

La F.ATTURA E.LETTRONICA



Assisi - 13 / 11 / 2018

La F.ATTURA E.LETTRONICA

1. Introduzione: «La F.attura E.lettronica: - Soggetti Obbligati/Esonerati»
2. «Focus» sulla emissione della F.attura E.lettronica:
 - Parte 1°: - «Cronologia relativa all'Obbligo di Emissione»
 - Parte 2°: - «Momento Impositivo e registrazione»
 - Parte 3°: - «Bollo e fatturazione elettronica»
3. «La F.attura E.lettronica: - Flusso invio e ricezione – conservazione»
4. «La F.attura E.lettronica: - ... problemi con la PRIVACY ed il GDPR!?»
5. «La F.attura E.lettronica: - Il portale «Fattura e Corrispettivi» - Le Utility»
6. «La F.attura E.lettronica: - Domanda e Risposta – Casistiche Generali»
7. «Analisi Flusso nelle varie Tipologie Aziendali – Proposta di Soluzione Operativa «Fattura Smart – WebDesk»
8. «Sito Web Studio Pulcinelli: – Nuova Immagine – Portale di Collegamento «Cliente – Studio»

«1 - INTRODUZIONE»:

«La **F**.attura **E**.lettronica: – Soggetti Obbligati/Esonerati»

INTRODUZIONE:

...FATTURAZIONE ELETTRONICA??



Oggi ricevo carta

Bisanzio Software
Via Salsomaggiore 43
48100 Ravenna (RA)
Tel. 0544-800234

COMPUTER HOUSE S.N.C. di Benin Fernando & C.
Via Trieste 152/134
48100 RAVENNA (RA)
P. IVA 05056380396

COMPUTER HOUSE S.N.C. di Benin Fernando & C.
Via Trieste 152/134
48100 RAVENNA (RA)
P. IVA 02100470391
www.computerhouse.com
fax: 0544-1260224

DESTINATARIO INTERESSENTI FATTURA
COMPUTER HOUSE S.N.C. di Benin Fernando & C.
Via Trieste 152/134
48100 RAVENNA (RA)
P. IVA 05056380396

LUOGO DI DESTINAZIONE
COMPUTER HOUSE S.N.C. di Benin Fernando & C.
Via Trieste 152/134
48100 RAVENNA (RA)

CONTINUTIVO CON IVA ADDEBITA

SPED. DOCUMENTO	DATA DOCUMENTO	NUMERO DOCUMENTO	PIEMONTE	PIETRA NAZIONALE FISCALE
Fattura elettronica	12/05/2011	1035	1	05056380399
ASSETTE	DATA ORIGINALE	NOME E COGNOME		ORIGINALE DEL TRASPORTO
				Verifica
MODALITA' DI PAGAMENTO	MODALITA' DI PAGAMENTO			
RLBa 30 F.M.	CREDITO COOP RAVENNATE E ACCESSI SOR RAVENNA AG. ORIGENA			

CODICE	DESCRIZIONE	UNITA'	QUANTITA'	PREZZO	SCONTO	IMPORTO	ALTA
AMBROCHIO	AMC10 PROFESORIANI SUITE 4896,00 +IVA	N	10,00	490,00	20%	392,00	30
AMBRALIO	AMC10 FATTORAZIONE S. PRIMA NCTA 698,00 +IVA	N	1,00	59,00	10%	53,10	30
AMBRALIO	AMC10 IMPRESA PLUS SUITE 4348,00 +IVA	N	1,00	0,00	20%	0,00	30

IMPONIBILE	4.081,10	IVA	816,22	ESONERI	0,00	SCONTO %	
TOTALE IMPONIBILE	4.081,10	TOTALE IMPONIBILE	816,22	TOTALE SPESSE		SCONTO INCASSANTI	
TRASPORTO A CARICA DEL		NUMERO COLLI		PERO' NO		TOTALE DOCUMENTO	4.897,32
VETTORE CONDIZIONE		PRIMA DEL VETTORE O DELL'CONDIZIONE		FINA DEL DESTINATARIO		NETTO A PAGARE	€ 4.897,32
ANNOTAZIONI		INCASSARE		30/06/2011 - € 4.897,32			

N. fattura 10/2017
Data fattura 09.10.2017
Data di scadenza 19.10.2017



Emittente	Cliente			
Le bici di Luigi Via Ripamonti, 144 20136 Milano Codice fiscale: CRLN7N22N5468760 Partita IVA: 987654321091	Bruno Rossi Via de' Conzieri 128 20122 Milano (MI) Cod. Fiscale: IVA IT456789456123			
Descrizione	Quantità	Unità	Prezzo	Importo
Bici da corsa Bici da corsa con telaio in alluminio e per competizioni.	1	pezzo	3.000,00	3.000,00
Ruote da corsa Coppia di ruote da corsa con copertura in alluminio	2	pezzo	500,00	1.000,00
Pedali RUSH Coppia di pedali con sicura per corsa	1	pezzo	50,00	50,00
Casco SAFE Casco da corsa con visiera protettiva e ruotina protezione	1	pezzo	100,00	100,00
Biciclette per tutti. Progettiamo la bicicletta che fa per te dal 1920.	Irregolare			4.150,00
	IVA 22% di 4.150,00			913,30
	Totale EUR			5.063,00

Pagamenti in contanti o con carta di credito. Assistenza e manutenzione gratuita per 1 anno.

Le bici di Luigi
Via Ripamonti, 144 - 20136 Milano
Telefono: 02.2456789
E-mail: info@lebicidi.com

Banca: Banca San Paolo
IBAN: IT170505210000000024567
BC: IPSUTL
ABI e CAB: 12050/0170505210000
CASP: 03070101011111
Titolare del conto: Campo Bianco Caffè srl

Codice fiscale: 05056380399
Partita IVA: 987654321091

<p:FatturaElettronica xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:p="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatt" versione="FPR12" xsi:schemaLocation="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2

ma domani formati elaborabili ...

relativa alla fattura:2/PA Dal 17.04.2015 - File XML:C:\mod\win\fatture_nal\TRCCVCN60A1RA014P_00002.XML



Foglio Stile Assosoftware

MITTENTE

Identificativo fiscale ai fini IVA: [REDACTED]
 Codice fiscale: PVN [REDACTED]
 Cognome nome: PIGNANO MARCO
 Regime fiscale: RF02 (contribuenti minimi)
 Indirizzo: VIA [REDACTED]
 Comune: Cambiano Provincia: TO
 Cap: 10020 Nazione: IT

DESTINATARIO

Identificativo fiscale ai fini IVA: [REDACTED]
 Codice fiscale: [REDACTED]
 Denominazione: GIO [REDACTED] IMPIANTI SNC
 Indirizzo: CORSO SAVONA 177A
 Comune: Moncalieri Provincia: TO
 Cap: 10024 Nazione: IT

Versione 1.1

TIPOLOGIA DOCUMENTO	CAUSALE	ART73	NUMERO FATTURA		DATA	CODICE DESTINATARIO	
TD06 (parcella)			1		06-06-2018	000000	
COD.ARTICOLO	DESCRIZIONE	QUANTITA	PREZZO UNITARIO	UM	SC.MAG.	%IVA	PREZZO TOTALE
Good (Wkl-NaturaContabile)	Prova	1,00	50,00	PZ		N2	50,00

DATI RIEPILOGO	%IVA	SPESE ACCESSORIE	TOTALE IMPOSTA	TOTALE IMPONIBILE
I (esigibilità immediata) Art. 27	N2		0	52,00
IMPORTO BOLLO	SC.MAG.	VALUTA	TOTALE FATTURA	
		EUR	52,00	

DATI CASSA PREVIDENZIALE	IMPONIBILE	%CONTR.	IMPORTO	%IVA	RITENUTA
TC04 (Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ingegneri e Architetti liberi profess.)	50,00	4,00	2,00	N2	

MODALITÀ PAGAMENTO	IBAN	ISTITUTO	DATA SCADENZA	IMPORTO
MP05 Bonifico	IT85V03069302201000000000070	INTESA SAN PAOLO	06-06-2018	52,00

<Sede>

<Indirizzo>VIA TORINO 38-B</Indirizzo>

<Cap>10015</Cap>

Imprenditori / lavoratori autonomi: - le principali necessità

- ✓ Emettere fatture elettroniche, Gestire le fatture elettroniche passive e conservare legalmente
- ✓ Ricevere supporto dal proprio commercialista su come gestire la «Fatturazione Elettronica»

Aziende non informatizzate



Cos'è la fattura elettronica? La definizione formale

La fattura elettronica è un documento informatico, in formato strutturato, trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio (SdI), di cui al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 7 marzo 2008, e da questo recapitato al soggetto ricevente.

La fattura elettronica è un file in formato XML (eXtensible Markup Language).

L'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto sono garantite tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata di chi emette la fattura (obbligatoria per la PA)

Esempio di file 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"
version="FPA12" 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.xsd">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <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>RF01</RegimeFiscale>
      </DatiAnagrafici>
      <Sede>
        <Indirizzo>VIALE ROMA 543</Indirizzo>
        <CAP>07100</CAP>
        <Comune>SASSARI</Comune>
      </Sede>
    </CedentePrestatore>
  </FatturaElettronicaHeader>

```

Cos'è il Sistema Di Interscambio (SDI) ?

E' un sistema informativo , gestito *dall'Agenzia delle Entrate* in grado di:

- Ricevere le fatture sotto forma di file con le caratteristiche del formato XMLPA;
- Effettuare controlli tecnici sui file ricevuti ;
- Inoltrare le fatture ai destinatari.

Chi ha l'obbligo di emettere le fatture elettroniche?

L'obbligo di emissione di fatture elettroniche mediante il sistema di interscambio Sdl fornito dall'Agenzia delle

Entrate si riferisce alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate tra soggetti:

- residenti
- stabiliti
- identificati nel territorio dello Stato (solo se dotati di stabile organizzazione nel territorio dello Stato)

Chi sono dunque gli esonerati da tale nuovo adempimento?

Per espressa previsione normativa sono esonerati:

- coloro che applicano il regime forfettario (commi 54-89, art. 1, legge 190/2014), **ma resta obbligo FE.P.A**
- coloro che applicano il regime di vantaggio (commi 1 e 2, art. 27, decreto legge 98/2011), **ma resta obbligo FE.P.A**
- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese nei confronti di non residenti, comunitari ed extra comunitari (per i quali rimane l'obbligo di compilazione Spesometro detto «Esterometro»).

**FINO A CHE PUNTO SONO ESCLUSI ...
"FORFETTARI", "MINIMI" ED "ENTI NO PROFIT"!?:**



Soggetti «Forfettari» e «Minimi»:

Come già indicato i soggetti «forfettari» ed i soggetti «minimi», non hanno l'obbligo di emettere fatture attive in formato elettronico, ma è certo che riceveranno fatture passive in formato elettronico.

Si ricorda che i predetti soggetti per obbligo fiscale, debbono però conservare i documenti di acquisto e censirli per gruppo di spesa nel modello unico da presentare annualmente, pertanto sono comunque interessati a ricevere ed archiviare le predette fatture di acquisto.

A tal riferimento, si evidenzia inoltre che attualmente sussiste la problematica (in fase di riflessione «politica»), della obbligatoria conservazione «sostitutiva» delle fatture ricevute, per la quale l'unica ed eventuale soluzione è quella di accreditarsi al sistema fornito tramite il portale AGE, oppure di dotarsi di autonomo prodotto «software».

«FORFETTARI»: - Novità finanziaria 2019! – a decorrere dal 01/01/2019, il limite del volume di affari annuo per rimanere «forfettario», verrà innalzato per tutte le categorie a 65.000,00 euro:

N.B.: - PROBLEMATICHE/VERIFICHE NELL'EVENTUALE PASSAGGIO DA «SEMPLIFICATO» A «FORFETTARIO»:

A) **Verifica:** - dell'entità di reddito imponibile (ii.dd.) emergente e da assoggettare ad imposta sostitutiva (15%) e – della eventuale **convenienza** rispetto al trattamento da «semplificato»;

B) **Verifica:** - **esistenza IVA da riversare** per beni non ceduti ed esistenti al momento di cambio di regime (da «semplificato» a «forfettario»), in riferimento a: - beni mobili (merci, beni strumentali, etc.) (*con recupero pro-quota fino a 5 anni di anzianità dall'acquisto del bene*), o - agli eventuali beni immobili (*con recupero pro-quota fino a 10 anni di anzianità dall'acquisto del bene*)

FINO A CHE PUNTO SONO ESCLUSI ...
"FORFETTARI", "MINIMI" ED "ENTI NO PROFIT"!?:

Enti non profit (associazioni, pro-loco, etc.):

Tali soggetti se dotati di partita iva (es. regime L. 398/1991), non essendo stati esclusi dalla norma, soggiacciono agli stessi obblighi di qualsiasi impresa e pertanto debbono adempiere a quanto previsto in materia di fatturazione elettronica.

Se invece siano dotati solo di codice fiscale, essendo assimilati ad «un privato» in riferimento alla fatturazione elettronica, **dovento necessariamente redigere il bilancio dell'Ente**, rinnovando le riflessioni fatte per la categoria dei «forfettari» e dei «minimi», gli stessi dovranno doverosamente ricevere, contabilizzare ed archiviare le predette fatture di acquisto.

ED INVECE CHI EMETTE CORRISPETTIVI !?? ... – novità dal D.L “pace fiscale”
– obbligo MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA:

Per i corrispettivi: OBBLIGO generalizzato di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi
DAL:

- 1) 01/07/2019 per i soggetti con un volume d'affari superiore a € 400.000 e,
- 2) 01/01/2020, per tutti gli altri;

N.B.: - dal 01/01/2020, verrà attivata la “lotteria” (gioco) legata agli scontrini.

la memorizzazione elettronica e la connessa trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituiscono gli obblighi di registrazione (un decreto del MEF può stabilire specifici esoneri dagli adempimenti in esame in ragione della tipologia di attività esercitata)

Concessione di un contributo, negli anni 2019 e 2020, per l'acquisto o l'adattamento degli strumenti mediante i quali effettuare la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati, pari al 50% della spesa sostenuta, per un massimo di € 250 in caso di acquisto e di € 50 in caso di adattamento, per ogni strumento; (il contributo verrà anticipato dal fornitore sotto forma di sconto sul prezzo praticato).

«2 - Focus» sulla emissione della F.atura E.lettronica:

Parte 1°

«Cronologia relativa all'Obbligo di Emissione»

TEMPISTICHE DELL'OBBLIGO FE

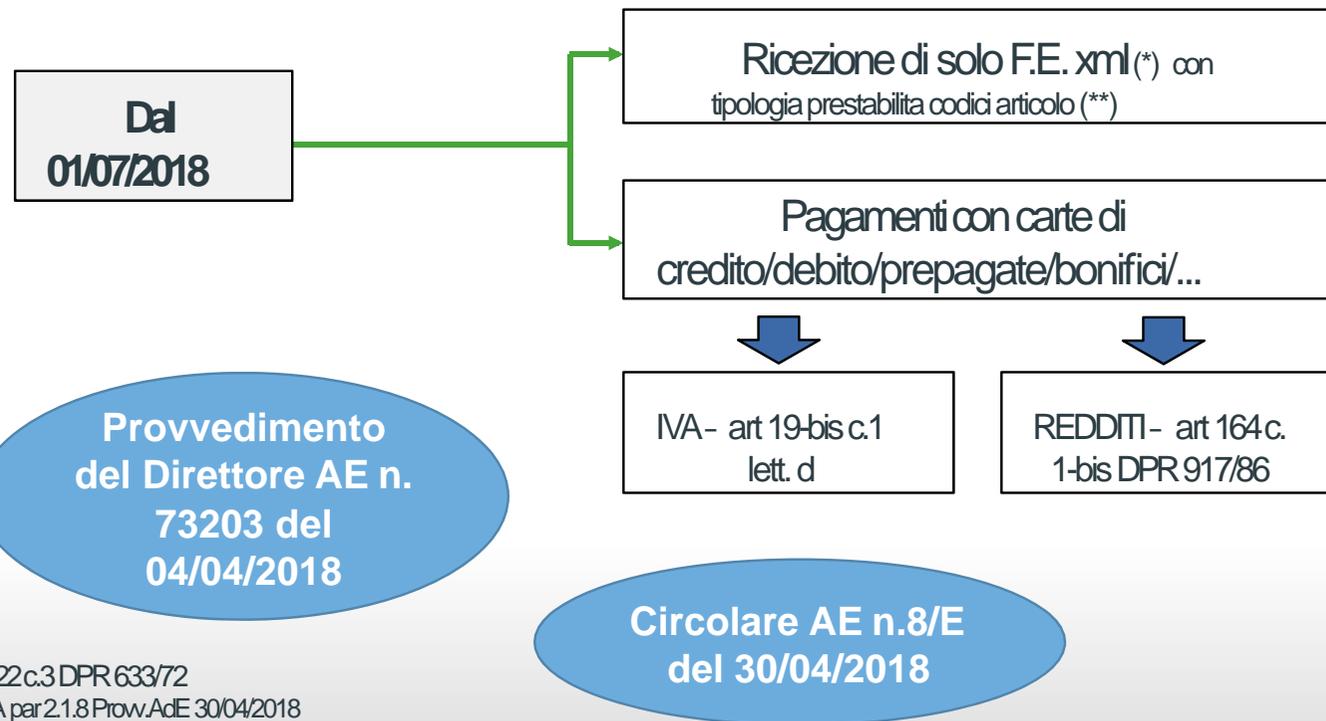


1) **Obbligo di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione:** - dal 06/06/2014;

2) Obbligo di fatturazione elettronica, **generalizzato dal 01/01/2019**, ma viene «anticipato» al **1/07/2018 in riferimento alle cessioni «B2B»** per:

- cessioni di benzina/gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
- prestazioni rese da soggetti subappaltatori/subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori/servizi/forniture stipulato con una Pubblica Amministrazione con indicazione del relativo codice CUP/CIG.

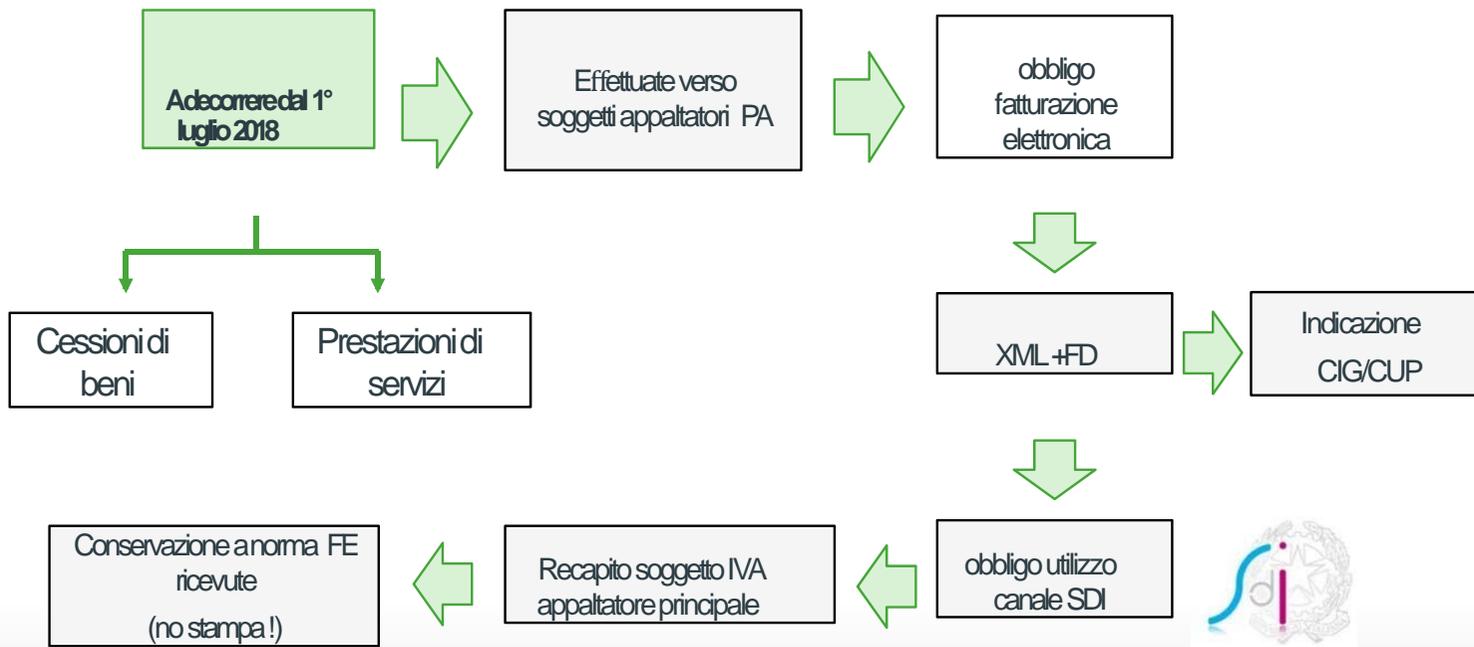
PREPENSIONAMENTO DELLA SCHEDA CARBURANTE



(*) art. 22c.3 DPR 633/72

(**) All.A par 2.1.8 Prov. AdE 30/04/2018

SOGGETTI SUBAPPALTATORI PA



TAX FREE SHOPPING

Possibile già
dal
23/05/2018

OBBLIGO F.E. DAL 1 SETTEMBRE 2018

Gestione
cartaceo
fino a 30/11

- **CESSIONI DI BENI EFFETTUATE AL DETTAGLIO A PRIVATI CON DOMICILIO O RESIDENZA EXTRA-UE**
- **PER QUESTE CESSIONI È PREVISTO SGRAVIO O RIMBORSO IVA**

**OTELLOe
SPESOMETRO
2018**

CONDIZIONI

- **CONSUMO AL DI FUORI DEL TERRITORIO UE**
- **VALORE COMPLESSIVO OPERAZIONE IVA INCLUSA > 154,94 EURO**
- **BENI DESTINATI A USO PERSONALE E/O FAMILIARE**
- **USCITA DEI BENI DALLA UE ENTRO IL TERZO MESE SUCCESSIVO**

LEGGE DI BILANCIO 2018

MODIFICA ART.3 D.LGS. 127/2015

SEMPLIFICAZIONI
E INCENTIVI

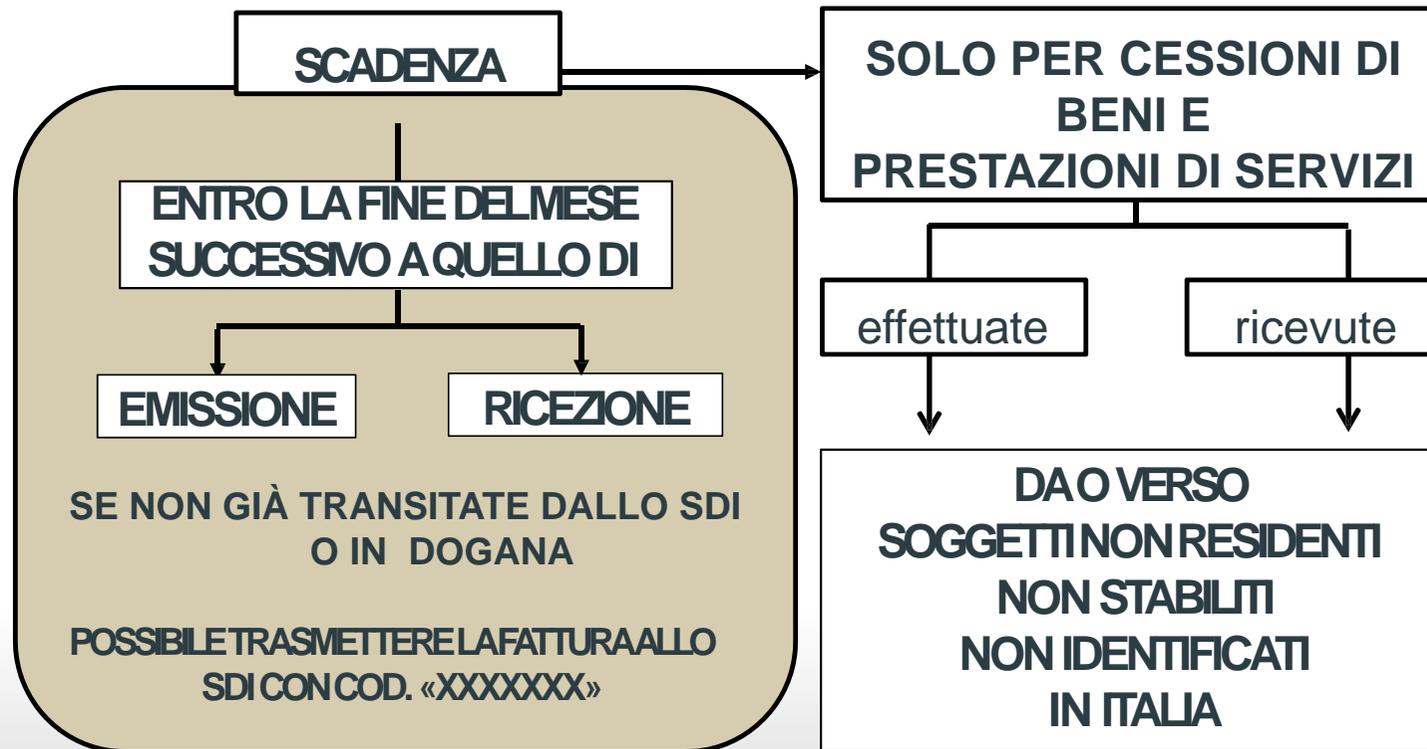
CON FATTURAZIONE
ELETTRONICA
GENERALIZZATA



ELIMINAZIONE spesometro
(comunicazione art. 21)
rimane «esterometro»

IN PRESENZA DI OPZIONE TRASMISSIONE TELEMATICA
CORRISPETTIVI SE TUTTI I PAGAMENTI > 500 € TRACCIATI
RIDUZIONE DI DUE ANNI DEI TERMINI PER ACCERTAMENTI

NUOVO “ESTEROMETRO”



«2 - Focus» sulla emissione della F.attura E.lettronica :

Parte 2°

«Momento Impositivo e registrazione»

MOMENTO IMPOSITIVO IVA AI FINI DELL'OBBLIGO DI FATTURAZIONE

EMISSIONE DELLA FATTURA IMMEDIATA (senza DDT)

IMMEDIATA (entro le 24:00) al momento della consegna/pagamento/termine prestazione (REGISTRAZ. ENTRO 15 GG dalla consegna/pagamento)

EMISSIONE DELLA FATTURA "DIFFERITA"

CESSIONE DI BENI MOBILI

**CONSEGNA /
SPEDIZIONE
CON DDT**

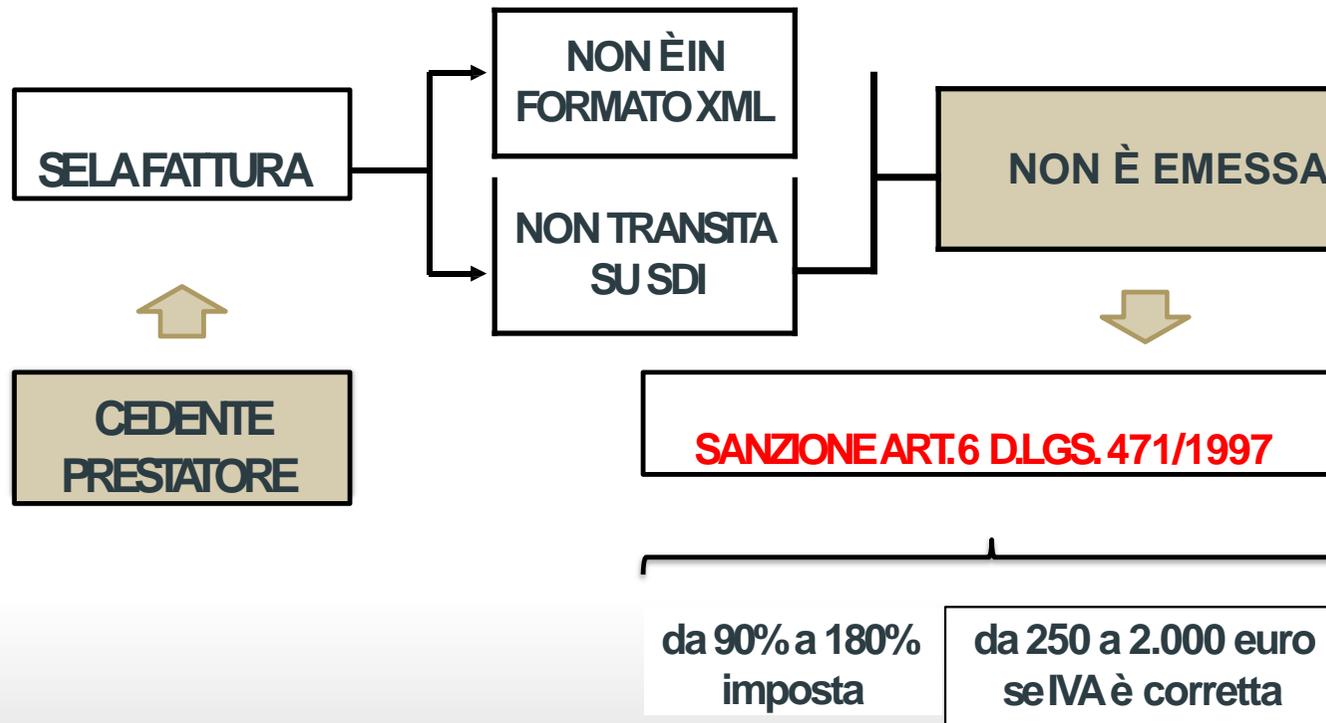
**15 DEL MESE SUCCESSIVO
(REGISTRAZ. CON RIF. AL
MESE DELLA CONSEGNA)**

PRESTAZIONI DI SERVIZI

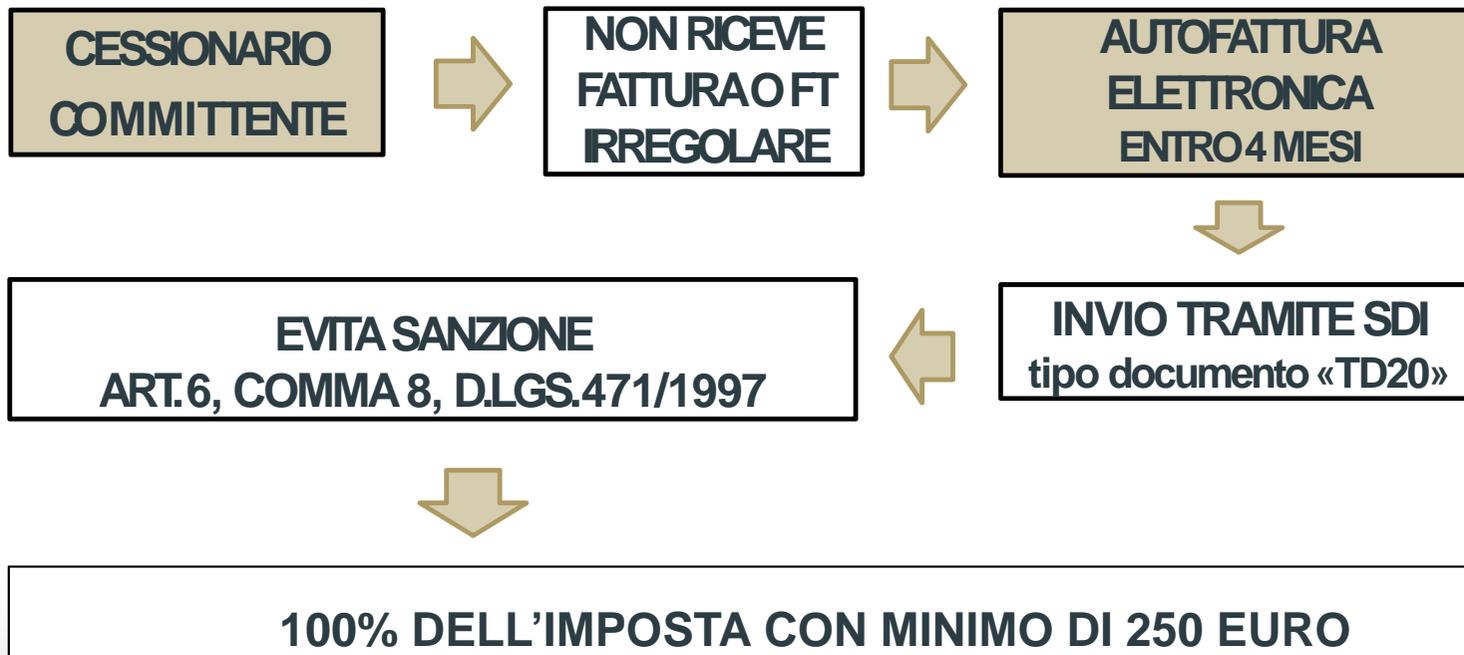
**PRESTAZIONI CON
IDONEO
DOCUMENTO (es.:
pre-notula)**

**15 DEL MESE SUCCESSIVO
(REGISTRAZ. CON RIF. AL
MESE DEL PAGAMENTO)**

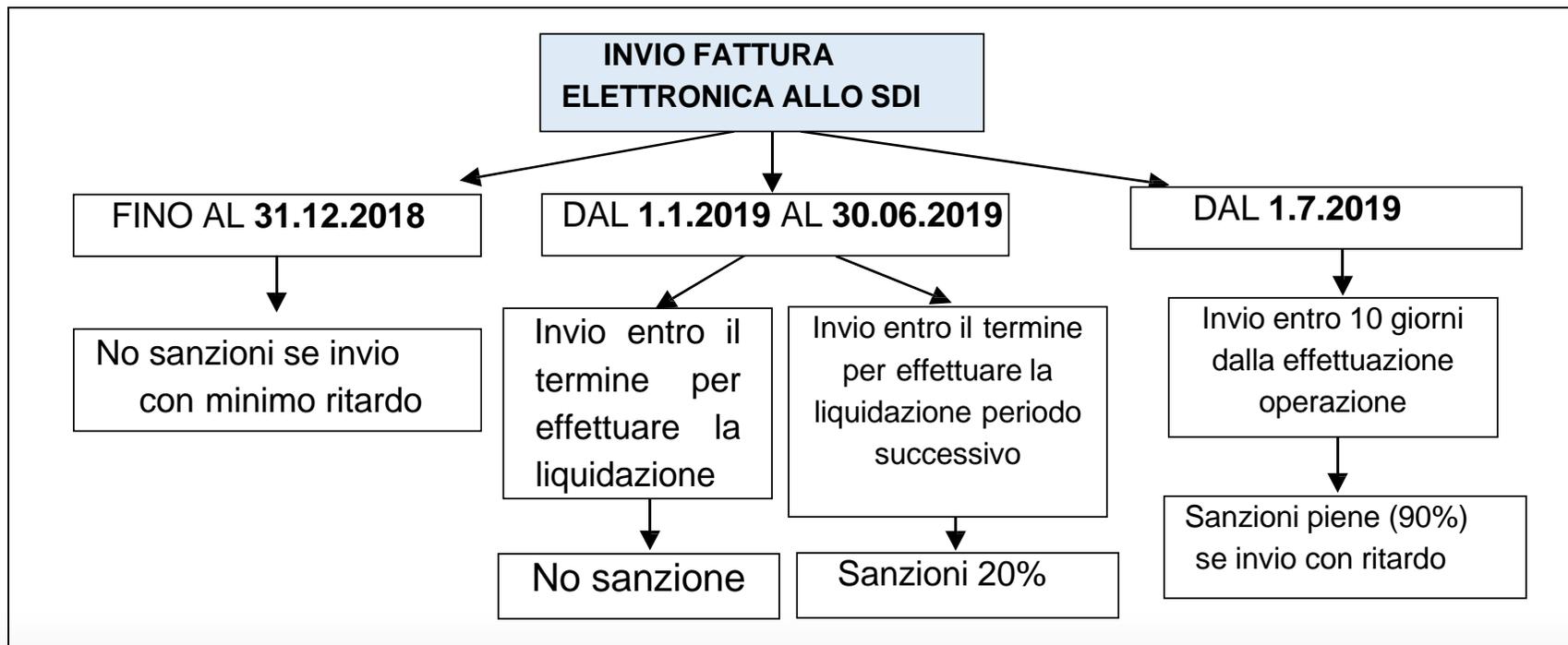
EMISSIONE FATTURA NON CONFORME: – *Problemi per chi la Emette!*



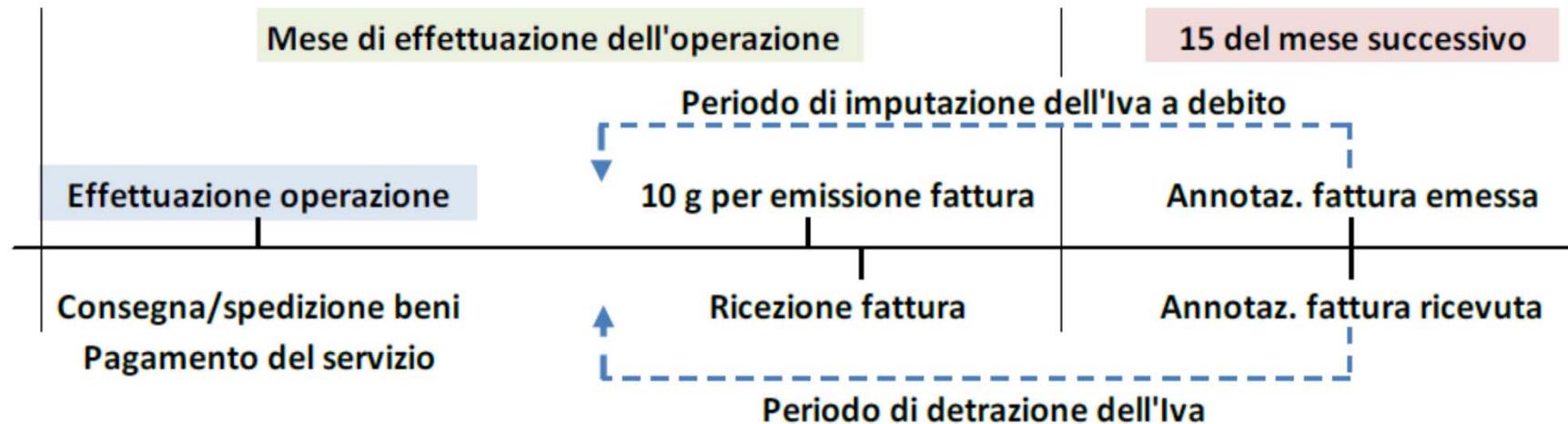
EMISSIONE FATTURA NON CONFORME: – *Problemi per chi la Riceve!*



Novità emissione fattura apportate dal collegato alla Manovra 2019



Novità registrazione fattura apportate dal collegato alla Manovra 2019



N.B.: - Per le operazioni in acquisto accadute a dicembre (anno "n"), tale regola non vale, in quanto applicabile solo alle fatture "pervenute" nel medesimo anno. In tal caso la fattura pervenuta a gennaio, sarà utilizzabile per la liquidazione iva di gennaio (anno "n+1") e non per quella di dicembre (anno "n").

«2 - Focus» sulla emissione della F.attura E.lettronica :

Parte 3°

«Bollo e fatturazione elettronica»

BOLLO E FATTURAZIONE ELETTRONICA:

Le fatture con importi esenti o non soggetti a Iva di ammontare superiore a 77,47 euro sono soggette a imposta di bollo nella misura di 2 euro, che va applicata a cura del cedente che redige il documento (da ultimo risoluzione 89/E/2016).

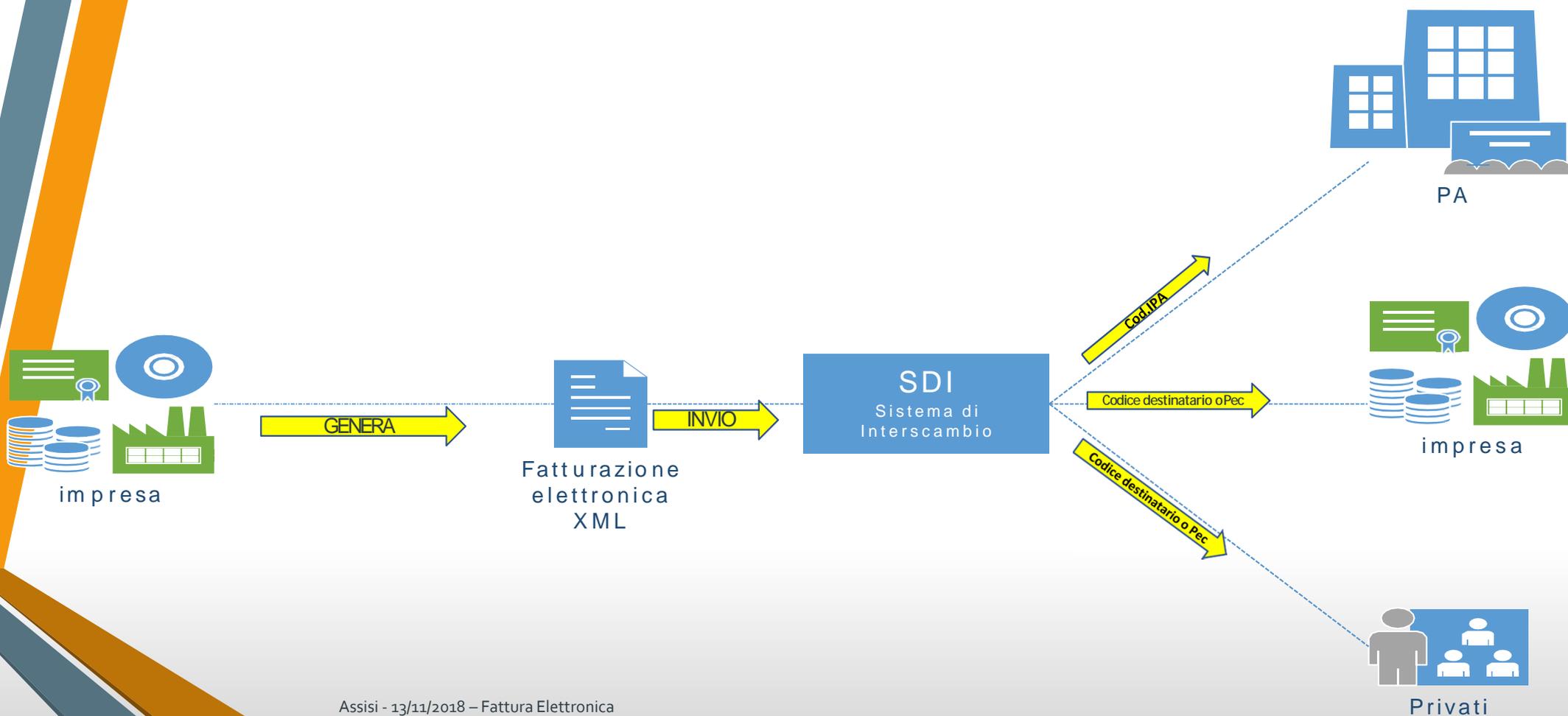
Nel caso di fattura elettronica, essendo questo un documento dematerializzato, il pagamento del bollo dovrà essere attuato secondo le disposizioni del Dm 17 giugno 2014, **ossia mediante indicazione nell'apposito campo del tracciato che la fattura è soggetta a bollo e versamento dell'imposta entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in modo cumulativo per tutti i documenti emessi utilizzando il modello F24 e l'apposito codice tributo.**

Quindi, nel pieno rispetto delle disposizioni del Dpr 642/72, dovrà essere il soggetto emittente la fattura elettronica ad indicare il suo assoggettamento a bollo e poi provvedere a versare l'imposta relative (esempio: prestazioni mediche).

«3 - La F.attura E.lettronica»:

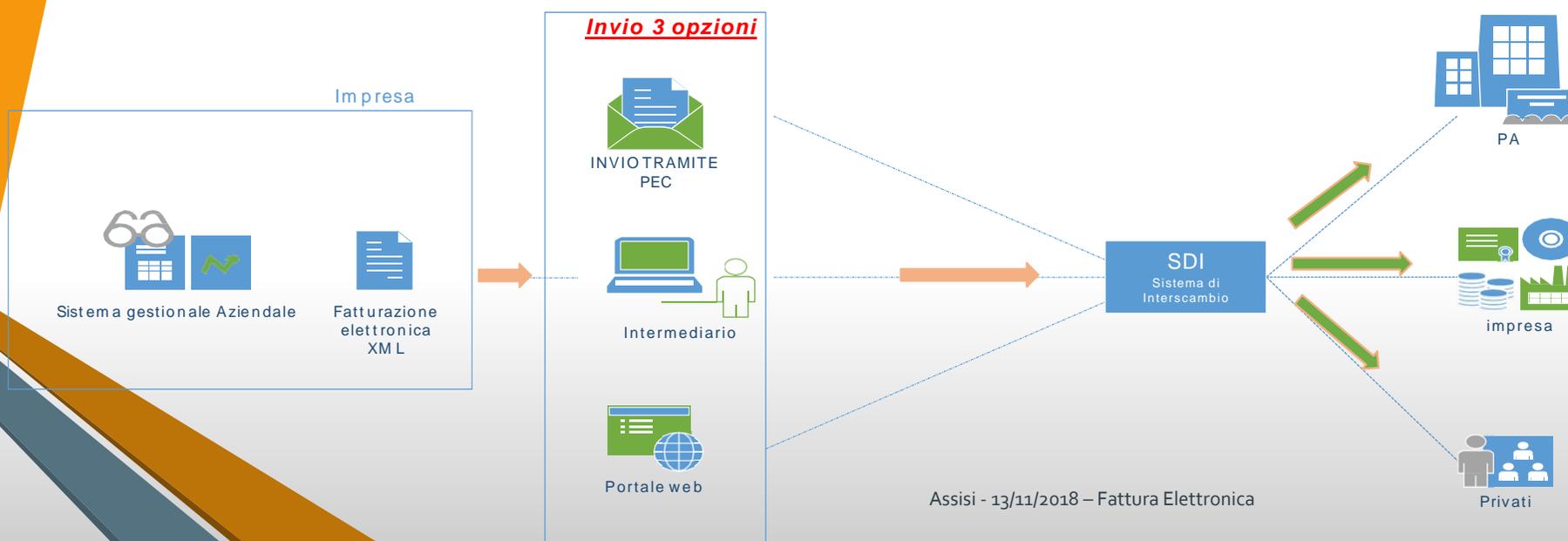
«- Flusso invio e ricezione - conservazione »

Flusso Fatturazione Elettronica verso PA/ B2B/ B2C



Flusso dati **CICLO ATTIVO** (Emissione fattura)

- 1- Nel ciclo attivo la fattura (*elettronica*) emessa dal sistema gestionale è generata nel formato conforme.
- 2- Tramite uno dei tre canali di trasmissione (Email PEC, Intermediario e portale Web) la fattura viene inviata allo SdI. Nella fattura viene riportato **o il codice destinatario o l'indirizzo PEC**. Lo SDI si occuperà di effettuare le verifiche formali sul contenuto.
- 3- Lo SdI si occupa di inviare la fattura al destinatario e di consegnare al mittente tutte le ricevute (scarto, accettazione).
- 4- Al termine del ciclo le fatture saranno conservate digitalmente a norma. Dovranno essere conservate correttamente ai fini civilistici e fiscali dal mittente (servizio che potrebbe essere svolto dallo SDI).



Flusso dati **CICLO PASSIVO** (Ricezione fattura)

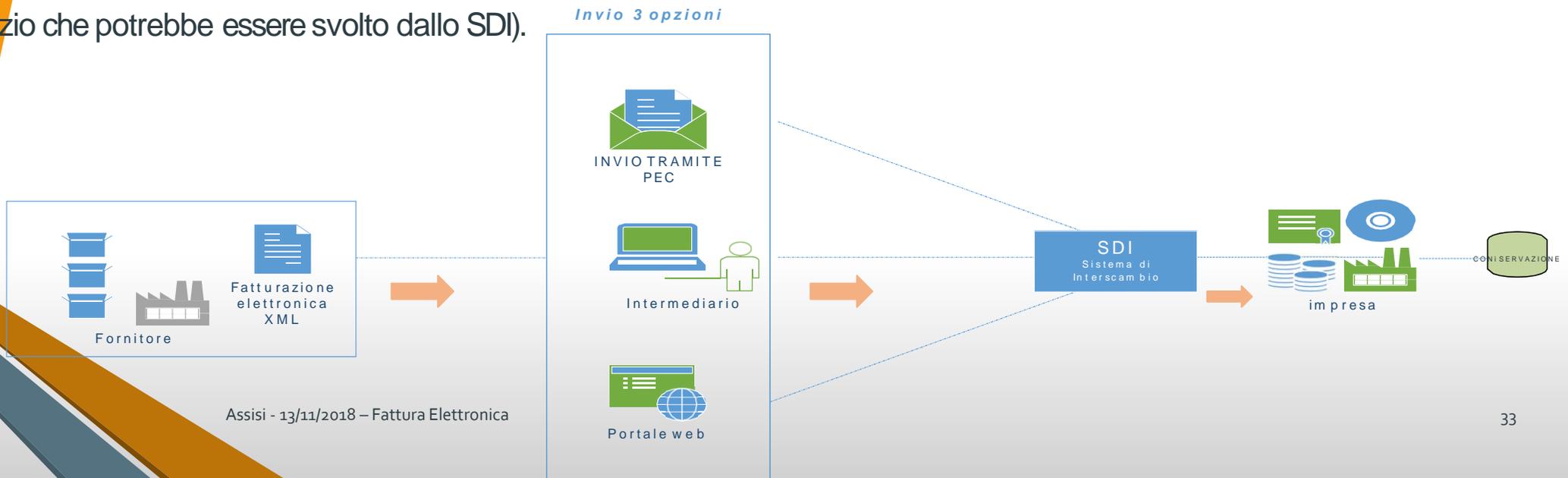
Nel ciclo passivo il fornitore **avrà trasmesso la fattura indicando o l'indirizzo PEC o il codice destinatario del suo cliente.**

1- A seconda della modalità di trasmissione dichiarata, lo Sdi recapiterà la fattura o all'indirizzo PEC o alla piattaforma abilitata per la ricezione.

2- SOLO per le P.A.: - il destinatario (P.A.), può avvalersi del diritto di accettare o rifiutare la fattura.

3- Della fattura elettronica ricevuta dovrà essere effettuata la corretta conservazione digitale a norma ai fini civilistici e fiscali

(servizio che potrebbe essere svolto dallo SDI).



Fatturazione elettronica B2C (verso consumatore finale)

L'obbligo di Fatturazione elettronica tramite lo SDI riguarderà anche soggetti privati senza partita iva (consumatori finali), dei quali si dovrà però conoscere, ai fini della spedizione telematica, il codice fiscale.

Nella fatturazione B2C il cliente può decidere di ricevere la fattura in formato elettronico (dichiarando il suo indirizzo PEC) oppure in formato analogico, accettando il documento stampato, ricevendolo su indirizzo email o accettando di scaricarlo dal portale del fornitore. Si ricorda inoltre che il consumatore finale può decidere di non voler ricevere alcun documento.

A prescindere dalle scelte dell'acquirente, è tuttavia obbligatorio l'invio allo SDI da parte dell'Impresa: se le fatture verranno emesse con modalità diverse, non verranno considerate (mancata consegna).



Codice destinatario o Pec, quale utilizzare???

Pec: - Nel caso di poche fatture si può valutare se comunicare tale «contenitore» di ricevimento/trasmissione delle fatture, ma nel tempo si potrebbero creare problemi perdita di informazione storica, ritenendo quindi più opportuno in prospettiva, un sistema «organizzato».

CodiceDestinatario: identifica il canale telematico sul quale recapitare la fattura, ed è preferibile alla Pec in quanto è una modalità automatica di gestione delle fatture; deve contenere un valore alfanumerico di 7 caratteri corrispondente a:

- uno dei codici che il Sistema di Interscambio attribuisce ai soggetti, con canale accreditato in ricezione (canale Web – Service o FTP) – nel caso in cui il ricevente «carichi» il codice destinatario (anche di terzi – WKI) che intende utilizzare, **tale elemento viene considerato «prevalente» dalla piattaforma SDI** ;
- '0000000', nei casi di fattura destinata ad un soggetto che riceve tramite PEC e questa sia stata indicata nel campo PECDestinatario;
- '0000000', nei casi di fattura destinata ad un soggetto per il quale non si conosce il canale telematico (PEC o altro) sul quale recapitare il file;
- XXXXXXX', in caso di fattura emessa verso soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia, e inviata al Sistema di Interscambio al fine di trasmettere i dati previsti.

FAC – SIMILE COMUNICAZIONE SCELTA CANALE SDI



Da inviare via: e-mail ordinaria, PEC, fax, posta ordinaria

Carta intestata azienda

Lì,
A TUTTI I FORNITORI
alla c.a. del **Responsabile Amministrativo**

OGGETTO: Fatturazione elettronica – comunicazione CODICE DESTINATARIO (oppure PEC).

Gentile Fornitore, con la Legge di Stabilità 2018 (L. 205/2018), sono stati fissati gli obblighi di utilizzo della fatturazione elettronica nei rapporti economici instaurati tra i soggetti IVA residenti.

Le fatture elettroniche emesse dovranno riportare:

- La corretta descrizione;
- Il codice IBAN del conto corrente sul quale effettuare il pagamento;
- La scadenza del pagamento.

Il decreto prevede che il Soggetto IVA deputato alla ricezione della fattura elettronica, sia identificato con un apposito Codice Destinatario (oppure PEC). Lo stesso risulta essere necessario ed obbligatorio come identificativo nel Sistema Di Interscambio (SDI), gestito dall'Agenzia delle Entrate, per recapitare la fattura elettronica alla nostra azienda.

(Nel caso in cui non si voglia utilizzare la PEC:

Si richiede di evitare l'invio di fatture elettroniche via PEC alla scrivente, per evitare che le stesse sfuggano al corretto flusso di riconciliazione e di pagamento.)

Il codice destinatario (o la PEC) per il corretto indirizzamento delle fatture alla scrivente è:

????oo?

La procedura sarà obbligatoria dal 01 gennaio 2019.

La scrivente emetterà fatture elettroniche a partire da questa data.

Cordiali saluti.

Firma

Da inviare via: e-mail ordinaria, PEC, fax, posta ordinaria

Carta intestata azienda

Lì,
A TUTTI I CLIENTI
alla c.a. del **Responsabile Amministrativo**

OGGETTO: Fatturazione elettronica – invio nostre fatture

Gentile Cliente, la legge di bilancio 2018 ha previsto, dal 1° gennaio 2019, l'obbligo della fatturazione elettronica per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi anche fra privati.

Con la presente comunichiamo quindi che utilizzeremo la fatturazione elettronica come unica modalità di fatturazione nei vostri confronti a partire dal 01/01/2019.

Le fatture elettroniche a lei indirizzate saranno pertanto emesse esclusivamente utilizzando il Sistema di Interscambio (SDI) adottando il formato già previsto per la fatturazione elettronica alle PA (per maggiori informazioni si rinvia al sito <http://www.fatturapa.gov.it>).

Al fine di poter adempiere al suddetto invio è necessario disporre del suo **codice destinatario di 7 cifre** rilasciato dal Sistema di Interscambio o, **in alternativa**, di un indirizzo di **Posta Elettronica Certificata** (PEC) a cui trasmettere le fatture elettroniche.

Le chiediamo pertanto di compilare il modulo allegato e di inviarlo via mail all'indirizzo PEC ????@pec.?????.it.

Riservandoci di comunicare eventuali ulteriori novità al riguardo, cogliamo l'occasione di inviare i nostri più cordiali saluti.

All. Modulo dati per fatturazione elettronica

MODULO COMUNICAZIONE DATI PER FATTURAZIONE ELETTRONICA

(da restituire, debitamente compilato a ????@pec.?????.it.)

Ragione Sociale

Partita IVA

Canale di trasmissione prescelto Codice Destinatario PEC

Indirizzo/codice per invio

(I dati comunicati possono anche essere quelli di un intermediario)

Data Timbro e Firma

MANCATO RECAPITO F.E.



INVIO – FATTURA SCARTATA DA SDI

1

SDI CONTROLLA LA FATTURA O IL FILE CONTENENTE PIÙ FATTURE

2

CONTROLLO FORMALE SDI ENTRO 5 GIORNI DA TRASMISSIONE

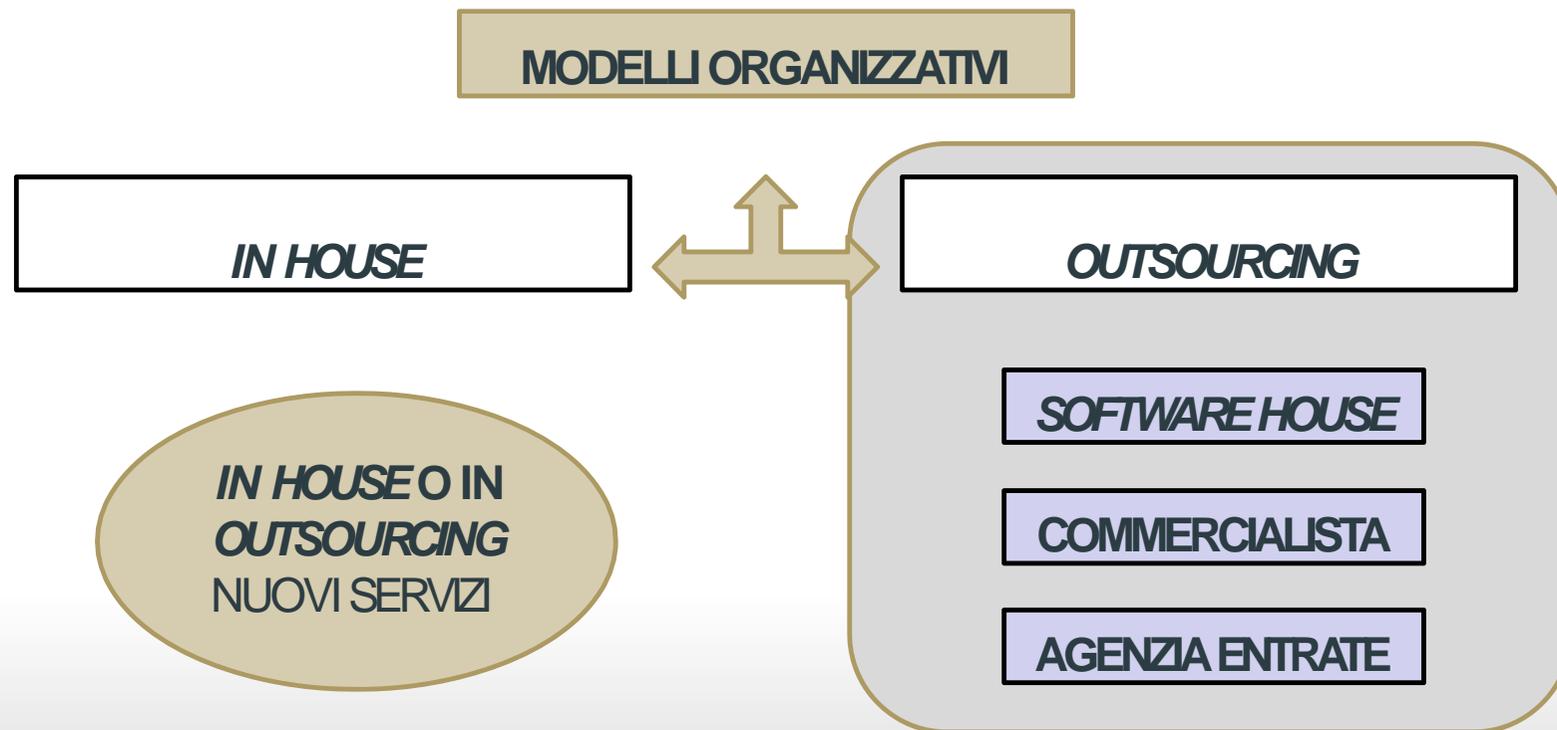
3

**ENTRO 5 GIORNI DA RICEVUTA DI SCARTO
IL SOGGETTO EMITTENTE CORREGGE E INVIA NUOVA FATTURA**

LE DUE MODALITÀ PER LA CORREZIONE

- 1) NUOVA FE CON STESSO NUMERO E DATA DI QUELLA SCARTATA
- 2) NUOVA FE SU APPOSITO SEZIONALE CON NUOVO NUMERO E DATA CON RICHIAMO ALLA PRECEDENTE FE SCARTATA

CONSERVAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE



Differenze tra Conservazione digitale a norma e Archiviazione dati:

Cosa si intende per Conservazione digitale a norma?

La conservazione digitale di documenti informatici è disciplinata da **CAD** (Codice dell'Amministrazione Digitale) e dai relativi decreti di attuazione. **Garantisce integrità, autenticità e leggibilità** del documento informatico e **preserva nel tempo la sua validità legale**. Sostituisce la conservazione su carta; tale processo è successivo all'eventuale archiviazione.

Cosa si intende per Archiviazione dati elettronica?

L'archiviazione elettronica di documenti è in linea generale il processo che permette di memorizzare su un supporto fisico (PC, DVDV, CD, etc.), un documento informatico e il suo contenuto informativo.

Non è disciplinata da alcuna normativa e può essere effettuata ad uso interno per motivi organizzativi, per avere accesso ai documenti in modo semplice e razionale.

«4 - La F.attura E.lettronica»:

«- ... problemi con la PRIVACY ed il GDPR!?»

FATTURA ELETTRONICA E PRIVACY

La digitalizzazione del ciclo attivo e passivo della fatturazione, come qualsiasi processo aziendale informatizzato (addirittura conservato presso terzi), non può però prescindere, da aspetti di gestione sicura dei dati in accordo al regolamento Generale per la protezione dei dati (GDPR 679/2016), come non può esimersi dall'attuazione di misure di sicurezza finalizzate a prevenire incidenti informatici (Data Breach).

Infatti le aziende e professionisti dovranno anche riflettere, ove non l'abbiano già fatto entro il 25.05.2018 data di entrata in vigore del nuovo regolamento privacy UE, sulla modalità di protezione dati personali contenute nelle fatture elettroniche.

... problemi con la PRIVACY ed il GDPR!? La tua azienda è in regola!?

«5 - La F.attura E.lettronica»:

«- Il portale «Fattura e Corrispettivi» - Le Utility»

Accesso al PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI*



<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

I servizi offerti dall'Agenzia delle entrate nel

Portale «Fatture e Corrispettivi» per:

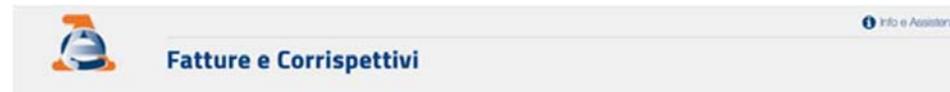
- Comunicare il canale di ricezione delle fatture passive
- Generare QR-CODE
- Conservare e Consultare le fatture attive e passive

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* COME SI ACCEDE



Link di accesso sulla home page del sito AE (fine pagina a destra) oppure andando direttamente sul link:

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale>

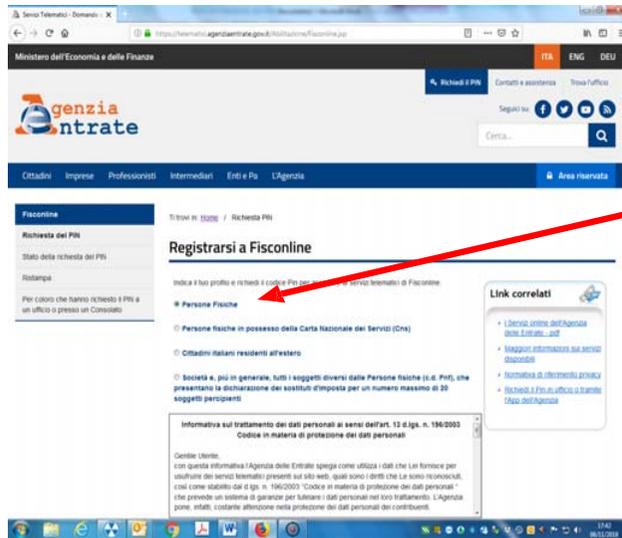


Accesso al portale mediante SPID, CNS, credenziali Entratel/Fisconline



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI*

REGISTRARSI TRAMITE FISCONLINE – Persone Fisiche

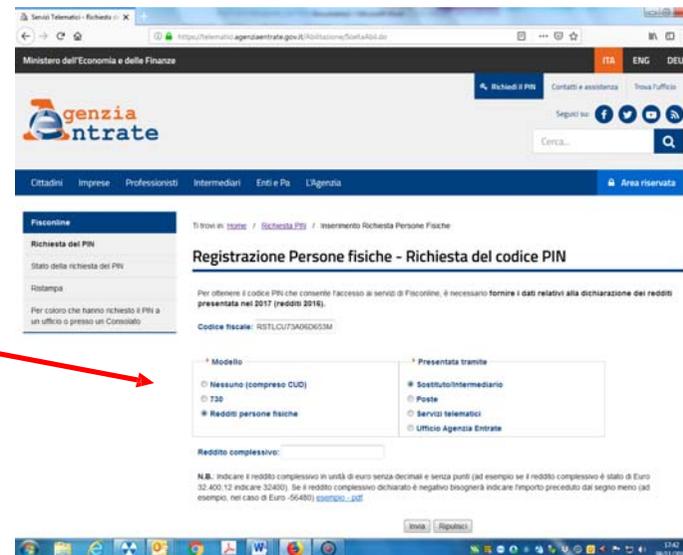


<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>

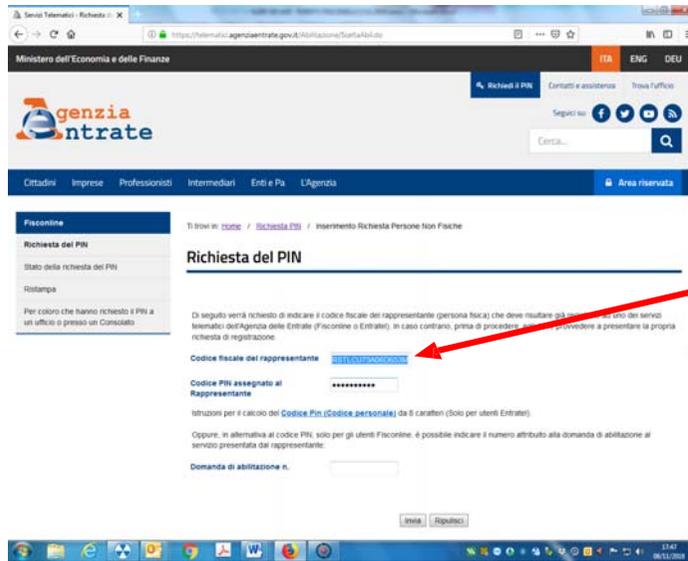
Registrazione della persona fisica sia in qualità di Titolare di ditta individuale o Lavoratore Autonomo che nella sua veste di Legale Rappresentante di una società

Il sistema fornirà subito la prima parte del Pin (prime 4 cifre); il richiedente riceverà entro 15 giorni, al domicilio conosciuto dall'Agenzia delle Entrate, una lettera contenente gli elementi necessari a completare il codice Pin (ultime 6 cifre) e la password di primo accesso

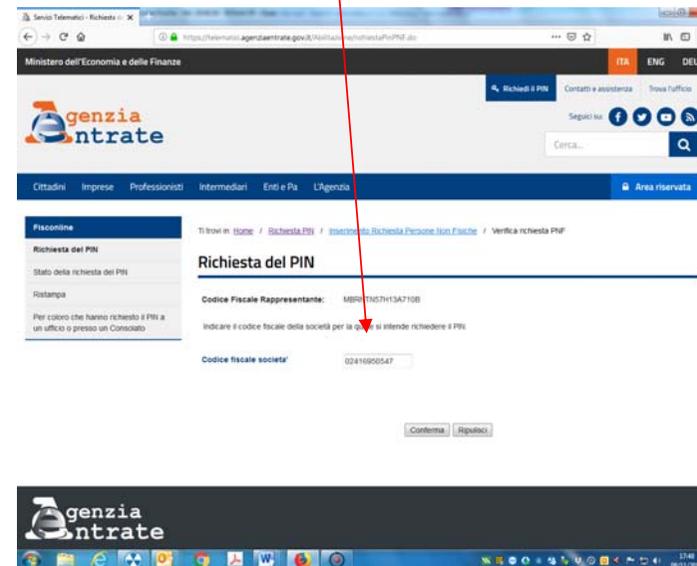
Avere a portata di mano i dati relativi ai redditi dichiarati nell'anno precedente



PORTALE **FATTURE E CORRISPETTIVI** **REGISTRARSI TRAMITE FISCONLINE – Persone Giuridiche**

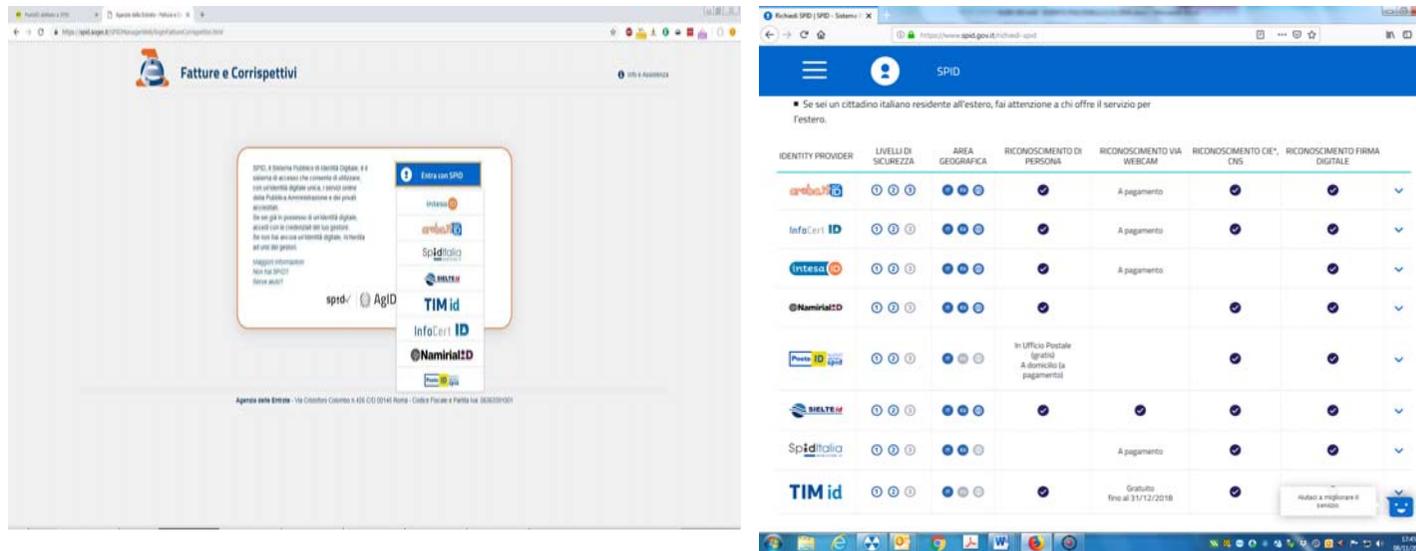


Una volta che siamo in possesso del CODICE PIN del rappresentante è necessario inserirlo insieme al codice fiscale corrispondente alla società che rappresenta



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI*

REGISTRARSI TRAMITE SPID PERSONE FISICHE/GIURIDICHE



In particolare si consiglia di soffermarsi sui seguenti parametri:

- Scegliere la modalità di riconoscimento che risulta più comoda (di persona, tramite Carta d'Identità Elettronica (CIE)*, Carta Nazionale dei Servizi (CNS), Firma Digitale o tramite webcam);
- Scegliere sulla base del livello di sicurezza di SPID che serve in quanto l'accesso è garantito solo da un livello di sicurezza superiore a 2.;
- Se sei già cliente di uno degli Identity Provider, potresti avere un flusso di registrazione semplificato.

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* COME SI ACCEDE



Utenza di lavoro

- Me stesso
- Incaricato
- Delega diretta
- Tutore

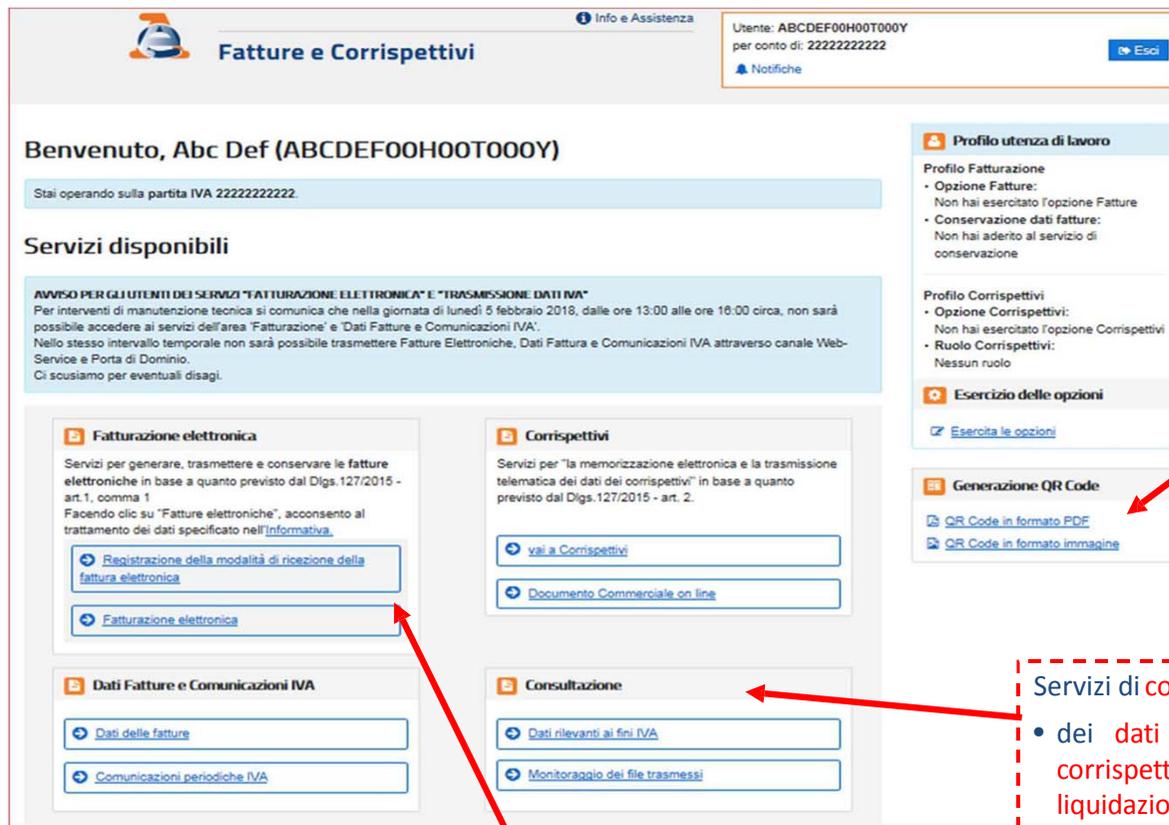
Contribuente (soggetto passivo Iva o privato)

Amministratore di società/dipendente

Consulente delegato dal cliente

E' NECESSARIO INDICARE A QUALE TITOLO SI OPERA

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* I SERVIZI OFFERTI



Servizio per generare il QR-Code (in formato immagine o pdf)

Servizi di consultazione:

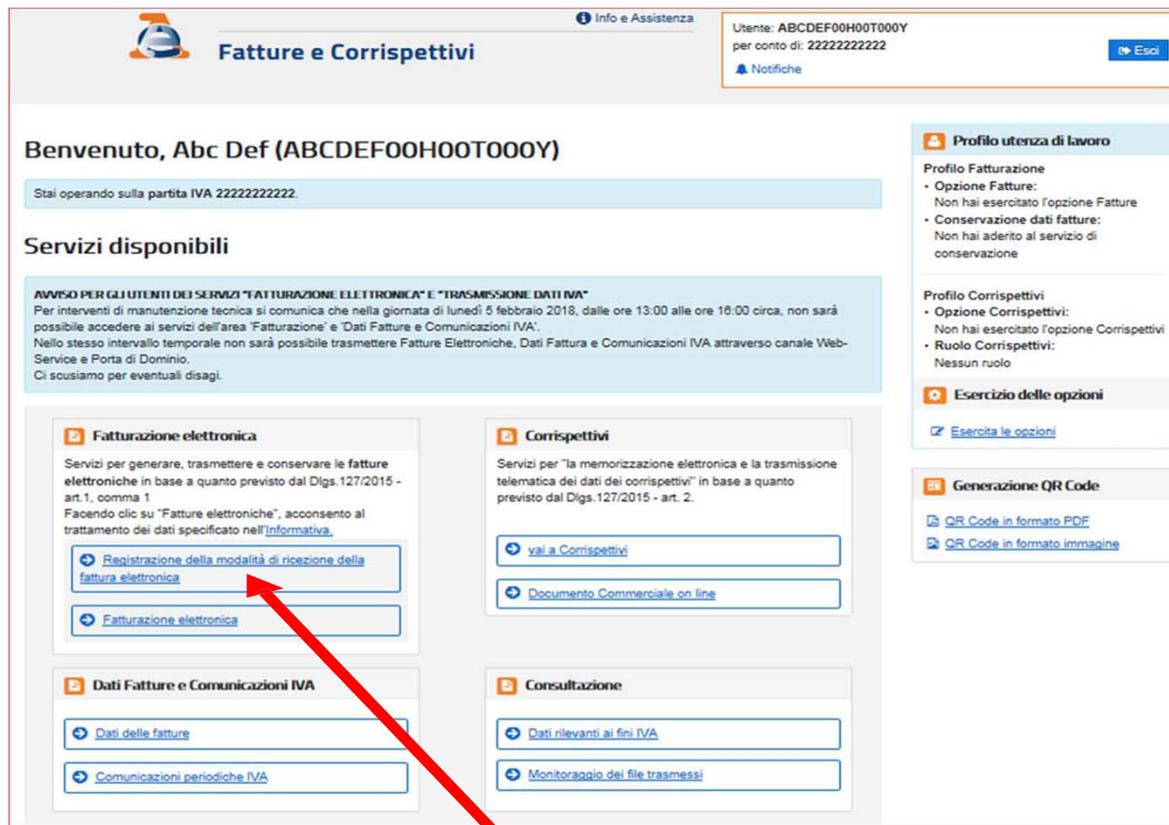
- dei dati fattura, delle FE, dei corrispettivi, comunicazioni liquidazione periodica
- delle ricevute delle FE e delle comunicazioni

Servizi per:

- registrare l'indirizzo telematico (PEC o Codice Destinatario);
- Conservare le FE

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI*

REGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO



Servizio per **registrare l'indirizzo telematico** (PEC o Codice Destinatario) su cui si intende ricevere i documenti: a prescindere da quanto verrà indicato come indirizzo dal fornitore nel tracciato Xml, il documento verrà sempre e solo recapitato nell'indirizzo prescelto e registrato. In questo modo si potrà canalizzare e ricevere tutto il flusso documentale passivo in un unico punto per poi, eventualmente, smistarlo internamente.

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI*

REGISTRAZIONE SERVIZIO TELEMATICO

Home registrazione

❶ 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 0099

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

[INPEC](#)

Inserire PEC oppure Codice Destinatario

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* GENERAZIONE QR-CODE



Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: ABCDEF00H00T000Y
per conto di: 2222222222

Notifiche

Esci

Benvenuto, Abc Def (ABCDEF00H00T000Y)

Stai operando sulla partita IVA 2222222222.

Servizi disponibili

AVVISO PER GLI UTENTI DEI SERVIZI "FATTURAZIONE ELETTRONICA" E "TRASMISSIONE DATI IVA"
Per interventi di manutenzione tecnica si comunica che nella giornata di lunedì 5 febbraio 2018, dalle ore 13:00 alle ore 16:00 circa, non sarà possibile accedere ai servizi dell'area "Fatturazione" e "Dati Fatture e Comunicazioni IVA".
Nello stesso intervallo temporale non sarà possibile trasmettere Fatture Elettroniche, Dati Fattura e Comunicazioni IVA attraverso canale Web-Service e Porta di Dominio.
Ci scusiamo per eventuali disagi.

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

- Registrazione della modalità di ricezione della fattura elettronica
- Fatturazione elettronica

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

- vai a Corrispettivi
- Documento Commerciale on line

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

- Dati delle fatture
- Comunicazioni periodiche IVA

Consultazione

- Dati rilevanti ai fini IVA
- Monitoraggio dei file trasmessi

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Opzione Fatture: Non hai esercitato l'opzione Fatture
- Conservazione dati fatture: Non hai aderito al servizio di conservazione

Profilo Corrispettivi

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

Esercizio delle opzioni

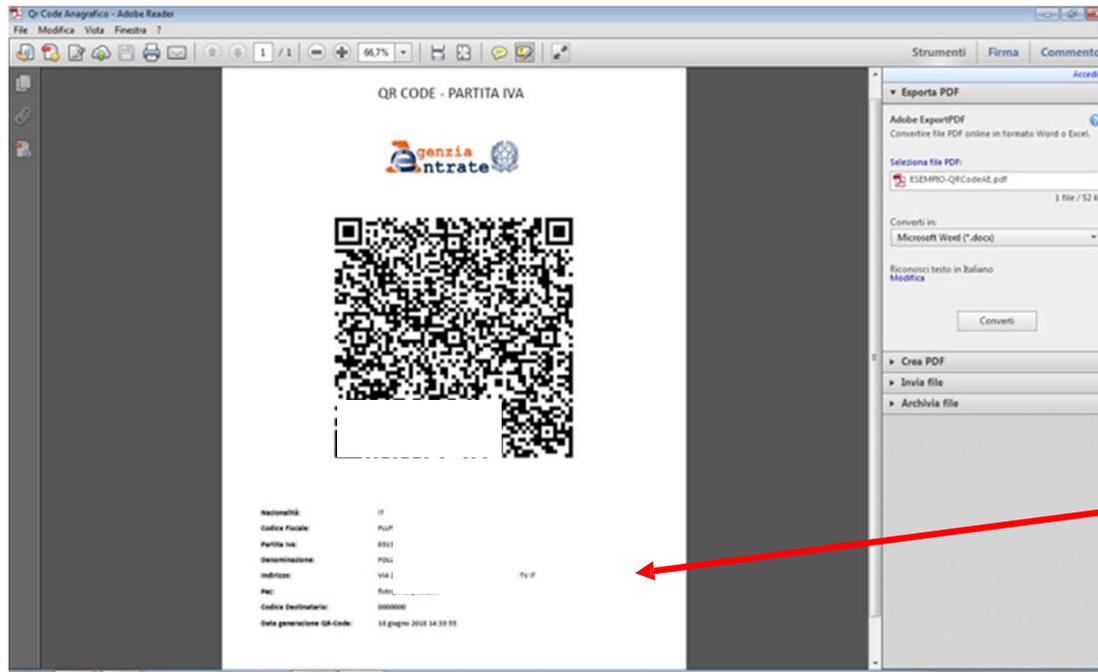
Esercita le opzioni

Generazione QR Code

- QR Code in formato PDF
- QR Code in formato immagine

Servizio per generare il QR-Code (in formato immagine o pdf)

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* GENERAZIONE QR-CODE



Generazione PDF del QRCode: nella pagina sono esposti i singoli dati, presenti in AT al momento della generazione, che sono contenuti nel QRCode:

- ✓ Nazione @ IT
- ✓ CF
- ✓ Numero PIVA
- ✓ Denominazione
- ✓ Domicilio fiscale
- ✓ PEC
- ✓ Codice Destinatario
- ✓ Data e ora generazione QRCode

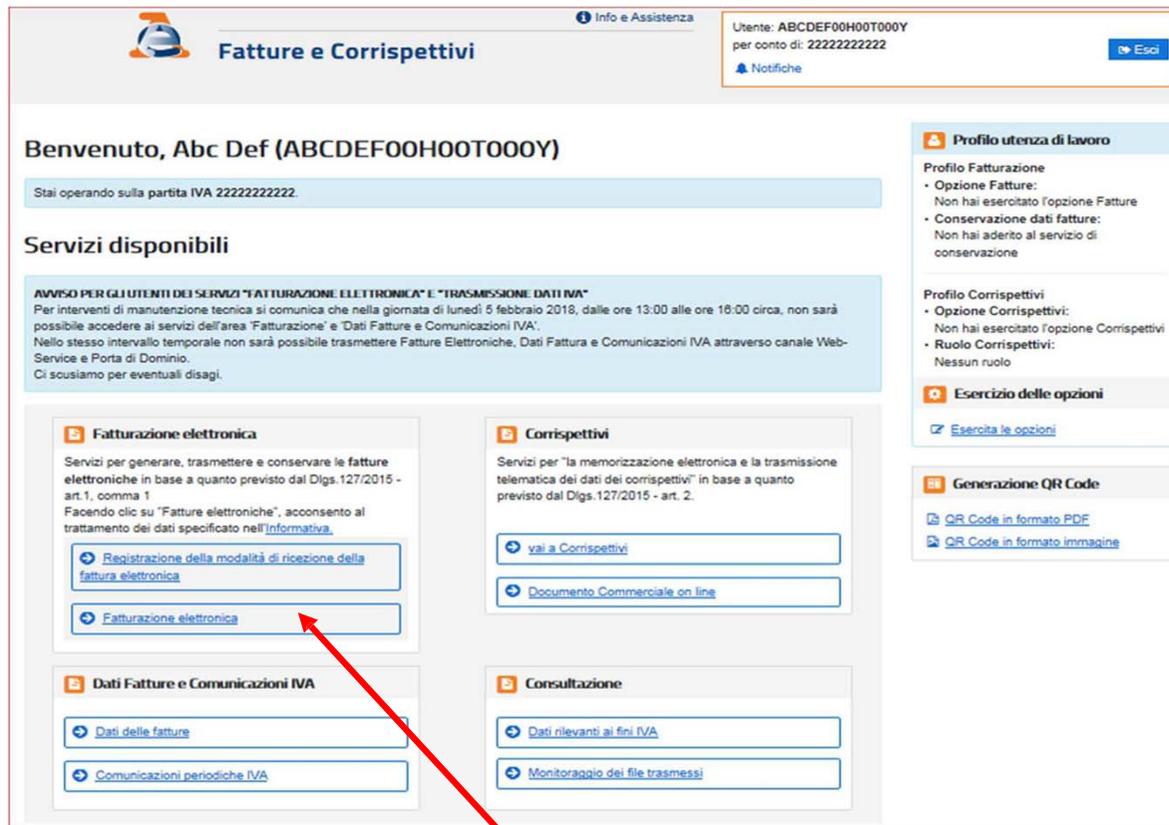


Generazione del QRCode solo **immagine** salvabile su qualsiasi dispositivo.

Il Qr-code agevola l'automazione dei processi e riduce gli errori nella fase di predisposizione della fattura, in quanto può essere mostrato, su supporto informatico o su supporto analogico, all'emittente per consentirgli di acquisire in automatico i dati identificativi Iva del cessionario/committente ed emettere fattura elettronica.

PORTALE **FATTURE E CORRISPETTIVI**

PROCEDURA WEB PER CONSERVARE LE FE



Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: ABCDEF00H00T000Y
per conto di: 2222222222

Esci

Notifiche

Benvenuto, Abc Def (ABCDEF00H00T000Y)

Stai operando sulla partita IVA 2222222222.

Servizi disponibili

AVVISO PER GLI UTENTI DEI SERVIZI "FATTURAZIONE ELETTRONICA" E "TRASMISSIONE DATI IVA"
Per interventi di manutenzione tecnica si comunica che nella giornata di lunedì 5 febbraio 2018, dalle ore 13:00 alle ore 18:00 circa, non sarà possibile accedere ai servizi dell'area 'Fatturazione' e 'Dati Fatture e Comunicazioni IVA'.
Nello stesso intervallo temporale non sarà possibile trasmettere Fatture Elettroniche, Dati Fattura e Comunicazioni IVA attraverso canale Web-Service e Porta di Dominio.
Ci scusiamo per eventuali disagi.

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

- Registrazione della modalità di ricezione della fattura elettronica
- 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
- Documento Commerciale on line

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

- Dati delle fatture
- Comunicazioni periodiche IVA

Consultazione

- Dati rilevanti ai fini IVA
- Monitoraggio dei file trasmessi

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Opzione Fatture: Non hai esercitato l'opzione Fatture
- Conservazione dati fatture: Non hai aderito al servizio di conservazione

Profilo Corrispettivi

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

Esercizio delle opzioni

Esercita le opzioni

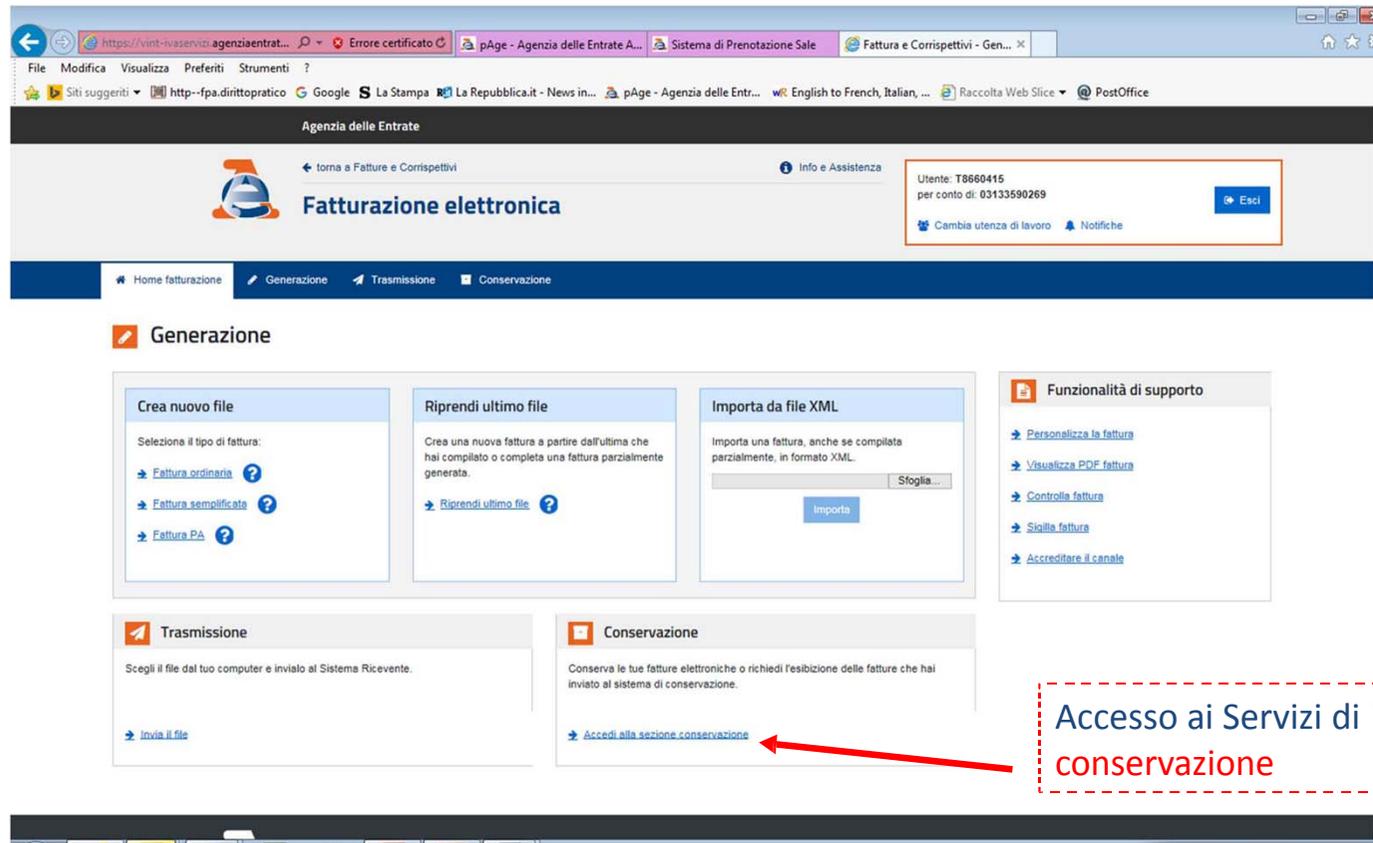
Generazione QR Code

- QR Code in formato PDF
- QR Code in formato immagine

Servizio per **Conservare le FE** sia di quelle emesse che di quelle ricevute

PORTALE **FATTURE E CORRISPETTIVI**

PROCEDURA WEB PER CONSERVARE LE FE



Agencia delle Entrate

torna a Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

Utente: T8660415
per conto di: 03133590269

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home fatturazione Generazione Trasmissione Conservazione

Generazione

Crea nuovo file

Seleziona il tipo di fattura:

- [Fattura ordinaria](#) ?
- [Fattura semplificata](#) ?
- [Fattura PA](#) ?

Riprendi ultimo file

Crea una nuova fattura a partire dall'ultima che hai compilato o completa una fattura parzialmente generata.

[Riprendi ultimo file](#) ?

Importa da file XML

Importa una fattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML.

Stiglia...
Importa

Funzionalità di supporto

- [Personalizza la fattura](#)
- [Visualizza PDF fattura](#)
- [Controlla fattura](#)
- [Sigilla fattura](#)
- [Accreditare il canale](#)

Trasmissione

Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente.

[Invia il file](#)

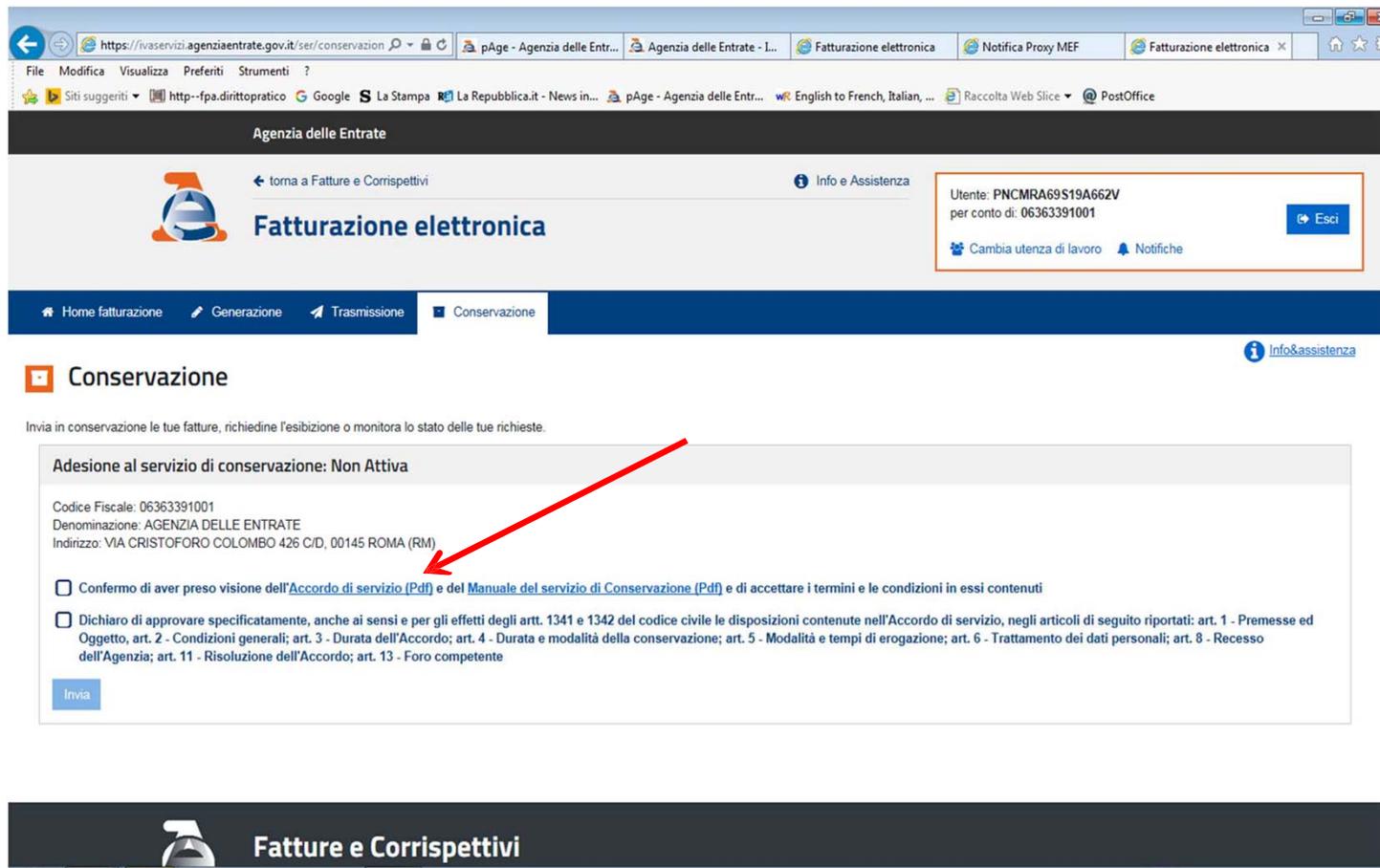
Conservazione

Conserva le tue fatture elettroniche o richiedi l'esibizione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione.

[Accedi alla sezione conservazione](#)

Accesso ai Servizi di conservazione

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* *CONSERVARE LA FE (ACCORDO DI SERVIZIO)*



The screenshot shows the 'Fatturazione elettronica' portal. The user is logged in as 'PNCMRA69S19A662V' for account '06363391001'. The main navigation bar includes 'Home fatturazione', 'Generazione', 'Trasmissione', and 'Conservazione'. The 'Conservazione' section is active, displaying the title 'Conservazione' and a sub-header 'Adesione al servizio di conservazione: Non Attiva'. Below this, the user's details are listed: Codice Fiscale: 06363391001, Denominazione: AGENZIA DELLE ENTRATE, and Indirizzo: VIA CRISTOFORO COLOMBO 426 CID, 00145 ROMA (RM). Two checkboxes are present: the first is for confirming the terms of the 'Accordo di servizio (Pdf)' and 'Manuale del servizio di Conservazione (Pdf)'; the second is a declaration of approval. A red arrow points to the 'Accordo di servizio (Pdf)' link. An 'Invia' button is at the bottom of the form.

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* *CONSERVARE LA FE (ACCORDO DI SERVIZIO)*

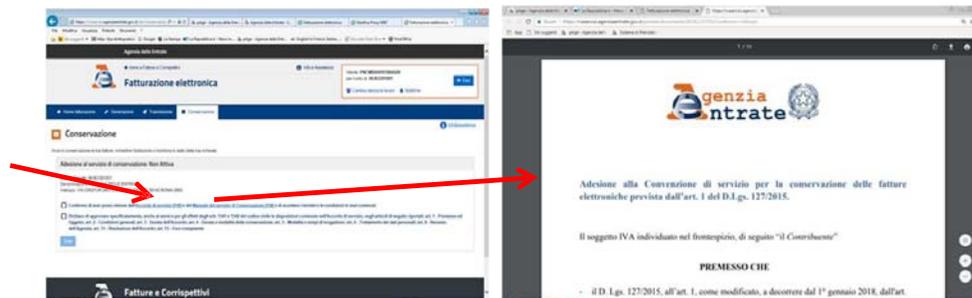
Dalla data di adesione al servizio, sono **AUTOMATICAMENTE** portate in conservazione tutte le **fatture** (e le note di variazione) **trasmesse e ricevute dal Sdl in data successiva a quella di adesione del servizio.**

Inoltre **è possibile portare in conservazione mediante UPLOAD** del singolo documento, le **fatture** (e le note di variazione) **emesse e ricevute in data precedente a quella di adesione del servizio**, purché le stesse rispettino i **requisiti del provvedimento del 30.04.18 (XML).**

Il servizio è valido **sia per le fatture elettroniche tra privati che per le fatture elettroniche verso la PA.**

Le **fatture** (e le note di variazione) per le quali il Sdl ha emesso una **ricevuta di scarto, non sono portate in conservazione.**

Per dettagli si consiglia la lettura attenta della **Convenzione al servizio di conservazione** scaricabile dal portale F&C nella sezione «Conservazione»



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI* CONSULTAZIONE



Info e Assistenza

Utente: ABCDEF00H00T000Y
per conto di: 2222222222

Notifiche

Esai

Fatture e Corrispettivi

Benvenuto, Abc Def (ABCDEF00H00T000Y)

Stai operando sulla partita IVA 2222222222.

Servizi disponibili

AVVISO PER GLI UTENTI DEI SERVIZI "FATTURAZIONE ELETTRONICA" E "TRASMISSIONE DATI IVA"
Per interventi di manutenzione tecnica si comunica che nella giornata di lunedì 5 febbraio 2018, dalle ore 13:00 alle ore 16:00 circa, non sarà possibile accedere ai servizi dell'area "Fatturazione" e "Dati Fatture e Comunicazioni IVA".
Nello stesso intervallo temporale non sarà possibile trasmettere Fatture Elettroniche, Dati Fattura e Comunicazioni IVA attraverso canale Web-Service e Porta di Dominio.
Ci scusiamo per eventuali disagi.

Fatturazione elettronica

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

- Registrazione della modalità di ricezione della fattura elettronica
- Fatturazione elettronica

Corrispettivi

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

- vai a Corrispettivi
- Documento Commerciale on line

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

- Dati delle fatture
- Comunicazioni periodiche IVA

Consultazione

- Dati rilevanti ai fini IVA
- Monitoraggio dei file trasmessi

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Opzione Fatture: Non hai esercitato l'opzione Fatture
- Conservazione dati fatture: Non hai aderito al servizio di conservazione

Profilo Corrispettivi

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

Esercizio delle opzioni

Esercita le opzioni

Generazione QR Code

- QR Code in formato PDF
- QR Code in formato immagine

Servizi di consultazione:

- dei dati fattura, delle FE, dei corrispettivi, comunicazioni liquidazione periodica
- delle ricevute delle FE e delle comunicazioni

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTIVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



Fatture elettroniche
Corrispettivi elettronici

← Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

Utente: PNCMI
per conto di: 01

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

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

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Conto corrente dell'utenza di lavoro:
Partita IVA 06

Data di emissione

Dal: 01/04/2018 Al: 07/06/2018

Cerca Ripulisci

Dati di sintesi per la partita IVA 06 1

Periodo 01/04/2018 - 07/06/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	453	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	3965

Fatture emesse (dati trasmessi da te)

Cliccando si potranno visualizzare e scaricare le fatture ricevute ed emesse

PROVVEDIMENTO 05.11.18

Deleghe servizi online - Fatturazione elettronica

Gli intermediari abilitati possono utilizzare i servizi di fatturazione elettronica, resi disponibili attraverso il portale Fatture e corrispettivi, per conto dei propri clienti (operatori economici) che **abbiano conferito loro una specifica delega**.

Sono delegabili i seguenti servizi :

1. Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
2. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
3. Registrazione dell'indirizzo telematico
4. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche
5. Accreditamento e censimento dispositivi

La durata di ciascuna delega **non può essere superiore a 2 anni** e ogni servizio è delegabile fino a un massimo di 4 soggetti.

N.B.: la delega può essere:

- totale (riguardando tutti i servizi offerti dal portale): in tal caso la delega può essere conferita solo agli intermediari abilitati (quelli individuati dall'art. 3 c. 3 Dpr 322/98 (commercialisti, consulenti del lavoro, tributaristi iscritti alla CCIAA al 30/09/1993; CAF, ecc.)
- parziale: in quanto riguarda solo alcuni di essi.

ALCUNI CONSIGLI PER LE AZIENDE

A questo punto risulta chiaro che ogni azienda e/o Professionista dovrà attivare le procedure con opportuno anticipo!!

VADEMECUM OPERATIVO

(a titolo esemplificativo e non esaustivo)

- 1) Scelta del sistema per la compilazione e ricezione della fattura in XML. (fattura smart – pec - Codice destinatario? Web desk? Etc);
- 2) accreditarsi al portale fatture e corrispettivi per aderire alla conservazione sostitutiva e generare il QR-Code!
- 3) Implementazione strumentazioni Hardware/software aziendale
- 4) delegare il commercialista!? (per tutto? Fatturazione compresa?)
- 5) circolarizzazioni fornitori con richiesta compilazione campi xml facoltativi
- 6) circolarizzazioni clienti con richiesta codice destinatario /pec su sito Ade
- 7) Individuazioni delle funzioni e del personale aziendale
- 8) formazione del personale coinvolto
- 9) Revisione periodica delle procedure adottate, deleghe, manuale, conservazione, etc.

E' giunto il momento di correre ed essere concreti, perché è comunque tardi e ci saranno problemi di affollamento, ... anche se il primo semestre le sanzioni sono ridotte!!!

«6 - La F.attura E.lettronica»:

«- Domanda e Risposta – Casistiche Generali»

Quesito 1 - emissione fattura nel 1° e 2° semestre 2019 e sanzioni irrogabili

Domanda

Nel Gennaio 2019, periodo compreso nel 1° semestre 2019, in cui ci sarà l'obbligo per la fatturazione elettronica, un ristorante/albergo può continuare ad emettere fattura cartacea immediata, nel giorno di richiesta della stessa? Dal 01.07.2019 cosa cambierà?

Risposta

Per il 1° semestre si usufruirà dei benefici di semplificazione del nuovo D.L.119 del 23.10.18, quindi **fino al 30/06/2019, le SANZIONI saranno ELIMINATE, in caso di fattura elettronica emessa tardivamente, ma nello stesso periodo di liquidazione, e RIDOTTE DELL'80 per cento, in caso di emissione tardiva entro la liquidazione periodica successiva.**

Quindi esemplificando, per le fatture immediate, possiamo dire che una azienda con liquidazione periodica mensile, che effettui una prestazione nel mese di Gennaio 2019, avrà tempo sino al 16 del mese successivo (16/02/2019) per l'emissione della fattura elettronica obbligatoria, senza applicazione di sanzioni; mentre nel caso di emissione fattura, entro la liquidazione periodica successiva, si avrà tempo sino al 16 del mese ancora successivo (16/03/2019) per l'emissione della fattura elettronica obbligatoria, con applicazione di sanzioni ridotte al 80% (ovvero 20% della sanzione minima 90% = **18% dell'iva**).

Per le fatture differite, nel 1° semestre 2019, (*ovvero cessioni di beni legate al DDT o prestazioni di servizi con idonea documentazione*), nulla cambia, in quanto le stesse potranno continuare ad essere emesse entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, ancorché incidano sulla liquidazione del mese di effettuazione delle stesse.

Dal 01.07.2019, se l'effettuazione dell'operazione si verificasse ad esempio il 31.07.2019, si avrà tempo sino al 10° giorno successivo per l'emissione della fattura elettronica, ovvero il 10.08.2019 e l'imposta a debito dovrà comunque essere considerata nella liquidazione del mese di luglio 2019.

Quesito 5 – Fatturazione elettronica: ambito applicativo – Associazioni – agricoltori (v.a. inf. € 7.000,00

Domanda

Sono incluse nell'obbligo di fatturazione elettronica le associazioni in genere, nonché quelle sportive, che applicano il regime agevolato ex legge n. 398/1991? Sono esclusi anche i soggetti agricoli con volume inferiore a 7.000 euro?

Risposta

Le associazioni ex L. 398 con p.iva sono tenuti ad osservare l'obbligo di fatturazione elettronica, mentre gli agricoltori con regime speciale sono esclusi.

Quesito 13 – Fatturazione elettronica nei confronti di privati persone fisiche

Domanda

Nel caso di persone fisiche (privati) che non hanno né codice destinatario né PEC, come si emettono le fatture elettroniche?

Risposta

Deve essere indicato il codice fiscale e, in luogo del codice univoco, deve essere indicato il codice convenzionale così formato "000000". La fattura elettronica sarà messa a disposizione del consumatore finale in un'area riservata del sito delle Entrate. Si deve consegnare una copia analogica/cartacea del documento, che però il privato può rifiutare.

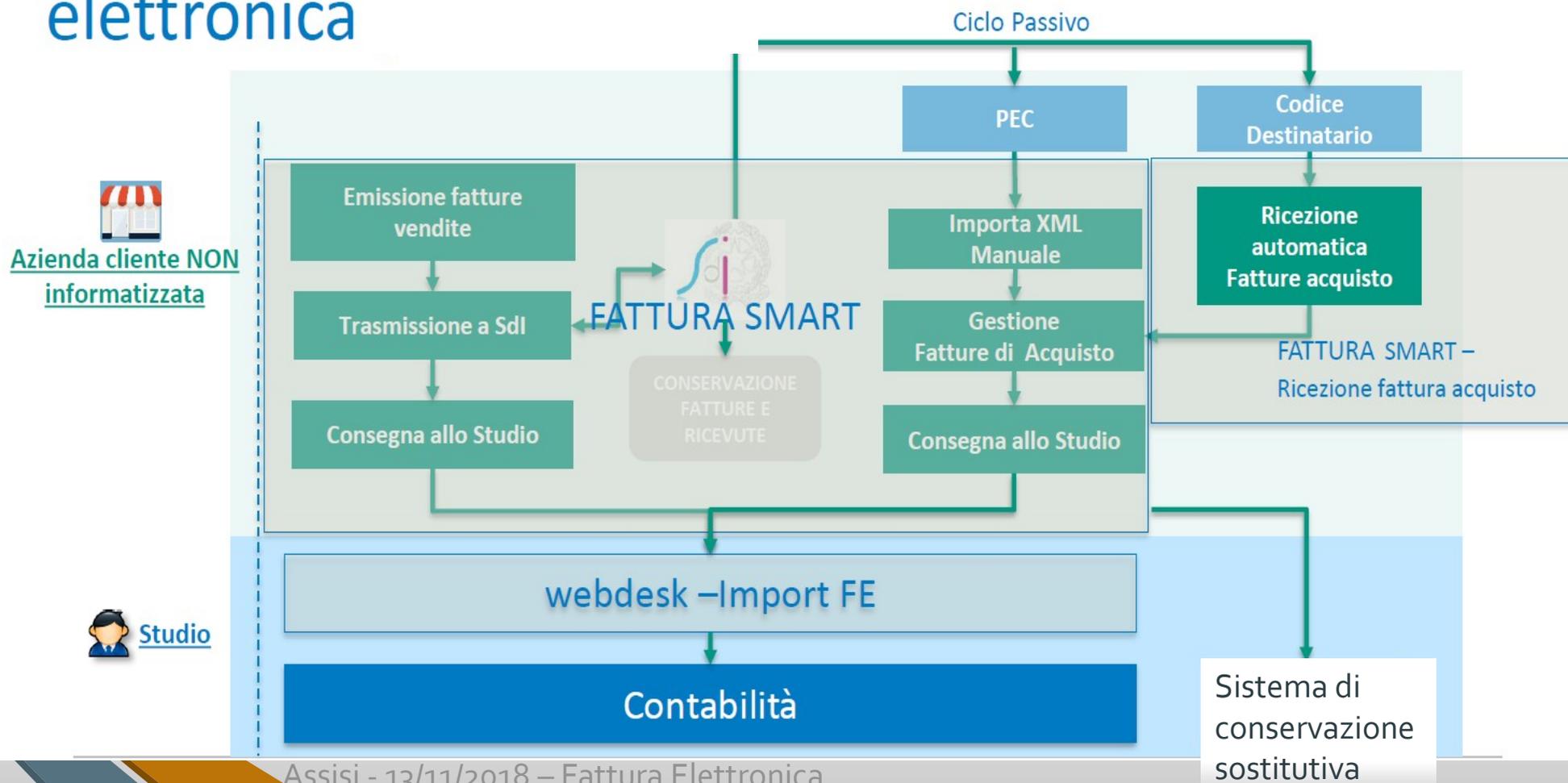
«7 - La F.attura E.lettronica»:

«– Analisi Flusso nelle varie Tipologie Aziendali
– Proposta di Soluzione Operativa «Fattura Smart – WebDesk»

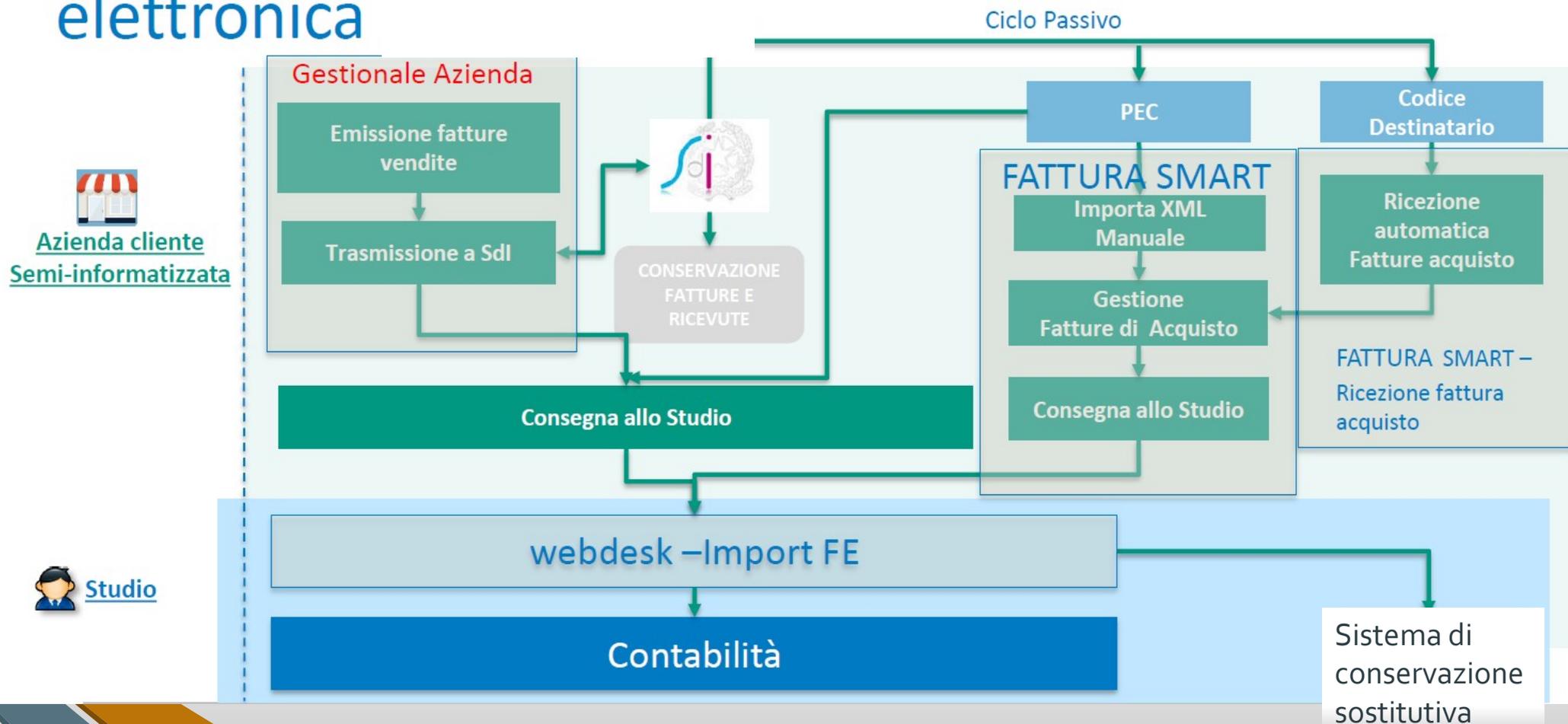
FLUSSO COMPLETO DI GESTIONE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA – CON IPOTESI DI:

- AZIENDA **NON INFORMATIZZATA** ,
- AZIENDA **SEMI INFORMATIZZATA**,
- AZIENDA **INFORMATIZZATA** (praticamente svolge tutto in autonomia).

Il flusso completo di gestione della fattura elettronica

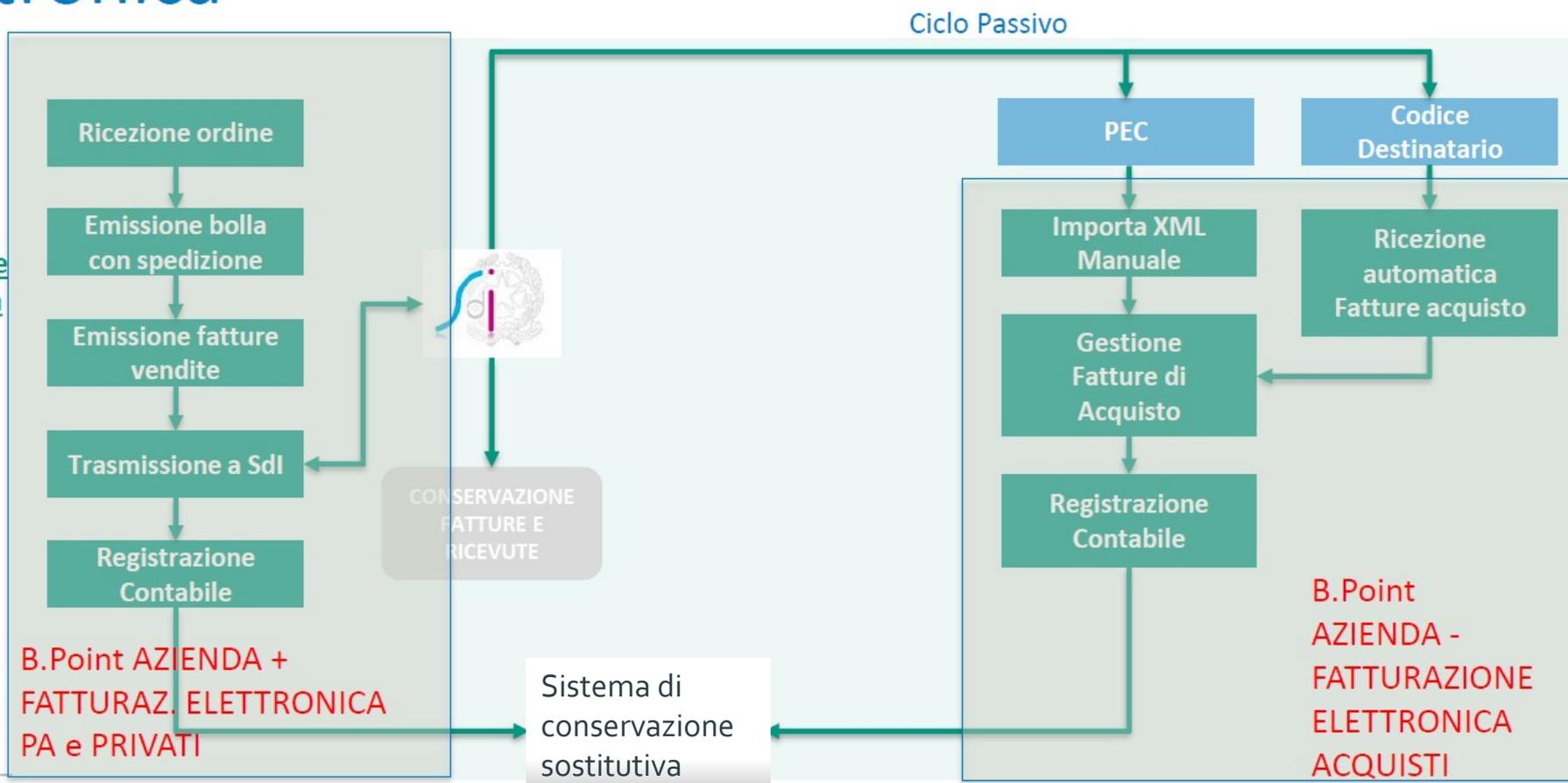


Il flusso completo di gestione della fattura elettronica



Il flusso completo di gestione della fattura elettronica


Azienda cliente informatizzata



IL «Sistema Fattura Smart – WebDesk»



Funzionalità principali

- Creazione fatture di vendita
- Invio automatico al Sistema di Interscambio (SdI)
- Acquisizione automatica delle fatture di acquisto dal Sistema di Interscambio (SdI)
- Consegna fatture emesse e ricevute allo studio
- Creazione preventivi, DDT, fatture proforma, parcelle, note di credito
- Gestione clienti, fornitori, articoli
- Indicatori grafici sulle performance aziendali
- Accesso da qualsiasi dispositivo (PC, tablet e smartphone)

Fattura SMART per...

- **EMETTERE** fatture senza avere problemi di dati anagrafici errati, numeri di protocollo e date di fattura non consecutivi;
- **INVIARE** la fattura direttamente dall'applicativo, eliminando costi di carta e francobolli, con la possibilità di avere un'anteprima in versione PDF e trasmettere la fattura in formato XML al Sistema di interscambio (SdI);
- **ACQUISIRE** in maniera automatica le fatture di acquisto dal Sistema di Interscambio (SdI) e visualizzarle in formato intelligibile.

- **MONITORARE** la situazione delle singole fatture, anche dal tablet, per essere più tempestivi nel chiarire dubbi, in tempo reale;
- **VERIFICARE** in tempo reale la situazione degli incassi e pagamenti;
- **CONSEGNARE** i plichi contenenti le fatture mediante una semplice selezione dei documenti da inviare allo studio.

Fattura SMART: interfaccia grafica semplice da usare!

Da qui è possibile accedere alla procedura guidata di consegna fatture al proprio commercialista

Giampiero, cosa vuoi fare?

CLIENTI

+ CREA NUOVO

PRODOTTI

+ CREA NUOVO

D.D.T.

+ CREA NUOVO

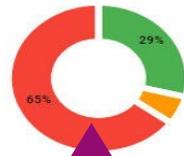
FATTURE VENDITA

+ CREA NUOVO

Semplicemente premendo su riquadro si entra nella modalità di visualizzazione o creazione di nuova fattura, cliente o prodotto

Situazione scadenze

Crediti		Debiti	
Totale	398.459,76 €		
Tipologia	Importo		
Pagate	115.579,33 €	>	
Non scadute	24.417,76 €	>	
Scadute	258.462,67 €	>	



La situazione delle scadenze è costantemente aggiornata e visualizzabile in modalità interattiva.

Consegne

Non ci sono consegne in corso

LOMBARDI Luigi

VENDITE

+ CREA NUOVA

ACQUISTI

+ CREA NUOVA

Fatturato



L'andamento del fatturato è sempre in evidenza e raffrontato con il periodo precedente. Spostandosi sul trimestre precedente, in automatico cambiano i valori.

TOP 5 fatturato

I 5 clienti o 5 fornitori «top» sempre in evidenza, anno per anno.

Clienti		Fornitori	
1.	Alberto De Rossi services	61.664,85 €	Incidenza 19 %
2.	Rossini Sandra	49.539,00 €	Incidenza 15 %
3.	Casale Alessandro	48.721,36 €	Incidenza 15 %
4.	VITORO SPA	23.221,00 €	Incidenza 7 %

TOP 5 prodotti

Vendite		Acquisti	
1.	PC Completo	57.443,80 €	84 PZ
2.	Consulenza una tantum	53.782,00 €	49
3.	Alimentatore	13.514,87 €	123 PZ
4.	Provvigioni mensili	11.650,00 €	

indicatori di business, visualizzati per periodo.

webdesk

Il portale per collaborare e condividere
24 ORE SU 24

Il portale di comunicazione tra la tua azienda e il tuo studio. webdesk si rivolge a tutte le Aziende/Lavoratori autonomi che hanno l'esigenza di snellire e velocizzare il flusso di comunicazioni con il proprio studio professionale, condividere documenti, informazioni e soluzioni software, in modo trasparente e sicuro!



La velocità con cui si evolve il mondo di INTERNET offre un nuovo approccio alla CONDIVISIONE e alla COLLABORAZIONE

webdesk, unico canale di condivisione

webdesk è uno strumento di collaborazione diretto e immediato che permette di:

- USUFRUIRE di un servizio migliore dal proprio Studio professionale
LE INFORMAZIONI SPECIFICHE SU QUEGLI ASPETTI NORMATIVI E OPERATIVI CHE È INDISPENSABILE CONOSCERE PER TEMPO SONO SEMPRE A PORTATA DI MANO
- RISPARMIARE il tempo solitamente richiesto da telefonate ed e-mail
I DOCUMENTI SONO SUBITO DISPONIBILI IN UN'AREA WEB CONSULTABILE
- OTTIMIZZARE la gestione delle attività tra Studio e Azienda
LE COMUNICAZIONI SARANNO SEMPRE TRACCIATE E ORGANIZZATE

webdesk – collaborazione studio e cliente



Comunicazioni

- Messaggi
- Circolari
- Scambio documenti

Servizi Paghe

- Raccolta presenze (Giornaliera)
- Anagrafica dipendenti
- Familiari a carico
- Consegna cedolini ai dipendenti



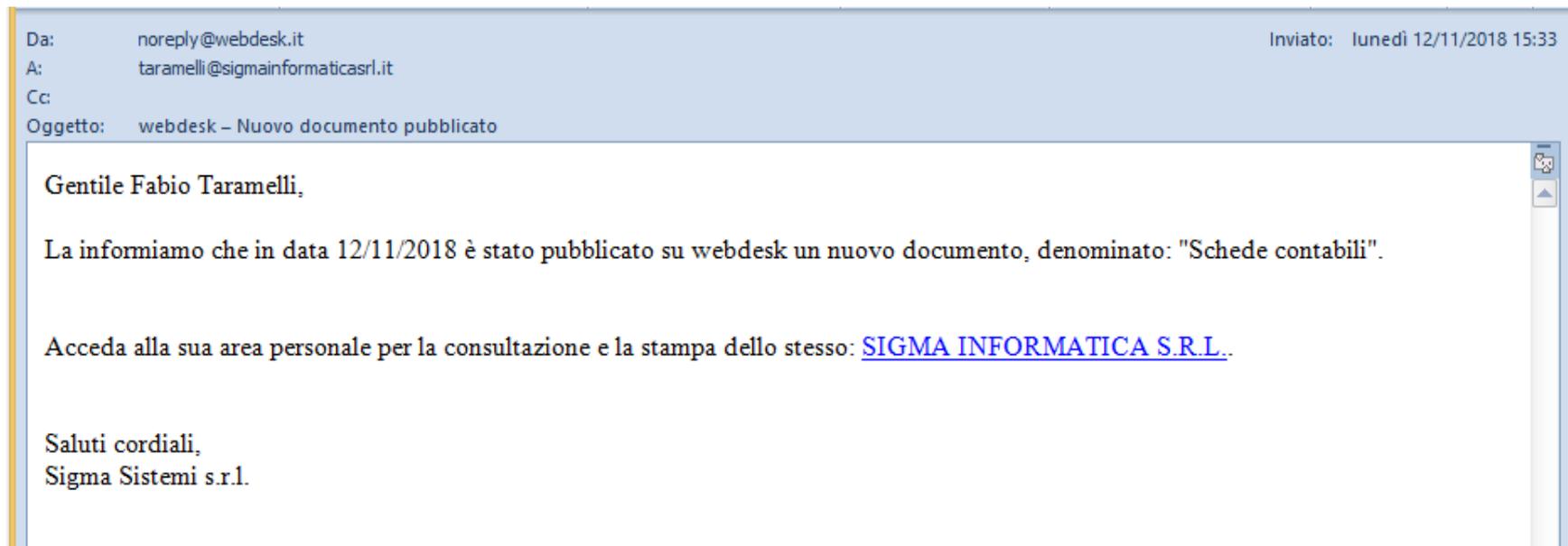
Servizi Dichiarativi

- Consegna studi di settore
- Raccolta spese fiscali

Servizi Contabili

- Importazione fatture da excel
- **Importazione Fatture Elettroniche (Consegna fatture + import contabile)**
- Importazione fatture da PDF
- Importazione estratti conto da excel
- **Fattura SMART**

Esempio di Avviso via mail di una pubblicazione su «WebDesk» da parte dello studio, con il link per la consultazione diretta:



ARKon In prospettiva!!!

Archiviazione elettronica e conservazione digitale dei documenti

Il sistema per eliminare definitivamente la carta secondo normativa, snellendo l'archiviazione e la gestione di documenti e processi

Quali sono i vantaggi?



- L'accessibilità **always-on** in qualsiasi momento e da qualsiasi dispositivo
- **Il documento è parte di un'informazione strutturata** - i documenti sono spesso parte integrante di una pratica o di un business.
- Il documento parte di un **processo comunicativo tra soggetti** e strumenti differenti.
- **Cost saving** - risparmio di carta, toner, consumo delle stampanti, spese di spedizione, etc
- **Il documento è al sicuro** - abbate i rischi legati al deterioramento o alla perdita delle informazioni fondamentali per organizzazioni e imprese.

Tabella comparativa conservazione digitale

Gratuita - agenzia delle entrate - in «PRIMA BATTUTA»	A pagamento - «IN PROSPETTIVA»
Consultabile solo tramite Cassetto Fiscale/sito Fattura e Corrispettivi, quindi tramite Credenziali Entratel	Sempre Consultabile 24H/24H tramite Browser, Smartphone e Tablet.
Non si possono conservare altre tipologie documentali collegate alla Fattura Elettronica (ad esempio DDT, Ordini, Contratti, Etc.) e non si possono conservare altri formati, solo file XML	Si possono conservare tutti i documenti collegati alla Fattura Elettronica e anche di formato diverso
Conservazione manuale a blocchi massimo di 10 files e 5Mb	Conservazione automatica, massiva e illimitata
In caso di contenzioso, i documenti rimangono nella disponibilità della sola AdE	In caso di contenzioso, i documenti vengono consegnati al Titolare
No Digitalizzazione dell' Intero Processo	Si Digitalizzazione dell' Intero Processo e dei Processi Collegati e dell' Intera Filiera dei documenti e pratiche dello studio.
Nessuna integrazione con i Gestionali e ERP Aziendali	Integrazione con i Gestionali WKI
Assistenza Non Dedicata e con i Tempi dell' AdE	Assistenza da parte del ns. servizio di assistenza

...FATTURAZIONE ELETTRONICA??



.. Non c'è nulla di immutabile, tranne l'esigenza di cambiare. (Eraclito) ..

“Notizia Flash!!”

OPPORTUNITA' DA VALUTARE E COGLIERE - ENTRO IL 31/12/2018

Investimenti in beni nuovi a cui è applicabile il cosiddetto «iper-ammortamento» (130%):

Secondo le previsioni della finanziaria 2019, l'iper-ammortamento verrà eliminato con decorrenza dal 01/01/2019, si invitano pertanto gli imprenditori a valutare e cogliere l'opportunità di effettuare l'investimento «iper-ammortizzabile», entro e non oltre il 31/12/2018.

Si ricorda che per ottenere l'agevolazione, il bene dovrà essere consegnato entro e non oltre il 31/12/2018, o alternativamente, il bene potrà essere consegnato entro e non oltre il 30/06/2019, a condizione che entro il 31/12/2018, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

«8 – Sito Web «Studio Pulcinelli»:

www.studiopulcinelli.it

«Nuova Immagine – Portale di Collegamento «Cliente - Studio»

La F.ATTURA E.LETTRONICA



Assisi - 13 / 11 / 2018

*Il presente documento è proprietà dello Studio
«PULCINELLI STUDIO ASSOCIATO» ed è stato predisposto unicamente come strumento di
ausilio per l'esposizione dell'argomento trattato.
In considerazione dello scopo, sono state talvolta utilizzate delle semplificazioni o
approssimazioni. Il documento non costituisce un parere professionale sulle questioni in esso
trattate e nessuna decisione economica deve essere presa sulla base delle presenti diapositive
se non con il supporto di uno specifico parere professionale.*



General INFO:

«Pulcinelli Studio Associato di Andrea ed Elisabetta Pulcinelli»

Ha sede in - 06083 -Bastia Umbra (PG), Via A. Vivaldi n°99

Telefono 075 – 8004718 // Fax 075 8002480

e –mail : «info@studiopulcinelli.it»

e-mail Andrea Pulcinelli: «a.pulcinelli@studiopulcinelli.it»

e-mail Elisabetta Pulcinelli: «e.pulcinelli@studiopulcinelli.it»

Sito: «www.studiopulcinelli.it»