

FATTURAZIONE ELETTRONICA ?

Ci pensiamo noi!



Abbiamo progettato la soluzione completa
alle nuove esigenze di fatturazione.





Obbligo di emissione di fattura elettronica generalizzato dal 01 gennaio 2019

L'Agenda:

1. La Normativa di riferimento
2. Nuove esigenze delle aziende
3. Le soluzioni ed il ruolo dell'Associazione

La Normativa

- Legge 244/2007: Obbligo di FE vs. le amministrazioni dello Stato
- Decreto 7/3/2008: primo decreto attuativo istituisce lo Sdl (sistema di interscambio)
- Direttiva 2010/45/UE: definisce la fattura elettronica
- Legge 228/2012: modifica il DPR 633/72 recependo la direttiva UE; in particolare gli art. 21 (fatturazione delle operazioni) e 39 (tenuta e conservazione dei registri e documenti)
- Decreto MEF 55/2013 secondo decreto attuativo definisce le regole operative
- Direttiva CE 55/2014 del 16/04/2014 disciplina la FE negli appalti pubblici
- D.L. 66/2014: Data di avvio dell'obbligo di FE vs. tutte le PA anche locali posta al 31 marzo 2015
- L. 205/2017 (finanziaria 2018): obbligo di FE generalizzato dal 01/01/2019, anticipato al 01/07/2018 per le cessioni di carburanti e la filiera degli appalti pubblici (poi prorogata)

La Normativa

- 4 PROVVEDIMENTI ATTUATIVI 2018
- 1. Provvedimento del Direttore Agenzia entrate, d'intesa con Direttore Agenzia dogane e sentito il MISE, per definire le informazioni da trasmettere, le regole tecniche, i termini di trasmissione e le modalità di sicurezza e inalterabilità dei dati relativi alla trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi relativi a cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori . (Provvedimento 28 maggio prot.106701)
- 2. Provvedimento del Direttore Agenzia entrate, che determina, oltre alle carte di credito/debito e prepagate, gli ulteriori mezzi di pagamento per l'acquisto di carburanti e lubrificanti idonei a consentire la detraibilità Iva e la deducibilità della spesa da parte dell'operatore Iva a partire dal prossimo 1° luglio 2018. (Provvedimento 4 aprile 2018 prot. 73203)
- 3. Provvedimento OMNIBUS del Direttore Agenzia entrate con le disposizioni necessarie per attuare la FE. (Provvedimento 30 aprile 2018 prot. 89757)
- 4. I tempi e le modalità di applicazione della disposizione relativa alla conservazione digitale delle FE, anche in relazione agli obblighi contenuti nell'articolo 5 del decreto 17 giugno 2014 (Obbligo di comunicazione e di esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari) sono stabiliti con apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate

La Normativa

- **L. 205/2017: OBBLIGO DI FATTURA ELETTRONICA dal 01/01/2019**
- «Al fine di razionalizzare il procedimento, di fatturazione e registrazione, 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, sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il Sistema di Interscambio e secondo il formato di cui al comma 2.»
- “Sono soggetti all’obbligo di emettere fatture elettroniche tutti i soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, con la esclusione dei soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto “regime di vantaggio” (di cui all’articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111), e quelli che applicano il regime forfettario (di cui all’articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)’

La Normativa

- «....sono emesse *esclusivamente fatture elettroniche* utilizzando il *Sistema di Interscambio* e secondo il formato di cui al comma 2.”....
- Che cos'è una fattura elettronica?
- Che cos'è il sistema di Interscambio?

La Normativa

■ La Fattura Elettronica è:

- Un sistema informatico/digitale di emissione, trasmissione, ricezione e conservazione delle fatture che permette di eliminare il supporto cartaceo. (cioè, è un file informatico)
- In formato XML (eXtensible Markup Language), un linguaggio informatico che consente di definire e controllare il significato degli elementi contenuti in un documento, verificando così le informazioni ai fini dei controlli previsti per legge, e ne garantisce la leggibilità (conversione nel tempo del file XML)
- L'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto sono garantite tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata di chi emette la fattura (facoltà); Per fatture non PA, è comunque sufficiente l'uso della PEC o dei canali telematici per l'invio a garantire l'impronta univoca della FE contenuta nelle ricevute.
- Trasmesso per via telematica al sistema di Interscambio (SdI) direttamente o tramite intermediario.
- Recapitato dal SdI al soggetto ricevente (destinatario)

La Normativa

- Alcuni elementi obbligatori del file XML:
 - **Devono sempre essere indicati i dati obbligatori previsti dall'art. 21 del DPR 633/72**
 - Data di emissione
 - Numero progressivo che la identifichi in modo univoco
 - Ditta, denominazione residenza/domicilio cedente/prestatore
 - Numero partita iva cedente/prestatore
 - Ditta, denominazione residenza/domicilio cessionario
 - Numero partita iva cessionario (codice fiscale se «privato»)
 - Natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione
 - Dati necessari per la determinazione della base imponibile (sconti, abbuoni, ecc)
 - Aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile (se con aliquota diverse, distintamente indicati)
 - Condizioni di pagamento

La Normativa

- ▀ Alcuni elementi che devono essere contenuti nel file XML:
 - ▀ Identificativi del tipo di documento:
 - ▀ TD1: fattura
 - ▀ TD2: acconto/anticipo su fattura
 - ▀ TD3: acconto/anticipo su parcella
 - ▀ TD4: nota di credito
 - ▀ TD5: Nota di debito
 - ▀ TD6: Parcella
 - ▀ TD20: Autofattura
 - ▀ Identificativi del destinatario:
 - ▀ **Codice destinatario (convenzionale «0000000»)**
 - ▀ **Indirizzo PEC destinatario**
 - ▀ RT01: Ritenuta persone fisiche
 - ▀ RT02: Ritenuta persone giuridiche
 - ▀ Aliquota ed importo ritenuta

La Normativa

- Alcuni elementi del file XML:
 - **Bollo** assolto ai sensi del decreto MEF 14/06/2014 se il documento prevede l'assoggettamento (Il pagamento avverrà in unica soluzione entro 120 gg dalla chiusura dell'esercizio mediante F24 con apposito codice tributo)
 - Dati cassa previdenziale:
 - TC01: Cassa Avvocati
 - TC02: Cassa Dottori Commercialisti
 - TC03: Cassa Geometri
 - TC04: Cassa Ingegneri e Architetti
 - TC05: Cassa Notariato
 - Aliquota cassa, importo contributo ed imponibile

La Normativa

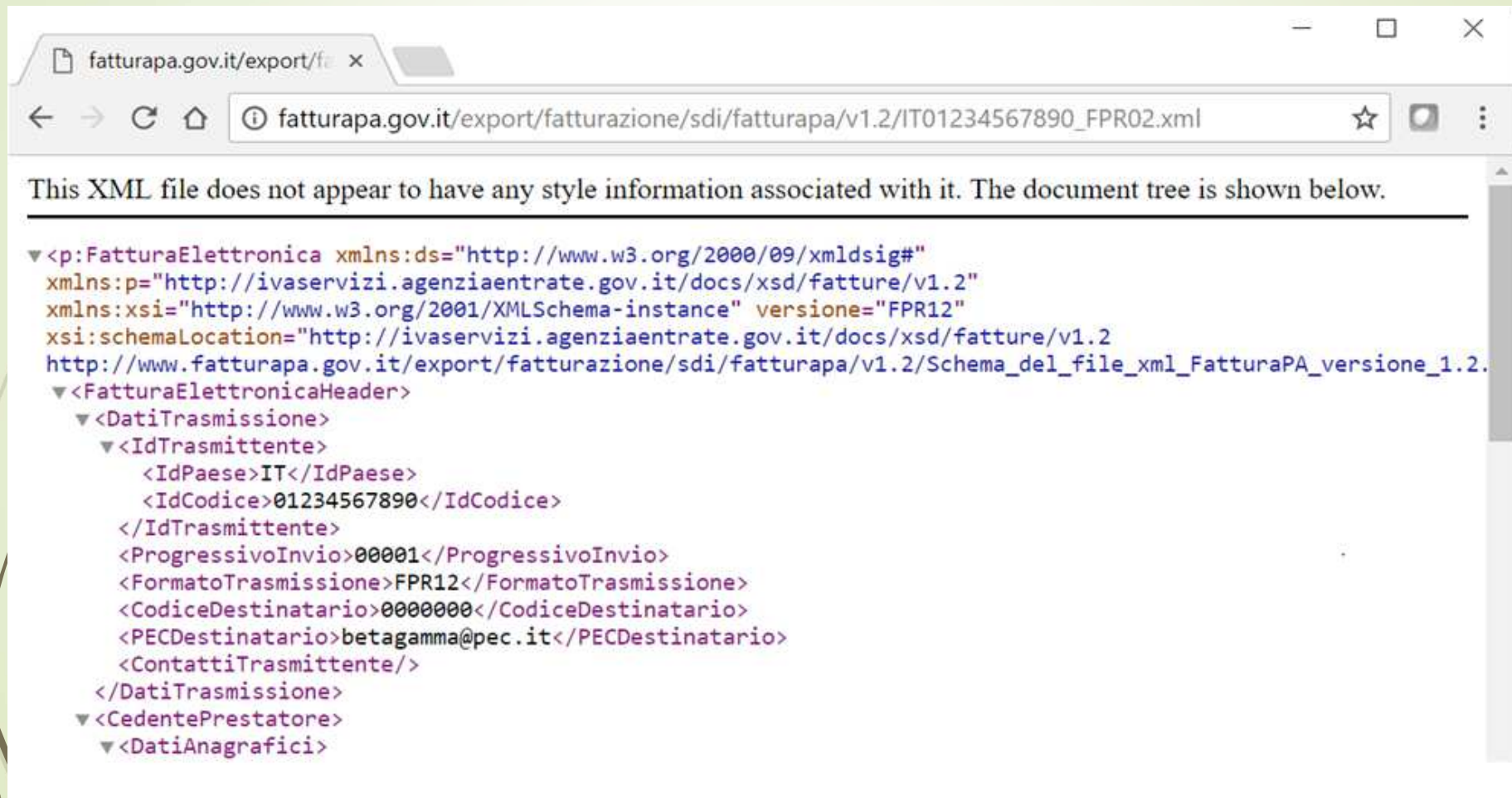
► Alcuni elementi del file XML:

► **Aliquota IVA**

- N1: Escluse ex art.15
- N2: Non soggette
- N3: Non imponibili
- N4: Esenti
- N5: Regime del margine/IVA non esposta in fattura
- N6: Inversione contabile (operazioni in «reverse charge», autofatture per acquisti extra UE di servizi, ecc.)
- N7: IVA assolta in altro stato membro UE (operazioni intracomunitarie art.41 DL 331/93 ecc.)

La Normativa

- Esempio di fattura elettronica XML:



```
<p:FatturaElettronica xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:p="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" versione="FPR12"
xsi:schemaLocation="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2
http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/sdi/fatturapa/v1.2/Schema_del_file_xml_FatturaPA_versione_1.2.
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01234567890</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>betagamma@pec.it</PECDestinatario>
      <ContattiTrasmittente/>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
```

La Normativa

► Cos'è la fattura elettronica:

- Una volta completato il file XML, la FE non è in realtà ancora esistente
- Perché sia «esistente» essa deve essere inviata e ricevuta allo Sdl : Art.21 DPR 633/72: «.. La FE .. Si dà per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario...»
 - L'emissione e l'invio allo Sdl:
 - La FE va inviata allo Sdl in modalità telematiche direttamente dal cedente/prestatore oppure da un suo intermediario. Il rapporto fra cedente/prestatore ed intermediario è demandato ad accordi tra le parti. Lo Sdl non controlla che il canale da cui riceve la FE è associato alla P.Iva del cedente/prestatore
 - Modalità di invio:
 - Come allegato di un messaggio PEC: Il primo invio utilizza l'indirizzo di posta elettronica certificata dello Sdl (sdi01@pec.fatturapa.it). Con il primo messaggio di risposta lo Sdl comunica l'indirizzo PEC che dovrà essere utilizzato successivamente.
 - Invio tramite WEB su piattaforme messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, con accesso tramite credenziali Entrate, Fisconline, SPID, CSN
 - Invio tramite WEB service / protocolli FTP

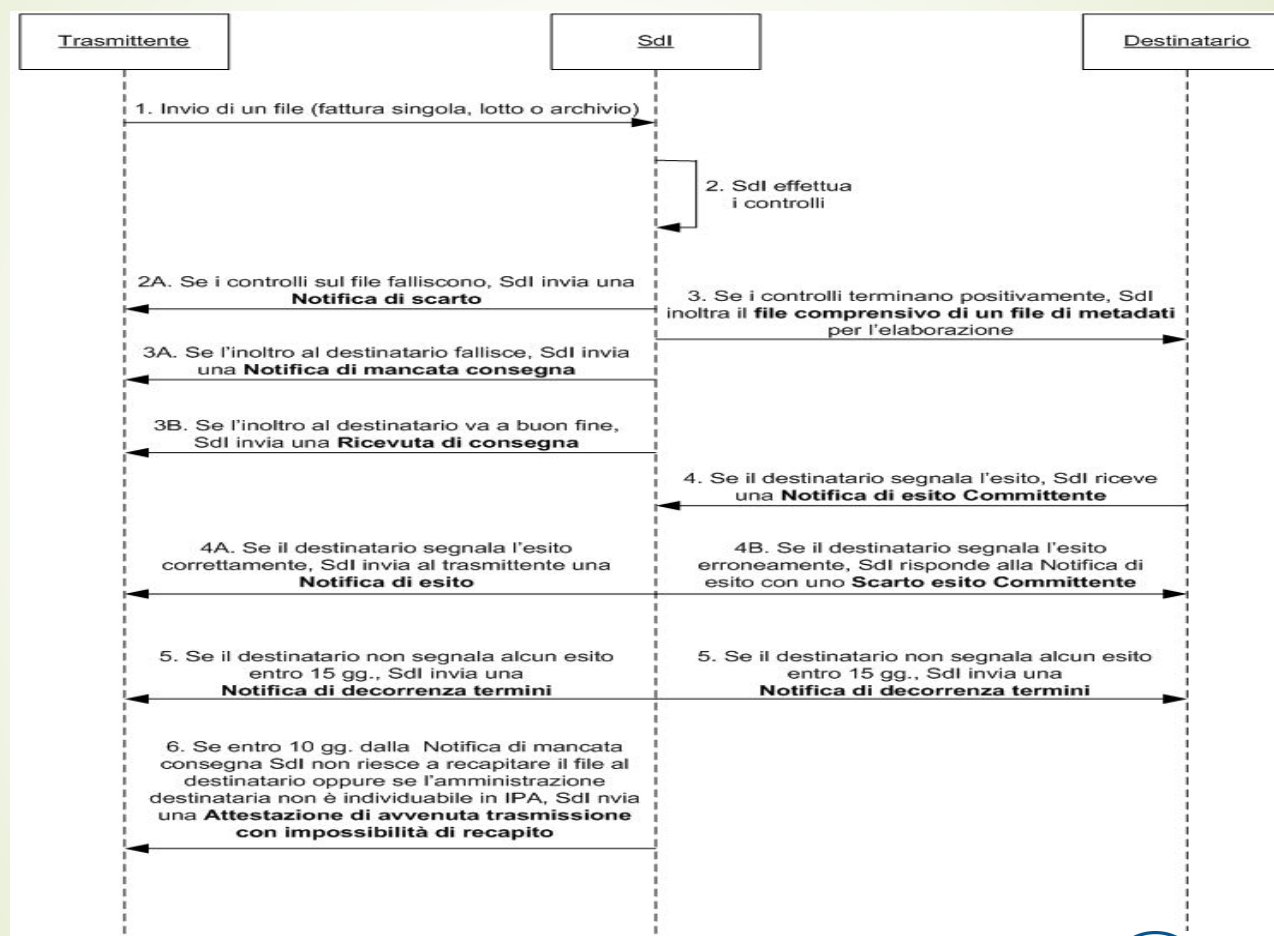
La Normativa

► Cos'è la fattura elettronica:

► La ricezione e ricevuta dallo Sdl:

- Se la fattura inviata viene **«scartata»** per difetti sostanziali, o per mancanza del «codice destinatario», essa è di fatto inesistente, e lo Sdl invia messaggio di scarto. Dovrà essere eliminato l'errore e potrà essere reinviata. Il controllo e la comunicazione di scarto avvengono entro 5 giorni.
- Se la fattura elettronica non viene recapitata al destinatario perché il «codice destinatario» è non attivo o non funzionante, o la PEC è «piena» o non attiva, lo Sdl restituisce messaggio di **«FE non recapitata»**. Essa è comunque valida ed emessa, e lo Sdl mette la fattura a disposizione del destinatario nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia Entrate, comunicando tale informazione al soggetto trasmittente. Questi è tenuto tempestivamente a comunicare – per vie diverse dallo Sdl – al destinatario che l'originale della FE è a disposizione nell'area riservata del sito web dell'AE: tale comunicazione può essere effettuata anche mediante consegna di una copia informatica o analogica della fattura elettronica.
- In caso di scarto, essa può essere reinviata validamente entro 5 giorni effettivi dalla ricezione della comunicazione di intervenuto scarto.

Schema del flusso allo SdI



La Normativa

► Come ricevere la Fattura Elettronica

- Il cliente/destinatario della fattura deve fornire (anche solo alternativamente):
 - **Un indirizzo PEC**
 - **Un codice destinatario (ID SdI)**
- La fattura elettronica può quindi essere ricevuta attraverso due canali, la PEC o l'ID SdI (che può essere anche quello di un intermediario)
- Il «servizio di identificazione telematico» permette ad ogni soggetto di identificarsi direttamente presso lo SdI in modo univoco, e prevedere una modalità di consegna «standard» prescelta, che prevarrà sulle indicazioni contenute nel file della fattura inviato dal fornitore di beni/servizi. L'AE rilascia un QR – Code (codice a barre) per agevolare la trasmissione dei dati ai propri fornitori.
- L'identificazione può essere fatta direttamente mediante accesso con le usuali credenziali, oppure tramite intermediario. In questo caso va rilasciata apposita delega.
- L'identificazione diretta non è un passaggio necessario o obbligatorio
- Nel caso non sia stato comunicato, o non esista, il codice destinatario va indicato il codice convenzionale «0000000» (altrimenti la fattura viene scartata)

RICEZIONE delle fatture passive

Le modalità con cui è possibile ricevere una fattura passiva sono:

Ricezione tramite PEC (posta elettronica certificata)

Le fatture vengono inoltrate all'operatore economico **come allegato di un messaggio di PEC**

Ricezione tramite Servizio SDIFTP

Per usufruire di questo canale di trasmissione, basato su protocollo FTP (*File Transfer Protocol*) è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio, **oppure avvalersi di un Intermediario** quale è la Zucchetti.





Ricezione delle fatture passive

SUBM70N

Digital 

Tramite questo indirizzo, assegnato dalla Agenzia delle Entrate / S.D.I. a Zucchetti quale intermediario, tutte le fatture 'passive' che conterranno questo riferimento verranno recapitate, tramite il canale FTP, direttamente su ZDH che provvederà, previa identificazione del 'cessionario/cliente' a renderle disponibili agli utenti del servizio.

La Normativa

- La Fattura elettronica emessa a Privati
 - Anche l'emissione vs. soggetti privati prevede l'obbligo di utilizzare la FE
 - Va inserito il codice destinatario convenzionale «0000000» oltre al Codice Fiscale del cessionario
 - Lo SdI rende disponibile la FE al cessionario/committente nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia Entrate, e rende disponibile al cedente/prestatore - nella sua area riservata - un duplicato informatico che è da considerare l'originale della FE.
 - Il cedente/prestatore deve consegnare al cessionario/committente una copia della fattura analogica o elettronica, salvo rifiuto del cliente, e comunicargli che la fattura originale sarà disponibile nella sua area riservata, dove, se il privato vorrà, potrà andare a scaricarla.
- Anche le fatture emesse verso soggetti «minimi» o «forfettari» devono essere elettroniche, sempre inserendo il codice destinatario «0000000» e la PARTITA IVA.
 - Esse saranno messe a disposizione del soggetto «minimo» o «forfettario» nell'area riservata del sito web Agenzia Entrate. Il cedente/prestatore deve comunicare che la fattura elettronica è disponibile in tale collocazione, e può consegnare copia analogica della fattura stessa.

La Normativa

► Data di emissione:

- È la data indicata nel documento, e quindi è anche la data da cui diventa esigibile l'imposta ai fini del computo della liquidazione mensile/trimestrale del soggetto emittente in possesso della ricevuta di consegna trasmessa dallo Sdl.
- La data del documento coincide con il momento di effettuazione dell'operazione ai sensi dell'art. 6 del DPR 633/72
- Lo Sdl accetterà FE con data del documento uguale o antecedente a quella di sua trasmissione.
- La fattura immediata deve essere predisposta dall'emittente ed inviata allo Sdl entro la data di effettuazione dell'operazione.
- La fattura differita è messa entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione se individuabile da idonea documentazione (DDT,ecc)
- Da prime indicazione dell'AE, la trasmissione allo Sdl deve avvenire entro 24 ore dalla data di effettuazione dell'operazione.

La Normativa

■ Data di ricezione

- La data di ricezione coincide con quella di consegna indicata nella «ricevuta di consegna» che lo Sdl invia all'emittente della fattura.
- In caso di mancata consegna (PEC piena, non attiva, codice destinatario errato) la FE viene messa a disposizione nell'area riservata del destinatario, e la data di ricezione coincide con quella di «presa visione» della stessa. Sul sito AE
- Lo Sdl comunica al cedente /prestatore che il cessionario/committente ha preso visione della fattura.
- E' dalla data di ricezione, come qui indicata, che sorge il diritto alla detrazione dell'IVA da parte del cessionario/committente.
 - In merito si attendono chiarimenti/aperture da parte dell'AE

Le nuove esigenze delle aziende

Cedente o prestatore:	Cessionario o committente:
Produrre un file XML conforme alle norme	Avere una PEC o un intermediario
Firmare il file XML (facoltà)	Avere degli assistenti per gestire il flusso delle fatture
Spedire la fattura allo Sdl	Leggere il file XML per controllarne il contenuto
Gestire le notifiche/ricevute	
Conservare la fattura	Conservare la fattura

I casi per la gestione della fattura elettronica

Caso 1

L'ASSOCIAZIONE (OLTRE A FATTURARE PER SÉ) FATTURA PER CONTO DELL'AZIENDA

Caso 2

L'AZIENDA FATTURA CON UNO STRUMENTO FORNITO DALL'ASSOCIAZIONE E DELEGA L'ASSOCIAZIONE ALL'INVIO A SDI

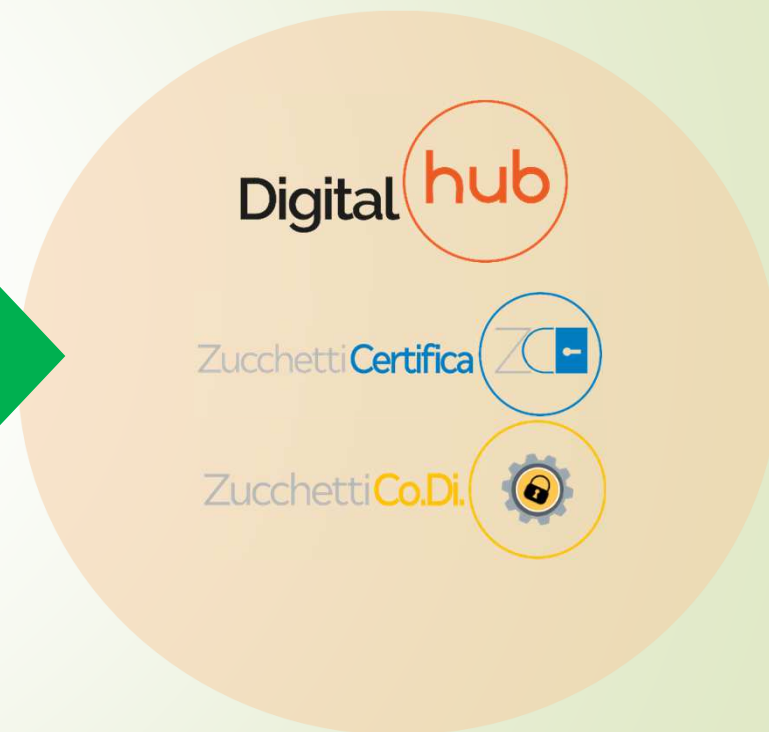
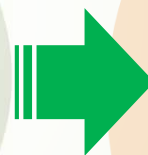
Caso 3

L'AZIENDA DISPONE DI UN SOFTWARE DI FATTURAZIONE CHE GENERA UN FILE XML E DELEGA L'ASSOCIAZIONE ALL'INVIO A SDI

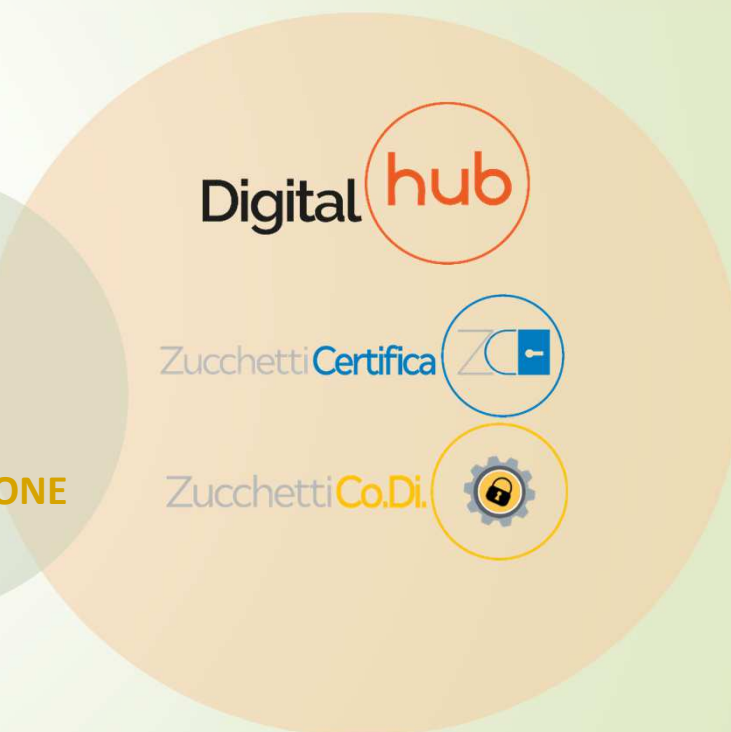
Caso 4

L'AZIENDA DISPONE DI UN SOFTWARE DI FATTURAZIONE CHE GENERA UN FILE XML E INVIA IN AUTONOMIA A SDI

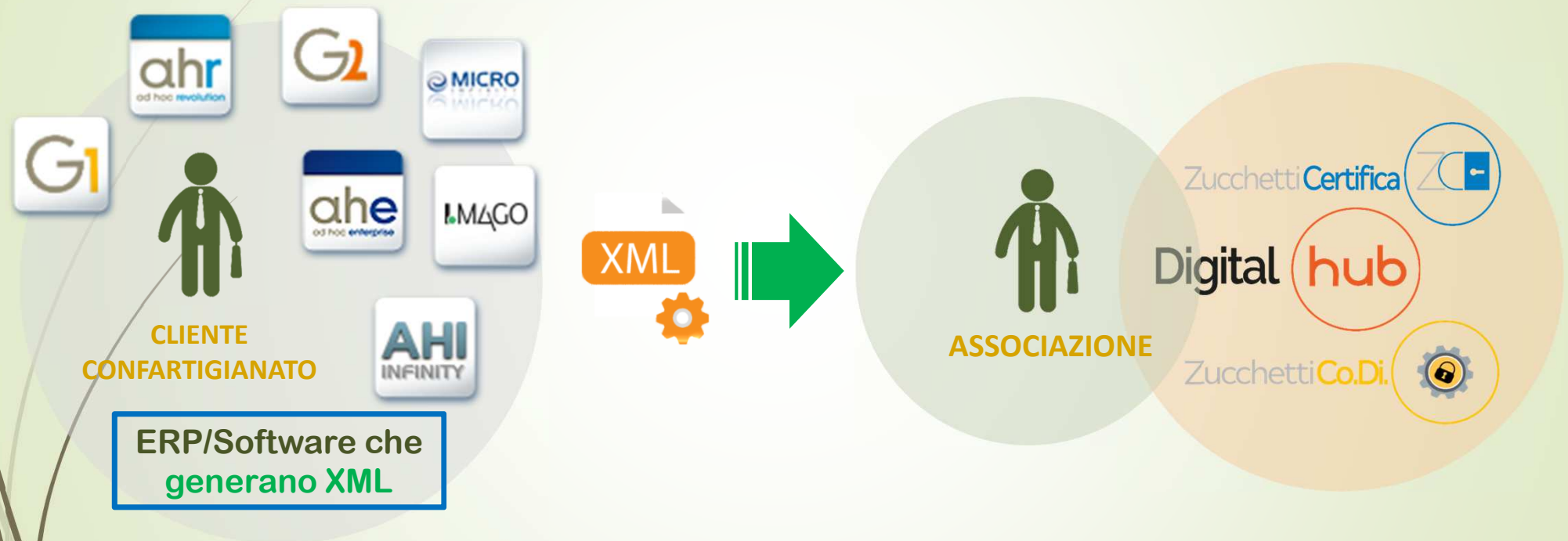
Caso 1 : IL CLIENTE CONTINUA A PORTARE LA CARTA E L'ASSOCIAZIONE FA FATTURA CONTO TERZI.



Caso 2 : L'AZIENDA FATTURA CON UNO STRUMENTO FORNITO DALL'ASSOCIAZIONE

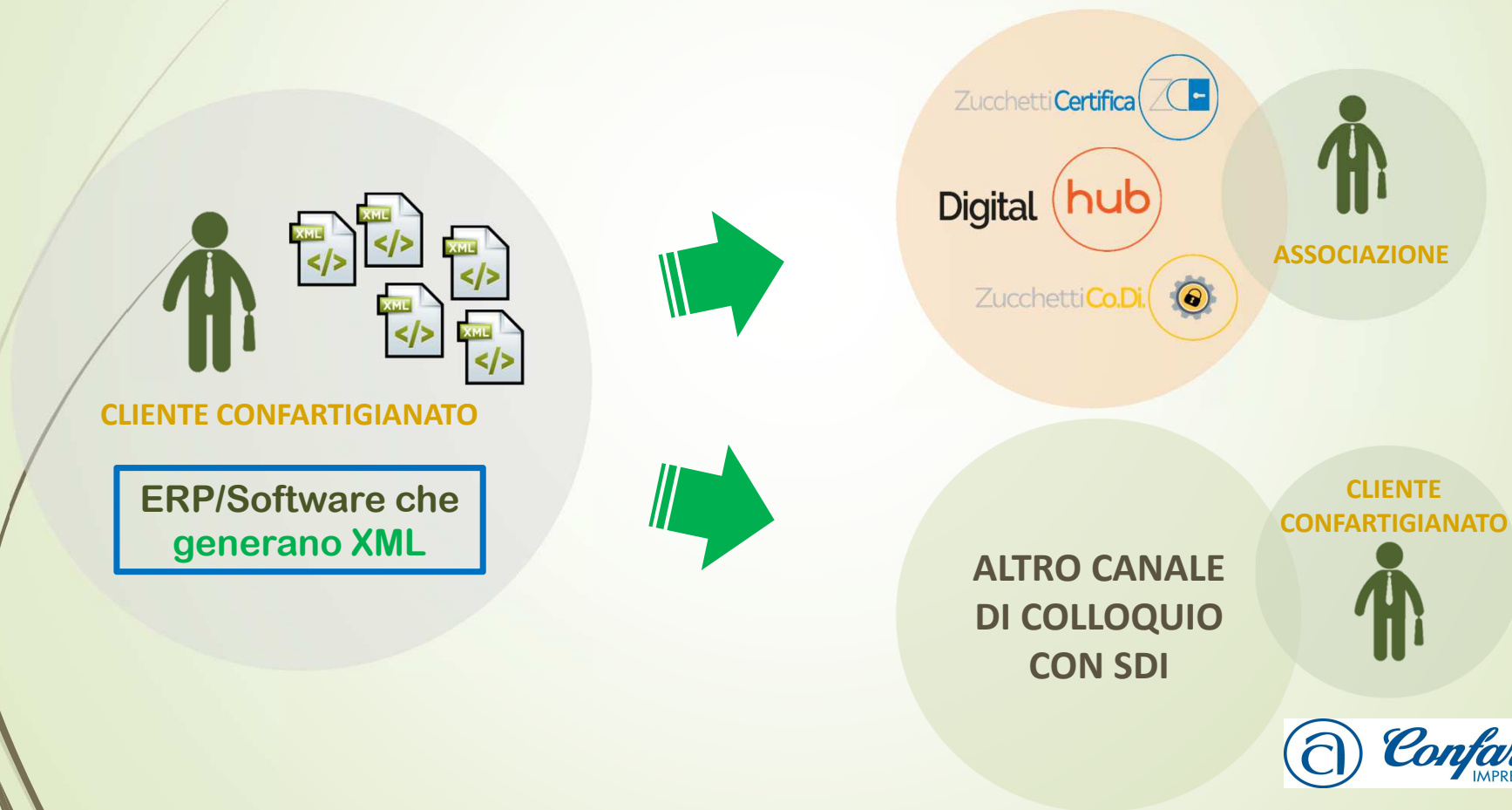


Caso 3 : L'AZIENDA DISPONE DI UN SOFTWARE DI FATTURAZIONE CHE GENERA UN FILE XML E DELEGA L'ASSOCIAZIONE ALL'INVIO A SDI



Caso 4 :

L'AZIENDA HA GIÀ UN PROPRIO GESTIONALE ZUCCHETTI IN GRADO DI EMETTERE XML E DECIDE DI INVIARE DIRETTAMENTE AL DIGITAL HUB O ALTRI CANALI OFFERTI DAL PROPRIO SOFTWARE GESTIONALE



Le nostre soluzioni

DIGITAL HUB APP



**App installabile su PC e Smartphone
funziona Offline**

(online solo per collegamento a DH)
diponibile per Android – iOS – Win – Mac –
Linux

**TIENI il
conto**

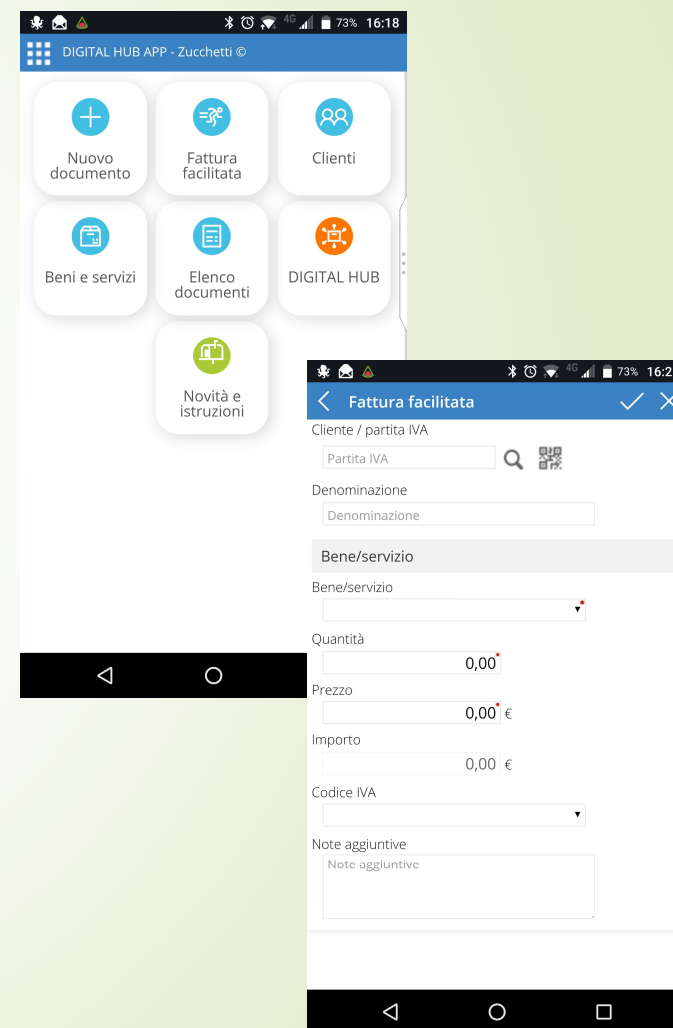
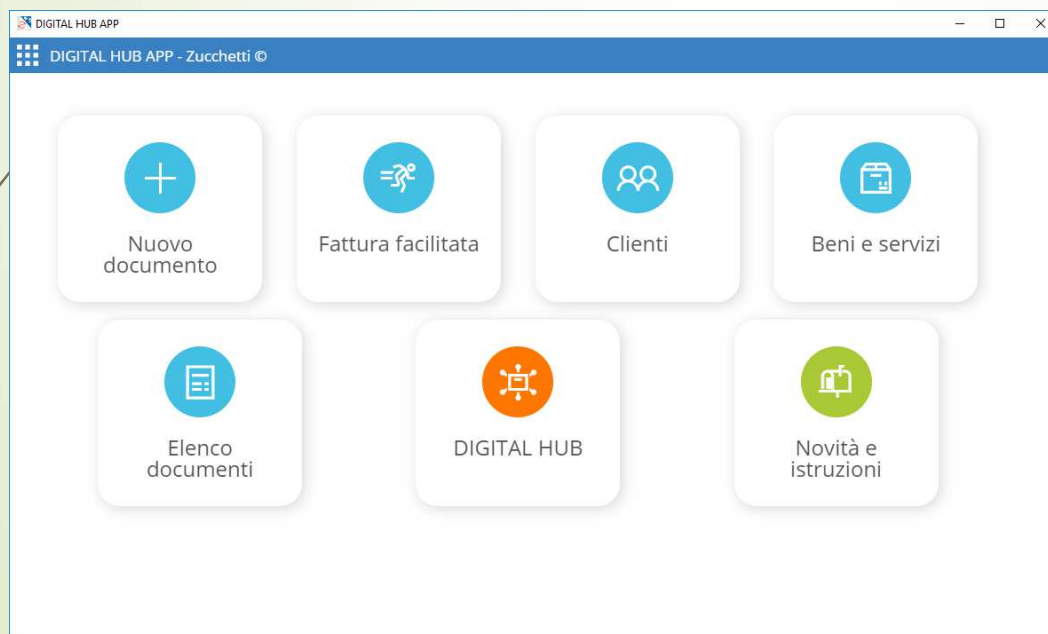
Servizio WEB Online su Browser PC e Tablet

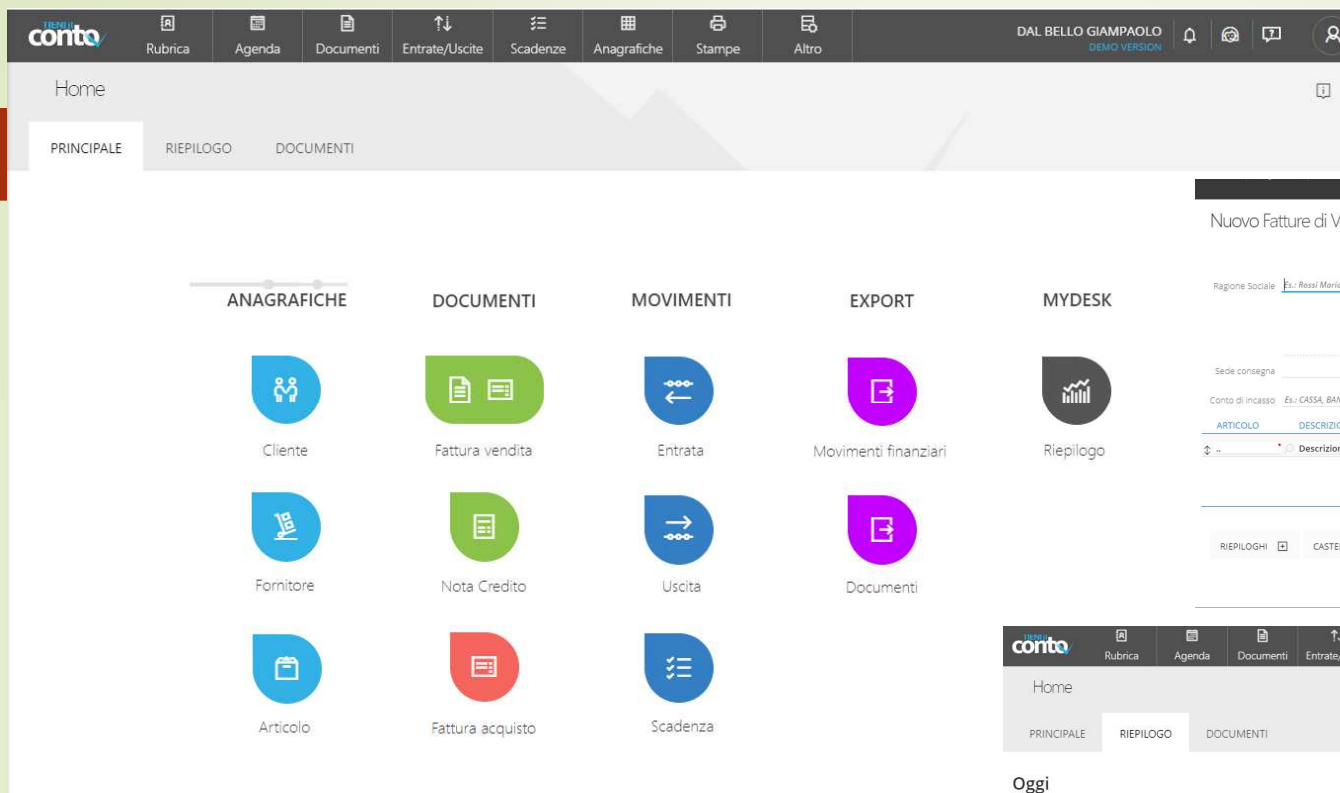
Non si dovrà installare nulla, basterà un
collegamento Internet.

Login e Password verranno fornite
dall'Associazione

DIGITAL HUB APP

- Generazione XML
- Invia e riceve tramite Digital Hub
- Monitoraggio fatture Emesse/Ricevute





TIENI IL CONTO

- Generazione XML
- Invia e riceve trami Digital Hub
- Monitoraggio fatture Emesse/Ricevute
- Entrate e Uscite
- Agenda scadenze

Nuovo Fatture di Vendita

Salva Annulla Assistante

Ragione Sociale: Es: Rossi Mario **Modifica**

Numero: 3 / Del: 26-09-2018
☐ Provvisoria Creato il: 26-09-2018

Sede consegna: Es: CASSA, BANCA Pagamento: Es: Rimessa Diretta

Conto di incasso: Es: CASSA, BANCA

ARTICOLO	DESCRIZIONE	UM	QUANTITÀ IVA	PREZZO UNIT.	% SC1	% SC2	VALORE RIGA
+	Descrizione Attività	N	1,00	22 - A	0,000000	0,00	0,00

Totale imponibile: 0,00 Totale IVA: 0,00 Totale documento: 0,00

RIEPILOGHI ☐ CASTELLETTO IVA ☐ ALLEGATI ☐ DATI PA ☐

Oggi

Mercoledì 26 Settembre 2018

Saldo disponibile **0,00 €**

+ Fattura attiva + Fattura passiva + Entrata/Uscita

	Importi scaduti	Oggi	Totali al 26 Settembre 2018
BANCA	0,00 €		
Carta Credito	0,00 €		
CASSA	0,00 €		
DA INCASSARE	0,00 €		1.220,00 €
DA PAGARE	0,00 €		0,00 €

Documenti elettronici

Da: Febbraio 2018 A: Settembre 2018

	Provvisorie	Da inviare	Con errore	In lavorazione	Consegnate	Non recapitabili	Totale
FATTURE ATTIVE	0	2	0	0	0	0	2

CICLO PASSIVO Ricevute oggi Totale

! Nessun dato!

**Dichiarazione di interesse per l'adesione al servizio
"Fatturazione elettronica" Confartigianato Castelfranco**

La sottoscritta Azienda (Denominazione/Nome Cognome)

.....

Con sede in

Comunica di essere interessata ad aderire al servizio "fatturazione elettronica" messo a disposizione dalla Confartigianato Castelfranco Veneto nella seguente forma:

(NB: è possibile indicare più scelte)

A) Gestione fatturazione elettronica attiva, comprendente: ricevimento documento cartaceo /PDF, inserimento fattura, creazione file XML, verifica integrità, firma digitale, trasmissione file allo SdI, conservazione sostitutiva.

B) Gestione file XML: Acquisizione file XML esterni (fatture attive/passive), verifica, trasmissione file allo SdI, scarico file fatture passive.

C) Conservazione sostitutiva fatture elettroniche

D) Fornitura credenziali per installazione "APP"

E) Fornitura credenziali per collegamento "TIC"

F) Stampa e consegna fatture in formato cartaceo

G) Corso formazione pratico fattura elettronica

La presente non costituisce impegno vincolante in alcun modo, ma semplice manifestazione di interesse, rilasciata a fini organizzativi.

Data.....

Sottoscrizione

Grazie per l'attenzione



Confartigianato
IMPRESE CASTELFRANCO V.



non finisce qui.... I nostri uffici sono
a disposizione per ogni chiarimento