettronica verso le PA



PICCOLO GLOSSARIO

- Fattura elettronica: documento in formato XML
- SDI - Sistema di Interscambio: il postino
- Codice destinatario: identifica il canale telematico scelto per il recapito delle e-fatture (è composto da sette caratteri alfanumerici)



CICLO ATTIVO

- E' quello volto a gestire emissione, trasmissione allo SDI e conservazione delle fatture di vendita
- La fattura «ufficiale» va allo SDI
- Al paziente deve essere consegnata una «copia di cortesia», ma si tratta solo di una copia!
- Il paziente che vuole la fattura «ufficiale» in formato XML la può scaricare dall'area riservata nel sito dell'Agenzia delle Entrate



CICLO ATTIVO

- Quali dati raccogliere?
- Nessuno, salvo comunicazioni specifiche da parte dei clienti. In fattura andrà indicato:
 - ✓ Codice destinatario/pec (se comunicato)
 - ✓ 0000000 per i soggetti privati non dotati di p.iva
 - ✓ XXXXXXX per i soggetti esteri (evitando così di adempiere all'esterometro del ciclo attivo altrimenti dovuto)



CICLO ATTIVO

- Tempi di emissione e trasmissione allo SDI:
- Fino al 30.06.19: stesse regole di oggi, la fattura va emessa al momento di effettuazione dell'operazione e trasmessa allo SDI entro le ore 24 del giorno di emissione
- Dal 01.07.19: la fattura va emessa e trasmessa entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione (incasso). Se viene emessa in un giorno diverso da quello di effettuazione dell'operazione, va indicata la data di effettuazione dell'operazione



CICLO ATTIVO

- Qual è la funzione dello SDI?
- Come verificare il buon esito della trasmissione?

- Lo SDI è un postino
- Lo SDI emette una ricevuta:
- di consegna
- di impossibilità di recapito
- di scarto



CICLO ATTIVO

- In caso di **impossibilità di recapito**, è necessario comunicare al destinatario che la fattura è disponibile nell'area web dell'Agenzia delle Entrate
- Se la fattura viene **scartata** dallo SDI (per errori intrinseci), la stessa si considera non emessa
- In tal caso è necessario correggere l'errore e trasmetterla ex novo
- Qualunque fattura che non transita per lo SDI si considera non emessa (fatti salvi i casi di esonero)



CICLO ATTIVO

- A cosa prestare attenzione?
- La fattura una volta emessa e trasmessa allo SDI non è più modificabile
- Per modificarla è necessario fare una nota di credito e rimettere la fattura corretta
- E' opportuno fissare delle procedure in studio in modo da ridurre al minimo gli errori e semplificare conseguentemente la gestione



CICLO ATTIVO

- Quali procedure?
- La fattura viene emessa, stampata, ma non trasmessa subito allo SDI
- Viene consegnata copia cartacea al paziente che ne verifica la correttezza (anche in termini di dati anagrafici e fiscali)
- Se il paziente intende pagare con moneta elettronica si fa la transazione per verificare il buon esito del pagamento
- Solo a questo punto si trasmette la fattura allo SDI



CICLO ATTIVO

- Marca da bollo: cosa cambia sulla fattura?
- Non si applica più sul documento (neppure sulla «copia di cortesia»)
- Chi è solito addebitare il costo della marca al paziente, continuerà a farlo come in passato, esponendola in fattura



CICLO ATTIVO

- Marca da bollo: come si paga?
- Si versa cumulativamente con mod. F24 entro il 30 aprile dell'anno seguente
- Non si tratta di assolvimento della marca in modo virtuale, ma di versamento cumulativo. Chi versava l'imposta di bollo in modo virtuale può continuare a farlo come prima (ma forse ha poco senso)



RECAPITO FATTURE

da preferire:

- Registrazione all'Interscambio comunicando il codice destinatario (per lo più si utilizza il codice di un intermediario accreditato, generalmente la software house)
- Con la registrazione si indica di fatto l'indirizzo telematico preferito per la ricezione dei file

in subordine:

- Comunicazione ai fornitori del codice destinatario o dell'indirizzo PEC



RECAPITO FATTURE

Se è stata effettuata la registrazione allo SDI, questa prevarrà rispetto a qualunque altro dato eventualmente comunicato ai fornitori

=> il software che gestisce la ricezione consente quindi di ricevere le fatture in un unico contenitore, semplificando la gestione e rendendola più efficiente



CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA

Va effettuata sia con riferimento al ciclo attivo,
che con riferimento al ciclo passivo, per 10 anni





OPERATIVAMENTE

Quali soluzioni adottare?

- Non si tratta solo di scegliere un software, ma di scegliere un modello organizzativo efficiente
- La scelta dipende da diversi fattori sia interni che esterni allo studio/ambulatorio



OPERATIVAMENTE

Quali fattori vanno considerati?

- Strumenti già in uso (gestionale)
- Gestione contabilità interna o esterna
- Possibilità di condividere i dati con il proprio commercialista





OPERATIVAMENTE

La fatturazione elettronica può migliorare l'efficienza dello studio ... per esempio ...

Sparisce o comunque si riduce al minimo la consegna di documenti cartacei

Si riducono gli spazi destinati ad archivi fisici di documenti

Si dispone di dati immediati, con possibilità di dedicarsi al controllo di gestione



RIZZATO-DAINESE

ECONOMIA DIRITTO FINANZA LAVORO

RIZZATO-DAINESE
ECONOMIA DIRITTO FINANZA LAVORO

Via Altinate, 72
35121 Padova

T. 049 876 4168
F. 049 877 6323

info@rizzatodainese.it
www.rizzatodainese.it

