

Studio Dott. Giuseppe Bono
Via Solferino n. 19
25011 Calcinato - Bs



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

FATTURA ELETTRONICA

Incontro del 06/11/2018

Ristorante Casa Bianca

Dal 1° gennaio 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 fatture elettroniche.

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 due 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).

La fattura elettronica e le differenze con la fattura cartacea:

- 1) va necessariamente redatta utilizzando un pc, un tablet o uno smartphone;
- 2) deve essere trasmessa elettronicamente al cliente tramite il c.d. Sistema di Interscambio (Sdi).

In definitiva, quindi, i dati obbligatori da riportare nella fattura elettronica sono gli stessi che si riportavano nelle fatture cartacee. L'unica informazione aggiuntiva è l'indirizzo telematico dove il cliente vuole che venga consegnata la fattura.

Il Sdi 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 venga recapitata la fattura;
- controlla che la partita Iva del fornitore (c.d. cedente/prestatore) e la partita Iva 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.

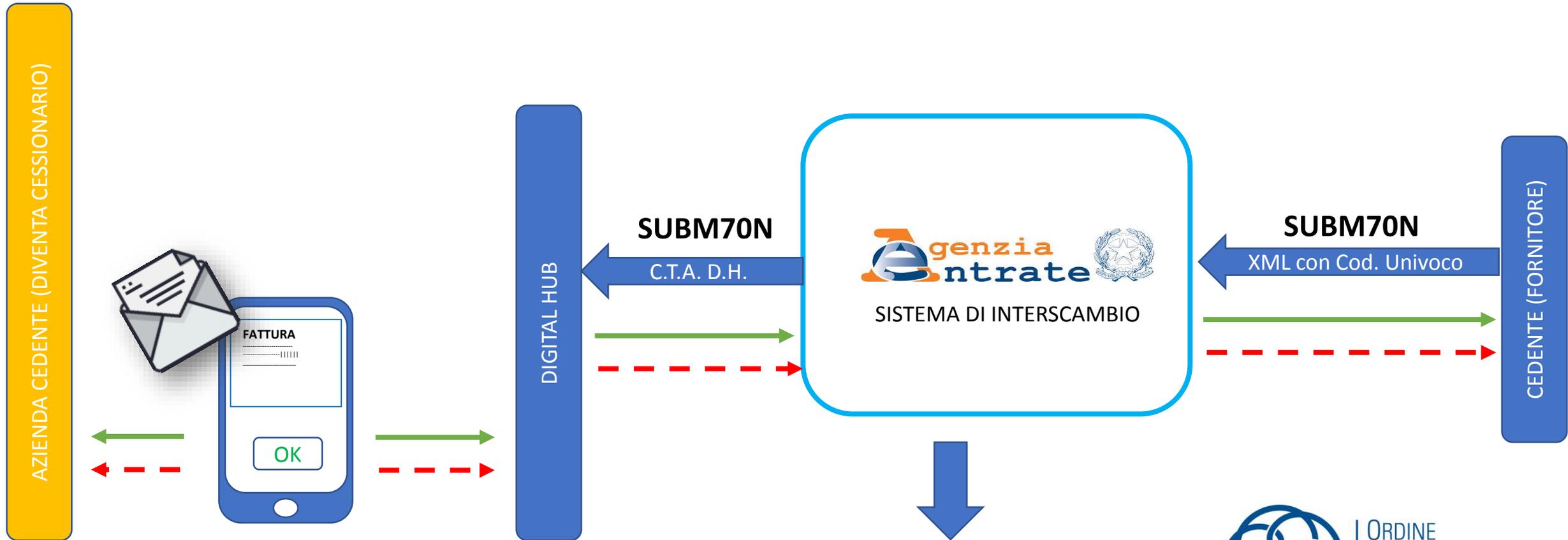
FATTURAZIONE B2B con D.H. – IL RUOLO DELLO STUDIO

CICLO ATTIVO

Dopo l'emanazione del
Provvedimento del 30 aprile 2018



FATTURAZIONE B2B – ciclo passivo



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



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Soggetti esonerati:

Sono esonerati dall'emissione della fattura elettronica solo gli operatori (imprese e lavoratori autonomi) che rientrano nel cosiddetto "regime di vantaggio" (di cui all'art. [27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 15 luglio 2011, n. 111](#)) e quelli che rientrano nel cosiddetto "regime forfettario" (di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190).

Gli operatori in regime di vantaggio o forfettario possono comunque emettere fatture elettroniche seguendo le disposizioni del provvedimento del 30 aprile 2018.

Il codice identificativo per la trasmissione della E-fattura

QR CODE - PARTITA IVA



Nazionalità:	IT
Codice Fiscale:	PRTGLG75M24F4715
Partita Iva:	03299020986
Denominazione:	PRATI GIANLUIGI
Indirizzo:	VIA CARLO ALBERTO N 23 B, 25011 CALCINATO BS IT
Pec:	
Codice Destinatario:	SUBM70N
Data generazione QR-Code:	30 ottobre 2018 11:52:52

A- Soggetto con P.IVA:

7 caratteri che identificano l'intermediario.

Es. SUBM70N (Zucchetti)

B- Soggetto senza P.IVA (privato):

7 zeri: 0000000

C- Soggetto UE-ExtraUE:

7 x: XXXXXXX

Per le soluzioni sub B- e C- permane l'obbligo di consegnare/spedire la copia in formato analogico e cartaceo.

Novità dell'ultim'ora:

- Regole 1° semestre 2019:

Si annulla/attenua fortemente la sanzione in caso di omessa/tardiva emissione della E-fattura.

Non si applicano sanzioni se la fattura è emessa entro il termine della liquidazione periodica Iva

Sanzione ridotta dell'80% se la fattura è emessa entro il termine della liquidazione periodica del periodo successivo

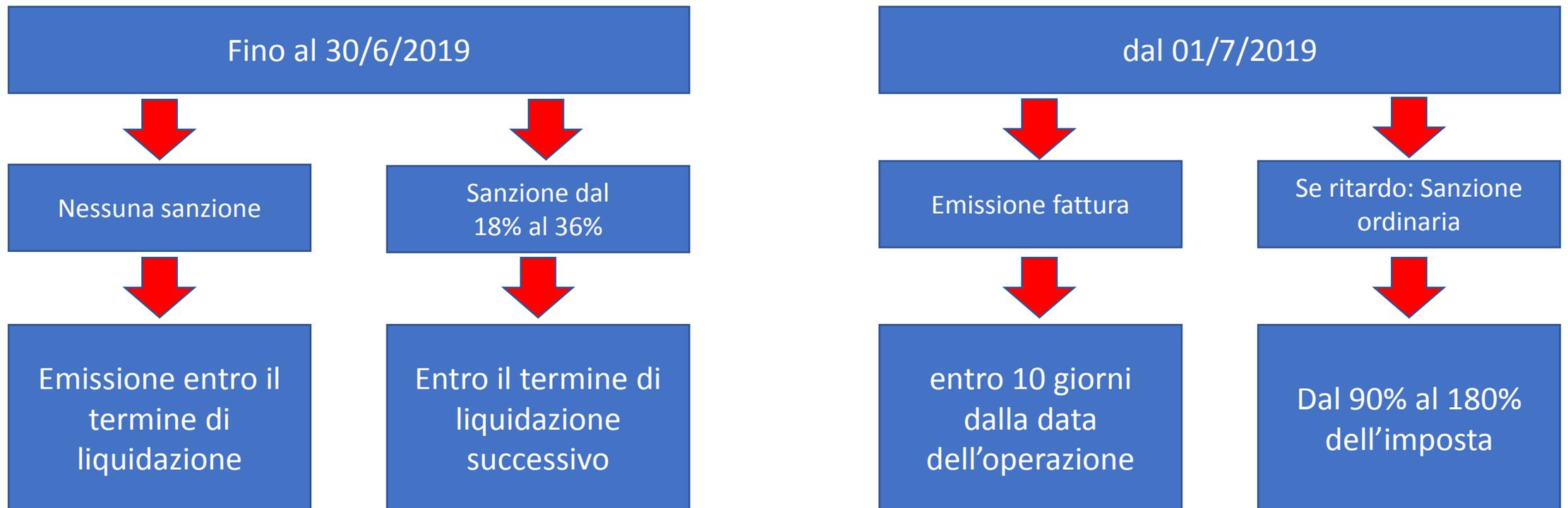
Es. la società Rossi, con liquidazione Iva mensile, cede la merce al cliente in data 20 marzo 2019 (data effettuazione operazione):

Ipotesi di emissione E-fattura:

1- **il 10 aprile 2019**: la fattura è emessa entro il termine della liquidazione Iva (16 aprile 2019) e non si applicano sanzioni;

2- **il 10 maggio 2019**: la fattura è emessa entro il termine della liquidazione Iva (16 maggio 2019) successiva. In questo caso la sanzione è applicabile in misura ridotta (18% dell'Iva esposta in fattura).

Ad oggi, una fattura immediata in formato elettronico dovrebbe essere emessa e quindi inviato allo SDI entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione. Con le recenti modifiche, solo dal 1° luglio 2019 sarà sufficiente emettere la fattura entro 10 giorni successivi al momento di effettuazione dell'operazione. Nel caso in cui l'emissione avvenga dopo i 10 giorni previsti, è necessario indicare anche la data di effettuazione dell'operazione. Riassunto:



Novità dell'ultim'ora:

- Sono stati modificati i termini di registrazione delle fatture emesse ai sensi art. 23 DPR 633/72.

Normativa precedente

Obbligo di registrazione entro i 15 giorni successivi all'emissione

Normativa attuale

Obbligo di registrazione entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

Novità dell'ultim'ora:

- Importante novità in tema di «detrazione iva infrannuale»:

DETRAZIONE IVA A CREDITO – Art. 14

Con la modifica dell'art. 1, DPR n. 100/98 è previsto che entro il termine della liquidazione periodica può essere **detratta l'IVA a credito** relativa alle fatture **ricevute e annotate entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione**, ad eccezione per le fatture relative ad operazioni effettuate nell'anno precedente.

Vecchia regola

L'azienda Rossi Snc riceve il 10 novembre 2018 una fattura di acquisto relativa a DDT 20/10/2018 (data effettuazione operazione), documento datato 31/10/2018.

Con le regole attualmente in vigore, l'Iva relative a tale acquisto è detraibile a partire dal mese di NOVEMBRE.

Nuova regola

L'azienda Rossi Snc riceve il 10 novembre 2018 una fattura di acquisto relativa a DDT 20/10/2018 (data effettuazione operazione), documento datato 31/10/2018.

Con le nuove regole, l'Iva relative a tale acquisto è detraibile a partire dal mese di OTTOBRE.

Novità dell'ultim'ora:

Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi

Il Decreto in esame introduce infine l'**obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri**:

- **dal 1° luglio 2019 per i soggetti con volume d'affari maggiore di € 400.000;**
- dal 1° gennaio 2020 per tutti i soggetti interessati.



Tale nuovo adempimenti elettronico sostituisce l'obbligo di annotazione nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24, D.P.R. n. 633/1972.

L'emissione della fattura elettronica: possibili soluzioni

1° soluzione

- Agenzia delle Entrate: procedura web, utilizzabile accedendo al portale "Fatture e Corrispettivi" del sito internet dell'Agenzia.
- Servizio gratuito ma richiede impegni di tempo da parte del soggetto che emette la fattura.

Agenzia delle Entrate

← Torna a Fatture e Corrispettivi
(<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portal/assistenza-agenzia>)

Info e Assistenza
(<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portal/assistenza-agenzia>)
per conto di: 03080730173

Esci

Change utility of work
(<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portal/scelta-utenza-lavoro>)

Notifiche (1)

Fatturazione elettronica

Fattura ordinaria

I miei dati Cliente Dati della fattura Verifica dati

I miei dati

<https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/iva/FA-FA-FA-FA>
New KB - Fatture

Identificativi fiscali

Partita IVA:* IT 03080730173 Codice fiscale: 89069491583947

Denominazione:

Nome: GIUSEPPE Cognome: BONO

Regime fiscale:*

Indirizzo:* VIA GIOVANNI VENTURINI 15 Numero civico:

CAP:* 25124 Comune:* BRESCIA Provincia:

Nazione:* Italia

Salva i miei dati

Altri dati:

Identificativi fiscali

Titolo

Codice EORI

Albo professionale

Stabile organizzazione

Iscrizione REA

Contatti

Riferimento amministrazione

Rappresentante fiscale

Terzo intermediario o soggetto emittente

Soggetto emittente

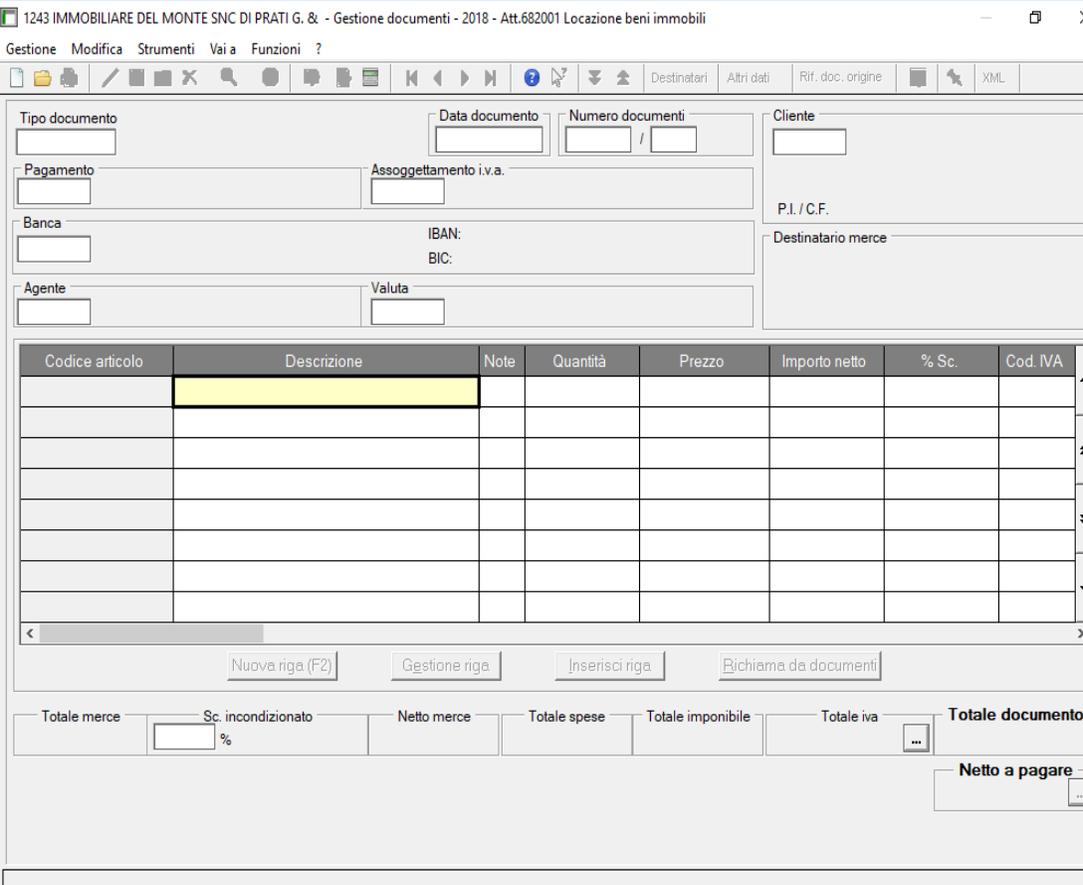
Regime fiscale (i miei dati) e richiesto
Provincia - Sede (i miei dati) e richiesto

Torna a Generazione Vai a Cliente →

L'emissione della fattura elettronica: possibili soluzioni

2° soluzione

- Implementazione di sistemi messi a disposizione da software house. Soluzione ideale per chi già emette le fatture attraverso un gestionale.
- Non è un servizio gratuito. In genere le software house chiedono una implementazione del software a pagamento.



1243 IMMOBILIARE DEL MONTE SNC DI PRATI G. & - Gestione documenti - 2018 - Att.682001 Locazione beni immobili

Gestione Modifica Strumenti Vai a Funzioni ?

Destinatari Altri dati Rif. doc. origine XML

Tipo documento Data documento Numero documenti / Cliente

Pagamento Assoggettamento i.v.a. P.I. / C.F.

Banca IBAN: BIC: Destinatario merce

Agente Valuta

Codice articolo	Descrizione	Note	Quantità	Prezzo	Importo netto	% Sc.	Cod. IVA

Nuova riga (F2) Gestione riga Inserisci riga Richiama da documenti

Totale merce Sc. incondizionato % Netto merce Totale spese Totale imponibile Totale iva **Totale documento**

Netto a pagare

L'emissione della fattura elettronica: possibili soluzioni

3° soluzione

- «App» per una gestione dei documenti. Ideale per coloro che fino ad oggi hanno prodotto fatture con Word/Excel e non vogliono impegnare risorse in software integrati.
- Il download della «App» è gratuito. Il costo è legato alla quantità di documenti da portare in conservazione.

La soluzione proposta dallo Studio

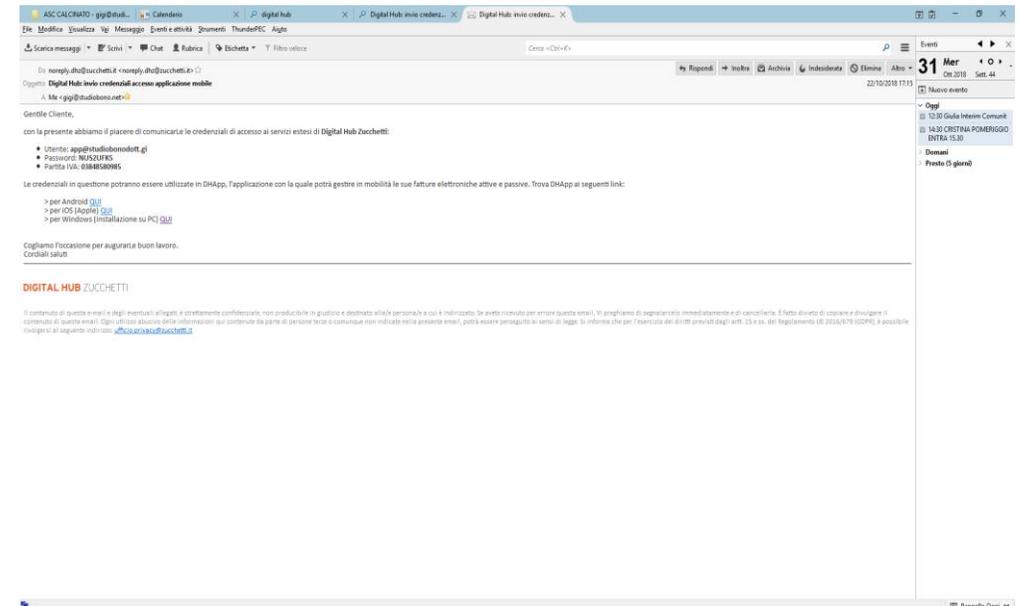


Digital Hub - Zucchetti

Il download gratuito è disponibile al link:

<https://www.zucchettistore.it/zstore/cms/dh-app.html>

L'attivazione della «App» deve essere concordata con lo Studio, in quanto è necessario provvedere alla configurazione con le credenziali specifiche per ogni cliente.



Indipendentemente dalla soluzione adottata è necessario provvedere ad alcune azioni finalizzate all'emissione della E-fattura.

1. Richiesta delle credenziali per l'accesso a Fisconline: attività per la quale lo studio ha già predisposto una serie di istanze di rilascio delle credenziali. Molti clienti hanno infatti ricevuto la seconda parte del PIN presso il proprio domicilio. Per alcuni clienti lo Studio era già in possesso delle credenziali.
2. Le credenziali, costituite da 3 elementi (nome utente, password e pin), consentono l'accesso alla piattaforma «Fatture e corrispettivi» e quindi indicare il codice SDI, nel nostro caso è SUBM70N.

The screenshot shows the 'Fatture e Corrispettivi' web portal. The browser address bar shows the URL: <https://servizi.agenziaentrate.gov.it/consumenti/?m=154099030044#/home>. The page header includes the 'Agenzia delle Entrate' logo and navigation links. A user profile box in the top right corner displays the user ID '76525166' and account number '03080730173', with an 'Esci' button. The main content area is titled 'Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche'. Below this, there is a form with the following fields: 'PIVA 03080730173', 'Canale/indirizzo registrato: SUBM70N', 'Codice Destinatario: SUBM70N', 'PEC:', and 'Confirma PEC:'. There are 'Aggiorna' and 'Elimina' buttons at the bottom of the form. The footer of the page features the 'Fatture e Corrispettivi' logo and name.

Iter operativo per abilitare Digital Hub App

Aggiornamento dati cedente/Prestatore

Dati generali | Altri dati | Digital hub

tipo soggetto Azienda

Denominazione APOGEO SRL

Partita IVA IT - 00980520332

Codice fiscale Codice fiscale cedente/prest

Regime Fiscale Ordinario

Titolo onorifico Titolo onorifico

Codice EORI numero del Codice EORI (Ecor)

Sede

Indirizzo VIA PRIMO MAGGIO

Numero civico 3

CAP 29100

Comune PIACENZA

Provincia PC - PIACENZA

Nazione IT - ITALIA

Contatti

Telefono contatto telefonico fis

FAX numero di fax

Indirizzo mail indirizzo di posta elettronica

Terzo intermediario

tipo soggetto Persona giuridica

Denominazione Denominazione

Partita IVA IT Codice

Codice EORI Cod. EORI

Riferimenti bancari

Beneficiario Beneficiario

Istituto finanziario Istituto finanziario

IBAN IBAN

AB AB

CAB CAB

BIC BIC

...alla conferma, viene aperta la maschera «Cedente/Prestatore» con aggiornati i dati anagrafici

Completare eventuali informazioni mancanti nelle sezioni Dati generali/Altri dati, quindi salvare! 



Emissione fattura con Cliente e beni/servizi inseriti direttamente in fase di creazione fattura

DIGITAL HUB APP

NUOVO Documento

Tipo: TD01 - Fattura Da inviare

Numero: 4 Serie del 22/09/2018

Cliente / partita IVA: Rossi Srl

Via Falcone, 4
29029 Piacenza (PC)
Codice destinatario: SUBM70N

Dati aggiuntivi Riferimenti

RIGA	BENI E SERVIZI	U.M.	QUANTITÀ	PREZZO	SCONTO	VALORE RIGA
10	00008 - Tuta Ginnastica Adidas	n	2	120,00	0,00	240,00
Totale						240,00

^ Riepilogo

Imponibile 240,00 **CALCOLA**

Imposta 52,80 **RIEPILOGO IVA**

Totale documento 292,80

Sconti/maggior. % 0,00

Importo arrotondamento 0,00

Per richiamare l'archivio clienti o importare i dati anagrafici utilizzando la funzione di scansione con QR code (App installata su Tablet o Smartphone). In questa fase è possibile creare l'anagrafica cliente

Per inserire più righe di fattura e richiamare l'archivio beni o servizi. In questa fase è possibile creare l'anagrafica del bene o del servizio

Possibilità di caricare i dati dei clienti:

DIGITAL HUB APP

Nuovo Cliente

Dati cliente | Altri dati

Soggetto: Azienda

Denominazione: HANSEL E GRETEL SRL

Partita Iva: 02053562584 (Partita Iva potenzialmente errata)

Codice fiscale: PRTLNZ75R10F471T (Codice fiscale potenzialmente errato)

Sede

Indirizzo: VIA SAN PIETRO

Numero civico: 1

CAP: 25017

Provincia: BS - BRESCIA

Località: LONATO

Nazione: IT - ITALIA

Fatturazione elettronica

Codice destinatario: TOPL75E

Indirizzo mail Pec: HANSELEGRETEL@PEC.IT

Contatti | Dati commerciali

Telefono: 0309985698

Indirizzo mail: AMMINISTRAZIONE@HANSELEGRETEL.IT

Indirizzo Web: Indirizzo web

Valuta: EUR - Euro

Note

Il sistema è in grado di verificare eventuali errori nella compilazione di partita Iva e/o codice fiscale

Collegamento diretto al programma predefinito di invio mail

Possibilità di caricare l'elenco di beni e servizi:

The screenshot shows the 'Nuovo Beni e servizi' (New Goods and Services) form in the DIGITAL HUB APP. The form is divided into several sections:

- Header:** 'DIGITAL HUB APP' and window control icons.
- Navigation:** A back arrow and the title 'Nuovo Beni e servizi'.
- Main Form Fields:**
 - Code prodotto:** MENU12PRANZO (with a 'Preferito' icon).
 - Tipo:** A quantità (dropdown).
 - Descrizione:** Descrizione prodotto (text field).
 - Descrizione supp.:** PRANZO MENU' FISSO (text field).
 - Unità di misura:** n - Numero (dropdown).
 - Codice IVA:** Iva 10% (dropdown).
- Altri dati (Other data):**
 - Quantità predefinita:** 0 (text field).
 - Prezzo:** 10,91000 (text field).
 - Tipo sessione prestazione:** Normale (dropdown).
 - Tipologia di codice articolo:** Codice tipo (text field).
 - Valore di codice articolo:** Codice valore (text field).
 - Inserire date di competenza (checkbox).

La gestione degli articoli consente una vasta scelta di personalizzazioni:

È possibile specificare il 4 tipi di articolo:

1) a quantità 2) libero 3) descrittivo 4) a valore

È possibile specificare un testo standard ovvero libero. Il sistema funziona ed interagisce con word/excel mediante il copia/incolla.

È possibile inoltre indicare il codice Iva predefinito ed anche l'unità di misura desiderata.



Mittente
 FEALDAS APP SRL
 P.IVA: IT123456789012
 C.F.: 123456789012
 R.F.: RP17 (IVA per cassa art. 10/bis DL 48/2013)
 |
 Sede
 VIA FALDONE E BORSELLINO 1
 CORTEMAGGIORE (PC)
 29019 (PT)

Destinatario
 Rossi Srl
 P.IVA: IT 00000440000
 C.F.: 00000440000
 |
 Sede
 Via Falcone, 4
 Piacenza (PC)
 29100 (PT)

Tipologia Documento: 1041 (FATTURA)
Numero documento: 4
Data: 12/08/2015
Codice destinatario: SUBMITEN

Descrizione	Quantità	U.m.	Prezzo	N.Bozze	IVA	Importo
0000 - Tutta Giocattoli A/B/c/d	2	in	100,00		(02,00)	240,00

Dati riepilogo	IVA	Importo	Importabile
IVA esp. dti	20,00	50,00	240,00

Valore	Totale Documento
EUR	260,00

Dettagli pagamento **Data scadenza** **Importo**

Dopo aver salvato la fattura ne viene visualizzata l'anteprima

E' possibile effettuare il download in PDF della fattura oppure stamparla



The screenshot displays the 'Digital Hub' app interface. It is divided into two main sections: 'DOCUMENTI DI VENDITA' (Sales Documents) and 'DOCUMENTI D'ACQUISTO' (Purchase Documents). The 'DOCUMENTI DI VENDITA' section shows a total of 10 documents, with a sub-category 'da inviare' (to be sent) highlighted in a red box, containing 3 items. Other categories include 'con errore' (7), 'in attesa SdI' (0), 'consegnate' (0), and 'non recapitabili' (0). The 'DOCUMENTI D'ACQUISTO' section shows a total of 13 documents, with sub-categories 'nuovi' (12) and 'ricevuti' (1). Both sections have a 'Sincronizza' (Synchronize) button at the bottom. A callout box points to the 'da inviare' category.

Categoria	Numero
DOCUMENTI DI VENDITA (Totale)	10
da inviare	3
con errore	7
in attesa SdI	0
consegnate	0
non recapitabili	0

Categoria	Numero
DOCUMENTI D'ACQUISTO (Totale)	13
nuovi	12
ricevuti	1

La gestione:

- Fornisce un colpo d'occhio del numero FV e FA
- Permette di inviare le FV a DH
- Permette di aggiornare, tramite la funzione «Sincronizza», lo stato delle FV e di scaricare le FA



DIGITAL HUB APP

Documenti da inviare a Digital Hub

Invia

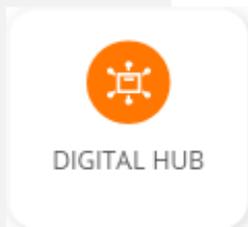
DATA	NUMERO	SERIE	INTESTATARIO	DOCUMENTO	STATO
22-09-2018	4		Rossi Srl	Fattura	Da generare
17-09-2018	5 CK		Rossi Srl	Fattura	Da generare
12-09-2018	3		Rossi Srl	Fattura	Da generare

Tramite il pulsante «Invia» le FV vengono inviate a DH



DOCUMENTI DI VENDITA	
10	
da inviare	3
con errore	7
in attesa SdI	0
consegnate	0
non recapitabili	0

DOCUMENTI D'ACQUISTO	
13	
nuovi	12
ricevuti	1



...effettuare la Sincronizzazione.

Il cliente non deve entrare in DH, può tenere monitorata la situazione direttamente dall'App

Per visualizzare, scaricare, stampare le FA accedere con gli appositi link

In questa sezione vengono visualizzate le FA arrivate in DH tramite il codice SUBM70N

Digital Hub App: il ciclo passivo

DIGITAL HUB APP Fatture Acquisto

DOCUMENTI D'ACQUISTO

 13

nuovi 11

ricevuti 2

23/09/2018 09:31

DIGITAL HUB APP

Elenco Documenti d'acquisto nuovi

DATA RICEZIONE	CEDENTE	DATA	NUMERO	IMPORTO	SIN.	EST.	ZIP
> 20-09-2018 00:05:51	BU 2	11-09-2018	2255_J				
20-09-2018 00:04:56	BU 2	10-09-2018	2244	0,00			
20-09-2018 00:03:50	ROSSI SRL	17-09-2018	21	606,93			
20-09-2018 00:01:54	laura food	10-09-2018		0,00			
20-09-2018 00:00:04	ACLI PER PROVA		3/P&S	100,00			
18-09-2018 00:05:08			2255_J	0,00			
				606,93			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				146,55			

E' possibile stampare le fatture con il formato sintetico, esteso oppure effettuare il download. Una volta effettuato il download lo stato della fattura cambia da «nuova» a «ricevuta».

NB – le FA non vengono scaricate in automatico nell'App, sono visualizzabili grazie al collegamento con DH, di conseguenza, e visto che dopo 60 gg le fatture vengono cancellate da DH, si consiglia di effettuare il **download** in locale per preservarsi la possibilità di averle sempre a disposizione.

Fino a fine anno non verranno effettuate cancellazioni di file da DH!!!!

Solo le fatture con stato ricevute, saranno **sempre disponibili** in quanto scaricate in locale



55
APOGEO FORMAZIONE

Digital Hub App: passaggi obbligatori.

Sintesi per inviare le fatture con la App:

1. attivare le credenziali con Studio Bono;
2. download Digital Hub App e attivazione servizio con credenziali;
3. aggiornamento anagrafica in «fatture e corrispettivi» dell'Ade col codice SUBM70N;
4. Nuova fattura;
5. Invio fattura al Digital Hub dello Studio;
6. Sincronizzazione stato fatture (sia emesse che acquisto).

Passaggi fortemente consigliati:

- Salvare l'anteprima PDF della fattura emessa;
- Fare il download delle fatture di acquisto.

Digital Hub App: costi di esercizio

Download, servizio di assistenza all'installazione e configurazione della APP da parte dello studio, richiesta dei codici PIN all'Agenzia delle Entrate, incontri formativi collettivi e personali: Servizio Gratuito.

Conservazione decennale di tutti i documenti di vendita e acquisto ai sensi di Legge: € 100,00 oltre Iva e cassa per n. 100 documenti fiscali (di vendita e di acquisto in formato xml, sono quindi escluse fatture cartacee e ricevute in genere). € 0,20 oltre Iva e cassa per tutti i documenti fiscali in formato xml eccedenti le 100 unità.

Modalità di pagamento: acconto febbraio 2019 – saldo a consuntivo febbraio 2020.

Acconto 2019: anno 2018 nr. Fatture emesse n. 60 – nr. Fattura acquisto n. 180 = tot. 240 documenti fiscali. Costo totale € 100,00 + (140 x 0,20 = 28,00) = 128,00 annuali oltre Iva e cassa.

Consuntivo 2019: nr. Fatture emesse n. 70 – nr. Fattura acquisto n. 208 = tot. 278 documenti fiscali. Costo totale € 100,00 + (178 x 0,20 = 35,60) – 128,00 = 7,60 oltre Iva e cassa da saldare.

Acconto 2020: anno 2019 nr. Fatture emesse n. 70 – nr. Fattura acquisto n. 208 = tot. 278 documenti fiscali. Costo totale € 100,00 + (178 x 0,20 = 35,60) = 135,60 annuali oltre Iva e cassa