



Il fisco ti sbrana?

NON ARRENDERTI: ENTRA IN CNA.



**L'ASSOCIAZIONE DEGLI ARTIGIANI
E DELLE IMPRESE ITALIANE.**

***Gli strumenti per gestire il processo di
fatturazione elettronica***

Roma, 17 ottobre 2018

Valentina Formichella



E-fattura obbligatoria

- Dal **1 gennaio 2019** entra in vigore l'**obbligo di fatturazione elettronica** per tutte le operazioni di cessione di beni e prestazione di servizi effettuate tra **soggetti residenti o stabiliti in Italia**

- L'obbligo di fattura elettronica **generalizzato** riguarda:
 1. operazioni tra titolari di partita IVA (**B2B**)
 2. operazioni tra titolari di partita IVA e consumatori finali (**B2C**)

- Sono **esonerati** dall'obbligo di emissione di fattura elettronica i soggetti che aderiscono al **regime fiscale di vantaggio** (art.27, commi 1 e 2, DL 98/2011), quelli che aderiscono al **regime forfetario** (art. 1, commi da 54 a 89 L.190/2014) tra cui i **piccoli produttori agricoli** con volume d'affari non superiore a 7 mila euro (art. 34, comma 6, Dpr n 633/1972)



E-fattura obbligatoria

Cosa è la fattura elettronica tra privati

La fattura elettronica è:

- documento informatico
- formato strutturato (XML)
- trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio (SdI)
- recapitato dal SdI al soggetto ricevente

Sanzioni

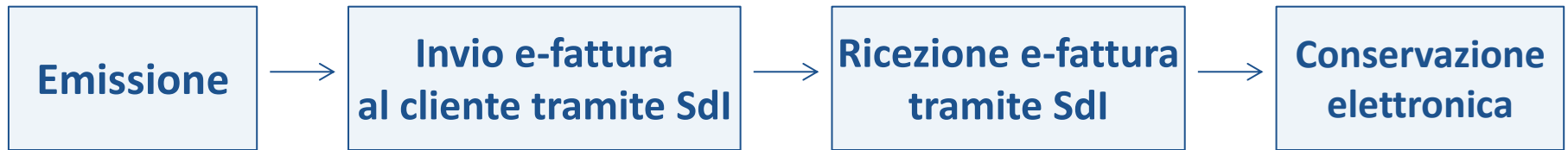


Se la fattura viene predisposta ed inviata al cliente in forma diversa da quella XML ovvero con modalità diverse dal Sistema di Interscambio, tale fattura si considera non emessa, con conseguenti sanzioni (art. 6 Dlgs n.471/1997) a carico del fornitore e con la impossibilità di detrazione dell'iva a carico del cliente.



E-fattura obbligatoria

Le fasi della fattura elettronica



L'intero processo di gestione della fatturazione elettronica può essere gestito:

- in autonomia dal singolo contribuente
- delegato ad un intermediario fiscale



E-fattura obbligatoria

Come generare una e-fattura

Per compilare una fattura elettronica è necessario disporre di:

- un **software** che consenta la compilazione della fattura nel **formato XML** conforme alle specifiche tecniche definite con Prov. AE del 30 aprile 2018

Formato XML (eXtensible Markup Language)

```
<?xml version='1.0' encoding='UTF-8' ?>
<DatiTrasmissione>
  <IdTrasmittente>
    <IdPaese>IT</IdPaese>
    <IdCodice>01234567890</IdCodice>
  </IdTrasmittente>
  <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
  <FormatoTrasmissione>FPA12</FormatoTrasmissione>
  <CodiceDestinatario>AAAAAA</CodiceDestinatario>
</DatiTrasmissione>
<CedentePrestatore>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01234567890</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>ALPHA SRL</Denominazione>
    </Anagrafica>
    <RegimeFiscale>RF19</RegimeFiscale>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE ROMA 543</Indirizzo>
    <CAP>07100</CAP>
    <Comune>SASSARI</Comune>
    <Provincia>SS</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CedentePrestatore>
<CessionarioCommittente>
  <DatiAnagrafici>
    <CodiceFiscale>09876543210</CodiceFiscale>
```

N.B. Il formato XML è un linguaggio informatico «leggibile» solo con la traduzione con un foglio di stile o un visualizzatore.

Emissione della fattura e firma digitale

- La fattura elettronica B2B al contrario della e-fattura PA può essere emessa senza **firma digitale**.



L'apposizione della firma digitale tuttavia garantisce l'autenticità dell'origine della e-fattura. Dà certezza rispetto all'identità del soggetto emittente, conferendo piena valenza legale al documento tra le parti.



E-fattura obbligatoria

Emissione della fattura e firma digitale

La firma deve essere emessa dal **soggetto che emette la fattura**

L'imprenditore che gestisce in autonomia la fase di emissione della e-fattura, può apporre la sua firma

La fattura può essere emessa da un soggetto terzo rispetto al cedente/prestatore (**intermediario**)

In questo caso può essere utilizzata la firma digitale dell'intermediario, pur rimanendo in capo al cedente/prestatore la responsabilità del contenuto della fattura



E-fattura obbligatoria

Strumenti per generare una e-fattura

La fattura elettronica B2B e B2C può essere predisposta utilizzando alternativamente:

- una **procedura web** resa gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate (serve connessione internet ed è accessibile mediante SPID, credenziali Fisconline/Entratel, Carta Nazionale dei Servizi (CNS))
- un'**app** per tablet e smartphone, denominata **Fatturae**, offerta dall'Agenzia delle Entrate (scaricabile dagli store Android o Apple)
- un **software da installare su PC** (scaricabile senza necessità di accedere all'area riservata)
- software privati

Strumenti per trasmettere la e-fattura al cliente

- Le fatture elettroniche devono essere inviate ai propri clienti **obbligatoriamente** attraverso il Sistema di Interscambio (SdI)

Chi può e come si trasmette la e-fattura al SdI

La fattura può essere trasmessa al SdI:

 dal **soggetto obbligato** ad emetterla tramite:

1. posta Elettronica Certificata (PEC)
2. procedura web o App messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate

 da un **intermediario** di fiducia

1. posta Elettronica Certificata (PEC) dell'intermediario
2. codice destinatario (codice di 7 cifre, consente sia la trasmissione che la ricezione delle fatture, previo accreditamento ai canali web service o FTP)



E-fattura obbligatoria

Strumenti per trasmettere e ricevere la e-fattura

Trasmissione tramite «web service» e FTP



- Per attivare con SdI un canale di comunicazione «web service» o «FTP» è necessario un preventivo processo di “accreditamento” disponibile su sito www.fatturapa.gov.it («accreditare il canale»)
- Una volta costruito il canale, allo stesso viene assegnato dal SdI un codice di 7 cifre (“**Codice Destinatario**”)
- Il canale costruito con SdI può essere usato sia per trasmettere che per ricevere le FE
- Sono canali che richiedono un particolare grado di informatizzazione da parte del soggetto trasmittente, costante manutenzione ed elevati oneri di gestione. Sono adatti ad operatori strutturati che gestiscono un numero elevato di fatture attive e passive

Strumenti per ricevere la e-fattura dal proprio fornitore

- Le fatture d'acquisto dovranno **obbligatoriamente** essere recapitate tramite (SdI)

Chi e come si riceve la e-fattura dal SdI

La fattura elettronica è recapitata dal Sistema di Interscambio:

-  al **contribuente** presso la sua casella PEC
-  ad un soggetto terzo (**intermediario**) che la riceve per suo conto presso:
 1. la casella PEC dell'intermediario
 2. presso il canale FTP o Web Service cui è associato il codice destinatario di 7 cifre



E-fattura obbligatoria

Recapito della fattura: scelta dell'indirizzo telematico

Il contribuente può scegliere un «**indirizzo telematico**», cioè una **PEC** o un **codice destinatario** sul quale ricevere di *default* tutte le sue fatture elettroniche passive.

- Per abbinare alla propria Partita IVA un indirizzo di posta certificata (PEC) o un codice destinatario (rilasciato solo in caso di attivazione di un canale di comunicazione con il SdI attraverso canale web service o FTP) basta accedere personalmente o tramite intermediario delegato, all'apposito servizio online, «Registrazione dell'indirizzo telematico» all'interno del portale «Fatture e corrispettivi».

- ✓ L'indirizzo telematico può essere, in qualsiasi momento, modificato o cancellato.
- ✓ Se viene definito un indirizzo telematico tutte le fatture vengono recapitate a tale indirizzo, a prescindere dai dati indicati per il recapito dal soggetto che emette la fattura.



E-fattura obbligatoria

Strumenti per la conservazione elettronica delle fatture

- Le fatture elettroniche emesse e ricevute **devono** essere **conservate elettronicamente**

Strumenti:

1. L'Agenzia delle entrate mette a disposizione un servizio gratuito di conservazione delle fatture trasmesse e ricevute tramite SdI. Per aderire al servizio di conservazione il contribuente deve sottoscrivere un accordo di servizio.
2. L'intermediario di fiducia può garantire la conservazione elettronica attraverso Conservatori «accreditati» privati che offrono un ventaglio differenziato di servizi, in funzione delle necessità del cliente e consentono di conservare a norma tutti i documenti contabili legati alla fattura: documenti di trasporto, contratti, registri ed altro.

Ruolo degli intermediari

- Possono svolgere **attività di verifica** durante l'emissione/ricezione della fattura in autonomia
- Posso **emettere** le fatture per conto del cedente/prestatore. In tale caso, possono fornire il servizio di firma digitale
- Possono **trasmettere** le fatture al Sdl per conto del cedente/prestatore
- Possono **ricevere** le fatture di acquisto per conto del cessionario/committente
- Possono **consultare** ed acquisire le fatture elettroniche o i loro duplicati informatici messi a disposizione nell'area riservata dei singoli operatori, previa delega (solo intermediari art.3, comma 3 Dpr 322/1998)
- Possono aderire per conto dei clienti al **servizio di conservazione** messo a disposizione dell'Agenzia delle entrate, previa delega o garantire l'assolvimento dell'obbligo di **conservazione tramite conservatori accreditati privati**
- Possono indicare al Sdl **«l'indirizzo telematico»** preferito per la ricezione delle fatture, cioè una PEC o un codice destinatario, da parte dell'assistito
- Utilizzare il servizio di generazione del codice a barre bidimensionale (**QR Code**) per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del proprio assistito



E-fattura obbligatoria

Come conferire la delega ad un intermediario

La delega può essere conferita utilizzando le seguenti modalità (Prov. n.117689AE 13/06/2018):

1. **online**, accedendo alla propria area riservata, tramite Entratel/Fisconline

The screenshot shows the 'Area riservata Fisconline' interface. At the top, it identifies the user as 'ROSSI MARIO' with ID 'RSSMR060C45A345H'. The main content area is titled 'Inserimento nuova delega' and contains a form with the following fields:

- Dati della delega**
 - N.B.:** I campi contrassegnati con * sono obbligatori.
 - Tipo di servizio *:** Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
 - Codice fiscale del soggetto da delegare *:** MRZ5TF74A58A255C
 - Data di inizio della delega *:** 27/06/2018
 - Data di fine della delega *:** 27/06/2022
- Informazioni**
 - I seguenti servizi possono essere delegati esclusivamente a un intermediario, ex art. 3, comma 3, del d.P.R. n. 322/98:
 - Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
 - Consultazioni dei dati rilevanti ai fini IVA
 - Registrazione dell'indirizzo telematico
 - I servizi di:
 - Fatturazione elettronica e conservazioni delle fatture elettroniche
 - Accreditamento e censimento dispositivi
 - possono essere delegati a qualunque soggetto.
 - Oltre al codice fiscale del soggetto da delegare è necessario indicare la data di scadenza della delega che, se non modificata, sarà automaticamente impostata a quattro anni.
 - Per visualizzare le deleghe conferite [clicca qui](#).

At the bottom of the form, there is a declaration: 'Dichiaro di aver preso visione di quanto riportato nel documento contenente le informazioni sui servizi disponibili' and an 'Avanti' button.



E-fattura obbligatoria

Come conferire la delega ad un intermediario

Servizi delegabili:

1. Cassetto fiscale
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
- 5. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche**
6. Accreditamento e censimento dispositivi



E-fattura obbligatoria

Come conferire la delega ad un intermediario

- presentando personalmente l'apposito modulo di delega presso un qualsiasi Ufficio territoriale dell'Agenzia delle Entrate



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

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita Data di nascita

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI

Codice fiscale

Denominazione o Ragione sociale

IN QUALITÀ DI TUTORE DI

Codice fiscale Partita IVA

Denominazione o Ragione sociale

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 Durata 4 anni

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 Massimo 4 anni

5. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche

6. Accreditamento 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).

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

Luogo e data Firma
(con rubrica e leggibile)



E-fattura obbligatoria

Come conferire la delega ad un intermediario

3. **Consegnando l'apposito modulo di delega all'intermediario** che provvederà a sua volta a presentarlo presso l'Ufficio territoriale dell'Agenzia delle Entrate.
- I contribuenti possono farsi rappresentare presso gli uffici finanziari da un intermediario di fiducia purchè munito di **procura speciale**, conferita per iscritto con firma autenticata (art. 63 DPR 600/1973)

Come conferire la delega ad un intermediario

Precisazioni:

- Quando la procura è rilasciata ad un **funzionario del CAF o di una Società di servizi**, la firma deve essere autenticata dal Responsabile fiscale del CAF o dal rappresentante legale della società di servizi.

- **Soggetti abilitati ad autenticare le firme contenute nelle procure.**
 1. Professionisti iscritti in albi professionali,
 2. Ragionieri o periti commerciali che abbiano svolto per almeno 10 anni, alle dipendenze di terzi, attività nelle materie tributarie ed amministrativo-contabili;
 3. Revisori legali dei conti o revisori contabili, che abbiano svolto almeno 5 anni di attività;
 4. Laureati da almeno due anni in giurisprudenza o in economia e commercio;
 5. Professionisti di cui alla norma UNI 11511



E-fattura obbligatoria

Come conferire la delega ad un intermediario

- Le deleghe durano quanto stabilito autonomamente dal soggetto delegante in sede di conferimento della delega.
- Qualora non vi sia indicata una data di scadenza si considera la durata massima di 4 anni.
- Qualsiasi delega può essere revocata, nelle stesse modalità di conferimento, in qualsiasi momento ad opera del delegante.