

**Trento\_2 Ottobre 2018**

# **L'obbligo di fatturazione elettronica dal 1° gennaio 2019**

**Umberto Zanini**

*Dottore Commercialista e Revisore Legale*

**Riproduzione vietata**

**Nessuna parte del presente documento potrà essere riprodotta o diffusa con un mezzo qualsiasi**

**Copyright © 2018 Umberto Zanini**

# Agenda

L'obbligo di fatturazione elettronica B2B/B2C tramite SdI

Impatto nelle aziende lato ciclo attivo e ciclo passivo

FAQ

La fattura elettronica Europea

La conservazione digitale dei documenti fiscali

**L'obbligo di fatturazione  
elettronica B2B/B2C tramite SdI**

# **Perché un obbligo di fatturazione B2B/B2C tramite SdI ?**

- **Contrastare l'evasione Iva**
- **Avviare un percorso di semplificazione amministrativa e fiscale**
- **Rendere maggiormente attraente il sistema Italia** (e.g. Doing Business, DESI, etc)
- **Spingere le imprese verso una maggiore digitalizzazione dei processi**
- **Abilitatore di innovative soluzioni di Supply Chain Finance**

# Legge 27 dicembre 2017 n.205

- L'obbligo riguarda la cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra **soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato**
- **Le fatture elettroniche devono essere emesse esclusivamente tramite il SdI**
- Gli operatori economici possono avvalersi di intermediari, **ferme restando le responsabilità** del soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio
- Sono esonerati i soggetti passivi che rientrano nel "**regime di vantaggio**" (art. 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98) e quelli che applicano il **regime forfettario** (art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)

# Legge 27 dicembre 2017 n.205

- In caso di emissione di fattura utilizzando modalità diverse dal SdI, **la fattura si intende non emessa** e si applicano le sanzioni previste dall'articolo 6 del decreto legislativo 471/97
- Il cessionario e il committente, per non incorrere nella sanzione di cui all'articolo 6, comma 8, del decreto legislativo 471/97, deve adempiere agli **obblighi documentali ivi previsti mediante il SdI e per la regolarizzazione** dovrà trasmettere un'autofattura al SdI indicando *TD20* (Autofattura) nel campo *<TipoDocumento>*
- Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (i.e. spesometro) con riguardo alle operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti **non stabiliti nel territorio dello Stato**, ma è possibile evitarlo per le fatture di vendita inviando al SdI fatture elettroniche con il codice destinatario *<XXXXXXXX>*)

# Legge 27 dicembre 2017 n.205

- Il termine di decadenza IVA e IIDD sono **ridotti di due anni se viene garantita la tracciabilità dei pagamenti** ricevuti ed effettuati relativi ad operazioni di ammontare superiore ad **euro 500**

- Agli esercenti arti e professioni ed alle imprese ammesse al regime di contabilità semplificata, l'Agenzia delle entrate 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.

Se i suddetti soggetti si avvalgono degli elementi messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, **viene meno l'obbligo di tenuta dei registri IVA acquisti e vendite**

# Legge 27 dicembre 2017 n.205

- L'obbligo di fatturazione elettronica B2B/B2C tramite SdI si applica alle fatture emesse a partire dal **1° gennaio 2019**, e dalla medesima data l'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 è **abrogato**
- L'obbligo di fatturazione elettronica è stato anticipato al **1° luglio 2018** per:
  - a) **cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori per uso autotrazione, ad eccezione delle cessioni di carburante per autotrazione presso gli impianti stradali di distribuzione, per le quali si applica dal 1° gennaio 2019;**
  - b) **prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con una PA, rilevando che per filiera delle imprese si intende l'insieme dei soggetti, destinatari della normativa di cui all'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136**

# Formato delle fatture e firme elettroniche

Il provvedimento Direttore Ag. Entrate n. 89757 del 30 aprile 2018

- Formato **XML** conforme alle “*Specifiche tecniche*”
- Il file XML può avere una dimensione max di **5 MB**
- Il file XML può essere **firmato elettronicamente** oppure **non firmato**
- Le firme digitali gestite sono:
  - CAdES** ---> **.xml.p7m**
  - XAdES** ---> **.xml**
- Sigillo elettronico Agenzia Entrate **XAdES** (servizio Web ed APP)
- La fattura elettronica XML può contenere allegati
- Il file della fattura elettronica può essere :
  - un file per **singola fattura**
  - un file contenente un **lotto di fatture**

**Fornitore**

**SdI**

**Cliente**

**Emittente**

**Trasmittente**

**Destinatario**



**PEC**  
**Web service**  
**FTP**  
**WEB** (Area "Fatture e corrispettivi")  
**APP** (iOS e Android)

**PEC**  
**Web service**  
**FTP**

# Il servizio di trasmissione tramite SdI

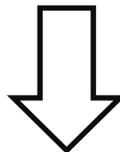
Il provvedimento Direttore Ag. Entrate n. 89757 del 30 aprile 2018

- **Servizio di registrazione** tramite il quale il cessionario/committente (o intermediario art.3 c.3 DPR 322/98) può indicare al SdI l'indirizzo telematico preferito per la ricezione dei file ( indirizzo PEC o Codice destinatario)
- **In caso di registrazione al SdI, le fatture elettroniche sono sempre recapitate all'indirizzo telematico registrato**, diversamente la veicolazione della fattura al destinatario verrà eseguita :
  - tramite PEC se compilato il campo *<PECDestinatario>*
  - tramite il canale WS/FTP se compilato il campo *<CodiceDestinatario>*
- **La trasmissione al SdI** della fattura elettronica può essere eseguita tramite i canali PEC (30 MB), Web Service (5MB), FTP (150 MB), procedura WEB servizio «*Fatture e corrispettivi*» (5 MB), APP (iOS ed Android)
- **La ricezione dal SdI** della fattura elettronica può essere eseguita tramite i canali PEC, Web Service, FTP

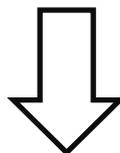
Nr	Caso	Modalità di indirizzamento della fattura elettronica	Codice destinatario convenzionale	Consegna copia informatica o analogica fattura elettronica	Tempestiva comunicazione o consegna copia fattura
1	<b>Il cliente soggetto Iva si è registrato al SdI e lo ha comunicato al fornitore</b>	Indirizzo telematico registrato al SdI	0000000	-	-
2	<b>Il cliente soggetto Iva ha comunicato il codice destinatario oppure l'indirizzo PEC</b>	Indirizzo telematico inserito in fattura	-	-	-
3	<b>Il cliente è in regime di vantaggio, forfettario oppure produttore agricolo</b>	Messa a disposizione nell'area riservata del sito web AdE	0000000	-	Si
4	<b>Il cliente è un consumatore finale (no partita Iva)</b>	Messa a disposizione nell'area riservata del sito web AdE	0000000	Si	-
5	<b>Il cliente soggetto Iva ha il canale di ricezione (PEC, WS, FTP) che non è attivo oppure non funziona</b>	Messa a disposizione nell'area riservata del sito web AdE + comunicazione trasmittente	-	-	Si
6	<b>Il cliente soggetto Iva non ha comunicato l'indirizzo telematico (PEC o codice destinatario)</b>	Messa a disposizione nell'area riservata del sito web AdE	0000000	-	Si
7	<b>Il cliente è un soggetto straniero</b>	-	XXXXXXXX	-	-
8	<b>Il fornitore non ha inoltrato la fattura elettronica tramite il SDI</b>	Autofattura TD20	-	-	-

# La logica di indirizzamento SdI

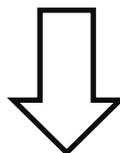
**1°\_Inoltro al codice destinatario/indirizzo PEC registrato al SdI**



**2°\_Inoltro al codice destinatario indicato in fattura se il canale è attivo**



**3°\_Inoltro all'indirizzo PEC in fattura se codice destinatario è <0000000>**



**4°\_Messa a disposizione se codice destinatario <0000000> ed indirizzo PEC non presente**

# Data di emissione e di ricezione delle fatture

Il provvedimento Direttore Ag. Entrate n. 89757 del 30 aprile 2018

- **La fattura elettronica scartata dal SdI si considera NON EMESSA**
- **La DATA DI EMISSIONE della fattura elettronica è la data riportata nel campo <Data> della sezione <DatiGenerali> del file della fattura elettronica**
- **La DATA DI RICEZIONE della fattura elettronica è:**
  - **la data attestata al destinatario dai canali telematici di ricezione**
  - in caso di messa a disposizione nell'area riservata del sito dell'Ag. Entrate a **consumatori finali, regime di vantaggio e forfettario, produttori agricoli**, la data di ricezione è la “**data di messa a disposizione**”
  - in caso di messa a disposizione nell'area riservata del sito dell'Ag. Entrate **per impossibilità alla consegna**, la data di ricezione è la “**data di presa visione**”, ed il SdI comunica al cessionario/committente la suddetta data

# La fattura elettronica B2B

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ns2:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2">
  - <FatturaElettronicaHeader>
    - <DatiTrasmissione>
      - <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>ZNNMRT63S09H870Y</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>u.zanini@legalmail.it</PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    - <CedentePrestatore>
      - <DatiAnagrafici>
        - <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>02109100368</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>ZNNMRT63S09H870Y</CodiceFiscale>
        - <Anagrafica>
          <Nome>UMBERTO</Nome>
          <Cognome>ZANINI</Cognome>
        </Anagrafica>
        <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
      </DatiAnagrafici>
      - <Sede>
        <Indirizzo>Via Schiocchi</Indirizzo>
        <NumeroCivico>12</NumeroCivico>
        <CAP>41126</CAP>
        <Comune>Modena</Comune>
        <Provincia>MO</Provincia>
        <Nazione>IT</Nazione>
      </Sede>
    </CedentePrestatore>
    - <CessionarioCommittente>
      - <DatiAnagrafici>
        - <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>02060060361</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        - <Anagrafica>
          <Denominazione>Eurodata Srl</Denominazione>
        </Anagrafica>
      </DatiAnagrafici>
```

Codice o PEC del destinatario

Cedente/Prestatore

Cessionario/Committente

**Fornitore**

**SdI**

**Cliente**

1-Produzione  
fattura XML

2-Apposizione di  
FD e RT

3-Trasmissione fattura al SdI

4-Controlli  
del SdI

5-Trasmissione fattura al cliente

6-Ricevuta di consegna

7-Conservazione  
digitale

7-Conservazione  
digitale

# Servizi messi a disposizione dall'Ag. Entrate

Il provvedimento Direttore Ag. Entrate n. 89757 del 30 aprile 2018

- **Software installabile su PC** per la predisposizione delle fatture elettroniche
- **Procedura web** (accessibile tramite SPID, Fisconline/Entratel e CNS) ed **APP iOS/Android** (accessibile tramite Fisconline/Entratel ) per la predisposizione e trasmissione delle fatture al SdI
- **Servizio web** di generazione di un *QRCode* utile per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del cessionario/committente e del relativo "indirizzo telematico" ed **APP iOS/Android** in grado anche di **leggere il QRCode**, nonché un software "stand alone" per PC
- **Servizio di registrazione** mediante il quale il cessionario/committente (oppure intermediario art.3 c.3 DPR 322/98) può indicare al SdI l'indirizzo telematico preferito per la ricezione dei file
- **Messa a disposizione delle fatture elettroniche per ricerca, consultazione ed acquisizione** nell'area riservata del sito dell'AdE di **duplicato informatico** delle fatture emesse e ricevute e disponibili sino al **31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SdI**
- **Servizio gratuito di conservazione digitale delle fatture elettroniche** previa adesione all'**accordo di servizio** pubblicato nell'area riservata del sito dell'AdE secondo le norme di cui al DMEF 17 giugno 2014 e DPCM 3 dicembre 2013

# Area <Fatture e corrispettivi> sito web [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)

**Fatture e Corrispettivi**

Info e Assistenza

Cambia utenza di lavoro

Esci

Benvenuto, [nome]

Stai operando sulla partita IVA [partita IVA]

### Servizi disponibili

- Fatturazione elettronica**

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

  - Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche
  - Fatturazione elettronica
- Corrispettivi**

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

  - vai a Corrispettivi
- Dati Fatture e Comunicazioni IVA**
  - Dati delle fatture
  - Comunicazioni periodiche IVA
- Consultazione**
  - Dati rilevanti ai fini IVA
  - Monitoraggio dei file trasmessi
- Generazione QR Code partita IVA**
  - QR Code in formato PDF
  - QR Code in formato immagine

**Profilo utenza di lavoro**

**Profilo Fatturazione**

- Opzione Fatture:**  
Non hai esercitato l'opzione Fatture
- Conservazione dati fatture:**  
Adesione: 24/08/2016

**Profilo Corrispettivi**

- Opzione Corrispettivi:**  
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi
- Ruolo Corrispettivi:**  
Nessun ruolo

**Esercizio delle opzioni**

- Esercita le opzioni

**Adesione al servizio di conservazione AdE**

**Registrazione indirizzo telematico**

**Consultazione delle FE e delle ricevute**

**Rilascio QR code**

# Il servizio di registrazione al SdI

 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

# Il servizio di rilascio del QR Code

Nazionalità

Codice Fiscale

Partita Iva

Denominazione

Indirizzo

Pec

Codice Destinatario

Data generazione QR-Code

QR CODE - PARTITA IVA



NO LOGO

Codice fiscale Partita IVA



Genera fattura

Trasmetti fattura

Conserva fattura

Messaggi

24 Ago Adesione al servizio di conservazione

Archivio messaggi

Aderisci al servizio di conservazione

Fattura PA Fattura Ord. e Semplificata

[Placeholder]

Sigillata Modificata il: 07/09/2017 19:22



- Invio e condivisione
- Condividi
- Anteprima fattura
- Trasmetti
- Conserva

Annulla

# 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

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

Per i seguenti servizi:

1.  Cassetto fiscale delegato

2.  Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici

3.  Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA

4.  Registrazione dell'indirizzo telematico

Fino al

5.  Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche

6.  Accreditamento e censimento dispositivi

Massimo 4 anni

**Intermediari abilitati  
art.3 c.3 DPR 322/98**

Durata 4 anni

**Tutti gli intermediari,  
anche i non abilitati**

**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)

# Adesione al servizio di conservazione dell'AdE



Adesione alla Convenzione di servizio per la conservazione delle fatture elettroniche prevista dall'art. 1 del D.Lgs. 127/2015.

Il soggetto IVA individuato nel frontespizio, di seguito "il *Contribuente*"

## PREMESSO CHE

- il D. Lgs. 127/2015, all'art. 1, come modificato, a decorrere dal 1° gennaio 2018, dall'art. 1, comma 909, della L. n. 205/2017, ha introdotto l'obbligo di fatturazione elettronica per tutte operazioni di cessione di beni e prestazione di servizi tra soggetti residenti stabiliti nel territorio dello Stato, prevedendo, al comma 1, che, a decorrere dal 1° luglio 2016, l'Agenzia delle Entrate (di seguito "l'*Agenzia*") rende disponibile gratuitamente un servizio per la generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche;
- il medesimo art. 1 del D.Lgs. 127/2015, al comma 6 bis dispone che gli obblighi di conservazione previsti dall'articolo 3 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 17 giugno 2014, si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio di cui all'articolo 1, comma 211, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e memorizzati dall'*Agenzia*;

← torna a Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home fatturazione Generazione Trasmissione **Conservazione**

Info&assistenza

## Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedi l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

### Adesione al nuovo servizio di conservazione: Non Attiva

#### Aderisci al nuovo servizio di conservazione

Codice Fiscale: [redacted]  
Nome e cognome: [redacted]  
Indirizzo: VIALF [redacted]

Confermo di aver preso visione dell'[Accordo di servizio \(Pdf\)](#) e del [Manuale del servizio di Conservazione \(Pdf\)](#) e di accettare i termini e le condizioni in essi contenuti

Dichiaro di approvare specificatamente, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342 del codice civile le disposizioni contenute nell'Accordo di servizio, negli articoli di seguito riportati: art. 1 - Premesse ed Oggetto, art. 2 - Condizioni generali; art. 3 - Durata dell'Accordo; art. 4 - Durata e modalità della conservazione; art. 5 - Modalità e tempi di erogazione; art. 6 - Trattamento dei dati personali; art. 8 - Recesso dell'Agenzia; art. 11 - Risoluzione dell'Accordo; art. 13 - Foro competente

[Aderisci al servizio di conservazione](#)

[Accedi al servizio per l'esibizione](#) [Accedi al monitoraggio delle vecchie richieste](#)

# **Il servizio di conservazione dell'AdE**

- **Il servizio riguarda le sole fatture elettroniche**
- **La conservazione ha valore sia ai fini fiscali che civili**
- **La conservazione digitale verrà eseguita per 15 anni**
- **La conservazione riguarda fatture firmate ma anche non firmate**
- **E' necessario aderire alla convenzione di servizio**
  - durata 3 anni, con rinnovo che non è automatico
  - risoluzione se il contribuente non utilizza il servizio per tre anni
- **Il contribuente deve stilare il manuale di conservazione**
- **Preso in carico del PdV entro 72 ore (manuale) o 5 giorni (SDI)**
- **Esibizione entro 48 ore**

Fase del processo o di svolgimento del servizio	Tempistica di esecuzione e di svolgimento del servizio	
	Servizio di conservazione manuale (upload dei file eseguito volontariamente dal contribuente)	Servizio di conservazione automatico (fatture trasmesse e ricevute tramite il sistema di interscambio)
Presenza in carico delle fatture elettroniche da parte del sistema di conservazione	Entro 72 ore (esclusi i giorni festivi) dalla ricezione di una “ <i>Richiesta di conservazione</i> ” di fatture da parte del Contribuente.	Entro 5 giorni (esclusi i giorni festivi) dalla trasmissione
Richiesta di esibizione delle fatture elettroniche già conservate	Entro 48 ore (esclusi i giorni festivi) dalla data di ricezione della “ <i>Richiesta di esibizione</i> ”	
Richiesta di esibizione dei PdV di fatture elettroniche non ancora conservate	Entro 12 giorni (esclusi i giorni festivi) dalla data di ricezione della “ <i>Richiesta di esibizione</i> ”	La richiesta potrà essere effettuata solo dopo il completamento del processo di conservazione
Disponibilità dei PdD	20 giorni dalla “ <i>Richiesta di esibizione</i> ”	
Anni di conservazione	15 anni dalla data di avvio del processo di conservazione, anche in caso di mancato rinnovo, recesso o risoluzione della convenzione di servizio	
Durata della convenzione	Tre anni, con rinnovo che non è automatico ma dovrà essere manifestato dal contribuente nell'apposita area	

# **Impatto nelle aziende lato ciclo attivo e ciclo passivo**

*“Il contribuente deve annotare entro quindici giorni le fatture emesse, nell'ordine della loro numerazione e con riferimento alla data della loro emissione, in apposito registro.”*

(Art.23 primo comma DPR 633/72)

*” Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'articolo 17 e deve annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa **all'anno di ricezione della fattura** e con riferimento al medesimo anno.”*

(Art. 25 primo comma DPR 633/72, come modificato dall'art. 2 del decreto legge 24 giugno 2017 n. 50)

*“Come sopra evidenziato, nel caso in cui l'inoltro all'amministrazione committente abbia avuto esito positivo, la conseguente ricevuta di consegna recapitata al soggetto che ha inviato la fattura è certamente sufficiente a provare sia l'emissione della fattura elettronica, sia la sua ricezione da parte della pubblica amministrazione committente.”*

(Circolare del MEF n.1 del 31 marzo 2014)

# Circolare n.1/E del 17 gennaio 2018

*” (...) il termine per l’esercizio della detrazione deve essere individuato nel momento in cui in capo al cessionario/committente si verifica la duplice condizione **i) (sostanziale) dell’avvenuta esigibilità dell’imposta e ii) (formale) del possesso di una valida fattura redatta conformemente alle disposizioni di cui all’articolo 21 del menzionato d.P.R. n. 633.**”*

(Circolare n.1/E del 17 gennaio 2018)

*” Per quanto concerne la verifica del momento in cui la fattura d’acquisto è stata ricevuta dal cessionario/committente, **la ricezione stessa deve emergere (ove non risultante da posta elettronica certificata o da altri sistemi che attestino la ricezione del documento medesimo) da una corretta tenuta della contabilità** (si rinvia, al riguardo, alle indicazioni contenute nell’articolo 25, primo comma, in cui espressamente viene fatto obbligo al contribuente di numerare in ordine progressivo le fatture e bollette doganali ricevute), in modo da consentire un **puntuale controllo** da parte dell’Amministrazione finanziaria del corretto susseguirsi delle registrazioni dei vari documenti. ”*

(Circolare n.1/E del 17 gennaio 2018)

# Alcuni impatti sulle imprese

## Ciclo attivo di fatturazione

- **Acquisire dai clienti l'indirizzo PEC oppure il <CodiceDestinatario>**
- **Aggiornare le anagrafiche + scegliere il canale di trasmissione verso il SDI**
- **Dotarsi di un sistema di fatturazione elettronica (house/outourcing)**
- **Valutare l'opportunità di allegare il PDF della fattura al file XML**
- **Dotarsi di un sistema di conservazione digitale (house/outourcing)+ GED**

## Ciclo passivo di fatturazione

- **Registrarsi al SdI e comunicarlo ai fornitori**
- **Scegliere il canale di ricezione dal SDI (PEC, WS, FTP)**
- **Prevedere un sistema di acquisizione dati (contabilizzazione automatica)**
- **Adottare un nuovo sistema di protocollazione iva (art. 25 DPR 633/72)**
- **Dotarsi di un sistema di conservazione digitale (house/outourcing)+ GED**

**FAQ**

Se il SdI ha scartato la fattura, si considera fiscalmente emessa? Cosa devo fare?

Cosa devo fare se la fattura viene scartata ed il cliente soggetto Iva non è più rintracciabile?

Se un cliente soggetto Iva mi ha comunicato nulla, come mi devo comportare per emettere la fattura elettronica?

Quale procedura seguire per emettere una fattura elettronica ad un consumatore finale?

Cosa fare se la fattura viene scartata ed il cliente consumatore finale non è più rintracciabile?

Tutte le fatture emesse e ricevute sono consultabili nell'area riservata del sito web dell'Ade?

La conservazione digitale dell'AdE è automatica per tutte le fatture emesse e ricevute?  
Per quanti anni conservano? E' ai fini civili e fiscali?

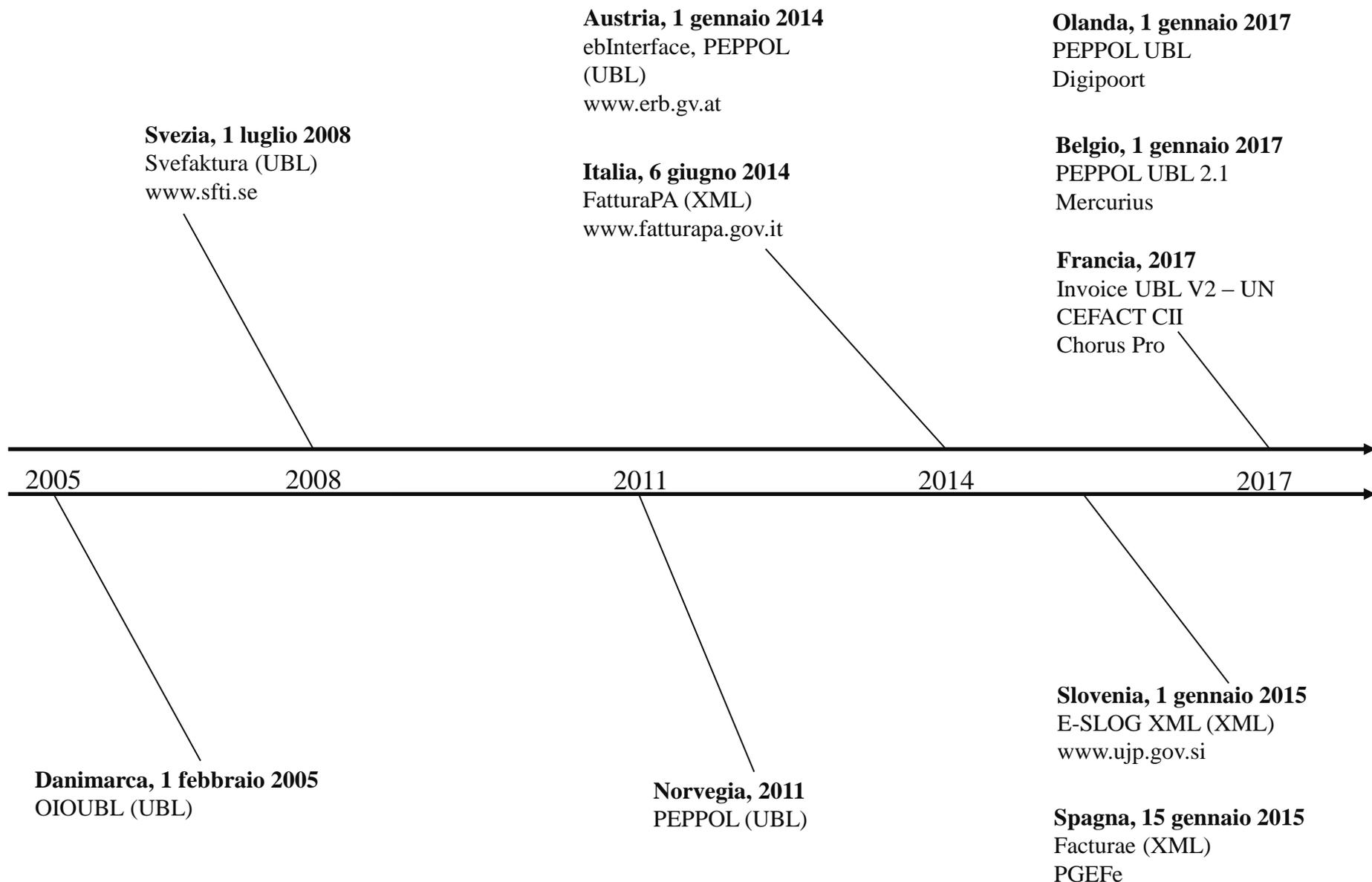
Come gestire il protocollo Iva ed il reverse charge?

Quando emettere le autofatture <TD20> ?

Fatture per omaggi e autoconsumo, come funziona? E quelle emesse dal cliente, per esempio il caso degli agenti?

# **La fattura elettronica Europea**

# Obbligo di fattura elettronica B2G in Europa



# Decisione di esecuzione (UE) 2017/1870 della Commissione del 16 ottobre 2017

## Articolo 1

” Con la presente decisione sono pubblicati il riferimento alla norma europea sulla fatturazione elettronica «**EN 16931-1:2017, Fatturazione elettronica — Parte 1: Modello semantico di dati degli elementi essenziali di una fattura elettronica**» e l'elenco delle sintassi con riferimento «**CEN/TS 16931-2:2017, Fatturazione elettronica — Parte 2: Elenco delle sintassi conformi alla norma EN 16931-1**», come indicato nell'allegato della presente decisione.”

1

## ALLEGATO

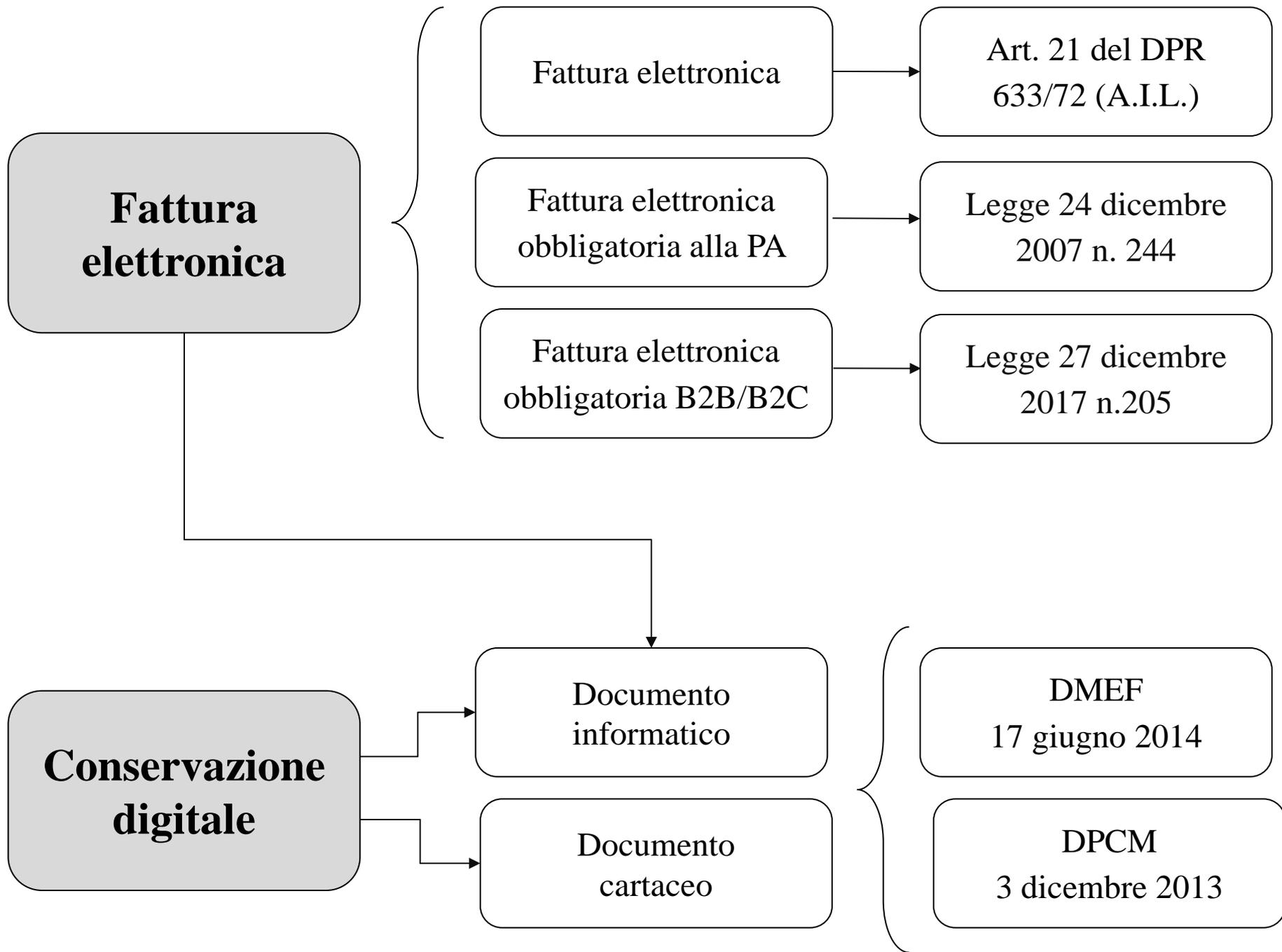
### **ELENCO DELLE SINTASSI**

” L'elenco delle sintassi di cui all'articolo 3, paragrafo 2, della direttiva 2014/55/UE è fornito dal CEN nella clausola 7 della norma CEN/TS 16931-2:2017, pubblicata il 28 giugno 2017. Le due sintassi sono le seguenti:

1. Il messaggio **Cross Industry Invoice XML dell'UN/CEFACT** come specificato negli schemi XML 16B (SCRDM — CII)
2. I messaggi di fattura e nota di credito **UBL** definiti nella norma ISO/IEC 19845: 2015.”

2

# **La conservazione digitale dei documenti fiscali**



# Quali sono i documenti e le scritture contabili che si possono conservare in solo formato digitale?

**01 FattureEmesse**

**02 FattureRicevute**

**03 NotaVariazioneAumento**

**04 NotaVariazioneDiminuzione**

**05 DocumTrasporto**

**06 Scontrino**

**07 Ricevuta**

**08 Bolla**

**09 LibroGiornale**

**10 LibroInventari**

**11 LibroMastro**

**12 RegistroCronologico**

**13 LibroCespiti**

**14 RegistroIrpef**

**15 RegistroFattureAcquisto**

**16 RegistroAcquistiAgenzieViaggio**

**17 RegistroFattureEmesse**

**18 RegistroFattureInSospeso**

**19 RegistroCorrispettivi**

**20 GiornaleFondo**

**21 RegistroCorrispettiviAgenzieViaggio**

**22 RegistroEmergenzaIva**

**23 Bollettario**

**24 RegistroPrimaNota**

**25 RegistroUnicoIva**

**26 RegistroRiepilogativoIva**

**27 RegistroSezionaleIvaAcquisitiIntraUe**

**28 RegistroAcquistiIntraUeNonComm**

**29 RegistroTrasferimentiIntraUe**

**30 RegistroDichIntentiEmesse**

**31 RegistroDichIntentiRicevute**

**32 RegistroOmaggi**

**33 RegistroMemoriaProdContrassegno**

**34 RegistroLavorazioneProdContrassegno**

**35 RegistroCaricoProdContrassegno**

**36 RegistroScaricoProdContrassegno**

**37 RegistroBeniInDeposito**

**38 RegistroBeniInContoLavorazione**

**39 RegistroBeniComodato**

**40 RegistroBeniProva**

**41 RegistroSezionaleIvaInterno**

**42 RegistroCaricoStampatiFiscali**

# Quali sono i documenti e le scritture contabili che si possono conservare in solo formato digitale?

**43 RegistroSocControllantiControllate**

**44 RegistroCaricoScaricoRegimeMargineMetodoAnalitico**

**45 RegistroAcquistiRegimeMargineMetodoGlobale**

**46 RegistroVenditeRegimeMargineMetodoGlobale**

**47 RegistroCaricoCentriElabDati**

**48 RegistroScaricoCentriElabDati**

**49 RegistroSommeRicevuteDeposito**

**50 RegistroEditori**

**51 LibroSoci**

**52 LibroObbligazioni**

**53 LibroAdunanzeDelibAssemblee**

**54 LibroAdunanzeDelibConsiglioAmministrazione**

**55 LibroAdunanzeDelibCollegioSindacale**

**56 LibroAdunanzeDelibComitatoEsecutivo**

**57 LibroAdunanzeDelibAssembleeAzionisti**

**58 AltriRegistri**

**59 UnicoPersoneFisiche**

**60 UnicoSocietaPersone**

**61 UnicoSocietaCapitale**

**62 UnicoEntiNonCommerciali**

**63 IrapPersoneFisiche**

**64 IrapSocietaPersone**

**65 IrapSocietaCapitale**

**66 UnicoEntiNonCommercialiEdEquiparati**

**67 IrapAmministrazioniEdEntiPubblici**

**68 Modello730**

**69 ModelloConsolidatoNazionaleEMondiale**

**70 ModelloIva**

**71 ModelloIvaVrRichiestaRimborsoCreditoIva**

**72 ModelloIva26Lp2006ProspettoLiquidazioniPeriodiche**

**73 ModelloIva74Bis**

**74 ComunicazioneAnnualeDatiIva**

**75 ModelloRichiestaRimborsoCreditoIvaTrimestrale**

**76 ModelloDatiContenutiDichiarazioneIntentoRicevute**

**77 Modello770Semplificato**

**78 Modello770Ordinario**

**79 ModelloCertificazioneCud**

**80 ModelloF23**

**81 ModelloF24**

**82 ModelliAllegatiDichiarazioneRedditiModelloUnico**

**83 ModelliAnnotazioneSeparata**

**84 RicevutaPresentazioneModelliDichiarazione**

**85 AltriDocumenti**

# Il DMEF del 17 giugno 2014

**Formato.** I documenti informatici rilevanti ai fini tributari hanno le caratteristiche dell'immodificabilità, dell'integrità, dell'autenticità e della leggibilità.

**Garanzie.** Rispettare le norme del codice civile, le disposizioni del CAD, le regole tecniche sui sistemi di conservazione e le altre norme tributarie in tema di tenuta della contabilità.

**Ricerca.** Siano consentite le funzioni di ricerca e di estrazione per cognome, nome, denominazione, C.F, P.Iva, data (laddove tali informazioni siano obbligatoriamente previste).

**Il processo di conservazione.** Il processo di conservazione termina con l'apposizione della firma digitale e della marca temporale sul pacchetto di archiviazione.

**Tempistica.** Il processo di conservazione (comprese le fatture elettroniche) deve essere svolto entro il termine previsto dall'art. 7, comma 4-ter del decreto-legge 10 giugno 1994, n. 357 ( entro i 3 mesi dal termine ultimo di presentazione delle dichiarazioni annuali).

**Conservazione di documenti analogici.** Il procedimento di generazione delle copie informatiche e delle copie per immagine su supporto informatico di documenti e scritture analogici termina con l'apposizione della firma digitale.

Per i documenti analogici originali unici, serve un Notaio o altro pubblico ufficiale

**Comunicazione.** Il contribuente comunica che effettua la conservazione digitale in DR

**Imposta di bollo.** Pagamento entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio

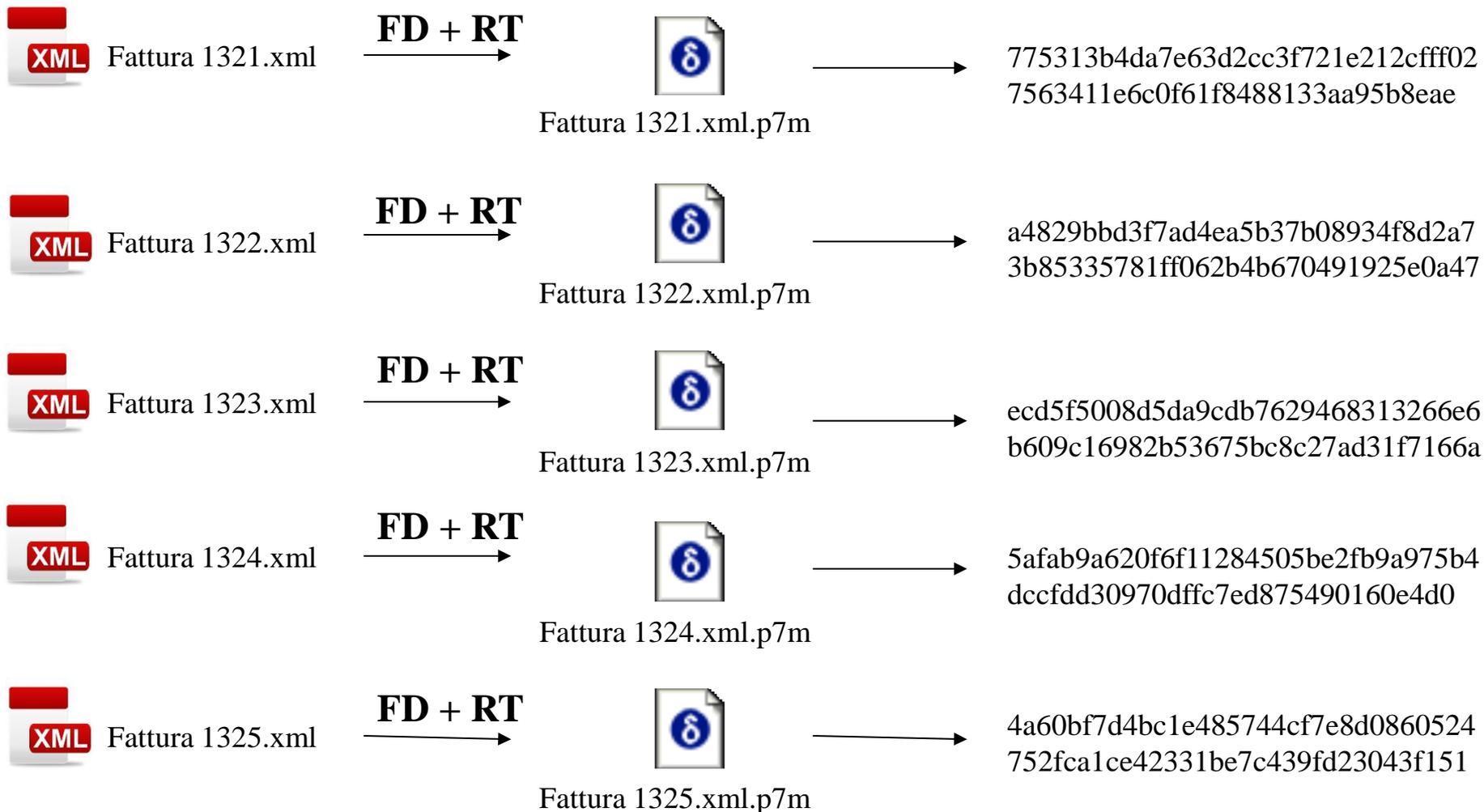
# **Quali strumenti servono per la conservazione digitale?**

**Firma digitale**

**Riferimento temporale**

**Marca temporale**

# 1/2-Come avviene il processo di conservazione digitale



FD=Firma Digitale  
MT=Marca Temporale  
RT=Riferimento Temporale

# 2/2-Come avviene il processo di conservazione digitale

```
- <sincro:CreatingApplication>
  <sincro:Name>zanini electronic storage</sincro:Name>
  <sincro:Version>1.0.0</sincro:Version>
  <sincro:Producer>Esempio Srl</sincro:Producer>
</sincro:CreatingApplication>
</sincro:SelfDescription>
- <sincro:VdC>
  <sincro:ID sincro:scheme="zanini">156</sincro:ID>
- <sincro:VdCGroup>
  <sincro:Label>ARC_1321</sincro:Label>
  <sincro:ID sincro:scheme="zanini_storage">1321</sincro:ID>
  <sincro:Description sincro:language="it">Archiviazione documenti del pacchetto 1321</sincro:Description>
</sincro:VdCGroup>
</sincro:VdC>
- <sincro:FileGroup>
  <sincro:Label>CAT_2_DOC_156</sincro:Label>
- <sincro:File sincro:format="application/pdf">
  <sincro:ID sincro:scheme="zanini_storage">156</sincro:ID>
  <sincro:Path>../documenti/fattura di vendita claudio rossi 1321.pdf.p7m</sincro:Path>
  <sincro:Hash sincro:function="SHA256" sincro:canonicalXML="ok">775313b4da7e63d2cc3f721e212cff027563411e6c0f61f8488133aa95b8eae</sincro:Hash>
- <sincro:MoreInfo sincro:XMLScheme="file:///zanini_sincro">
  - <sincro:EmbeddedMetadata>
    - <CustomMetadata xmlns="">
      <Metadato Nome="Codice fiscale" Valore="RSSCLD56S09H870Y" />
      <Metadato Nome="Nome" Valore="CLAUDIO" />
      <Metadato Nome="Cognome" Valore="ROSSI" />
      <Metadato Nome="Numero fattura" Valore="1321" />
      <Metadato Nome="Data fattura" Valore="20140420" />
      <Metadato Nome="Totale fattura" Valore="122,00" />
    </CustomMetadata>
  </sincro:EmbeddedMetadata>
</sincro:MoreInfo>
</sincro:File>
</sincro:FileGroup>
```



**+ FD e MT del  
Responsabile della  
Conservazione**

FD=Firma Digitale  
MT=Marca Temporale  
RT=Riferimento Temporale

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

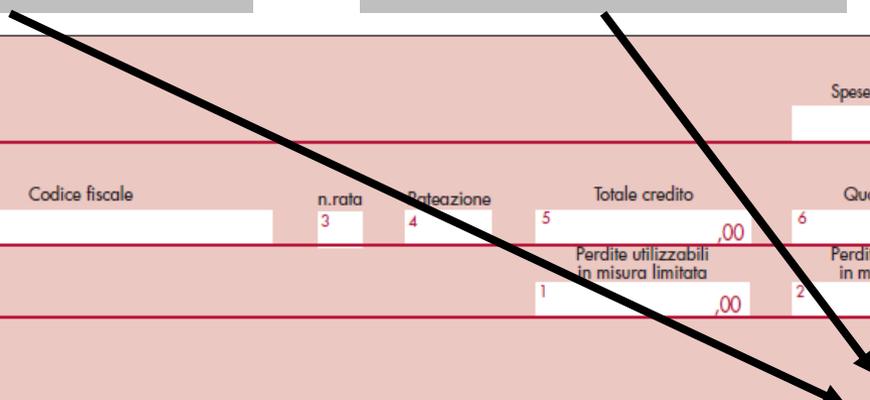
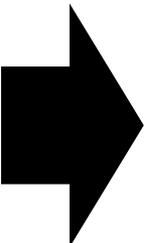
Mod. N.

--	--	--

**1= conservazione digitale**

**2= conservazione cartacea**

<b>Spese di rappresentanza</b> (D.M. del 19/11/2008 art. 1 comma 3)	RS101											Spese non deducibili			,00		
<b>Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo</b>	RS102	1	2	Codice fiscale	n.rata	3	4	Rateazione	Totale credito	5	,00	6	Quota annuale	,00			
<b>Perdite istanza rimborso da IRAP</b>	RS103											1	Perdite utilizzabili in misura limitata	,00	2	Perdite utilizzabili in misura piena	,00
<b>Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari</b>	RS104																
<b>Prezzi di trasferimento</b>	RS106	Tipo controllo			Possesso documentazione		Componenti positivi		Componenti negativi								
		A	B	C	4	5	1	2	,00	,00							
<b>Ricavi</b>	RS107											1	2	,00	,00		
<b>Consorzi di imprese</b>	RS108											Codice fiscale		1	2	Ritenute	,00
												1	Codice fiscale		2	Ritenute	,00
												3	4	,00	,00		
												5	6	,00	,00		



# Assolvimento dell'imposta di bollo sui documenti informatici (Art.6 DMEF 17 giugno 2014)

- Libro giornale e libro degli inventari
- Ogni altro registro, se bollato e vidimato secondo le norme dell'art 2215 e 2216 del c.c.
- Versare € 16,00 ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse
- Pagamento in un'unica soluzione entro **120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.**

# Il Responsabile della conservazione

1-definisce e attua le politiche complessive del sistema di conservazione

2-governa la gestione del sistema di conservazione con piena responsabilità ed autonomia, in relazione al modello organizzativo di conservazione adottato

3-può delegare, sotto la propria responsabilità, lo svolgimento del processo di conservazione o di parte di esso ad uno o più soggetti di specifica competenza ed esperienza in relazione alle attività ad essi delegate

4-la delega deve essere formalizzata

5-la delega deve riportare chiaramente il contenuto della stessa, ed in particolare le specifiche funzioni e competenze affidate al delegato.

# Il manuale della conservazione

Il manuale di conservazione illustra dettagliatamente:

1- l'organizzazione

2-i soggetti coinvolti e i ruoli svolti dagli stessi

3-il modello di funzionamento

4-la descrizione del processo

5-la descrizione delle architetture e delle infrastrutture utilizzate

6-le misure di sicurezza adottate

7-ogni altra informazione utile alla gestione e alla verifica del funzionamento, nel tempo, del sistema di conservazione

- **SPID - Sistema Pubblico per la gestione dell'Identità Digitale**

- Consente a cittadini ed imprese di accedere ai servizi online della PA (oltre 3.700) o di imprese che hanno deciso di utilizzare SPID: Amministrazioni centrali (Agenzia Entrate, INPS, INAIL, Equitalia, Guardia di Finanza, MIUR), Regioni (Lombardia, Emilia Romagna, Toscana, Friuli Venezia Giulia), Comuni, Università, USL, etc

- A gennaio 2017 erano oltre 1 milione il numero delle identità rilasciate

- Sono previsti 3 livelli di autenticazione:

- livello 1 (basso):autenticazione a 1 fattore: username e password

- livello 2 (medio):autenticazione a 2 fattori: username e password + OTP SMS

- livello 3 (alto): autenticazione a 2 fattori con certificati digitali e dispositivi

- I gestori dell'identità digitale sono 8 :

- InfoCert SpA

- Poste Italiane SpA

- Telecom Italia Trust Technologies Srl

- Aruba PEC Spa

- Sielte Spa

- Namirial Spa

- Register.it

- Intesa IBM

Gestore SPID	Fattori di autenticazione			Modalità di riconoscimento			
	SPID di livello 1	SPID di livello 2	SPID di livello 3	Di persona	Webcam	CIE CNS	Firma digitale
<b>InfoCert</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS ----- App iOS ed Android	-	Si	Si	Si	Si
<b>Poste Italiane</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS ----- App iOS ed Android	-	Si	-	Si	Si
<b>Telecom Italia</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS	-	Si	Si	Si	Si
<b>Aruba</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS	Si	Si	Si	Si	Si
<b>Sielte</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS	-	Si	Si	Si	Si
<b>Namirial</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS	-	Si	-	Si	Si
<b>Register.it</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS	-	-	Si	Si	Si
<b>Intesa IBM</b>	Username e password	Username e password + OTP su SMS	-	Si	Si	-	Si

*eInvoicing*  
*eArchiving*  
*eSupply Chain Finance*  
*Blockchain & DLT*

**Umberto Zanini**

*Dottore Commercialista e Revisore Legale*  
*Chartered Accountant in England and Wales*

*www.umbertozanini.it*  
*umzanini @tin.it*