



DI PILLA & SALVETTI

— Studio Commerciale Tributario —

LA FATTURA ELETTRONICA: il cassetto degli attrezzi

a cura di Luca Salvetti



Calendario

06 dicembre 2013

FE facoltativa per la PA

31 marzo 2015

FE obbligatoria verso la PA "allargata"

01 luglio 2018

FE obbligatoria per:
• cessioni carburanti e lubrificanti per autotrazione (con anche tracciabilità pagamenti)
• prestazioni rese nei subappalti e subforniture nella filiera di una PA

01 luglio 2019

Obbligo memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi (>400K)

FE obbligatoria verso la PA "ristretta"

06 giugno 2014

FE facoltativa verso soggetti privati

10 gennaio 2017

Obbligo generalizzato FE B2B e B2C

01 gennaio 2019

Obbligo memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi (generalizzato)

01 gennaio 2020

ATTENZIONE alle molte novità (a volte sottovalutate)

- ▶ Art. 1 c. 923, L. 205/2017, in vigore dal 1/1/2018:

Modifica l'articolo 19-bis.1, c. 1, lett. d), del DPR 633/72 (Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi):

«l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di carburanti e lubrificanti destinati ad aeromobili, natanti da diporto e veicoli stradali a motore, nonché alle prestazioni di cui al terzo comma dell'articolo 16 e alle prestazioni di custodia, manutenzione, riparazione e impiego, compreso il transito stradale, dei beni stessi, è ammessa in detrazione nella stessa misura in cui e' ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di detti aeromobili, natanti e veicoli stradali a motore. L'avvenuta effettuazione dell'operazione deve essere provata dal pagamento mediante carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 7, sesto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, o da altro mezzo ritenuto parimenti idoneo individuato con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate».

- ▶ Art. 1 c. 916, L. 205/2017, in vigore dal 1/1/2018

«Le disposizioni di cui ai commi da 909 a 928 si applicano alle fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2019. A decorrere dalla medesima data l'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, è abrogato.»

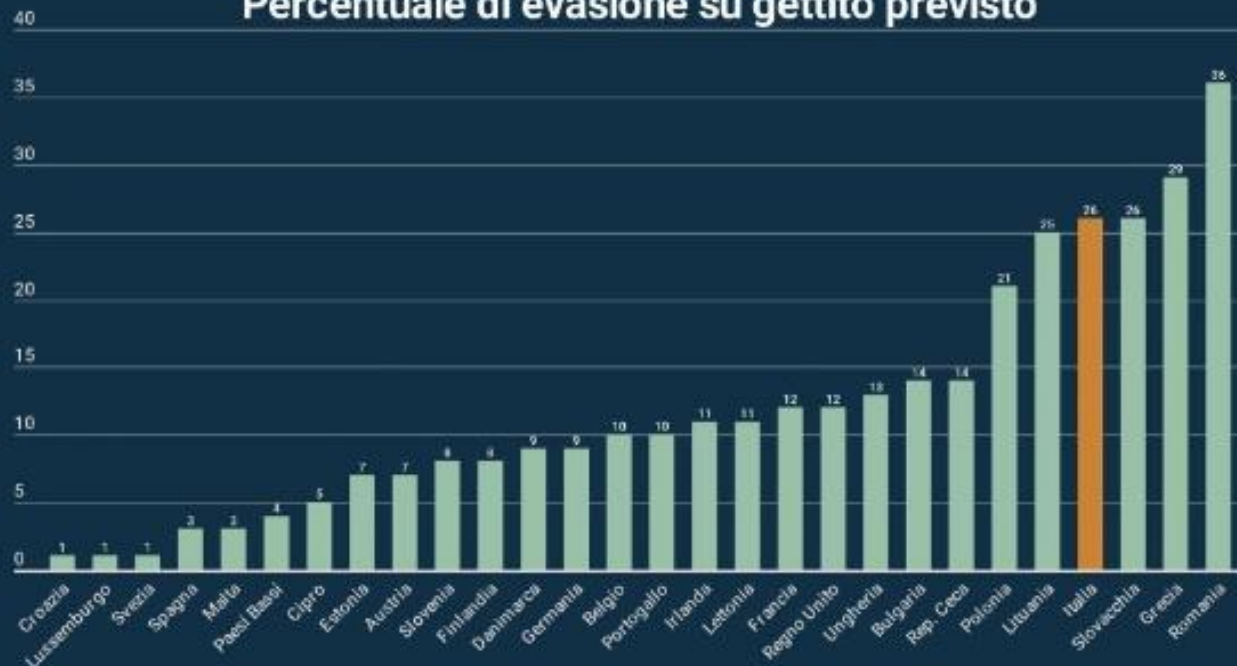
#evasioneIVA

L'evasione dell'IVA nel 2016

Osservatorio CPI

l'Osservatorio conti pubblici italiani

Percentuale di evasione su gettito previsto



36

miliardi di evasione dell'IVA nel 2016, ovvero il 26 per cento del gettito previsto.

Fonte: elaborazione Osservatorio CPI su dati Commissione Europea

Evasione Iva nel 2016 in valori assoluti e in percentuale del totale delle entrate attese

	MLD €	IN %		MLD €	IN %		MLD €	IN %
1 Italia	35,98	25,9	11 Austria	2,14	7,3	21 Svezia	0,46	1,1
2 Germania	22,67	9,4	12 Olanda	2,02	4,0	22 Slovenia	0,29	8,0
3 R. Unito	22,04	11,7	13 Spagna	1,96	2,7	23 Lettonia	0,25	11,3
4 Francia	20,89	11,9	14 Slovacchia	1,87	25,7	24 Estonia	0,14	6,8
5 Polonia	8,00	20,8	15 Portogallo	1,78	10,2	25 Cipro	0,08	4,7
6 Romania	6,13	35,9	16 Finlandia	1,70	8,0	26 Croazia	0,07	1,2
7 Grecia	5,91	29,2	17 Ungheria	1,62	13,3	27 Lussemb.	0,03	0,9
8 Belgio	3,07	9,7	18 Irlanda	1,61	11,2	28 Malta	0,02	2,7
9 Danimarca	2,46	8,5	19 Lituania	0,98	24,5	Ue	147,1	12,3
10 Rep. Ceca	2,16	14,2	20 Bulgaria	0,69	13,6			

Fonte: Il Sole 24 Ore del 22/09/2018

Diffusione della fattura elettronica in Italia

diffusione

FATTURA ELETTRONICA B2b IN ITALIA NEL 2017

1,5MLD

FATTURE SCAMBIATE



PRIVATO

PA

30MLN

dal 31/03/2015 tutte le fatture alla PA
sono in formato elettronico



PRIVATO

PRIVATO

1,47MLD



LA FATTURAZIONE
TRA PRIVATI DIVENTA
ELETTRONICA



PER CIRCA
5 MILIONI
DI PARTITE IVA
*tranne i regimi di vantaggio
e forfettari*



Diffusione della fattura elettronica in Italia

Tipo di obbligo sulla fatturazione elettronica		N° Paesi	% Paesi
	Nessun tipo di obbligo	16	57%
	FE B2g parzialmente obbligatoria	4	14%
	FE B2g completamente obbligatoria	7	25%
	FE B2g obbligatoria FE B2b in implementazione	1	4%



- ▶ Introduzione **obbligo generalizzato** di emissione di fattura elettronica secondo i meccanismi della FatturaPA che riguarda:
 1. **Ambito oggettivo:** tutte le operazioni rilevanti ai fini IVA (cessioni di beni e prestazioni di servizi)
 2. **Ambito soggettivo:** tutti i soggetti residenti, stabiliti (e identificati, in teoria), con alcune eccezioni per regimi fiscali dedicati a contribuenti minori.
- ▶ Dal punto di vista procedimentale, l'obbligo si applica a:
 1. **Formato della fattura elettronica:** XML FatturaPA vers. 1.2
 2. **Meccanismo di trasmissione:** utilizzo esclusivo, diretto o per tramite di intermediari, del **Sistema di Interscambio** (Sdl) gestito dall'Agenzia delle Entrate
- ▶ **Fatturazione con modalità non conformi vale come omessa fatturazione** sanzionata dal 90 al 180% dell'IVA, **sanzionato anche il committente** se non regolarizza con 100% IVA (art 6 c.1 e 8 D.Lgs 471/97)
- ▶ **Termini di accertamento ridotti di 2 anni se si garantisce tracciabilità a pagamenti e incassi relativi a operazioni > 500 euro**

Legge di Bilancio 2018 (n. 205 27/12/2017), modifiche al D.Lgs 127/2015

► Programma di **assistenza on-line «opzionale»** per professionisti e imprese ammesse al regime di contabilità semplificata; l'AdE mette a disposizione:

- a) gli elementi informativi necessari per la predisposizione dei prospetti di liquidazione periodica dell'IVA
- b) una bozza di dichiarazione annuale dell'IVA e di dichiarazione dei redditi, con i relativi prospetti riepilogativi dei calcoli effettuati
- c) le bozze dei modelli F24 di versamento recanti gli ammontari delle imposte da versare, compensare o richiedere a rimborso

Chi aderisce al programma di assistenza è esonerato dalla tenuta dei registri IVA

Legge di Bilancio 2018 (n. 205 27/12/2017), modifiche al D.Lgs 127/2015

Novità operative dal 2019 (Legge di Bilancio 2018 e Provv. 30/04/2018)

- ▶ **Firma digitale facoltativa** nei rapporti B2B/C
- ▶ Il destinatario **NON** potrà rifiutare la FE (come avviene invece nella FEB2PA)
- ▶ **SDI unico canale** di trasmissione e archiviazione delle fatture
- ▶ **Conservazione** digitale a norma gratuita con Ag. Entrate (opzionale)
- ▶ Esonero emissione FE per minimi e forfetari (**attenzione a ricezione**)
- ▶ «**Esterometro**» mensile scambi da/verso soggetti esteri, entro la fine del mese successivo, tranne operazioni con transito doganale o fatturate elettronicamente
- ▶ AdE mette a disposizione il **duplicato informatico delle FE** su portale F&C
- ▶ Emittente ha **obbligo di informazione** (anche mediante invio copia analogica) **in caso di mancato recapito**, della messa a disposizione in area riservata F&C del committente

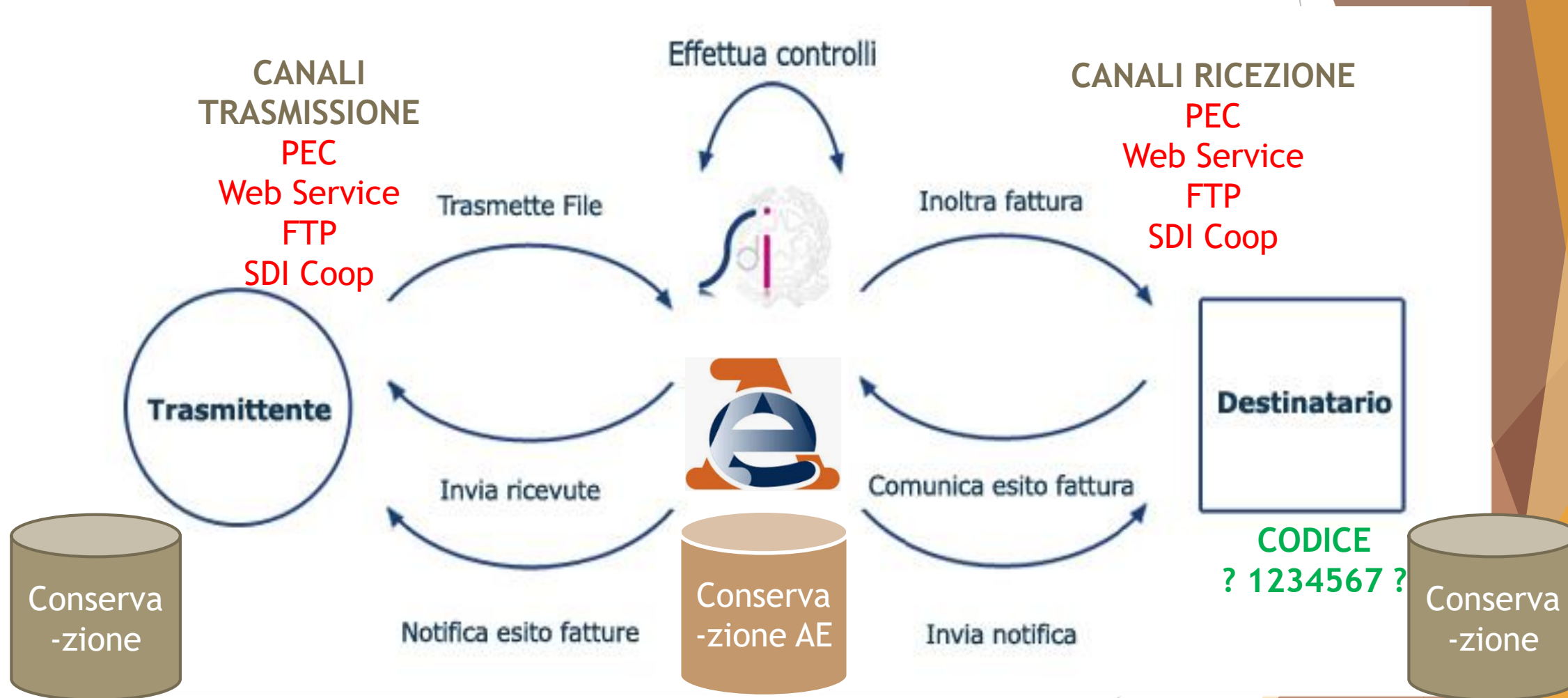
Novità Fiscali CERTE

1. Abolizione della comunicazione dati fatture emesse e ricevute c.d. «Nuovo Spesometro» dal 2019 (comma 916 legge di bilancio)
2. Obbligo di trasmissione mensile dati fatture emesse e ricevute nei confronti di non residenti («Esterometro»)
3. Acquisto di carburanti **ESCLUSIVAMENTE** con pagamento tracciato (e FE dal 2019)
4. Trasmissione telematica giornaliera obbligatoria per i gestori di distributori ad elevata automazione dei corrispettivi relativi alle cessioni di carburanti per motori (che si aggiunge a quello dei distributori automatici)

News dall'Europa

- ▶ Esiste già un modello **fattura elettronica europea** basato su un modello semantico modulare costruito sugli standard già presenti anche in altri paesi
- ▶ Tale modello dovrà essere adottato **entro il 18/04/2019 da tutta la PA**, con possibilità proroga per le PA locali
- ▶ È prevista l'adozione anche di formati differenti dall'XML; si potranno quindi usare più formati
- ▶ L'obiettivo è **massimizzare l'interoperabilità transettoriale e transfrontaliera**
- ▶ È probabile il passaggio da XMLPA 1.2 utilizzato attualmente al nuovo standard UE entro il 31/12/2018

FATTURA ELETTRONICA: funzionamento



Regole tecniche per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra **soggetti residenti, stabiliti o identificati** nel territorio dello Stato e per le relative variazioni, utilizzando il **Sistema di Interscambio**, nonché per la **trasmissione telematica dei dati** delle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi **transfrontaliere** e per l'attuazione delle ulteriori disposizioni di cui all'art. 1, commi 6, 6bis e 6ter, del D.Lgs 5 agosto 2015, n. 127

Provvedimento
Prot. n. 89757
del 30/04/2018

Art. 21 DPR 633/72

2. La fattura contiene le seguenti indicazioni:

- ▶ a) data di emissione;
- ▶ b) numero progressivo che la identifichi in modo univoco;
- ▶ c) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- ▶ d) numero di partita IVA del soggetto cedente o prestatore;
- ▶ e) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- ▶ f) numero di partita IVA del soggetto cessionario o committente ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento; nel caso in cui il cessionario o committente residente o domiciliato nel territorio dello Stato non agisce nell'esercizio d'impresa, arte o professione, codice fiscale;
- ▶ g) natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione;
- ▶ h) corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono di cui all'articolo 15, primo comma, n. 2;
- ▶ i) corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;
- ▶ l) aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;
- ▶ m) data della prima immatricolazione o iscrizione in pubblici registri e numero dei chilometri percorsi, delle ore navigate o delle ore volate, se trattasi di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi, di cui all'articolo 38, comma 4, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427;
- ▶ n) annotazione che la stessa è emessa, per conto del cedente o prestatore, dal cessionario o committente ovvero da un terzo.

Art. 21bis DPR 633/72

1. Fermo restando quanto previsto dall'articolo 21, la fattura di ammontare complessivo **non superiore a cento euro**, nonché la fattura rettificativa di cui all'articolo 26, può essere emessa in modalità semplificata recando, in luogo di quanto previsto dall'articolo 21, almeno le seguenti indicazioni:

- ▶ a) data di emissione;
- ▶ b) numero progressivo che la identifichi in modo univoco;
- ▶ c) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- ▶ d) numero di partita IVA del soggetto cedente o prestatore;
- ▶ e) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti; **in alternativa**, in caso di soggetto stabilito nel territorio dello Stato **può essere indicato il solo codice fiscale o il numero di partita IVA**, ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, il solo numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento;
- ▶ f) **descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi**;
- ▶ g) **ammontare del corrispettivo complessivo e dell'imposta incorporata, ovvero dei dati che permettono di calcolarla**;
- ▶ h) per le fatture emesse ai sensi dell'articolo 26, il riferimento alla fattura rettificata e le indicazioni specifiche che vengono modificate.

Trasmissione della fattura elettronica al Sdi

- ▶ La FE è trasmessa al Sdi dal soggetto obbligato ad emetterla (cedente/prestatore); può essere trasmessa, per conto del soggetto obbligato ad emetterla o da un intermediario
 - ▶ Canali di trasmissione:
 - ▶ Posta elettronica certificata «PEC» (all'indirizzo sdi01@pec.fatturapa.it)
 - ▶ Servizi informatici messi a disposizione dall'AdE, quali la procedura *web* e l'*app*
 - ▶ Sistema di cooperazione applicativa, su rete Internet (*web service*)
 - ▶ Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP
- Le ultime due modalità necessitano di un preventivo processo di accreditamento allo Sdi, al termine del quale viene fornito apposito codice destinatario (codice alfanumerico di 7 cifre)
- ▶ Per ogni *file* (della FE o lotto di FE) correttamente ricevuti dal Sdi, è fornito riscontro

Controlli del Sdl sui file

Per ogni *file* correttamente ricevuto, il Sdl effettua successivi controlli sia formali che sostanziali:

- ▶ Verifica che siano compilati almeno i campi relativi ai **dati obbligatori** ex art. 21 (fattura ordinaria) ovvero 21bis (fattura semplificata) del d.P.R. n. 633/72
- ▶ Verifica che sia **compilato** il campo «**Codice Destinatario**», in base al quale il Sdl può comprendere dove recapitare la FE
- ▶ Verifica che la **P.IVA del cedente/prestatore** e la **P.IVA o il C.F. del cessionario/committente** siano presenti in Anagrafe Tributaria
- ▶ Verifica che ci sia **coerenza tra i valori** dell'imponibile, dell'aliquota e dell'IVA
- ▶ NON esegue controlli di merito sul contenuto degli altri dati

2 possibili esiti entro 5 giorni:

- ▶ Negativo: entro 5 giorni il soggetto trasmittente riceve, sul medesimo canale con cui è stato inviato il *file* al Sdl, una «ricevuta di scarto»; la FE (o le FE del lotto) si considerano non emesse
- ▶ Positivo: lo Sdl inoltra la fattura al destinatario (recapito o messa a disposizione)

Scarto della FE

CASI IN CUI IL SdI SCARTA LA FE

- ▶ Mancata completa compilazione dei campi relativi ai dati obbligatori ex art. 21 (fattura ordinaria) ovvero 21bis (fattura semplificata) del DPR 633/72
- ▶ Campo «Codice Destinatario» non compilato ovvero compilato con un codice inesistente
- ▶ P.IVA del cedente/prestatore e P.IVA o C.F. del cessionario/committente siano inesistenti
- ▶ Incoerenza tra i valori dell'imponibile, dell'aliquota e dell'IVA
- ▶ FE sia firmata digitalmente e il certificato di firma non è valido

LA FATTURA ELETTRONICA SCARTATA DAL SDI SI CONSIDERA «NON EMESSA»

Recapito della FE

- ▶ La FE è recapitata dal SdI al soggetto cessionario/committente o, per suo conto, ad un intermediario
- ▶ Modalità di ricezione:
 - ▶ Ricezione a mezzo PEC
 - ▶ Ricezione all'interno di un "HUB" identificato da un codice destinatario
 - ▶ Ricezione all'interno dell'area riservata Fatture e Corrispettivi del sito dell'Agenzia delle entrate
- ▶ Indirizzo telematico: l'AdE mette a disposizione un servizio di registrazione dell'indirizzo telematico prescelto (PEC o cod. destinatario) per la ricezione dei *file*

INDIRIZZO TELEMATICO REGISTRATO

- ▶ Le FE sono **sempre** recapitate all'indirizzo telematico registrato

INDIRIZZO TELEMATICO NON REGISTRATO

- ▶ Il campo «CodiceDestinatario» del *file* della FE è compilato:
 - a) Inserendo il Codice Destinatario fornito dal cessionario/committente
 - b) Inserendo il codice «0000000» e l'indirizzo PEC del cess./comm.
 - c) Inserendo il codice «0000000» nel caso in cui il soggetto cess./comm. sia un consumatore finale (NO P.IVA, SI C.F.)
 - d) Inserendo il codice «0000000» nel caso in cui il soggetto cess./comm. sia un soggetto passivo in «**regime di vantaggio**», **regime forfettario** ovvero sia un **produttore agricolo**
 - e) Inserendo il codice «0000000» nel caso in cui il **soggetto passivo IVA** cess./comm. **NON** abbia comunicato al cedente/prestatore né il codice destinatario né la PEC

IN TUTTI I CASI ad eccezione dei casi di scarto, un duplicato informatico della FE è messa a disposizione nelle aree riservate del cedente/prestatore e del cessionario/committente

Data di emissione della FE via Sdl

- ▶ DATA DI EMISSIONE: è quella riportata nel campo «Data» della sezione «Dati Generali» del *file*
- ▶ La fattura scartata da Sdl si considera **non emessa**
- ▶ Le ricevute di «consegna» e di «messa a disposizione del *file*» attestano l'emissione della fattura
- ▶ Art. 6 DPR 633/72 «Effettuazione delle operazioni»
- ▶ Art. 21 DPR 633/72 «Fatturazione delle operazioni»
 - ▶ c. 1 «... *La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente*»
 - ▶ c. 4 «... *per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto (...) nonché per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, può essere emessa una sola fattura, recante il dettaglio delle operazioni, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle medesime*»

Data di emissione della FE via Sdl

- ▶ **Circolare 18/E del 24/06/2014** «IVA. Ulteriori istruzioni in tema di fatturazione.»
 - ▶ «(...) fermo restando che “la fattura è emessa al momento dell’effettuazione dell’operazione determinata a norma dell’articolo 6” (così il comma 4 del medesimo articolo 21) - e che, di conseguenza, la data apposta sul documento nel rispetto di tali criteri sarà determinante ai fini fiscali - in via presuntiva il legislatore ha stabilito che l’emissione della fattura non potrà comunque essere successiva al momento della sua consegna o spedizione (fattura analogica) ovvero al momento della sua trasmissione per via elettronica o messa a disposizione del cessionario o committente (fattura elettronica).»
- ▶ **Circolare 13/E del 02/07/18:** «...assumendo rilievo, ai fini dell’emissione della fattura immediata, la sola data di formazione **e contestuale invio al Sdl**, riportata nel campo indicato.»

Data di ricezione della FE via Sdl

▶ DATA DI RICEZIONE:

- ▶ Esito positivo dei controlli del Sdl: lo stesso recapita la FE al soggetto ricevente; se il recapito ha esito positivo il Sdl invia al soggetto trasmittente una «**ricevuta di consegna**» contenente anche la data e l'ora di ricezione da parte del destinatario
- ▶ Recapito non possibile per i motivi di cui alle lettere a), b) ed e): «**comunicazione di messa a disposizione del file**» al trasmittente; la data di ricezione corrisponde alla «**data di presa visione**» da parte del cessionario/committente (Sdl comunica l'avvenuta presa visione al cedente/prestatore)
- ▶ Messa a disposizione di cui alle lettere c) e d): data di ricezione = data di messa a disposizione

Note di variazioni e autofatture (ex art. 6 c.8 D.Lgs 471/97)

- ▶ Regole tecniche già analizzate sono valide anche per le note emesse ai sensi dell'art. 26 DPR 633/72 (note di credito/debito)
- ▶ Le richieste di variazioni NON sono gestite dal SdI
- ▶ Se il cedente/prestatore ha registrato una FE per la quale ha ricevuto una «ricevuta di scarto» **NON** dovrà trasmettere alcuna nota di variazione al SdI (effettuerà una variazione contabile valida ai soli fini interni)
- ▶ Regolarizzazione dell'operazione ex art. 6 c.8 lett. a) e b) D.Lgs 471/97 entro 4 mesi dal compimento dell'operazione: il cessionario/committente trasmette l'autofattura al SdI seguendo le specifiche tecniche. Tale trasmissione sostituisce l'obbligo di presentazione dell'autofattura in formato analogico all'Ufficio dell'AdE territorialmente competente

REGOLARIZZAZIONE DELL'OPERAZIONE

Art. 6 c.8 lett. a) e b)
D.Lgs 471/97

Se il soggetto passivo non riceve la fattura **entro 4 mesi dalla data di effettuazione dell'operazione**, deve, **entro il trentesimo giorno successivo**:

- ▶ **Emettere autofattura in duplice copia** contenente le indicazioni prescritte dall'articolo 21 DPR 633/1972
- ▶ Procedere al **versamento dell'imposta** (se si tratta di operazione imponibile) mediante F24 (codice tributo "9399 - regolarizzazione di operazioni soggette ad Iva in caso di mancata o irregolare fatturazione");
- ▶ **presentare all'ufficio competente l'autofattura**, allegando copia del versamento.

Avvenuta la regolarizzazione l'Ufficio restituirà al contribuente un esemplare dell'autofattura con l'**attestazione** della regolarizzazione e del pagamento; questo documento andrà registrato nel registro acquisti, al fine di poter portare in **detrazione** l'imposta secondo le regole ordinarie.

Esempio: merce pervenuta il 10 maggio 2018. Se entro il 10 settembre 2018 non è pervenuta la relativa fattura d'acquisto, entro il 10 ottobre 2018 occorre:

- ▶ versare l'IVA con modello F24,
- ▶ emettere autofattura
- ▶ Consegnare il tutto all'ufficio territorialmente competente

È chiaro che, qualora la fattura fosse stata già interamente pagata, l'IVA risulterebbe pagata 2 volte. In tal caso l'unica soluzione per recuperare l'Iva versata in misura doppia è quella di instaurare una **causa** nei confronti del fornitore.

Conservazione delle FE

- ▶ Il quarto e ultimo comma dell'art. 39 del DPR 633/72 prevede espressamente:
 - «Le fatture elettroniche sono conservate in modalità elettronica, in conformità alle disposizioni del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze adottato ai sensi dell'articolo 21, comma 5, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 (**Codice dell'Amministrazione Digitale**)»

A sua volta il CAD prevede: «il sistema di conservazione dei documenti informatici assicura, per quanto in esso conservato, caratteristiche di **autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità, reperibilità..**»

- ▶ Le FE, sia emesse che ricevute, devono essere conservate **elettronicamente**
- ▶ Possibilità di utilizzare gratuitamente il servizio messo a disposizione dall'AdE previa adesione all'accordo di servizio
- ▶ Adesione ed utilizzo del servizio sono consentiti attraverso intermediari appositamente delegati (anche diversi da quelli individuati dall'art. 3 DPR 322/98)
- ▶ La conservazione delle FE deve essere effettuata entro 3 mesi dal termine di presentazione della DDR dell'anno di riferimento (2019 -> 2020)
- ▶ Come previsto dal c.c., anche le FE devono essere conservate digitalmente per almeno 10 anni

Conservazione delle FE

- ▶ **Circolare n. 13/2018:** chi emette/riceve FE ha facoltà di conservare le stesse, così come le altre scritture contabili,
 - ▶ **sul territorio nazionale**
 - ▶ **in altri Paesi esteri**, a condizione che con gli stessi siano previsti accordi di reciproca assistenza
- ▶ Si ricorda che la conservazione elettronica può essere effettuata:
 - ▶ **direttamente dal contribuente**
 - ▶ **dal soggetto depositario delle scritture contabili**
 - ▶ **da un soggetto terzo** (ad es. la stessa AdE) oppure un conservatore di cui si avvale il depositario

Conservazione delle FE

- ▶ **Risoluzione 81/2015:** l'AdE ha chiarito che, ai sensi dall'art. 35, DPR n. 633/72, il luogo di tenuta e conservazione dei libri, registri, scritture e altri documenti deve risultare dalla dichiarazione di inizio attività (Mod. AA7/AA9); in caso di variazione dello stesso occorre «aggiornare» tale informazione
- ▶ Tramite i Modd. AA7/10 e AA9/12 dev'essere comunicato all'AF la variazione:
 - ▶ del luogo di conservazione delle scritture contabili o
 - ▶ del depositario delle stesse
- ▶ Se il conservatore dei documenti informatici (ossia colui che effettua solo il processo di conservazione elettronica) sia un soggetto diverso dal contribuente e dal depositario delle scritture contabili, **NON** vi è obbligo di comunicare gli estremi identificativi del conservatore all'AF (tramite Modd. AA7/10 o AA9/12)
 - ▶ in caso di verifica, la documentazione fiscale è visionata e acquisita direttamente presso la sede del contribuente (ovvero del depositario delle scritture contabili, i cui dati sono stati già comunicati tramite i predetti modelli
 - ▶ è infatti il depositario che, ai fini fiscali, gestisce la contabilità e si assume specifiche responsabilità

Conservazione delle FE

- ▶ **D.M. 17 giugno 2014:** a partire dal 27 giugno 2014 ha uniformato i termini di conservazione di tutti i documenti fiscalmente rilevanti
 - ▶ prima della sua entrata in vigore bisognava fare riferimento al D.M. 23 gennaio 2004 (ora abrogato) che prevedeva
 - ▶ conservazione con cadenza almeno **quindicinale** per le **fatture**
 - ▶ conservazione con cadenza almeno annuale per gli **altri documenti**
- ▶ La conservazione di tutti i documenti deve ora essere effettuata entro 3 mesi dal termine previsto per la presentazione della DDR per l'anno di riferimento
- ▶ Le fatture elettroniche (così come quelle cartacee) devono essere conservate digitalmente per almeno 10 anni, così come previsto dal Codice Civile.

Trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere

- ▶ Per cessione di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, gli operatori IVA residenti devono trasmettere una comunicazione contenente diverse informazioni (dati identificativi, data di registrazione, numero documento, imponibile, aliquota IVA ecc.)
- ▶ La comunicazione è facoltativa per le operazioni per le quali:
 - ▶ È stata emessa una bolletta doganale
 - ▶ Sono state emesse o ricevute fatture elettroniche
- ▶ Il termine per la trasmissione telematica è l'ultimo giorno del mese successivo a quello:
 - ▶ Della data del documento emesso
 - ▶ Della data di ricezione (data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione dell'IVA) del documento comprovante l'operazione
- ▶ Per le fatture emesse è possibile eseguire le comunicazioni trasmettendo al sistema dell'AdE l'intera fattura elettronica emessa (indicando il codice univoco «XXXXXXX»)

Aspetti pratici ed analisi delle possibili criticità

Emissione e ricezione di fattura elettronica

Fattura elettronica come discontinuità

L'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica può essere visto in due modi diametralmente opposti:

- ▶ **ADEMPIMENTO:** da gestire cercando di non stravolgere i processi e le routine quotidiane («spesometro giornaliero»)
- ▶ **VALORE AGGIUNTO:** Reingegnerizzo i processi amministrativi in chiave digitale sfruttando nuovi strumenti e procedure che possono incrementare efficienza, efficacia e controllo.

I vantaggi della gestione proattiva

► Per chi la emette

- Riduzione numero adempimenti
- Certezza della consegna fattura -> incassi più facili
- Miglior accesso al credito
- Immagine innovativa -> più clientela

► Per chi la riceve

- XML strutturato facilmente elaborabile
- Una sola modalità di ricezione fatture
- Riduzione adempimenti

LA FATTURA ELETTRONICA - Flussi operativi

FLUSSO CONTABILE CARTACEO

- Consegna/ritiro documenti
- Riordino e controllo completezza
- Registrazione con data-entry manuale/automatizzato
- Fotocopia (cespiti, ritenute ecc.)
- Archiviazione in faldone
- Armadio
- Restituzione dopo 2-5 anni
- Stampa e controllo brogliaccio IVA e correzione eventuali errori
- Ricerca documentazione cartacea
- Costo tempi di ricerca
- Costo di archiviazione (spesso sconosciuti)

FLUSSO CONTABILE DIGITALE

- Fatture arrivano in formato XML
- Importazione nel gestionale azienda/studio (importanza interfaccia di abbinamento)
- Immediata imputazione contabile e gestione della detrazione IVA (collegamento anagrafica)
- Non essendoci data entry, minore necessità di controllare i dati
- Ricerca fatture a video e reperimento immediato
- Costo archiviazione e conservazione

**MINOR TEMPO IMPIEGATO NEL PROCESSO,
MAGGIOR TEMPO DISPONIBILE**

Consigli operativi per lo studio

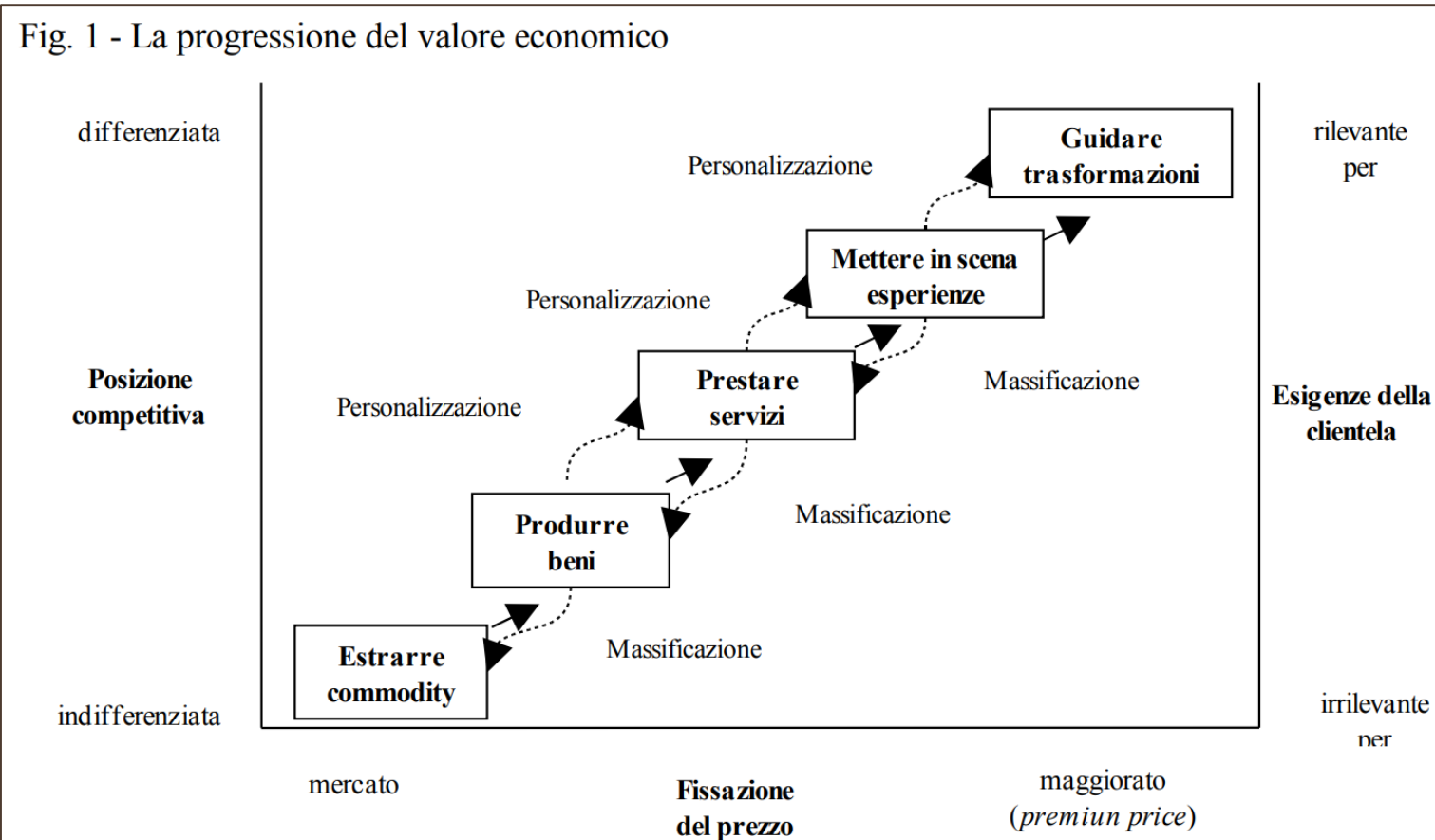
▶ SCELTA DEL PARTNER TECNOLOGICO

- ▶ Attuale fornitore del gestionale
- ▶ Cambio gestionale
- ▶ Fornitore dedicato per la gestione della FE

▶ PARAMETRI DI VALUTAZIONE

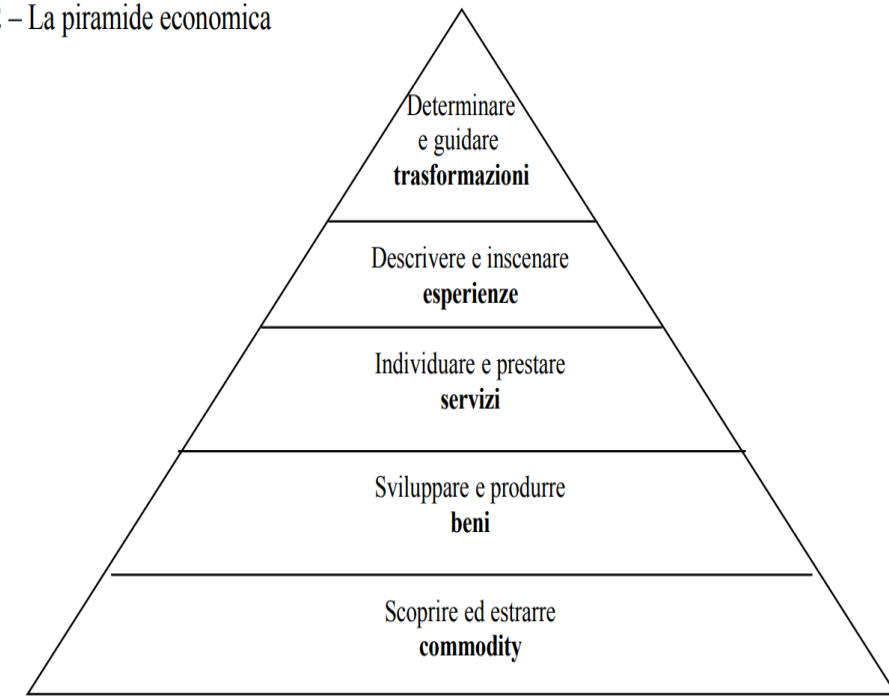
- ▶ Reputazione fornitore
- ▶ Fruibilità *smart* per lo studio e la clientela
- ▶ Funzionalità presenti e future attese
- ▶ Grado di automazione contabile
- ▶ Nuovi servizi di Finance e Controllo Gestione
- ▶ Costi e tempi di implementazione

La Progressione del Valore Economico



Fonte: Pine e Gilmore, 2000, pag. 207.

Figura 2 - La piramide economica



Fonte: Pine II e Gilmore, 2000, p. 219.

Organizzazione dello Studio

- ▶ **Cambiare modalità di interazione Studio/cliente**
- ▶ **Revisione della gestione amministrativa interna dello studio e del cliente**
- ▶ **Formazione e coaching per clienti e collaboratori**
- ▶ **Classificare in *cluster* la clientele attraverso adeguate procedure di profilazione**
- ▶ **Organizzazione per processi**
- ▶ **Redazione manuale del cliente**
- ▶ **Perseguire una maggior condivisione delle informazioni sia internamente che esternamente**
- ▶ **Maggiore comunicazione e trasparenza**
- ▶ **Politiche di pricing legate alla collaborazione del cliente**

LA FATTURA ELETTRONICA - La postazione in evoluzione

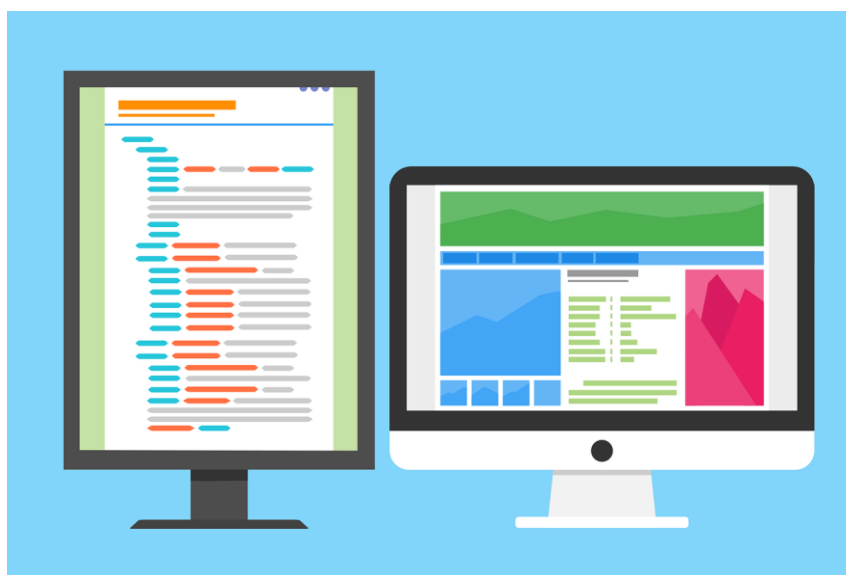
MONOSCHERMO

- ▶ Operatività *monotasking*
- ▶ Consultazione documenti su carta
- ▶ Registrazione a video



MULTISCHERMO

- Operatività *multitasking*
- Consultazione documenti su secondo schermo
- Maggiore produttività (fino al 35%)
- PC attuali già compatibili
- Costo contenuto
- Il personale si abitua con facilità



CICLO ATTIVO - particolarità e criticità

- ▶ E' necessario chiedere al cliente DOVE vuole ricevere la FE (indirizzo PEC o codice destinatario)
- ▶ Obbligato di monitorare sistematicamente l'esito dell'invio al Sdl
 - ▶ Ricevuta di Consegna (RC)
 - ▶ Notifica di Mancata Consegna (MC)
 - ▶ Notifica di Scarto (NS)
- ▶ Inoltro a Sdl entro le ore 24.00 della data di emissione (modifiche normative in arrivo)
- ▶ In caso di errore?
SOLO Nota credito ed eventuale ri-emissione
NON si può modificare un FE inviata

CICLO ATTIVO - indirizzo del destinatario

- ▶ **Cliente Soggetto Passivo IVA (Impresa individuale o Società):** inserire in alternativa il codice di **7 cifre** che vi verrà fornito o la **PEC** (valorizzando il codice destinatario con 7 zeri) oppure inserendo solo il codice convenzionale “0000000”;
- ▶ **Cliente Consumatore Finale:** inserire il codice convenzionale «0000000» (7 zeri) e **consegna direttamente** al cliente una **copia informatica o analogica della FE** comunicando che il documento è messo a sua disposizione dal Sdl nell’area riservata (ad es. **dicitura in fattura**);
- ▶ **Cliente Minimo/Forfettario:** inserire il codice convenzionale «0000000» (7 zeri) e **comunicare tempestivamente** al cessionario/committente, per vie diverse dal Sdl, che l’originale della **FE è disponibile nella propria area riservata**; tale comunicazione **può** avvenire mediante la consegna di una copia informatica o analogica della FE

CODICE DESTINATARIO

- ▶ Il codice destinatario **identifica esclusivamente il canale di trasmissione** (cioè il servizio di ricezione/emissione o la software house) e **NON il singolo contribuente**
- ▶ Quando un soggetto IVA **cambia metodo di ricezione** (ovvero cambia software) **cambia anche il codice destinatario** da comunicare ai propri fornitori (salvo registrazione indirizzo telematico prescelto per la ricezione delle fatture sul sito Fatture & Corrispettivi)

IL CODICE DESTINATARIO NON IDENTIFICA IL SOGGETTO

CICLO ATTIVO - Ricevuta di scarto

- ▶ In caso di mancato superamento dei controlli del Sdl e conseguente scarto della fattura elettronica, **la fattura è da considerare NON emessa**
- ▶ l'emittente ad ogni modo ha **5 giorni** di tempo (effettivi, non lavorativi) per procedere ad una nuova trasmissione della medesima fattura corretta, senza incorrere in violazioni. (conferma AdE durante riunione straordinaria del Forum sulla FE).
- ▶ **Possibili cause di scarto**
 - nome del file
 - dimensioni del file
 - problemi sulla firma elettronica
 - file corrotto o formato non conforme
 - errori «formali» contenuto (ad es. rigo esente con IVA valorizzata)
 - fattura duplicata
 - codice destinatario **inesistente** (ATTENZIONE: Canale attivo e funzionante MA errato)
 - codice fiscale o P.IVA non validi.

Notifica Scarto

Identificativo Sdl: **111**
Nome File: **IT01234567890_11111.xml.p7m**
Data Ora Ricezione: **2013-06-06T12:00:00Z**

Riferimento Archivio

Identificativo Sdl: **100**
Nome File: **IT01234567890_11111.zip**

Message Id: **123456**
Note: **Note**

Lista errori

Codice	Descrizione
00100	Certificato di firma scaduto

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

La fattura è validamente emessa, ma il cliente non l'ha ricevuta

- ▶ Recapito impossibile per cause tecniche non imputabili al Sdl (ad es. casella PEC piena, inattiva o inesistente, Web service o sistema basato su protocollo FTP non attivi e funzionanti): «ricevuta di mancata consegna» (ATTENZIONE: Canale attivo e funzionante MA errato)
 - ▶ Sdl comunica al soggetto trasmittente che la FE è disponibile nell'area riservata del cessionario/committente del sito *web* dell'AdE
 - ▶ Il cedente/prestatore deve comunicare **tempestivamente** al cessionario/committente, per vie diverse dal Sdl, che l'originale della FE è disponibile nella propria area riservata; tale comunicazione può avvenire mediante la consegna di una copia informatica o analogica della FE
 - ▶ Un duplicato informatico della FE è messa a disposizione nelle aree riservate del cedente/prestatore e del cessionario/committente

File con firma digitale - Versione 1.0

Notifica Mancata Consegna

Identificativo Sdl: **99458027**

Nome File: **IT10209790152_0VF2X.xml.p7m**

Descrizione: **Non è stato possibile recapitare la fattura/e al destinatario. Sono in corso le necessarie verifiche, al termine delle quali si procederà ad un nuovo tentativo di trasmissione. Si rimanda pertanto ad un momento successivo l'invio della ricevuta di consegna.**

Message Id: **802563493**

Note:

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Elenco fatture emesse

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Partita IVA 013

Data di emissione

Dal: 01/07/2018 Al: 21/09/2018

Cerca Ripulisci

Dati di sintesi per la partita IVA 013

Periodo 01/07/2018 - 21/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	70	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	5

Fatture emesse (dati trasmessi da te)

Download elenco (in formato CSV)

cerca il testo nell'elenco

Tipo documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura / Documento	Data emissione fattura	Data registrazione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Stato	Sdi / file	Fatture consegnate
Parcella	013	00072	21/09/2018			1.872,00	411,84	Emessa	119789410	✓
Parcella	013	00071	21/09/2018			4.199,70	892,32	Emessa	119787255	✓
Nota di credito	013	00070	14/09/2018			520,00	114,40	Emessa	119786205	✓
Parcella	013	00069	14/09/2018			520,00	114,40	Emessa	119003768	✓
Parcella	013	00068	11/09/2018			1.292,20	189,90	Emessa	119003040	✓
Nota di credito	013	00067	11/09/2018			1,04	0,23	Emessa	118062782	⚠
Parcella	013	00066	11/09/2018			520,00	114,40	Emessa	118061375	✓

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Dettaglio fattura NON consegnata

Nota di credito n. 00067 del 11/09/2018

Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **118062782** (stato Sdi/file: **Non consegnata**) posizione n.1 del **11/09/2018**

Fattura non consegnata

Stato Nota di credito: **Emessa**

✔ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

Fornitore

STUDIO

Codice fiscale: **013**

Partita IVA: **013**

Cliente

IMMOBILIARE

Identificativo fiscale:

Partita IVA:

VIA

Identificativo file Sdi n. 118062782 del 11/09/2018

⚠ Sdi non è riuscito a consegnare la fattura.

⚠ Il cliente deve prendere visione della fattura.

Cliccando su "Visualizza file fattura" si può visualizzare la fattura (ad esclusione di eventuali allegati); cliccando su "Download file fattura", si può salvare il file della fattura (compresi eventuali allegati).

[Visualizza file fattura](#)

[Download file fattura](#)

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

[Download meta-dati](#)

📄 Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
1,04 €	22.00 %	0,23 €		IVA ad esigibilità immediata
Totale: 1,04 €		Totale: 0,23 €		

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Ricevente elenco fatture

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Partita IVA

Data di emissione


Dal:

Al:

Dati di sintesi per la partita IVA 010

Periodo 01/07/2018 - 21/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	0	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	2

Fatture ricevute (dati trasmessi dai tuoi fornitori)

[Download elenco \(in formato CSV\)](#) 

↕ Tipo documento	↕ Partita IVA Fornitore	↕ Numero fattura / Documento	↕ Data emissione fattura	↕ Data registrazione fattura	↕ Identificativo Cliente	↕ Imponibile / Importo €	↕ Imposta €	Stato	↕ Sdi / file	↕ Fatture consegnate	
Nota di credito	013	00067	11/09/2018			1,04	0,23	Emessa	118062782		
Parcella	013	00060	06/09/2018			1,04	0,23	Emessa	117379439		

« < 1 > »

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Ricevente dettaglio fattura NON consegnata

Nota di credito n. 00067 del 11/09/2018

Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **118062782** (stato Sdi/file: **Non consegnata**) posizione n.1 del **11/09/2018**

Fattura non consegnata

Stato Nota di credito: **Emessa**

✔ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

Fornitore

STUDIO

Codice fiscale: **013**

Partita IVA: **013**

Cliente

IMMOBILIARE

Identificativo fiscale:

Partita IVA:

VIA

Identificativo file Sdi n. 118062782 del 11/09/2018

⚠ Sdi non è riuscito a consegnare la fattura. Clicca sul bottone "Visualizza file fattura" o su "Download file fattura" per prenderne visione.

Cliccando su "Visualizza file fattura" o su "Download file fattura", si prende **visione della fattura** e la stessa si considera **ricevuta ai fini fiscali**.

Attenzione: per acquisire anche eventuali allegati contenuti nella fattura elettronica occorre effettuare il "Download file fattura".

[Visualizza file fattura](#)

[Download file fattura](#)

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

[Download meta-dati](#)

Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
1,04 €	22.00 %	0,23 €		IVA ad esigibilità immediata
Totale: 1,04 €		Totale: 0,23 €		

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Ricevente visualizzazione fattura non consegnata

Stampa Chiudi

FATTURA ELETTRONICA

Versione FPR12

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: **IT**
Progressivo di invio: **X058120026**
Formato Trasmissione: **FPR12**
Codice identificativo destinatario: **0000000**

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT1**
Codice fiscale:
Denominazione: **STUDIO**
Regime fiscale: **RF01** (ordinario)

Dati della sede

Indirizzo:
Numero civico:
CAP:
Comune:
Provincia:
Nazione: **IT**

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT**
Codice Fiscale: **0**
Denominazione: **IMMOBILIARE**

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Ricevente dettaglio fattura non consegnata ma visualizzata

Nota di credito n. 00067 del 11/09/2018

Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **118062782** (stato Sdi/file: **Non consegnata**) posizione n.1 del **11/09/2018**

Presenza visione della fattura il **21/09/2018**

Stato Nota di credito: **Emessa**

✔ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

Fornitore

STUDIO

Codice fiscale:

Partita IVA:

Cliente

IMMOBILIARE

Identificativo fiscale:

Partita IVA:

VIA:

Identificativo file Sdi n. 118062782 del 11/09/2018

✔ Presenza visione della fattura e del file effettuata in data **21/09/2018**.

Cliccando su "Visualizza file fattura" si può visualizzare la fattura (ad esclusione di eventuali allegati); cliccando su "Download file fattura", si può salvare il file della fattura (compresi eventuali allegati).

👁 Visualizza file fattura

📄 Download file fattura

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

📄 Download meta-dati

📄 Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
1,04 €	22.00 %	0,23 €		IVA ad esigibilità immediata
Totale: 1,04 €		Totale: 0,23 €		

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Emittente elenco fatture emesse

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Partita IVA

Data di emissione


Dal:







Al:

Dati di sintesi per la partita IVA

Periodo 01/07/2018 - 21/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	<input type="text" value="70"/>	<input type="text" value="0"/>
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5"/>

Fatture emesse (dati trasmessi da te)

[Download elenco \(in formato CSV\)](#) 

Tipo documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura / Documento	Data emissione fattura	Data registrazione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Stato	Sdi / file	Fatture consegnate	
Parcella	013	00072	21/09/2018			1.872,00	411,84	Emessa	119789410	✓	
Parcella	013	00071	21/09/2018			4.199,70	892,32	Emessa	119787255	✓	
Nota di credito	013	00070	14/09/2018			520,00	114,40	Emessa	119786205	✓	
Parcella	013	00069	14/09/2018			520,00	114,40	Emessa	119003768	✓	
Nota di credito	013	00067	11/09/2018			1,04	0,23	Emessa	118062782	✓	
Parcella	013	00068	11/09/2018			1.292,20	189,90	Emessa	119003040	✓	

CICLO ATTIVO - Ricevuta di mancata consegna

F&C: Emittente elenco fatture emesse

Nota di credito n. 00067 del 11/09/2018

Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **118062782** (stato Sdi/file: **Non consegnata**) posizione n.1 del **11/09/2018**

Presenza visione della fattura il **21/09/2018**

Stato Nota di credito: **Emessa**

✔ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

Fornitore

STUDIO

Codice fiscale: ·

Partita IVA: ·

Cliente

IMMOBILIARE

Identificativo fiscale: ·

Partita IVA: ·

VIA ·

Identificativo file Sdi n. 118062782 del 11/09/2018

✔ Presenza visione della fattura e del file da parte del cliente in data **21/09/2018**.

Cliccando su "Visualizza file fattura" si può visualizzare la fattura (ad esclusione di eventuali allegati); cliccando su "Download file fattura", si può salvare il file della fattura (compresi eventuali allegati).

👁 Visualizza file fattura

📄 Download file fattura

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

📄 Download meta-dati

📄 Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
1,04 €	22.00 %	0,23 €		IVA ad esigibilità immediata
Totale: 1,04 €		Totale: 0,23 €		

CICLO ATTIVO - Trasmissione

- ▶ «*La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente*» (Art. 21 c.1 DPR 633/72)
- ▶ La circ. 13/E del 02/07/2018 considera, nella fase di avvio dell'obbligo, «*non sanzionabile*» un invio effettuato con minimo ritardo
- ▶ DL 119/2018: Fattura emessa entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione

CICLO ATTIVO - Fattura errata

- ▶ Una volta inviata, la **fattura elettronica errata** NON può essere modificata
- ▶ l'unica procedura possibile è lo **storno mediante nota credito e l'eventuale emissione di una nuova fattura** (ATTENZIONE: la prassi di alcune grandi aziende che in passato emettevano una «nota debito» a storno di fatture ricevute non è corretta)
- ▶ se l'errore coinvolge **contenuto non obbligatorio** (es scadenza del pagamento, IBAN, etc.) è possibile una correzione mediante **semplice accordo tra le parti**.

CICLO ATTIVO - Suggerimenti

- ▶ Copia di cortesia della fattura

Rende nota al cliente l'avvenuta emissione ed il contenuto della fattura

ATTENZIONE: Non ha valore fiscale

- ▶ Preventiva verifica C.F., P.IVA e codice destinatario

Minimizza il rischio di scarto o di mancata consegna

- ▶ Massimizzare l'utilizzo della fatturazione differita

Evita il rischio di sanzioni per invio tardivo

- ▶ Emettere Fatture Elettroniche anche per operazioni «estere»

Evita l'esterometro mensile semplicemente inserendo il codice destinatario standard «XXXXXXX»

CICLO PASSIVO - Modalità di ricezione

Le fatture non si ricevono più dal fornitore, ma dal SdI gestito dall'Agenzia delle Entrate

MODALITA' TANGIBILI DI RICEZIONE DELLE FE

- ▶ Ricezione a mezzo PEC
- ▶ Ricezione all'interno di un "HUB" identificato da un codice destinatario
- ▶ Ricezione all'interno dell'area riservata Fatture e Corrispettivi del sito dell'Agenzia delle entrate

CICLO PASSIVO

Ricezione a mezzo PEC

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <ns2:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2">
  - <FatturaElettronicaHeader>
    - <DatiTrasmissione>
      - <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>SLVLGN89</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>1</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>studie</PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    - <CedentePrestatore>
      - <DatiAnagrafici>
        - <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>040</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>04</CodiceFiscale>
        - <Anagrafica>
          <Denominazione>IMMOBILIARE</Denominazione>
          <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
        </Anagrafica>
      </DatiAnagrafici>
      - <Sede>
        <Indirizzo>VIA</Indirizzo>
        <NumeroCivico>13</NumeroCivico>
        <CAP>24</CAP>
        <Comune>ZC</Comune>
        <Provincia>BG</Provincia>
        <Nazione>IT</Nazione>
      </Sede>
    </CedentePrestatore>
    - <CessionarioCommittente>
      - <DatiAnagrafici>
        - <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>039</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>03</CodiceFiscale>
        - <Anagrafica>
          <Denominazione>STUDIO I</Denominazione>
        </Anagrafica>
      </DatiAnagrafici>
      - <Sede>
        <Indirizzo>VIA</Indirizzo>
        <NumeroCivico>13</NumeroCivico>
        <CAP>24</CAP>
        <Comune>ZO</Comune>
        <Provincia>BG</Provincia>
        <Nazione>IT</Nazione>
      </Sede>
    </CessionarioCommittente>
  </FatturaElettronicaHeader>
  - <FatturaElettronicaBody>
    - <DatiGenerali>
      - <DatiGeneraliDocumento>
        <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
        <Divisa>EUR</Divisa>
        <Data>2018-02-16</Data>
        <Numero>1</Numero>
        <ImportoTotaleDocumento>3660.00</ImportoTotaleDocumento>
      </DatiGeneraliDocumento>
    </DatiGenerali>
    - <DatiBeneServizi>
      - <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
        <Descrizione>Canone di locazione per il periodo 20/01/2018-19/04/2018 per l'immobile sito in San Giovanni Biar
        <Quantita>1.00</Quantita>
        <PrezzoUnitario>3000.00</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>3000.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
      </DettaglioLinee>
      - <DatiRiepilogo>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
        <ImponibileImporto>3000.00</ImponibileImporto>
        <Imposta>660.00</Imposta>
      </DatiRiepilogo>
    </DatiBeneServizi>
  </FatturaElettronicaBody>
  - <ds:Signature Id="Signature1" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
```

CICLO PASSIVO - PEC lettura file fattura firmato

- ▶ il file **.p7m** (file fattura firmato) va **decodificato** con software di firma digitale (Dike, Arubasign, FileProtector, etc.) e va **salvato l'xml** (fattura elettronica vera e propria)

- ▶ il file xml può essere aperto con un **visualizzatore** (es. Assoinvoice, Visualizza FatturaPA, FatturaElettronicaPA etc.) ed esaminato, stampato, etc.

- ▶ A questo punto la fattura può essere trattata tradizionalmente (verificata, contestata, scadenziata per il pagamento, inviata in contabilità) o importata in un sistema gestionale/contabile

FATTURA ELETTRONICA - VERSIONE FPR12

Trasmissione nr. 4 verso Privati
Da: ITSLV a: T9K4ZHO
Formato: FPR12

Mittente: IMMOBILIARE
Partita IVA: IT0409
Codice fiscale: 0409
Regime fiscale: Ordinario
Sede: VIA

Cessionario/committente: STUDIO
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0394
Codice Fiscale: 0394
Sede: VIA

FATTURA NR. 3 DEL 09/07/2018
Importo totale documento: **3.660,00 (EUR)**

Riassunto dettagli fattura

Dettaglio doc.	Descrizione	Quantità	Valore unitario (EUR)	Valore totale (EUR)	Aliquota IVA
1	Canone di locazione per il periodo	1.00	3000,000000	3.000,00	22,00%

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

IVA	Impon./Importo (EUR)	Imposta (EUR)
22,00%	3.000,00	660,00

Realizzato tramite foglio di presentazione ©Maggioli Spa 2015-2018 (versione 1.2.4)
Software registrato presso il **Pubblico Registro Speciale per i Programmi per Elaboratore** presso [SIAE](#)

CICLO PASSIVO - Ricezione su HUB

Monitoraggio Fatture Elettroniche

Home

STU (03946)

- Fatture Emesse
- Fatture Ricevute

Azioni	Conservazioni	Documento	Tipo	Fornitore	P.IVA Fornitore	N° Doc	Data Doc.	Importo	Protocollo IntegraSdi	Data Ora ricez
	(Tutti)	(Tutti)	(1)							
		Fattura			IT040	4	08/10/18	3.660,00 €	5229816	08/10/18, 21:28:21
		Fattura			IT032	00116	31/05/18	102,00 €	5287818	27/09/18, 14:34:19
		Fattura			IT040	3	09/07/18	3.660,00 €	4951025	09/07/18, 10:35:32
		Fattura			IT040	2	08/05/18	3.660,00 €	4998349	08/05/18, 13:20:34

CICLO PASSIVO - Ricezione su HUB

Dettagli documento



Anteprima

CEDENTE/PRESTATORE IMMOBILIARE VIA 240 Partita IVA: IT040 Codice fiscale: 04	CESSIONARIO/COMMITTENTE STUDIO VIA : 2401 Partita IVA: IT039- Codice fiscale: 03
---	---

Fattura numero 2 del 08/05/2018

DESCRIZIONE	U.M.	QUANTITA'	PREZZO UNITARIO	SCONTO/MAGG.	% IVA	PREZZO TOTALE
Canone		1	3.000,00		22%	3.000,00

NATURA IVA	ESIGIBILITA' IVA	ALIQUOTA	SPESE ACCESSORIE	IMPOSTA	IMPONIBILE
		22%		660,00	3.000,00

RIEPILOGO DOCUMENTO							
CAUSALE	DIVISA	ART. 75	TOTALE IMPONIBILE				
TOTALE BOLLO	0,00	TOTALE CASSA	0,00	TOTALE RITENUTA	0,00	TOTALE IVA	660,00
CONDIZIONI DI PAGAMENTO	TOTALE SCONTI/MAGG.	0,00	ARROTONDAMENTO	IMPORTO TOTALE DOCUMENTO	3.660,00		

DATI TRASMISSIONE Progressivo invio: 3 Codice destinatario: T9K	ID fiscale trasmittente: ITSLVLGH	Formato trasmissione: FPR12
--	-----------------------------------	-----------------------------

Documento non ufficiale - riproduzione elettronica elaborata in base ai dati ricevuti

Esporta in Pdf

Scarica File Firmato

CICLO PASSIVO - Visualizzazione in F&C

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:
Partita IVA 0394

Data di emissione
Dal: 01/01/2018 Al: 21/09/2018

Cerca Ripulisci

Dati di sintesi per la partita IVA 0394

Periodo 01/01/2018 - 21/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	4	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	1	28

Fatture ricevute (dati trasmessi dai tuoi fornitori)

Download elenco (in formato CSV)

cerca il testo nell'elenco

Tipo documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura / Documento	Data emissione fattura	Data registrazione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Stato	Sdi / file	Fatture consegnate
Fattura	0409€	3	09/07/2018		03946260167	3.000,00	660,00	Emessa	109543859	✓
Fattura	1030	0030	26/06/2018		03946260167	250,00	55,00	Emessa	112115479	✓
Fattura	0421	598	13/06/2018		03946260167	20,00	2,00	Comunicazione elaborata	166689373	✓
Fattura	0048	8B00441581	09/05/2018		03946260167	4,95	22,65	Comunicazione elaborata	162545686	✓

CICLO PASSIVO - Visualizzazione in F&C

Consultazione IVA | Dati fatture | Dati corrispettivi | Liquidazioni periodiche | L'Agenzia scrive

Fattura n. 3 del 09/07/2018

Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **109543859** (stato Sdi/file: **Consegnata**) posizione n.1 del **09/07/2018**

Fattura consegnata

Stato Fattura: **Emessa**

✔ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

Fornitore

IMMOBILIARE

Codice fiscale: **0409**

Partita IVA: **0409**

VIA

Cliente

STUDIO

Identificativo fiscale: **0394**

Partita IVA: **0394**

VIA

Identificativo file Sdi n. 109543859 del 09/07/2018

✔ Sdi ha correttamente consegnato la fattura. Puoi visualizzare la fattura o salvare l'intero file della fattura.

Cliccando su "Visualizza file fattura" si può visualizzare la fattura (ad esclusione di eventuali allegati); cliccando su "Download file fattura", si può salvare il file della fattura (compresi eventuali allegati).

[Visualizza file fattura](#) [Download file fattura](#)

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

[Download meta-dati](#)

Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
3.000,00 €	22.00 %	660,00 €		

CICLO PASSIVO - Visualizzazione in F&C

FATTURA ELETTRONICA

Versione FPR12

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: ITSLV
Progressivo di invio: 4
Formato Trasmissione: FPR12
Codice identificativo destinatario: T9K4ZHO

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0409
Codice fiscale: 0409
Denominazione: IMMOBILIARE
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

Dati della sede

Indirizzo: VIA
Numero civico:
CAP:
Comune: ;
Provincia:
Nazione: IT

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0394
Codice Fiscale: 0394
Denominazione: STUDIO

Dati della sede

Indirizzo: VIA
CAP: ;
Comune: ;
Provincia: ;
Nazione: IT

Dati generali del documento

Tipologia documento: TD01 (fattura)
Valuta importi: EUR
Data documento: 2018-07-09 (09 Luglio 2018)
Numero documento: 3
Importo totale documento: 3660.00

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Descrizione bene/servizio: **Canone di locazione**

Quantità: 1.00
Valore unitario: 3000.00
Valore totale: 3000.00
IVA (%): 22.00

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 22.00
Totale imponibile/importo: 3000.00
Totale imposta: 660.00

Versione prodotta con foglio di stile SdI www.fatturapa.gov.it

CICLO PASSIVO - Visualizzazione in F&C

LIMITI

- ❖ SOLO il titolare dei dati e l'intermediario abilitato appositamente delegato possono ricercare, consultare e acquisire tutte le FE emesse e ricevute transitate dal SdI
- ❖ Le FE correttamente trasmesse al SdI saranno disponibili nella predetta area riservata **solo sino al 31 dicembre dell'anno successivo (DUBBIO SUI 2 ANNI)** a quello di ricezione da parte del SdI

CICLO PASSIVO - Confronto modalità

Modalità	Problemi che impediscono la consegna	Registrazione contabile	Detrazione dell'IVA	Conservazione a norma	Visualizzazione della fattura
PEC	PEC (piena, inesistente, inattiva)	Ricezione dal cliente dei file e importazione in contabilità	Data effettuazione dell'operazione	Previa sottoscrizione dell'accordo con AdE	File in formato XML (leggibile mediante servizi esterni)
HUB	Codice destinatario inesistente	Se l'HUB è collegato al gestionale di studio, possibile pannello di controllo e importazione semi-automatica	Data effettuazione dell'operazione	Normalmente compreso nell'offerta	Anteprima "simil-PDF"
F&C	----	Promessa importazione massiva di tutti i file di FE emesse e ricevute	Data effettuazione dell'operazione	Previa sottoscrizione dell'accordo con AdE	Ad oggi sconosciuta; LIMITE TEMPORALE alla consultazione: 31/12 dell'anno successivo a quello di ricezione

^[1] Nel caso in cui il codice destinatario esistesse ma non fosse collegato al soggetto ricevente, la fattura si considererebbe emessa e sarebbe messa a disposizione nell'area riservata del cessionario/committente; è fondamentale pertanto l'indirizzo telematico.

CICLO PASSIVO - Suggerimenti

▶ Ricezione delle FE su HUB

Ricezione più sicura, conservazione a norma ed EFFICIENZA nell'archiviazione

▶ Registrazione dell'indirizzo telematico

Ogni fattura passiva relativa alla P.IVA abbinata all'indirizzo telematico registrato verrà recapitata a tale indirizzo

▶ Generazione QR-code

Consente di fornire i dati anagrafici in modo certo, facile e veloce

SCENARI OPERATIVI

Cliente autonomo

Ha un software per la fatturazione elettronica e per la contabilità, che tiene autonomamente

Cliente organizzato

Ha un software per la fatturazione elettronica. La contabilità è tenuta dallo studio

Studio

Cliente da informatizzare

Non ha ancora un software per la fatturazione elettronica. La contabilità è tenuta dallo studio

Cliente non informatizzato

Non è in grado di usare un software per la fatturazione elettronica. La contabilità è tenuta dallo studio

D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emissione della FE solo per le operazioni intercorse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emission della FE solo per le operazioni intercourse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 10: Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019

Dal 90%
al 180%

Le sanzioni per omessa/tardiva fatturazione (ex art. 6, D.Lgs. N. 471/97):

- ▶ NON si applicano se la fattura viene emessa entro il termine di effettuazione della liquidazione dell'IVA ai sensi dell'art. 1, c. 1, del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100;
- ▶ prevista una **riduzione** ad un quinto delle sanzioni applicabili nel caso in cui la fattura sia emessa entro il termine di effettuazione della liquidazione IVA relativa la periodo successivo.

Dal 18%
al 36%



Norma transitoria per le operazioni effettuate fino al 30 giugno 2019

Art. 10: Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019

All'art. 1, c. 6, del D. Lgs. 5 agosto 2015, n. 127, dopo il secondo periodo è inserito il seguente:

«Per il primo semestre del periodo d'imposta 2019 le sanzioni di cui ai periodi precedenti:

- a) non si applicano se la fattura è emessa con le modalità di cui al comma 3 entro il termine di effettuazione della liquidazione periodica dell'IVA ex art. 1, c. 1, del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100;
- b) si applicano con riduzione dell'80 per cento a condizione che la FE sia emessa entro il termine di effettuazione della liquidazione dell'IVA del periodo successivo.»

→ Art. 1, c. 1, D.P.R. 100/98

Dichiarazioni e versamenti periodici

1. Entro il giorno 16 di ciascun mese, il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente, risultante dalle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri relativi alle fatture emesse o ai corrispettivi delle operazioni imponibili, e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, sulla base dei documenti di acquisto di cui è in possesso e per i quali il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese ai sensi dell'articolo 19 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633. (...)

Società ALFA S.r.l.

Liquidazione IVA mensile





Art. 13 D.Lgs. 471/97

Ricordarsi di considerare anche le sanzioni previste per l'omesso o tardivo versamento dell'IVA (30% ravvedibile)



È possibile regolarizzare la violazione mediante l'istituto del ravvedimento operoso.

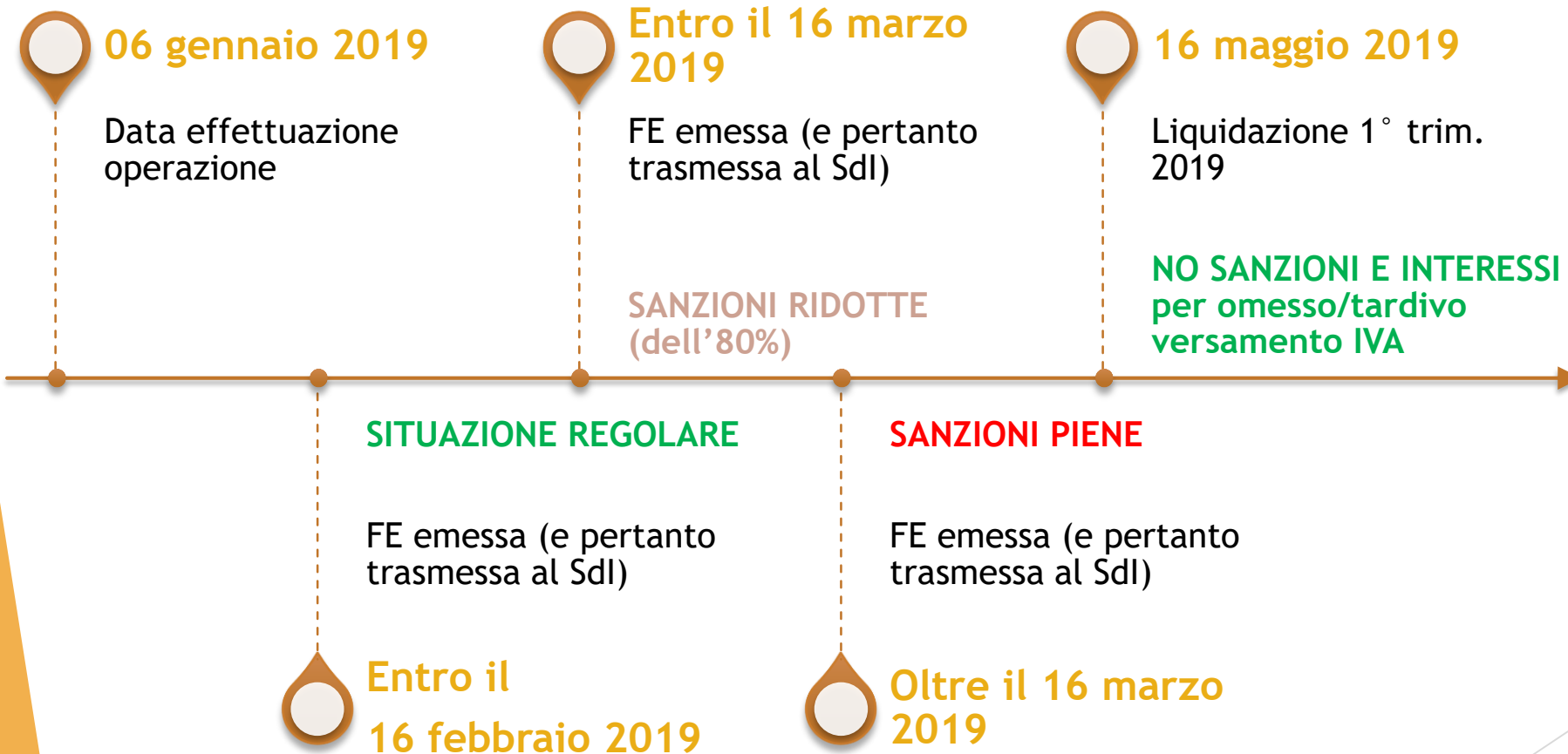


Nella situazione precedente (**fattura emessa/trasmessa il 10 marzo**) il contribuente:

- Potrà ravvedersi versando il **2%** ($18\% \times 1/9$) qualora il pagamento avvenga entro **90 giorni** dalla violazione;
- Qualora non abbia considerato l'IVA relativa alla fattura tardivamente emessa, dovrà versare la **maggior imposta** dovuta in seguito alla nuova liquidazione del mese di gennaio, la **sanzione ridotta** e gli **interessi** relativi al tardivo versamento.

Società BETA S.n.c.

Liquidazione IVA trimestrale



D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emission della FE solo per le operazioni intercourse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 11: Nuovo elemento da indicare in fattura (momento di effettuazione dell'operazione) e maggior termine per emissione fattura



Decorrenza dal
01/07/2019

- ▶ Modifiche all'art. 21 DPR 633/72:
 - ▶ Comma 2: inserita la lettera g-bis) che introduce la data di effettuazione dell'operazione (data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo)
 - ▶ Comma 4: viene modificata la DISCIPLINA GENERALE concernente i termini di emissione della fattura (non solo delle FE) -> Fattura emessa entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione

Art. 6 DPR 633/72: Effettuazione delle operazioni

Cessione di beni

- Momento della consegna o spedizione

Cessione di beni immobili

- Momento della stipulazione

Prestazioni di servizi

- Atto del pagamento del corrispettivo

Nel caso in cui sia emessa
fattura o sia pagato
interamente o parzialmente
il corrispettivo
ANTERIORMENTE al
verificarsi degli eventi
predetti,

- l'operazione si considera
effettuata, limitatamente
all'importo fatturato o pagato,
alla data della fattura o a
quella del pagamento.

Tardiva emissione della fattura



Oltre i 10 giorni successivi
all'effettuazione dell'operazione

- ▶ Art 6. D. Lgs. 471/97:
 - ▶ Sanzione amministrativa tra il 90% e il 180% dell'IVA, con un minimo di 500€
 - ▶ Regolarizzabile mediante ravvedimento operoso

Data di effettuazione dell'operazione



Da indicare solo se diversa dalla data di emissione della fattura

Dal 1 luglio 2019

Data emissione
fattura diversa dalla
data di effettuazione
dell'operazione

Indicazione in fattura
ANCHE della data di
effettuazione

Data emissione
fattura uguale alla
data di effettuazione
dell'operazione

Indicazione in fattura
SOLO della data di
EMISSIONE

Data di emissione ≠ Data di trasmissione

Art. 21 DPR 633/72: «(...) La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente.»

Circolare 13/E del 02/07/18: «...assumendo rilievo, ai fini dell'emissione della fattura immediata, la sola data di formazione **e contestuale invio al Sdl**, riportata nel campo indicato.»

31/07/2019

- Data effettuazione operazione

Entro 10 giorni
dall'effettuazione
dell'operazione

- Trasmissione al Sdl

31/07/2019

- Data emissione fattura

D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emission della FE solo per le operazioni intercourse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 12: Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse



Decorrenza dal
24/10/2018

- ▶ Modifiche all'art. 23 DPR 633/72:
 - ▶ Comma 1: le fatture emesse devono essere registrate **entro il giorno 15 del mese successivo** a quello di effettuazione delle operazioni

Art. 12: Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse

La nuova disposizione prevede quindi che tutte le fatture emesse, ossia quelle:

- ▶ “immediate”
- ▶ “differite” (ex art. 21, c. 4, lett. a), DPR 633/72)
- ▶ emesse per documentare **prestazioni di servizi rese verso soggetti UE** (ex art. 21, c. 4, lett. c), DPR 633/72)
- ▶ emesse per documentare le **prestazioni di servizi rese a (o ricevute da) soggetti extra UE** (ex art. 21, c. 4, lett. d), DPR 633/72)

devono essere **annotare entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.**



Nonostante l'annotazione entro il 15 del mese successivo, l'IVA a debito partecipa alla liquidazione periodica del periodo durante il quale l'imposta è divenuta esigibile, ovvero a quella relativa al mese di effettuazione dell'operazione

D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emission della FE solo per le operazioni intercourse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 13: Semplificazione per la registrazione degli acquisti



Decorrenza dal
24/10/2018

- ▶ Modifiche all'art. 25 DPR 633/72 (Registrazione degli acquisti):
 - ▶ Commi 1 e 2: eliminazione dell'obbligo di numerazione progressiva delle fatture ricevute (protocollo)

Art. 13: Semplificazione per la registrazione degli acquisti

- ▶ L'immodificabilità delle FE avrebbe richiesto inutili e complicate procedure
- ▶ Dovendo transitare sul Sdl, il collegamento tra registrazione e fattura è garantito tramite protocolli informatici

CONSIGLI UTILI:

- ▶ Valutare la possibilità di annotare nei registri contabili l'identificativo univoco assegnato dal Sdl a ciascuna fattura transitata; tale ID è rinvenibile nelle ricevute di «consegna» e di «messa a disposizione del file»
- ▶ Porre attenzione a quali fatture d'acquisto registrare ai fini della detraibilità dell'IVA



D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emission della FE solo per le operazioni intercourse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 14: Modifica dei termini per l'esercizio della detrazione



Decorrenza dal
24/10/2018

- ▶ Modifiche all'art. 1, c. 1 del DPR 100/98:
 - ▶ Diritto alla detrazione dell'IVA sulle fatture ricevute esercitabile sui **documenti ricevuti (e registrati) entro il giorno 15** del mese successivo a quello di **effettuazione** dell'operazione
 - ▶ Eccezione per operazioni relative all'anno precedente

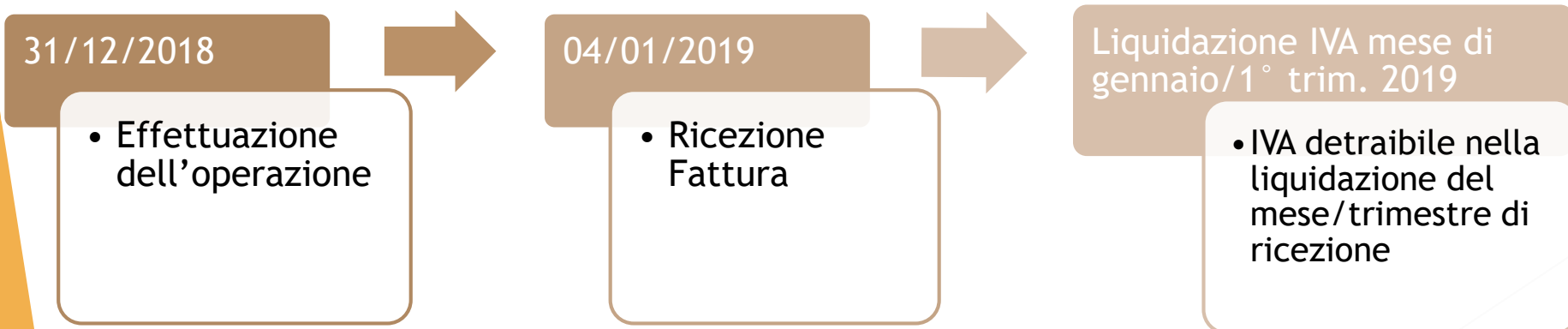
Art. 14: Modifica dei termini per l'esercizio della detrazione

- ▶ Ripristinato il principio di NEUTRALITA' dell'IVA (venuto meno in seguito alle modifiche alla detrazione introdotte dal DL 50/2017 e dai chiarimenti forniti dalla Circolare n. 1/E del 17 gennaio 2018).
- ▶ Fino al 23/10/2018 il diritto alla detrazione dell'IVA sorgeva nel momento in cui il cessionario/committente entrava in possesso della fattura
- ▶ Dal 24/10/2018 il diritto alla detrazione dell'IVA è esercitabile sui documenti ricevuti (e registrati) entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

Art. 14: Modifica dei termini per l'esercizio della detrazione



- ▶ La novità non vale per le operazioni effettuate in un anno d'imposta le cui fatture di acquisto sono ricevute nell'anno successivo
- ▶ In questi casi l'IVA deve essere detratta nell'anno di ricezione del documento



D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emissione della FE solo per le operazioni intercorse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 15: Obbligo di emissione della FE solo per le operazioni intercorse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)

- ▶ Modifiche all'art. 1, c. 3 del D. Lgs. 127/15:
 - ▶ Sostituzione delle parole «stabiliti o identificati» con «stabiliti»
- ▶ L'inclusione dei soggetti non residenti meramente identificati ai fini IVA, contrastava infatti con i termini della deroga concessa all'Italia per l'introduzione dell'obbligo diffuso di FE e, più in generale, con la normativa comunitaria in materia di IVA
- ▶ In tal modo l'obbligo vige per i soggetti che abbiano in Italia una stabile organizzazione, escludendo i soggetti identificati in Italia che operano tramite rappresentante fiscale

D.L. 119/2018

(pubblicato in GU il 23/10/2018)

- ▶ **Art. 10:** Semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica per il primo semestre 2019
- ▶ **Art. 11:** Nuovo elemento da indicare in fattura (**momento di effettuazione dell'operazione**) e maggior termine per emissione fattura
- ▶ **Art. 12:** Nuovi termini di registrazione delle fatture emesse
- ▶ **Art. 13:** Semplificazione per la registrazione degli acquisti
- ▶ **Art. 14:** Importante modifica dei termini per l'esercizio della detrazione
- ▶ **Art. 15:** Obbligo di emissione della FE solo per le operazioni intercorse tra soggetti passivi residenti o stabiliti in Italia (NO controparti SOLO IDENTIFICATE)
- ▶ **Art. 17:** Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Art. 17: Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

Soggetti che effettuano le operazioni di cui all'art. 22 DPR 633/72
Commercio al minuto ed attività assimilate

1 luglio 2019

Soggetti con volume
d'affari maggiore di
€400.000

1 gennaio 2020

Tutti i soggetti interessati

Art. 17: Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (01/07/19 e 01/01/2020)

- ▶ Soggetti che effettuano le operazioni di cui all'art. 22 DPR 633/72
- ▶ Memorizzazione elettronica e trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituiscono gli obblighi di registrazione ex art. 24, c. 1, DPR 633/72
- ▶ Soggetti che effettuano cessioni di farmaci, tenuti all'invio dei dati al STS ai fini dell'elaborazione della DDR precompilata:
 - ▶ Possono adempiere all'obbligo mediante la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri al STS
 - ▶ I dati fiscali trasmessi possono essere utilizzati dall'AdE anche per finalità diverse dall'elaborazione della DDR precompilata
- ▶ Contributo pari al 50% della spesa sostenuta negli anni 2019 e 2020,
 - ▶ MAX di €250 in caso di acquisto e di €50 in caso di adattamento (per ogni strumento)
 - ▶ Anticipato dal fornitore sotto forma di sconto ed a questo rimborsato sotto forma di credito d'imposta da utilizzare in compensazione
 - ▶ Limite di spesa previsto pari a €36,3 milioni per l'anno 2019 e pari ad €195,5 milioni per l'anno 2020

Deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica

CONFERIMENTO DELLA DELEGA/REVOCA PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE, DEI DATI RILEVANTI AI FINI IVA E PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

1. Codice fiscale	<input type="text"/>	Conferisce delega	<input type="checkbox"/>	Revoca delega	<input type="checkbox"/>
Cognome e nome/denominazione <input type="text"/>					
2. Codice fiscale	<input type="text"/>	Conferisce delega	<input type="checkbox"/>	Revoca delega	<input type="checkbox"/>
Cognome e nome/denominazione <input type="text"/>					
Per i seguenti servizi:					
1.	<input type="checkbox"/> Cassetto fiscale delegato	Durata 4 anni			
2.	<input type="checkbox"/> Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici				
3.	<input type="checkbox"/> Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA				
4.	<input type="checkbox"/> Registrazione dell'indirizzo telematico	Fino al	<input type="text"/>		
5.	<input type="checkbox"/> Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche	Massimo 4 anni			
6.	<input type="checkbox"/> Accreditemento e censimento dispositivi				
ATTENZIONE: Le richieste di revoca avranno effetto entro il 10° giorno lavorativo dalla presentazione del modello I servizi 1. 2. 3. e 4. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998)					
<input type="checkbox"/> dichiara di aver preso visione della descrizione dei servizi riportata in allegato (da barrare solo in caso di conferimento deleghe)					
Luogo e data	<input type="text"/>	Firma (per esteso e leggibile)	<input type="text"/>		

Provvedimento
Prot. n. 117689
del 13/06/2018

Provvedimento Prot. n. 117689 del 13/06/2018



Utilizzabile fino al
4 gennaio 2019

Provvedimento n. 291241 del 05/11/2018

Modalità di conferimento/revoca delle deleghe
per l'utilizzo dei servizi di Fatturazione
Elettronica

Introdotte numerose modifiche
sia ai modelli
che alle modalità di presentazione



Provvedimento n. 291241 del 05/11/2018

- ▶ **Durata archiviazione FE:** disponibili fino al 31/12 del SECONDO anno successive a quello di ricezione da parte del SdI
- ▶ **Nuovo modulo per conf./revoca deleghe all'utilizzo dei servizi di FE:** MAX 4 intermediari per un MAX di 2 anni
- ▶ **Nuovo modulo per conf./revoca deleghe all'utilizzo del cassetto fiscale:** MAX 2 intermediari per un MAX di 4 anni
- ▶ **Nuove modalità di presentazione**

Modalità di presentazione

- ▶ Presentazione del modulo (dal delegante o dal soggetto cui è stata conferita apposita procura speciale) presso gli uffici territoriali dell'AdE (possibilità di invio di un file tramite PEC con gli elementi essenziali delle deleghe sottoscritte dai deleganti SSE il soggetto al quale è stata conferita la suddetta procura può autenticare la firma del delegante)
- ▶ Attraverso funzionalità rese disponibili nell'area riservata del soggetto delegante
- ▶ Consegna del modulo ad un intermediario delegato che deve inviare all'AdE i DATI ESSENZIALI entro:
 - ▶ 90 giorni dalla data di sottoscrizione per le richieste di conferimento delega
 - ▶ 2 giorni lavorativi per le richieste di revoca di deleghe già conferite

Consegna del modulo all'intermediario delegato

Servizio di invio «massivo»

- ▶ L'intermediario delegato invia all'AdE una comunicazione telematica contenente i dati essenziali per l'attivazione delle deleghe
- ▶ MAX 2500 deleghe per invio

Funzionalità web di invio «puntuale» (disponibile nell'area riservata a decorrere dal 30/11/2018)

- ▶ L'intermediario delegato invia all'AdE i dati essenziali per l'attivazione di ciascuna delega/revoca conferita
- ▶ Per la revoca di deleghe conferite con invio «massivo» o «puntuale» l'intermediario delegato deve utilizzare la funzionalità web di invio «puntuale» (attestazione di accettazione/rifiuto)

- ▶ Attivazione subordinata alla positiva verifica degli elementi di riscontro*:
 - ▶ Importo corrispondente al volume d'affari
 - ▶ Importi corrispondenti all'imposta dovuta e all'imposta a credito
- ▶ Per ogni comunicazione verrà rilasciata una ricevuta di esito contenente eventuali motivi di scarto
- ▶ Trasmessa comunicazione alla PEC del soggetto delegante per informarlo dell'attivazione

* relativi alla dichiarazione IVA presentata nell'anno solare antecedente a quello di conferimento della delega

Mancata presentazione della Dichiarazione IVA



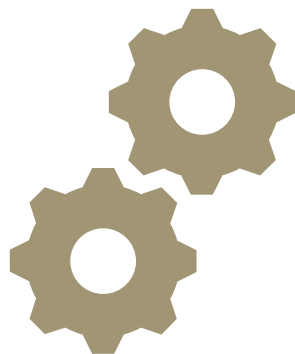
Qualora il soggetto delegante non abbia presentato una dichiarazione IVA nell'anno solare antecedente a quello di conferimento/revoca della delega, l'invio del modulo **NON** può essere effettuato mediante servizio di invio "massivo" o funzionalità web di invio "puntuale"

Invio di un file riepilogativo tramite PEC

- ▶ I soggetti ai quali è stata conferita procura speciale per la presentazione del modulo presso gli uffici territoriali dell'AdE e ai quali è riconosciuta la possibilità di autenticare la firma del delegante ex art. 63 DPR 600/73 possono:
 - ▶ Preparare un file contenente:
 - ▶ Copie delle deleghe sottoscritte dai deleganti e dei documenti d'identità dei sottoscrittori
 - ▶ Prospetto contenente gli elementi essenziali delle deleghe conferite
 - ▶ Dichiarazione sostitutiva in cui si attesta:
 - ▶ di aver ricevuto specifica procura alla presentazione
 - ▶ la rispondenza di quanto riportato nel file con quanto indicato nei moduli
 - ▶ L'impegno a conservare gli originali dei moduli per 10 anni dalla data della loro sottoscrizione
 - ▶ Firmare digitalmente il file e inviarlo tramite a mezzo PEC all'indirizzo ***delegafatturazioneelettronica@pec.agenziaentrate.it***

Invio di un file riepilogativo tramite PEC

- ▶ Modalità utilizzata, nei casi di mancata presentazione della dichiarazione IVA:
 - ▶ soggetti che effettuano solo operazioni esenti IVA
 - ▶ associazioni in regime L. n. 398/91
 - ▶ minimi e forfetari
 - ▶ soggetti che hanno iniziato l'attività nel 2017 o 2018



Provvedimento n. 291241 del 05/11/2018

Modalità	Efficacia deleghe	Efficacia revoche	Modalità presentazione	Elementi di riscontro
Presentazione del modulo presso gli uffici territoriali dell'AdE (anche a mezzo PEC)	Entro 5 giorni lavorativi dalla presentazione (o invio PEC)	Dal secondo giorno lavorativo successivo alla presentazione	Cartacea o a mezzo PEC	
Area riservata delegante	Immediatamente efficace	Immediatamente efficace	Area riservata delegato	
Invio «massivo»	Entro 2 giorni dalla ricezione della comunicazione telematica		Servizio Entratel	<ul style="list-style-type: none">- Volume d'affari- Imposta dovuta e imposta a credito
Invio «puntuale»	Entro 2 giorni dalla richiesta di attivazione tramite area riservata del delegante	Immediatamente efficaci	Area riservata delegante	<ul style="list-style-type: none">- Volume d'affari- Imposta dovuta e imposta a credito

Conservazione dei moduli di delega

- ▶ I moduli di delega e le copie dei documenti di identità dei deleganti devono essere **conservati** e deve essere individuato uno o più **responsabili** per la loro gestione (se presentati con «modalità PEC»).
- ▶ I moduli acquisiti sono **numerati** e **annotati**, giornalmente, in apposito **registro cronologico**, indicando:
 - ▶ Numero progressivo e data delega/revoca
 - ▶ CF e dati anagrafici/denominazione contribuente delegante
 - ▶ Estremi documento identità del sottoscrittore
- ▶ L'AdE può effettuare controlli sui moduli anche presso le sedi degli intermediari.

7 **Conservazione dei moduli di delega**

7.1 Gli *intermediari delegati* e i soggetti che hanno trasmesso i moduli di delega di cui al punto 2.1 con le modalità di cui al punto 4.8, **conservano i moduli acquisiti, unitamente alle copie dei documenti di identità dei deleganti, e individuano uno o più responsabili per la gestione dei suddetti moduli.** I moduli acquisiti direttamente in formato elettronico sono conservati nel rispetto delle regole tecniche e delle linee guida di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.

7.2 **I moduli acquisiti sono numerati e annotati, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione dei seguenti dati:**

- **numero progressivo e data della delega/revoca;**
- **codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante;**
- **estremi del documento di identità del sottoscrittore della delega/revoca.**

7.3 **L'Agazia delle entrate effettua controlli sui moduli acquisiti anche presso le sedi degli *intermediari*.** Qualora fossero riscontrate irregolarità nella gestione delle deleghe/revoche si procede, tra l'altro, alla revoca di cui all'articolo 8, comma 1, primo periodo, del decreto dirigenziale 31 luglio 1998. Restano ferme la responsabilità civile e l'applicazione delle eventuali sanzioni penali.

4.8) invio
file a mezzo
PEC

CONFERIMENTO/REVOCA DELLA DELEGA PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

A FAVORE DEI SEGUENTI SOGGETTI

1. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

Per l'utilizzo dei seguenti servizi:

- Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
- Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
- Registrazione dell'indirizzo telematico
- Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche
- Accredimento e censimento dispositivi

Fino al

Massimo 2 anni

La delega è conferibile ad un massimo di 4 soggetti per una durata non superiore a 2 anni, salvo revoca.

ATTENZIONE: I servizi 1. 2. 3. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998).

Provvedimento
Prot. n. 291241
del 05/11/2018

Provvedimento Prot. n. 291241 del 05/11/2018



Utilizzabile dal
5 novembre 2018



- ▶ 2 modelli:
 - ▶ conferimento/revoca della delega per l'**utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica**
 - ▶ conferimento/revoca all'**utilizzo del cassetto fiscale delegato**
- ▶ In entrambi i modelli è ora prevista una sezione dedicata:
 - ▶ alla **procura speciale** alla presentazione del modulo
 - ▶ all'**autentica di firma**, in cui vengono esplicitati tutti i soggetti autorizzati ex art. 63, DPR 600/73

Provvedimento Prot. n. 291241 del 05/11/2018



- ▶ In entrambi i modelli è prevista una sezione dedicata:
 - ▶ alla **procura speciale alla presentazione della delega**
 - ▶ alla relativa **autentica di firma**, in cui vengono esplicitati tutti i soggetti autorizzati ai sensi dell'articolo 63, D.P.R. n. 600/73
- ▶ La compilazione di tali sezioni è richiesta SOLO:
 - ▶ per indicare i dati del soggetto persona fisica delegato alla presentazione del modulo presso gli uffici dell'AdE
 - ▶ per indicare i dati del soggetto persona fisica delegato alla presentazione del modulo con procedura di invio dati mediante PEC

CONFERISCE PROCURA SPECIALE ALLA PRESENTAZIONE DI QUESTO MODULO PRESSO GLI UFFICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

al Sig./Sig.ra Cognome e Nome

Codice fiscale

Luogo di nascita Data di nascita

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

e, consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, dichiara che il suddetto procuratore è:

Coniuge **Parente/affine entro il 4° grado** **Dipendente** **Altro ⁽¹⁾**

⁽¹⁾ compilare il quadro contenente l'autentica di firma

Dichiaro di aver preso visione della descrizione dei servizi riportata in allegato (da barrare solo in caso di conferimento deleghe)

Luogo e data Firma (per esteso e leggibile)

AUTENTICA DI FIRMA

Il/La sottoscritto/a Cognome e Nome

Codice fiscale

Luogo di nascita Data di nascita

consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

dichiara

di essere iscritto all'albo professionale con il n.

ovvero di appartenere alla seguente categoria:

- soggetti indicati nell'articolo 63, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600
- soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria
- soggetti che, in possesso del titolo di studio ed in qualità di ragionieri o periti commerciali, hanno svolto per almeno dieci anni, alle dipendenze di terzi, attività nelle materie tributarie ed amministrativo-contabili (articolo 4, comma 1, lettera e), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che sono iscritti nel ruolo o nel registro dei revisori ufficiali dei conti o dei revisori contabili, ed hanno svolto almeno cinque anni di attività (articolo 4, comma 1, lettera f), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che hanno conseguito da almeno due anni il diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio (articolo 4, comma 1, lettera i), del d.lgs. n. 545/1992)
- professionisti di cui alla norma UNI 11511 certificati e qualificati ai sensi della legge 14 gennaio 2013, n. 4, appartenenti all'associazione

responsabile dell'Assistenza fiscale del CAF codice fiscale

(per procure conferite a funzionari del CAF)

legale rappresentante della società di servizi codice fiscale

(per procure conferite a funzionari di società di servizi di cui all'art. 11 del regolamento di cui al decreto del Ministro della Finanze 31 maggio 1999, n. 164)

che il presente modulo è stato sottoscritto in mia presenza previa identificazione del soggetto delegante

Luogo e data Firma (per esteso e leggibile)

Provvedimento Prot. n. 291241 del 05/11/2018

Servizio web	Consultazione acquisizione FE PA e B2B	Dati fatture (anche da e verso l'estero)	Discordanze dati fattura vs comunicazioni IVA	Discordanze liquidazioni IVA vs versamenti	Consultazione prospetti LI.PE	Dati corrispettivi telematici
Contribuente	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Delegato*	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Intermediario**	NO	NO	NO	SI se ha delega al cassetto fiscale	NO	NO
Intermediario** con delega piena	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Servizio web	Generazione e monitor FE PA e B2B portale AdE	Consultazione e notifiche e ricevute FE B2B, B2C e PA	Consultazione notifiche e ricevute DATI Fature Estere	Indicazione INDIRIZZO TELEMATICO Ricezione FE	Generazione QR-Code	Esercizio opzione conservazione AdE
Contribuente	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Delegato*	SI	NO	NO	NO	SI	SI
Intermediario**	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Intermediario** con delega piena	SI	SI	SI	SI	SI	SI

*Persona fisica senza particolare qualifica Delegato on-line al servizio "fattura elettronica" e "censimento corrispettivi"

** Intermediario ex art. 3, D.P.R. n. 322/1998

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

1) Accesso al servizio Entratel – Fisconline

The screenshot shows the website interface for Entratel Fisconline. At the top, there is a navigation bar with the logo of the Agenzia Entrate and the text 'Ministero dell'Economia e delle Finanze'. Below the logo, there are links for 'Cittadini', 'Imprese', 'Professionisti', 'Intermediari', 'Enti e Pa', and 'L'Agenzia'. A search bar is also present. The main content area is titled 'Accedi al servizio Entratel - Fisconline' and features a 'Primo piano' section with a list of news items. A callout box on the right side of the page, titled 'Accedi al servizio', contains three buttons: 'Accedi con SPID', 'Accedi con credenziali Agenzia', and 'Accedi con smart card'. An arrow points from the 'Accedi al servizio Entratel - Fisconline' heading to the callout box.

Ministero dell'Economia e delle Finanze

ITA ENG DEU

Richiedi il PIN Contatti e assistenza Trova l'ufficio

Seguici su: f t y r

Cerca...

Cittadini Imprese Professionisti Intermediari Enti e Pa L'Agenzia Area riservata

Entratel - Fisconline

Registrazione

Statistiche

Avvisi dei Servizi Telematici

Verifica File

Assistenza ai Servizi Telematici

Domande frequenti

Ti trovi in: Entratel Fisconline.

Accedi al servizio Entratel - Fisconline

Primo piano

- 10-07-2018 - Nuova versione del modulo di controllo IMUTASI ENC. (TAS00)
- 10-07-2018 - Nuova versione del modulo di controllo IMUTASI EC/PF. (TAT00)
- 05-07-2018 - Nuova versione del modulo di controllo per il modello IVA 74 bis 2018. (IVB18)
- 05-07-2018 - Nuova versione del modulo di controllo Dichiarazione Modello 730 2018. (73018)
- 05-07-2018 - Nuova versione del modulo di controllo Dichiarazione Modello IRAP 2018. (IRA18)
- 05-07-2018 - Modulo di controllo formale delle comunicazioni di diniego dei modelli 730-4 2018. (DIN18)
- 05-07-2018 - Presentazione delle comunicazioni di diniego dei modelli 730-4 2018.
- 04-07-2018 - Nuova versione del controllo formale dei pagamenti effettuati con i modelli F24. (F24A0)
- 03-07-2018 - Nuova versione del Modulo di controllo dei Contratti di locazione e affitto di immobili. (RL112)
- 27-06-2018 - Nuova versione del modulo di controllo Dichiarazione Modello 770/2018. (77018)
- 22-06-2018 - Invio delle risposte alle anomalie degli studi di settore. (ASR18)
- 21-06-2018 - Nuova versione del modulo di controllo IMUTASI EC/PF. (TAT00)
- 20-06-2018 - Software per la visualizzazione e stampa dei modelli 730/4
- 13-06-2018 - Presentazione della Comunicazione relativa alle Locazioni Brevi

Accedi al servizio

- Accedi con SPID
- Accedi con credenziali Agenzia
- Accedi con smart card


ASSISTENZA online

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code


2) Accesso a Fatture & Corrispettivi

Ministero dell'Economia e delle Finanze

← Sito informativo

 **Area riservata**
Entratel

Utente:


 [Cambia utenza di lavoro](#) [Esci](#)


Servizi Entratel

- Servizi per
- Ricevute
- Software
- Comunicazioni
- Regime IVA mini One Stop Shop
- Consultazioni
- Deleghe
- Servizi Ipotecari e Catastali, Osservatorio Mercato Immobiliare
- Profilo Utente
- Assistenza Tecnica e Fiscale
- Contatti

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / Messaggi

La mia scrivania

 [La tua dichiarazione precompilata](#)

 [Fatture elettroniche](#)
[Corrispettivi elettronici](#)

Scadenza password

Ambiente di sicurezza


IN PRIMO PIANO

- 10-07-2018 - [Nuova versione del modulo di controllo IMUTASI ENC \(TAS00\)](#)
- 10-07-2018 - [Nuova versione del modulo di controllo IMUTASI EC/PE \(TAT00\)](#)
- 05-07-2018 - [Nuova versione del modulo di controllo per il modello IVA 74 bis 2018 \(IVB18\)](#)
- 05-07-2018 - [Nuova versione del modulo di controllo Dichiarazione Modello 730 2018 \(73018\)](#)

MESSAGGI PERSONALIZZATI

- [Irregolarità attività di trasmissione - WebAnt 2018](#)
- [Invio telematico elenco delle anomalie relative alla trasmissione dei modelli 2013](#)
- [Invio telematico elenco delle anomalie relative alla trasmissione dei modelli 2012](#)
- [Invio telematico elenco delle anomalie relative alla trasmissione dei modelli 2012](#)
- [Invio telematico elenco delle anomalie relative alla trasmissione dei modelli 2012](#)

Recapiti


 Non hai comunicato il tuo Cellulare

[Completa i tuoi recapiti](#)

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

2) Accesso a Fatture & Corrispettivi

Ministero dell'Economia e delle Finanze

 [← Sito informativo](#)

Area riservata
Entratel

Utente:

[Cambia utenza di lavoro](#) [Esci](#)

Servizi Entratel

Servizi per ^


- Inviare
- Pagare
- Registrare contratti di locazione
- Comunicare
- Richiedere
- Validare e convertire file
- Fatture e corrispettivi
- Ricevute
- Software
- Comunicazioni
- Regime IVA mini One Stop Shop
- Consultazioni
- Deleghe

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Servizi per](#) / Fatture e corrispettivi

Fatture e corrispettivi

«Fatture e corrispettivi» offre servizi per:

- ✦ generare, trasmettere e conservare le fatture elettroniche (verso PA e verso clienti privati)
- ✦ trasmettere i dati delle fatture (emesse e ricevute) all'Agenzia delle entrate
- ✦ memorizzare e trasmettere i dati dei corrispettivi
- ✦ censire e attivare i dispositivi, ottenere i certificati da inserire negli stessi, per la memorizzazione e trasmissione telematica sicura dei dati dei corrispettivi

Se vuoi approfondire utilizza il [servizio di informazioni e assistenza](#) 

Per poter utilizzare i servizi di Fatture e corrispettivi è necessario che il browser sia aggiornato ad una versione recente. Controlla se il programma che utilizzi per navigare in internet ha bisogno di essere aggiornato.

[Verifica rapida del browser](#)

Se hai già fatto la verifica,

[Accedi a Fatture e corrispettivi](#)

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

3) I soggetti abilitati alla registrazione dell'indirizzo telematico sono il soggetto stesso (persona fisica titolare di partita IVA), il legale rappresentante o un intermediario abilitato (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998) a tal fine delegato.

The screenshot displays the 'Fatture e Corrispettivi' interface on the Agenzia delle Entrate website. At the top, the header includes the logo, the text 'Fatture e Corrispettivi', and a link for 'Info e Assistenza'. A user selection box on the right contains the text 'Utente: per conto di:' and a 'Cambia utenza di lavoro' link, with an 'Esci' button. The main content area is titled '1 Utenza di lavoro' and features four selection options: 'Me stesso', 'Incaricato', 'Delega diretta' (which is highlighted with an orange border), and 'Intermediario'. An 'OK' button is located below these options. The bottom of the page shows a dark navigation bar with the logo and the text 'Fatture e Corrispettivi'.

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

4) Selezionare “Registrazione dell’indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche”.

Agenzia delle Entrate

Info e Assistenza

Utente:
per conto di: 0409
[Esci](#)

[Cambia utenza di lavoro](#)

Fatture e Corrispettivi

Benvenuto,

Stai operando sulla **partita IVA 0409** di **S.n.c. (0409)** in qualità di **DELEGATO**.

Servizi disponibili

Fatturazione elettronica
Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1
Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

Consultazione

[Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Opzione Fatture:**
Non hai esercitato l'opzione Fatture

Profilo Corrispettivi

- Opzione Corrispettivi:**
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi

Esercizio delle opzioni

[Esercita le opzioni](#)


Generazione QR Code partita IVA

- [QR Code in formato PDF](#)
- [QR Code in formato immagine](#)

Fatture e Corrispettivi

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

Agenzia delle Entrate

 [← torna a Fatture e Corrispettivi](#) [Info e Assistenza](#)

Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

Utente: per conto di: [Esci](#)

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

[Home registrazione](#)

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche

[Info&assistenza](#)

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il SdI recapiterà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

[INIPEC](#)

[Conferma](#)

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

Agenzia delle Entrate



← torna a Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

Utente:
per conto di:

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home registrazione

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il SdI recapiterà le fatture elettroniche trasmesse ad SdI dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico.

PIVA

Codice Destinatario:

T9I

PEC:

Conferma PEC:

INIPEC

Conferma

Attenzione!

L'indirizzo telematico che stai registrando sarà quello dove saranno recapitate di default tutte le fatture elettroniche trasmesse ad SdI dai tuoi fornitori, indipendentemente dall'indirizzo che loro riporteranno in fattura.

Se avevi già generato il QRCode, ricordati di generarlo nuovamente, perchè verrà aggiornato con il nuovo indirizzo telematico che stai registrando.

Attenzione: la tua registrazione sarà attiva dal 1 luglio 2018

Accettare per proseguire


Annulla

Procedi

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

5) Selezionare “QR Code in formato PDF” o “QR Code in formato immagine”.

Agenzia delle Entrate

 **Fatture e Corrispettivi** Info e Assistenza


Utente:
per conto di: **0409** Esci

[Cambia utenza di lavoro](#)

Benvenuto,


Stai operando sulla **partita IVA 0409** di **S.n.c. (0409)** in qualità di **DELEGATO**.

Servizi disponibili

 **Fatturazione elettronica**


Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1
Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

 **Consultazione**

[Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)


 **Profilo utenza di lavoro**

Profilo Fatturazione


- **Opzione Fatture:**
Non hai esercitato l'opzione Fatture

Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi


 **Esercizio delle opzioni**

[Esercita le opzioni](#)

 **Generazione QR Code partita IVA**

[QR Code in formato PDF](#)

[QR Code in formato immagine](#)

 **Fatture e Corrispettivi**



Nazionalità:	IT
Codice Fiscale:	039
Partita Iva:	039
Denominazione:	STU
Indirizzo:	VIA
Pec:	
Codice Destinatario:	T9K
Data generazione QR-Code:	19 giugno 2018 17:32:08

Registrazione indirizzo telematico e generazione QR-Code

Consigli utili

- ▶ Registrazione preventiva dell'indirizzo telematico

Prima di generare il QR-Code è consigliabile la registrazione dell'indirizzo telematico; in mancanza di tale dato, fondamentale per un'efficace gestione del ciclo di fatturazione passiva, le informazioni contenute sono parziali e potenzialmente inutili.

- ▶ In caso di variazioni del numero di partita Iva o dei dati anagrafici ovvero dell'indirizzo telematico, il QR-Code è facilmente rigenerabile.
- ▶ Se la l'indirizzo (residenza o domicilio) è differente da quello risultante in anagrafe tributaria, è consigliabile generare il QR-Code con servizi diversi da quello dell'AdE
- ▶ **ATTENZIONE:** qualora l'indirizzo telematico fosse registrato e il QR-Code non lo riporti poiché generato precedentemente ovvero ne riporti uno diverso, le fatture elettroniche saranno comunque consegnate all'indirizzo registrato.



GRAZIE DELL'ATTENZIONE

CREDITS

EnergiaDigitale.com

ProDigitale.org

Menocarta.net