

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

---

Mercoledì 11 Luglio 2018 – ore 17,00

Incontro Formativo organizzato da «Studio Bono»



BRESCIA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# AGENDA

- Normativa e obblighi di legge
- Cos'è la fattura elettronica?
- Fatturazione B2C e verso estero
- Conservazione
- Flusso Invio fatture elettroniche
- Fatturazione B2B
- Soluzioni proposte da Studio Bono



# NORMATIVA (Legge di Bilancio 2018)

Entrata in vigore:

→ Dal 1 Luglio 2018

- Subappaltatori Pubbliche Amministrazioni
- Cessioni di benzina e gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori per uso autotrazione (escluse quelle effettuate presso gli impianti stradali di distribuzione)

→ Dal 01 Gennaio 2019

Tutti (Soggetti IVA che operano in Italia)



# AMBITO APPLICATIVO

- Devono essere documentate mediante fattura elettronica le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti ovvero identificati ai fini IVA in Italia
- L'obbligo riguarda sia le operazioni effettuate verso soggetti passivi IVA sia le operazioni effettuate nei confronti di privati consumatori
- Sono esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica i soggetti passivi IVA forfettari e minimi → devono però attivare il canale per poter ricevere le fatture di acquisto in formato elettronico



# DEFINIZIONE DI FATTURA ELETTRONICA (Provvedimento n. 89757 del 30/04/2018)

- La fattura elettronica è un documento informatico:
  - ✓ emesso in formato strutturato XML (un linguaggio informatico che consente di definire e controllare il significato degli elementi contenuti in un documento, al fine quindi di verificare le informazioni per i controlli previsti per legge)
  - ✓ Conforme alle specifiche tecniche approvate dal provvedimento Agenzia Entrate
  - ✓ Trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio (SDI)
  - ✓ Recapitato dal SDI al soggetto ricevente



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# Esempio di tracciato XML



This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
▼ <p:FatturaElettronica xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
  xmlns:p="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" versione="FPR12"
  xsi:schemaLocation="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2
  http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/sdi/fatturapa/v1.2/Schema_del_file_xml_FatturaPA_versione_1.2.
  ▼ <FatturaElettronicaHeader>
    ▼ <DatiTrasmissione>
      ▼ <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01234567890</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>betagamma@pec.it</PECDestinatario>
      <ContattiTrasmittente/>
    </DatiTrasmissione>
    ▼ <CedentePrestatore>
      ▼ <DatiAnagrafici>
```



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# Dati obbligatori ai fini fiscali

- Data emissione del documento
- Numero progressivo
- Dati del cedente o prestatore
- Dati del cessionario o committente
- Natura, qualità e quantità dei beni e servizi oggetto dell'operazione
- Corrispettivo o altri dati per determinazione dell'imponibile
- Aliquota IVA
- Ammontare imponibile
- Ammontare imposta



# Dati obbligatori per la trasmissione sul Sistema di Interscambio

- Tipo di documento emesso (fattura, parcella, acconto, nota credito, ...)
- Regime fiscale applicato dal cedente o prestatore (ordinario, forfetario, IVA per cassa, ...)
- Eventuale applicazione ritenuta, imposta bollo, cassa previdenziale
- Dati del documento di trasporto emesso in caso di fatturazione differita
- Identificativo fiscale del soggetto trasmittente
- Numero progressivo attribuito dal soggetto trasmittente al file per l'invio al SDI



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# Focus – B2C e Estero



- B2C

- ✓ La procedura di emissione della fattura elettronica è la medesima a quella vista per B2B. Il SDI mette a disposizione la fattura elettronica sul sito web dell'Agenzia delle Entrate nell'area riservata al soggetto ricevente
- ✓ Sussiste l'obbligo per cedente o prestatore di consegnare direttamente al cliente finale una copia informatica o analogica della fattura, anche se quest'ultimo può rinunciarvi

- Estero

- ✓ Le fatture emesse verso soggetti non residenti, non stabiliti e non identificati in Italia ai fini IVA, anche se non soggette all'obbligo, possono essere inviate al SDI (Codice destinatario valorizzato con il codice «XXXXXXX»)
- ✓ Altrimenti comunicazione dati mensile (!!!)

# Focus – Conservazione



- Le fatture elettroniche devono essere conservate in modalità elettronica ai sensi dell'art. 39 DPR 633/72 (per 10 anni)
- Possono essere conservate:
  - ✓ Utilizzando il servizio gratuito messo a disposizione da Agenzia delle Entrate (!!!)
  - ✓ Utilizzando il Digital Hub
- I documenti informatici devono essere conservati in modo tale che siano rispettate le norme del codice civile e tributarie e che siano consentite le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni dagli archivi
- Il procedimento di conservazione prevede l'apposizione di un riferimento temporale opponibile ai terzi (marca temporale) sul pacchetto di archiviazione

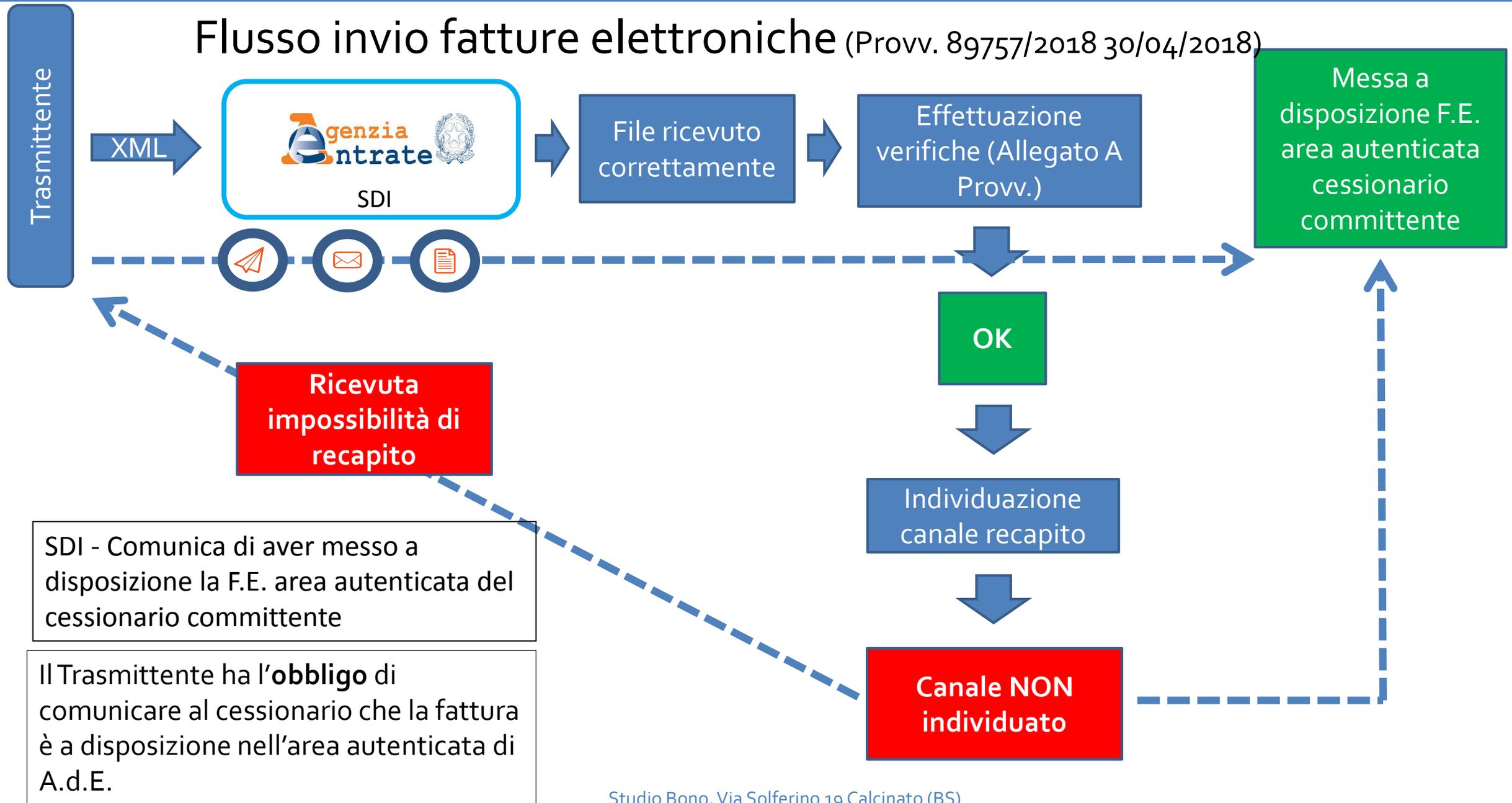
# Flusso invio fatture elettroniche (Prov. 89757/2018 del 30/04/2018)



# Flusso invio fatture elettroniche (Prov. 89757/2018 del 30/04/2018)



# Flusso invio fatture elettroniche (Prov. 89757/2018 30/04/2018)



SDI - Comunica di aver messo a disposizione la F.E. area autenticata del cessionario committente

Il Trasmittente ha l'**obbligo** di comunicare al cessionario che la fattura è a disposizione nell'area autenticata di A.d.E.

# Termini di trasmissione

- La fattura è emessa al momento di effettuazione dell'operazione = consegna o spedizione dei beni ovvero pagamento del corrispettivo (fatte salve le hp di fatturazione differita ex art 21 c. 4 DPR 633/72)
- Se la fattura non è scartata dal SDI si considera emessa e la data di emissione cui fare riferimento ai fini iva è la data riportata sulla fattura
- La fattura elettronica deve essere trasmessa al SDI entro le ore 24.00 del giorno di emissione (!!!)



# COME RICEVERLA?

Le modalità con cui è possibile ricevere una fattura passiva sono:

- **Ricezione tramite PEC (posta elettronica certificata):** le fatture vengono inoltrate all'operatore economico come allegato di un **messaggio di PEC**. Alla stessa casella verrà recapitata la ricevuta di accettazione e di avvenuta trasmissione e le altre ricevute del SDI. N.B. Non è la PEC aziendale, ma una PEC dal SDI di Agenzia delle Entrate, dopo una procedura specifica
- **Ricezione tramite Servizio SDIFTP:** Per usufruire di questo **canale di trasmissione**, assegnato dall'Agenzia delle Entrate / S.D.I. al nostro partner informatico quale intermediario e basato su protocollo FTP (FileTransfer Protocol ) è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio, oppure avvalersi di un Intermediario quale è il partner informatico dello Studio.

# INDIRIZZO ZDH CANALE FTP

- Il Codice Univoco che utilizzerà lo Studio è legato al Digital Hub del nostro partner informatico è

# SUBM70N

- In sintesi: al fornitore dovrà essere comunicato questo codice univoco, le fatture arriveranno al Digital Hub che smisterà le stesse in base all'abbinamento codice univoco/partita iva



# Problematiche utilizzo canale PEC

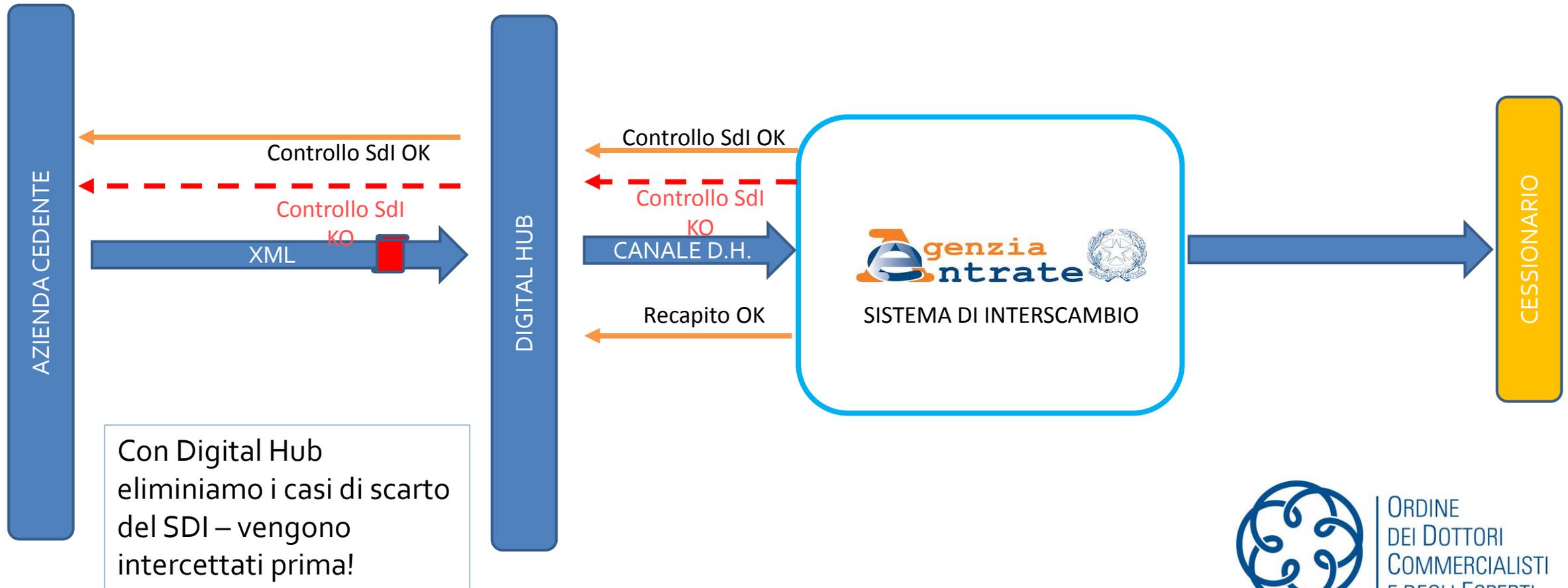
- La PEC deve essere continuamente controllata
- L'accettazione o rifiuto via Pec non è automatico
- Se la PEC è piena, non si ricevono più le fatture (magari ci si accorge dopo un po')

# Vantaggi utilizzo Digital Hub

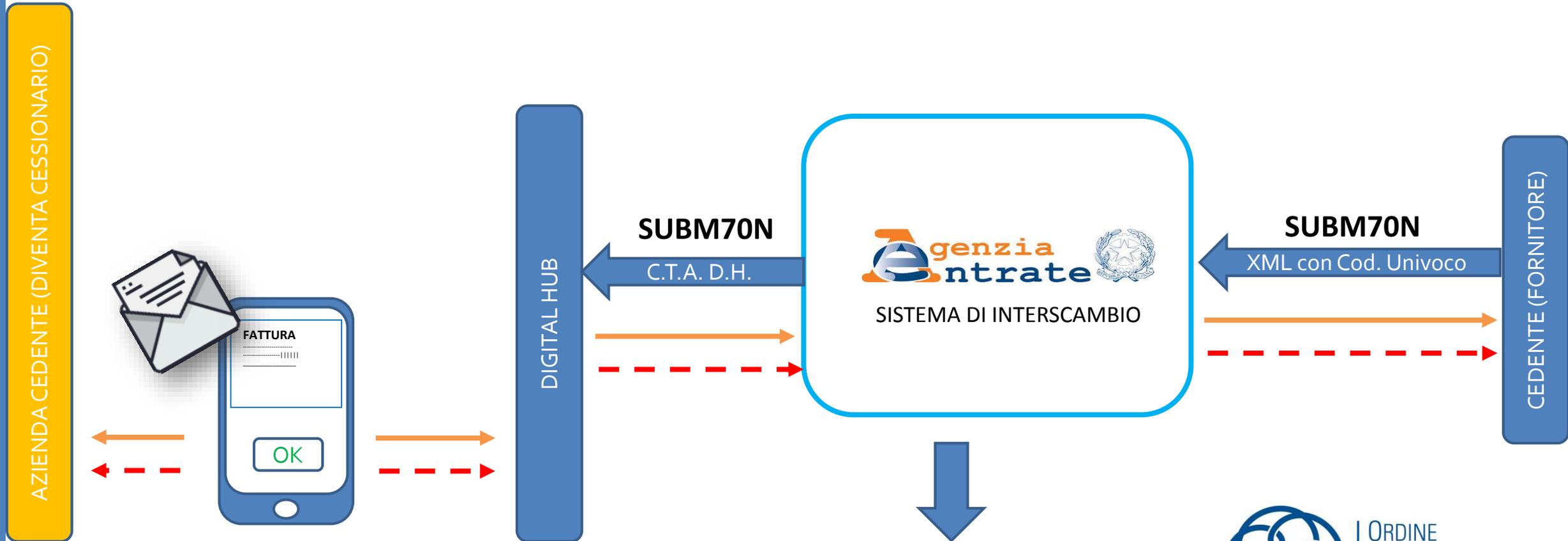
- Flusso quotidiano delle fatture in modo automatico
- Intercettate tutte le PEC
- Non ci sono limiti di volumi
- Ha collegato delle app che permettono l'emissione dei documenti in formato xml in modo veloce e automatico



# FATTURAZIONE B2B – ciclo attivo



# FATTURAZIONE B2B – ciclo passivo



N.B. E' previsto servizio di registrazione dell'indirizzo telematico (SUBM70N) all'Agencia Entrate

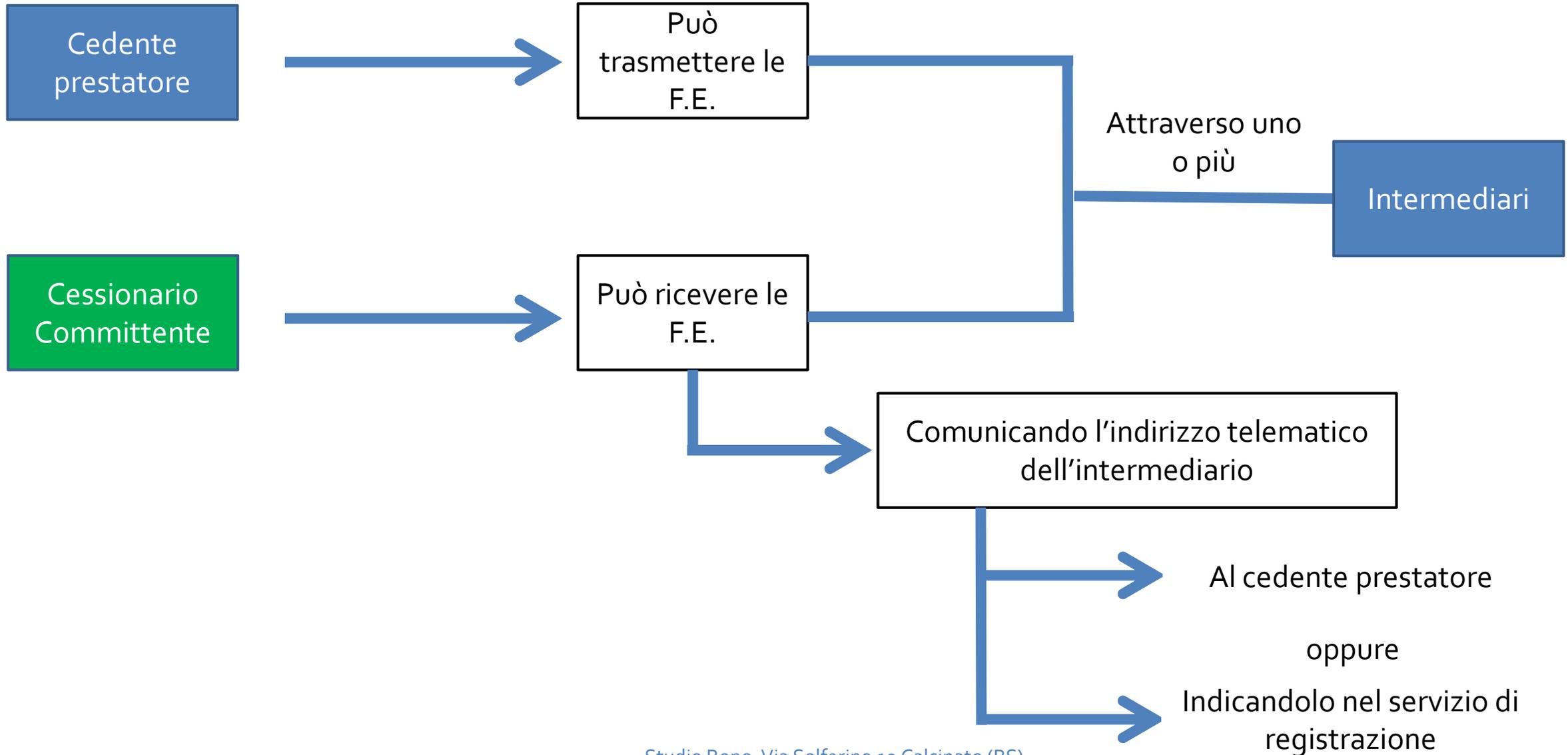
Studio Bono, Via Solferino 19 Calcinato (BS)



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

BRESCIA

# Provvedimento A.E. n.89757 del 30.04.2018 – Ruolo Intermediari



# Le attività che possono essere svolte dagli intermediari qualificati

Rif. par. Provv.	Attività
5.1	<ul style="list-style-type: none"><li>• Trasmettere le F.E.</li><li>• Ricevere le F.E.</li></ul>
5.3	<ul style="list-style-type: none"><li>• Consultare e acquisire fatture e duplicati dall'area riservata del delegante *</li></ul>
5.4	<ul style="list-style-type: none"><li>• Utilizzare il servizio di registrazione del canale e dell' «indirizzo telematico» prescelto per la ricezione dei file per conto del delegante *</li></ul>

\* La **delega** può essere **conferita e revocata** dal cedente/prestatore o dal cessionario committente direttamente attraverso le funzionalità rese disponibili nel sito dell'AE o presentando l'apposito modulo presso un qualsiasi ufficio territoriale dell'AE



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# CASI POSSIBILI E SOLUZIONI PROPOSTE

- **CASO 1** – Lo Studio emette fattura per conto del cliente e invia fattura elettronica attraverso il Digital Hub dello Studio
- **CASO 2** – Il cliente fattura con uno strumento dato dallo Studio (app di facile utilizzo che permettono di emettere fattura già in xml) e invia la fattura elettronica con il Digital Hub dello Studio
- **CASO 3** – Il cliente emette fattura con proprio gestionale e invia con Digital Hub o invia con proprio canale e invia file XML allo studio per importazione in contabilità

**N.B. Da gennaio non esistono più fatture in word, excel, a mano**



# COSA STA FACENDO E COSA FARA' STUDIO BONO

- Analisi e mappatura della clientela secondo le caratteristiche del cliente (es. attualmente chi emette fattura, attraverso che strumento, esiste una organizzazione o è gestito totalmente dallo Studio?)
- Classificazione della clientela nelle casistiche prima esposte
- Incontri individualizzati con i clienti per costruire insieme la soluzione operativa più efficiente e efficace



# GRAZIE PER L'ATTENZIONE!

Studio Bono, Via Solferino 19 Calcinato (BS)



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI