



2019 – Fatturazione Elettronica

Relatori :

Dott. Simonluca Trussoni

–

Dott. Emilio Ranzani

Cominciamo

INTRODUZIONE





CROCEVIA

TRA PASSATO E FUTURO:

“2019 - FATTURAZIONE ELETTRONICA”

[odissea ... od opportunità ?]

Venerdì 22 Giugno 2018 ore 16.30

**Sala Conferenze - Banca Popolare di Sondrio
GALLAVENNA (SO), Via Dolzino 67**

Evento informativo gratuito in collaborazione con **ZUCCHETTI**
IL SOFTWARE CHE CREA SUCCESSO

FONTI NORMATIVE E DI PRASSI



Legge di Bilancio 2018

Legge 205/2017 → Introduzione obbligo fatturazione elettronica



Agenzia delle Entrate

Circolare n. 8 del 30.04.2018 → 01.07.2018 – Fatturazione elettronica cessioni di Carburanti (+Subappaltatori e Subcontraenti)



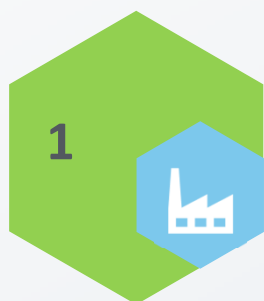
Agenzia delle Entrate

Provvedimento n. 89757/2018 → Fatturazione elettronica per tutti



Normativa UE

SOGGETTI INTERESSATI



B 2 B

Fatture a Enti pubblici,
aziende e professionisti



B 2 C

Fatture a Consumatori finali
privati

Esoneri:

- Corrispettivi (per ora)
- Regime dei minimi (articolo 27, comma 1 e 2 del DL 98/2011)
- Regime forfettario (articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 190/2014)

N.B. Sistema Tessera Sanitaria → valgono le regole vigenti (per ora) → duplice binario

FATTURA ELETTRONICA



in formato XML



Firmato digitalmente

Obbligo solo per Fattura Elettronica a P.A.



Trasmesso con Sistema di Interscambio (SdI)



Recapitato dal SdI al soggetto ricevente



Conservato in formato elettronico
(archiviazione sostitutiva)

Requisiti:

- **Dati obbligatori Art. 21 D.P.R. 633/1972**
- **Autenticità origine (emittente e destinatario individuabili)**
- **Integrità contenuto (inalterabilità)**
- **Leggibilità documento (su schermo o stampa)**

```

<?xml version="1.0" standalone="no" ?>
<!DOCTYPE project (View Source for full doctype...)>
- <project name="" company="Motorola Life Sciences" date="08/01/2003">
- <profile name="" barcode="T00155035" analyzed_date="08/01/2003"
  profile_quality="Passed QC" control_flag="false" algorithm_state="COMPLETE">
  <image_file name="T00155035.TIF" />
  <channel_info channel_name="CY5" />
  - <reporter name="AA001334_PROBE1" systematic_name="AA001334"
    control_type="false" fail_type="false">
    - <feature number="1" fail_type="false">
      - <channel name="CY5" fail_type="false" data_type="LINEAR">
        <signal normalized_value="" raw_value="97." stddev="23.764"
          pixels="196" />
        <background value="53." stddev="11.602" pixels="284" />
        <other name="iod_value" value="44." />
        <other name="normalized_iod_value" value="0.436" />
      </channel>
      <position x="1100.5" y="3858.4" units="pixels" />
    </feature>
  </reporter>
  - <reporter name="AA004381_PROBE1" systematic_name="AA004381"
    control_type="false" fail_type="false">
    - <feature number="3" fail_type="false">
      - <channel name="CY5" fail_type="false" data_type="LINEAR">
        <signal normalized_value="" raw_value="146.240"
          stddev="50.363" pixels="225" />
        <background value="56.822" stddev="13.713" pixels="247" />
        <other name="iod_value" value="89.240" />
        <other name="normalized_iod_value" value="0.860" />
      </channel>
      <position x="452.0" y="5466.0" units="pixels" />
    </feature>
  </reporter>

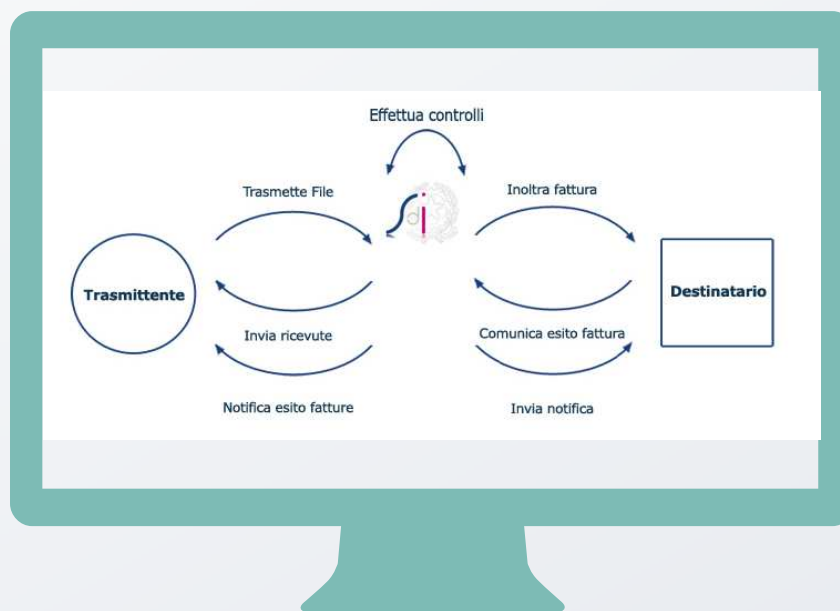
```

Fattura Elettronica

In formato XML

Sistema di Interscambio - 1

Sdl – Sistema informatico gestito dall'Agenzia delle Entrate



- ✓ Riceve le fatture sottoforma di files con le caratteristiche delle F.E.
- ✓ Esegui i controlli sui files ricevuti (cinque giorni)
- ✓ Inoltra le fatture al destinatario

Trasmissione al Sdl di fatture o lotto di F.E. mediante:

1. P.E.C.
2. Sistemi web service AdE
3. Sistemi di cooperazione applicativa/trasmissione dati su protocollo FTP

2) e 3) → accreditamento al Sdl → casa software (intermediario)

Sistema di Interscambio - 2

Trasmissione - casistiche

Controllo OK (fattura emessa)

Trasmittente (Intermediario) → SdI → **Controllo OK** → Destinatarario (Intermediario) → SdI → Ricevuta consegna (data) → Trasmittente

Controllo OK (fattura emessa) – **NO Recapito al Destinatarario**

Trasmittente (Intermediario) → SdI → **Controllo OK** → NO recapito (es. PEC satura) → SdI (ricevuta di impossibilità di recapito + pubblicazione sul sito AdE) → Destinatarario (Intermediario)

Controllo KO (fattura NON emessa)

Trasmittente (Intermediario) → SdI → **Controllo KO** → Ricevuta di scarto entro 5 giorni → Trasmittente → Correzione nei 5 giorni (no sanzioni) → SdI → **Controllo OK** (fattura emessa) → Destinatarario (Intermediario) → SdI → Ricevuta consegna (data) → Trasmittente (Intermediario)

Sistema di Interscambio – 3a

Ricezione Fattura Elettronica

Passaggio più delicato

Sistema di Interscambio deve conoscere l'indirizzo di recapito

B 2 C

- Inserimento codice fiscale e codice destinatario "00000000"
- Fornitore consegna (obbligo) copia informatica/cartacea della Fattura elettronica al Cliente
- Fornitore comunica a cliente l'appostazione della Fattura Elettronica in Area Riservata

Sistema di Interscambio – 3b

Ricezione Fattura Elettronica – B2B

Cliente censito all'Agenzia delle Entrate

Fatture Elettroniche sempre recapitate all'indirizzo telematico indicato (metodo più sicuro)

Cliente NON censito all'Agenzia delle Entrate: inserimento in F.E.

1. Codice destinatario fornito dal cliente → <http://www.fatturapa.gov.it/>
2. (oppure) PEC → <https://www.inipec.gov.it/cerca-pec>
3. (oppure) codice "0000000" [se no 1) e 2)]

Cliente Forfettario-Minimo-Agricolo → F.E. in Area Riservata AdE

Invio fattura cartacea/elettronica al cliente + deposito in area riservata (no obbligo recupero fattura in formato XML)

CONSERVAZIONE

Stop archivio cartaceo

Archiviazione sostitutiva



Corrispondenza

Corrispondenza tra file XML e PDF garantita dalle ricevute inviate dallo SdI



Videoforum AdE giugno 2018

E' possibile anche la conservazione in PDF purchè vi sia perfetta corrispondenza con l'originale XML



Iter

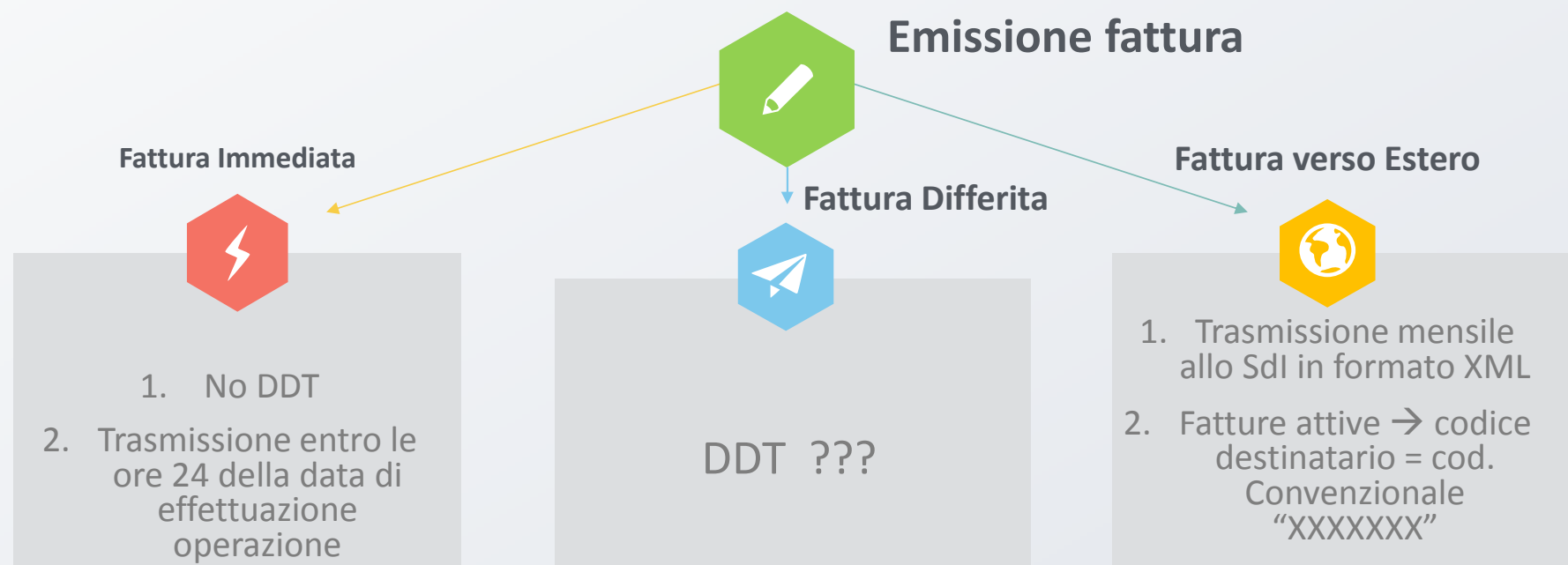
Trasmittente (intermediario)
→ elaborazione F.E. XML (+ allegato PDF) → SdI →
Destinatario → Conservazione XML e/o PDF



NOTA di CREDITO



TEMPISTICA 1



TEMPISTICA 2



Dal 1° Luglio 2018. . . .

Carburanti - Subappalti



Fattura Elettronica dal 1° Luglio 2018 – 1a

Cessione di benzina e gasolio per motori ad uso autotrazione presso impianti stradali



STOP alla scheda
carburante !



Esclusione: no carburante
per gruppi elettrogeni,
imp. riscaldamento, etc
(rinvio al 2019)



Valgono le regole
generali della
fatturazione
elettronica 2019



Specificare
l'acquisto in
regime d'impresa



Contenuto fattura: NO
(facoltà) dati identificativi
del veicolo (targa,
modello)



Fatturazione operazioni miste
(cessioni carburante + altre
cessioni-prestazioni): unico
documento → Fattura Elettronica

Fattura Elettronica dal 1° Luglio 2018 – 1b

Cessione di benzina e gasolio per motori ad uso autotrazione presso impianti stradali

MODALITA' DI PAGAMENTO



Carte di credito,
debito, prepagate
emesse da banche /
poste / intermediari
finanziari



Assegni bancari,
postali circolari
vaglia ...



Netting

Fattura Elettronica dal 1° Luglio 2018 – 2

Subappalti con la Pubblica Amministrazione



Prestazioni rese
da subappaltatori
in contratti di
appalto con P.A.



Committente P.A.
→ Appaltatore →
Subappaltatore →
~~passaggi successivi~~



Obbligo indicazioni in
F.E. del Codice
Identificativo Gara
(**CIG**) e Codice
Unitario Progetto
(**CUP**)

Fino al 31.12.2018

FAQ ... in progress

