

FATTURAZIONE ELETTRONICA:

Come predisporre e trasmettere le fatture a SMAT

La Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205 del 27/12/2017 art.1. commi 909, 916,917) ha stabilito, **con effetto dal 1° gennaio 2019**, l'obbligo di **FATTURAZIONE ELETTRONICA** per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuati tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato. Le **fatture elettroniche** dovranno essere predisposte secondo il **FORMATO XML** previsto dalle specifiche tecniche emanate dall'Agenzia delle Entrate con Provvedimento n. 89757/2018 e trasmesse a SMAT S.p.A. esclusivamente utilizzando il **Sistema di Interscambio (SDI)**.

Vi comunichiamo a tal fine, il seguente **"Codice Destinatario"** (indirizzo telematico) identificativo della SMAT S.p.A :

3ZJY534

già oggetto di registrazione sul portale dell'Agenzia delle Entrate.

Segnaliamo inoltre che il **Codice Destinatario** è univoco per tutte le Società del Gruppo SMAT (AIDA Ambiente S.r.l., Risorse Idriche S.p.A., Società Acque Potabili S.p.A. e WATER ALLIANCE - Acque del Piemonte).

Le fatture elettroniche, **che saranno emesse a partire dal 1° gennaio 2019**, oltre agli altri dati obbligatori previsti per legge, **dovranno riportare inderogabilmente** le seguenti indicazioni nel **FILE XML**:

- Nella SEZIONE **"CessionarioCommittente - DatiAnagrafici - IdFiscaleIVA"** riportare il seguente tag: **<IdCodice> 07937540016** (corrispondente alla P.IVA SMAT)
- Nella SEZIONE **"DatiOrdineAcquisto"** i seguenti tag:
 1. **<IdDocumento>** : **numero d'ordine o contratto d'acquisto inviato dalla SMAT S.p.A.**;
 2. **<CodiceCIG>** : **codice CIG indicato dalla SMAT S.p.A. (se previsto)**;
 3. **<CodiceCUP>** : **codice CUP indicato dalla SMAT S.p.A. (se previsto)**.

Ricordiamo che SMAT S.p.A. rientra tra i soggetti inclusi nel regime IVA di **"SPLIT PAYMENT"** che obbliga i suoi fornitori ad emettere fattura con specifica indicazione **"Operazione assoggettata a "split payment" con versamento dell'IVA a carico del cessionario ex. art. 17-ter DPR 633/1972"**.

Tale modalità di assolvimento dell'imposta non troverà applicazione nel caso in cui l'operazione fatturata ricada tra quelle per le quali è previsto l'assoggettamento a "reverse charge", sono altresì escluse le prestazioni di servizi assoggettate a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito.

Informiamo che SMAT S.p.A. liquiderà esclusivamente le fatture che rispettino le seguenti modalità di predisposizione e trasmissione:

- ✓ **Presenza di Ordine d'Acquisto emesso da SMAT e riportato nel FILE XML**
- ✓ **Evidenza del regime IVA di "SPLIT PAYMENT"**
- ✓ **Predisposizione e trasmissione mediante procedura di FATTURAZIONE ELETTRONICA**

Per ulteriori informazioni sulla **FATTURAZIONE ELETTRONICA** l'Amministrazione Fornitori è a disposizione alla seguente mail: cgb.fornitori@smatorino.it