

# **FATTURA ELETTRONICA**

Udine, 9 novembre 2018

# PROGRAMMA

- Premessa
- Scenari e difficoltà – semplificazioni in arrivo
- I servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate

# **PREMESSA**

## FATTURA OGGI



## FATTURA DOMANI



# LEGGE DI BILANCIO PER IL 2018 (L. 205/2017)

1° GENNAIO 2019

OBBLIGO DI UTILIZZARE **UNA FATTURA ELETTRONICA FORMATA IN XML DA INVIARE ALLO SDI** PER CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI EFFETTUATE TRA SOGGETTI RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA

OBBLIGO DI COMUNICARE LE OPERAZIONI CON L'ESTERO (ESCLUSE BOLLETTE DOGANALI E FATTURE GIA TRANSITATE TRAMITE SDI) ENTRO L'ULTIMO GIORNO DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI EMISSIONE O **RICEZIONE** DELLA FATTURA

ABROGAZIONE SPESOMETRO

RESTANO INVARIATE LE REGOLE PER LA **FATTURA ELETTRONICA P.A.**

I documenti emessi nei confronti dei privati verranno messi a disposizione del destinatario dall'Agenzia. Ma c'è l'obbligo di mettere a disposizione la fattura in formato elettronico o analogico (il cliente può rinunciare)

“ESTEROMETRO”  
o  
“SPESOMETRO TRANSFRONTALIERO”

# SOGGETTI INTERESSATI

## CHI DEVE EMETTERE

- Devono emettere fatture elettroniche tutti i soggetti stabiliti in Italia con eccezione di:
  - Soggetti minimi, forfettari ed agricoltori esonerati
- Sono esclusi dall'obbligo di emettere fattura elettronica i soggetti stabiliti all'estero ed identificati in Italia

## VERSO CHI EMETTERE

- Tutti i soggetti stabiliti o residenti in Italia (verso privati obbligo di consegnare copia “analogica” della fattura)
- Non deve essere emessa fattura elettronica nei confronti di soggetti stabiliti all'estero\*
- Nei confronti di soggetti stabiliti all'estero ed identificati in Italia deve comunque essere fornita una copia della fattura cartacea, ove ne facciano richiesta.

**\* È possibile inviare allo SDI una fattura elettronica verso soggetto estero per evitare l'invio dell'ESTEROMETRO. Resta evidente che al soggetto estero deve essere inviato un documento dallo stesso “leggibile”.**

# SANZIONI

## SANZIONI – FATTURAZIONE ELETTRONICA

EMISSIONE DI FATTURA ANALOGICA  
ANZICHÈ ELETTRONICA

Sanzione di mancata emissione di fattura (in genere pari al 90% dell'IVA)

RICEVIMENTO DI FATTURA ANALOGICA  
ANZICHÈ ELETTRONICA

Impossibilità di detrarre l'IVA (attenzione alle “fatture di cortesia”)  
Obbligo di regolarizzare l'operazione emettendo “autofattura elettronica” altrimenti è applicabile una sanzione pari al 100% dell'IVA

## SANZIONI – ESTEROMETRO

OMESSO INVIO O INVIO CON DATI  
INCOMPLETI O INESATTI

€ 2 A FATTURA CON UN MASSIMO DI € 1000  
A TRIMESTRE

# **SCENARI E DIFFICOLTÀ SEMPLIFICAZIONI IN ARRIVO**



## SCENARI E DIFFICOLTÀ

- 1) L'Agenzia delle Entrate calcola in tempo quasi reale le liquidazioni IVA
- 2) Il fornitore deve avere la possibilità di “consegnare” la fattura anche se non conosce l'**indirizzo telematico** del cliente
- 3) Il cliente deve avere la possibilità di ricevere la fattura anche se il fornitore non ha indicato l'**indirizzo telematico** in fattura
- 4) L'Agenzia delle Entrate conosce in tempo reale la **data di emissione** delle fatture
- 5) L'Agenzia delle Entrate conosce in tempo reale la **data di ricezione** delle fatture

# CALCOLO IN TEMPO REALE DELLA LIQUIDAZIONE IVA

- 1) L'Agenzia delle Entrate conosce in tempo reale:
  - 1) il debito IVA derivante da fatture emesse
  - 2) il credito IVA da fatture ricevute (potenziale per eccesso, venendo a mancare la scheda carburanti)
  - 3) Il credito IVA da bollette doganali
- 2) L'Agenzia acquisisce con esteroometro crediti e debiti di operazioni con l'estero entro il mese successivo. Per acquisti comunitari di beni e di servizi ha anche i dati INTRASTAT dei fornitori
- 3) Il D.L. 23/10/2018, n. 119 – art. 17 introduce l'**obbligo di inviare telematicamente e giornalmente i dati dei corrispettivi a partire dal 1° gennaio 2020**. L'obbligo è anticipato al **1° luglio 2019** per i soggetti con volume d'affari superiore ad € 400.000

# **SPEDIRE E RICEVERE FATTURE L'INDIRIZZO TELEMATICO**

# EMISSIONE FATTURA

## QUALE È L'INDIRIZZO DEL DESTINATARIO?



L'emittente fattura deve indicare

Un **indirizzo telematico**, che può essere:

- Un codice univoco di 7 cifre fornito dal cliente (se non si conosce si mette 0000000)
- Un indirizzo PEC fornito dal cliente (se non si conosce si lascia in bianco)

**Nulla.** In tale caso la fattura viene resa disponibile su “Fisconline” del cliente

Qualora la fattura venga messa a disposizione sui servizi telematici dell'Agenzia, si deve (o è opportuno?) comunicarlo al cliente.

# RICEZIONE FATTURA

## DOVE MI ARRIVA LA FATTURA?



La fattura può essere ricevuta:

- 1) Direttamente sul proprio PC grazie a collegamenti diretti (o tramite intermediari) con l'Agenzia delle Entrate utilizzando un codice univoco di 7 cifre (**Indirizzo telematico**)
- 2) Su un indirizzo PEC (**Indirizzo telematico**)
- 3) Andando a scaricarla da "Fisconline"

**Per le opzioni 1 e 2 (**indirizzo telematico**) è necessario che il fornitore indichi correttamente il riferimento (codice univoco o PEC) in fattura.**

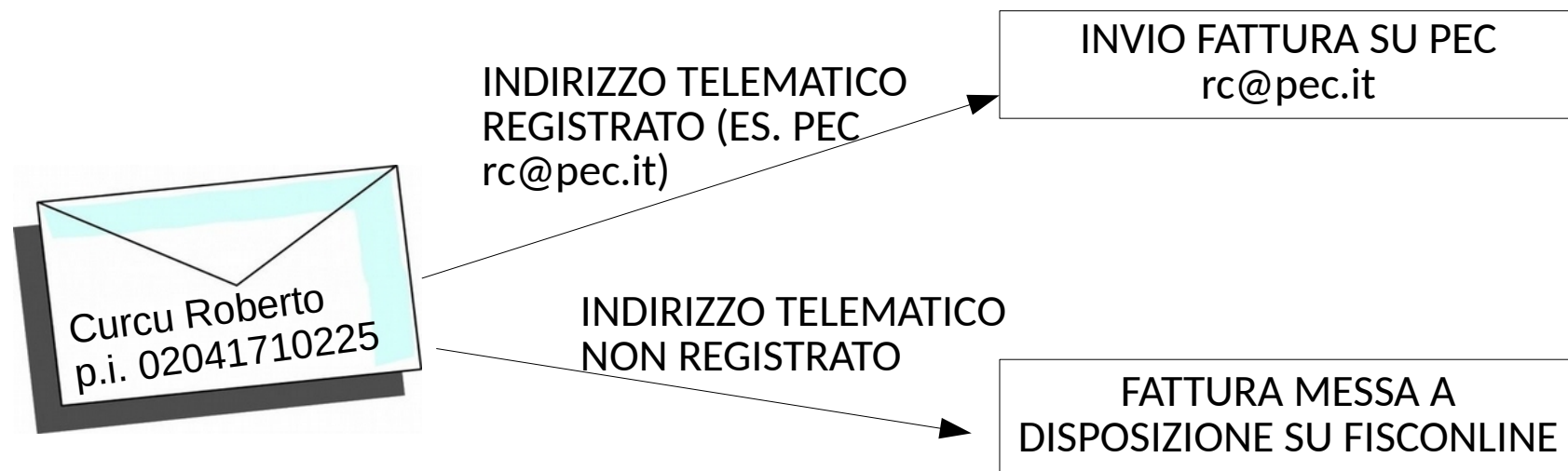
**Tuttavia, l'indirizzo telematico può essere registrato sul sito dell'Agenzia delle Entrate ed in tale caso viene utilizzato per il recapito indipendente da quanto riportato dal mittente**

# RICEZIONE FATTURA

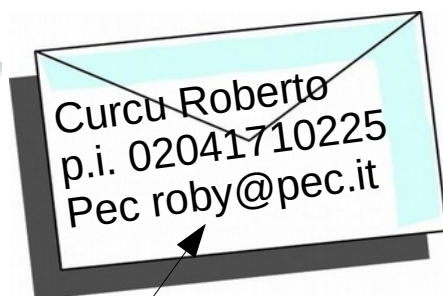
## DOVE MI ARRIVA LA FATTURA?

MODALITÀ DI RICEZIONE		CARATTERISTICHE
Indirizzo telematico registrato		Si riceve la fattura tramite il canale scelto (codice destinatario o PEC) indipendentemente dai dati indicati in fattura dal fornitore
Indirizzo telematico non registrato	Il fornitore indica correttamente in fattura l'indirizzo telematico (codice univoco o PEC)	Si riceve la fattura tramite il canale scelto (codice destinatario o PEC)
	Il fornitore non indica (correttamente) l'indirizzo telematico in fattura	La fattura viene messa a disposizione su fisconline. Il fornitore deve darne informazione

# MODALITÀ DI “SCAMBIO” DELLA FATTURA ELETTRONICA



# MODALITÀ DI “SCAMBIO” DELLA FATTURA ELETTRONICA



es. PEC presente nel registro imprese che legge solo il rappresentante legale

INDIRIZZO TELEMATICO REGISTRATO (ES. PEC [rc@pec.it](mailto:rc@pec.it)) E CREATO APPOSITAMENTE PER RICEVERE FATTURE ELETTRONICHE (VISIBILE AGLI OPERATORI DELL'UFFICIO CONTABILE)

INVIO FATTURA SU PEC  
[rc@pec.it](mailto:rc@pec.it)

INDIRIZZO TELEMATICO NON REGISTRATO

INVIO FATTURA SU PEC  
[roby@pec.it](mailto:roby@pec.it)



## **DATA DI EMISSIONE E DATA DI RICEZIONE DELLE FATTURE**

## DATA DI EMISSIONE DELLE FATTURE

*“La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all’atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente”, art. 21, comma 1 D.P.R. 633/72)*

*“La fattura, è emessa all’atto di effettuazione delle operazioni (...)”, art. 21, comma 4 D.P.R. 633/72); Deroga per fatture differite a seguito di emissione di DDT o documenti equipollenti*

*“La data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo “Data” (Provvedimento 30/04/2018 e CM 4/2018)*

## DATA DI EMISSIONE DELLE FATTURE

**FATTURA DATATA 31/1/2019  
SPEDITA ALLO SDI IL 1/2/2019**

*In che liquidazione entra tale fattura (supponiamo fattura di acconto)?*

*Se avevo l'obbligo di emetterla il 31/1 (ad esempio in tale giorno ho ricevuto il pagamento), e metto comunque la relativa IVA nella liquidazione di gennaio, sono sanzionabile?*

*In caso di fattura differita (la merce è stata consegnata con DDT in gennaio), avendo la possibilità di emettere fattura entro il 15 di febbraio, pur facendo confluire l'IVA nella liquidazione di gennaio, sono sanzionabile per averla inviata tardivamente rispetto alla data riportata nel documento?*

## DATA DI EMISSIONE ED INVIO DELLE FATTURE

Possibile inviare in ritardo le fatture? (possibile “retrodatarle”?)

*“ (...) **in fase di prima applicazione** (...) il file fattura (...) inviato con un **minimo ritardo**, comunque tale da non pregiudicare la corretta liquidazione dell'imposta, costituisca violazione non punibile ai sensi dell'articolo 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472 (CM 13/2018).*

### POSIZIONE UFFICIOSA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Fatturazione retrodatata per incassi visti sul conto corrente in qualche giorno successivo

Sistematica retrodatazione a fine mese delle fatture emesse nei primi giorni del mese successivo

## DATA DI EMISSIONE ED INVIO DELLE FATTURE

D.L. 23/10/2018, n. 119 – art. 10

*«Per il primo semestre del periodo d'imposta 2019 le sanzioni di omessa emissione di fattura e di omessa regolarizzazione in caso di mancato ricevimento di fattura:*

- a) non si applicano se la fattura è emessa con le modalità elettronica entro il termine di effettuazione della liquidazione periodica*
- b) si applicano con riduzione dell'80 per cento a condizione che la fattura elettronica sia emessa entro il termine di effettuazione della liquidazione dell'imposta sul valore aggiunto del periodo successivo.».*

La relazione al Decreto precisa che non è sanzionabile per indebita detrazione il contribuente che detrae l'IVA in base alla fattura cartacea (di cortesia), se riceve la fattura elettronica entro il termine della propria liquidazione.

## DATA DI EMISSIONE ED INVIO DELLE FATTURE

D.L. 23/10/2018, n. 119 – art. 10

LIQUIDAZIONE IVA	MESE IN CUI LA FATTURA AVREBBE DOVUTO ESSERE EMESSA	TERMINE ULTIMO DI EMISSIONE SENZA SANZIONI	TERMINE ULTIMO DI EMISSIONE CON SANZIONE RIDOTTA
MENSILE	GENNAIO	16 FEBBRAIO	16 MARZO
TRIMESTRALE	GENNAIO	16 MAGGIO	16 AGOSTO

Per le consegne di merce documentate con DDT nel mese di gennaio, il termine di emissione della fattura era già il 16 febbraio (con liquidazione dell'imposta in gennaio). **Questa norma consentirà di inviare allo SDI entro il 15 febbraio fatture datate 31 gennaio (retrodatazione)?**

## DATA DI EMISSIONE ED INVIO DELLE FATTURE

D.L. 23/10/2018, n. 119 – art. 11

Dal 1° luglio 2019 sarà possibile emettere le fatture entro 10 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione, indicando in fattura la data di effettuazione dell'operazione.

# DATA DI RICEZIONE DELLE FATTURE E DI DETRAZIONE DELL'IVA

D.L. 23/10/2018, n. 119 – art. 14

Viene normata la possibilità di detrarre l'IVA nel mese di effettuazione dell'operazione (consegna della merce, pagamento del corrispettivo, emissione della fattura da parte del cedente o prestatore), purché si sia in possesso della fattura entro il 15 del mese successivo.

Viene normato il fatto che tale comportamento non è adottabile per i documenti a cavallo d'anno.



## DATA DI EMISSIONE ED INVIO DELLE FATTURE

CEDENTE	EMISSIONE E RICEZIONE FATTURA ELETTRONICA	CESSIONARIO	PERIODO DI DETRAZIONE
MENSILE	15 FEBBRAIO	MENSILE	gennaio
		TRIMESTRALE	primo trimestre
	15 MARZO (con sanzione ridotta)	MENSILE	febbraio
		TRIMESTRALE	primo trimestre
TRIMESTRALE	15 MAGGIO	MENSILE	aprile
		TRIMESTRALE	primo trimestre
	15 AGOSTO (con sanzione ridotta)	MENSILE	in giugno va emessa autofattura
		TRIMESTRALE	secondo trimestre

Segnaliamo che il fornitore può emettere senza sanzioni entro il giorno 16, mentre il cliente deve avere la fattura entro il giorno 15. Inoltre lo SDI può metterci fino a 5 giorni per consegnare la fattura

## LA GESTIONE DEL CAVALLO D'ANNO

Per poter detrarre l'IVA nella liquidazione di dicembre il contribuente deve avere ricevuto la fattura entro il 31/12/2018.

Le fatture emesse entro il 31/12/2018 potranno essere emesse in modalità “cartacea”.

Le fatture emesse dal 1/1/2019 dovranno essere emesse in formato elettronico, anche se si riferiscono ad operazioni (DDT) di dicembre 2018.


# **I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

# I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE


← → ↻ 🏠 **Sicuro** | <https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>


📱 App 📄 Documentazione 📁 google 📁 fisco 📁 microsoft 📁 ubuntu


Agenzia delle Entrate

 **Fatture e Corrispettivi**

**Codice fiscale / Codice Entratel:**



**Password:**  **Codice PIN:** 

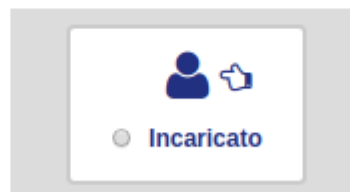
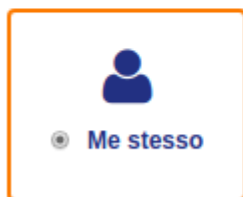
 **Accedi**

[Entra con SPID](#) [Entra con CNS](#)

# I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE



## 1 Utenza di lavoro



OK

# I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

## Utenza di lavoro selezionata

Codice fiscale: **CRCRRT74M30L378C**

Partita IVA: **02041710225**

L'accesso può avvenire solo ed esclusivamente per finalità strettamente connesse alla propria attività. L'operatore, procedendo nel collegamento, dichiara di conoscere le vigenti norme a tutela della riservatezza delle informazioni contenute nella banca dati, e di essere pienamente consapevole delle responsabilità connesse all'accesso ai dati illegittimo o non autorizzato o non determinato da ragioni professionali e alla comunicazione dei dati o al loro utilizzo indebito. **Ogni operazione effettuata viene memorizzata dal sistema informativo**

☒ Accetto

[!\[\]\(5a132f13505a6571904d622757b7a8f0\_img.jpg\) Prosegui](#)

# SERVIZI DISPONIBILI

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica

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

**Reg. indir. telem.**

**Fattura elettronica**

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

**Spesometro**

**Liq. IVA**

### 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.

**Corrispettivi telem.**

### Consultazione

**Fatture**

**Ricevute**

### Generazione QR Code partita IVA

**QR code**

# **REGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO E CREAZIONE QR-CODE**



# SERVIZI DISPONIBILI

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica

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

**Reg. indir. telem.**

**Fattura elettronica**

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

**Spesometro**

**Liq. IVA**

### 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.

**Corrispettivi telem.**

### Consultazione

**Fatture**

**Ricevute**

### Generazione QR Code partita IVA

**QR code**

# REGISTRAZIONE DELL'INDIRIZZO TELEMATICO

Home registrazione

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

## Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il SdI recapiterà le tue fatture elettroniche. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico.

PIVA 02041710225

☐ Codice Destinatario:

☒ PEC:

Conferma PEC:

roberto@pec.robertocurcu.com

roberto@pec.robertocurcu.com

[INIPEC](#)

**⚠ Attenzione!**

L'indirizzo telematico che stai registrando sarà quello dove saranno recapitate di default tutte le fatture elettroniche trasmesse ad SdI dai tuoi fornitori, indipendentemente dall'indirizzo che loro riporteranno in fattura.

Se avevi già generato il QRCode, ricordati di generarlo nuovamente, perchè verrà aggiornato con il nuovo indirizzo telematico che stai registrando.

**Attenzione: la tua registrazione sarà attiva dal 1 luglio 2018**

☐ Accettare per proseguire

Annulla Procedi

Fatta tale operazione, indipendentemente dalle indicazioni riportate in fattura dall'emittente, il SDI invierà la fattura su questo indirizzo telematico (il file XML sarà allegato ad una PEC)

# SERVIZI DISPONIBILI

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica

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

**Reg. indir. telem.**

**Fattura elettronica**

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

**Spesometro**

**Liq. IVA**

### 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.

**Corrispettivi telem.**

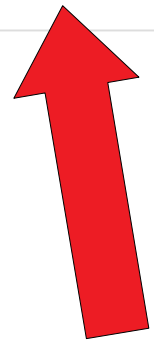
### Consultazione

**Fatture**

**Ricevute**

### Generazione QR Code partita IVA

**QR code**



## ESEMPIO QR - CODE



```
{"anag":  
{"naz":"IT","cf":"CRCRRT74M30L378C","piva"  
:"02041710225","denom":"CURCU  
ROBERTO","domFisc":  
{"prov":"TN","cap":"38121","com":"TRENTO"  
,"ind":"STRADA DI VALCALDA  
16","naz":"IT"}}, "dtGenQr":"2018-06-  
18T15:31:11.491+0200","SDI":  
{"pec":"roberto@pec.robertocurcu.com","co  
d":"00000000"}}
```

**Il QR-code, stampato o visualizzato su smartphone, potrà essere utilizzato per fornire le proprie generalità, ad esempio, a distributori di carburante, ristoranti, ecc...**

# **CREAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA**

# STRUTTURA FILE

**Header**

**Body**

**Signature**

# STRUTTURA FILE

## Header

- Dati di chi invia
- Codice destinatario
- PEC destinatario
- Dati anagrafici cedente o prestatore (inclusi dati su albi professionali, rappresentanti fiscali, regimi fiscali applicati, codici EORI, elementi prescritti dal codice civile ecc...)
- Dati anagrafici del cliente
- Dati del terzo intermediario che emette la fattura
- Soggetto emittente (che può essere il cliente o un terzo)

## Body

## Signature

# STRUTTURA FILE

## Header

## Body

- 2.2.9.1 Tipo documento (fattura, acconto, nota di credito), Dati documento (numero, data, divisa, ritenute di acconto, **bollo**, cassa previdenziale, sconti, arrotondamenti, causali)
- 2.2.9.2 Dati ordine acquisto (contratto, convenzione, fatture collegate, CUP, CIG)
- 2.2.9.3 Dati SAL
- 2.2.9.4 Dati DDT
- 2.2.9.5 Dati del trasporto (dati vettore, causale trasporto, numero colli, descrizione, peso, resa, data consegna ecc...)
- 2.2.10.1 Dati beni/servizi (codice articolo, descrizione, quantità, prezzo, sconti, natura IVA)
- 2.2.10.2 Dati riepilogo (aliquota IVA, natura, spese accessorie, arrotondamento, esigibilità IVA, riferimenti normativi ecc...)
- 2.2.11 Dati sui veicoli
- 2.2.12 Dati di pagamento (termini di pagamento, modalità, scadenze, IBAN, sconti per pagamenti anticipati, penalità per ritardi ecc...)
- 2.2.13 Allegati

## Signature



# STRUTTURA FILE

Header

Body

Signature

- **Eventuale** firma digitale (obbligatoria per le fatturePA)

## NOTE DI VARIAZIONE E AUTOFATTURE

Le note di variazione in campo IVA devono transitare dallo SDI

Le autofatture per mancato ricevimento di fattura o ricevimento di fattura inesatta da fornitore italiano devono transitare dallo SDI

Le integrazioni di fatture da fornitori comunitari ed italiani NON devono transitare dallo SDI (risposta a convegno con CNDCEC)

Le autofatture per omaggi o per passaggi di beni tra contabilità separate devono transitare dallo SDI (risposta a convegno con CNDCEC)

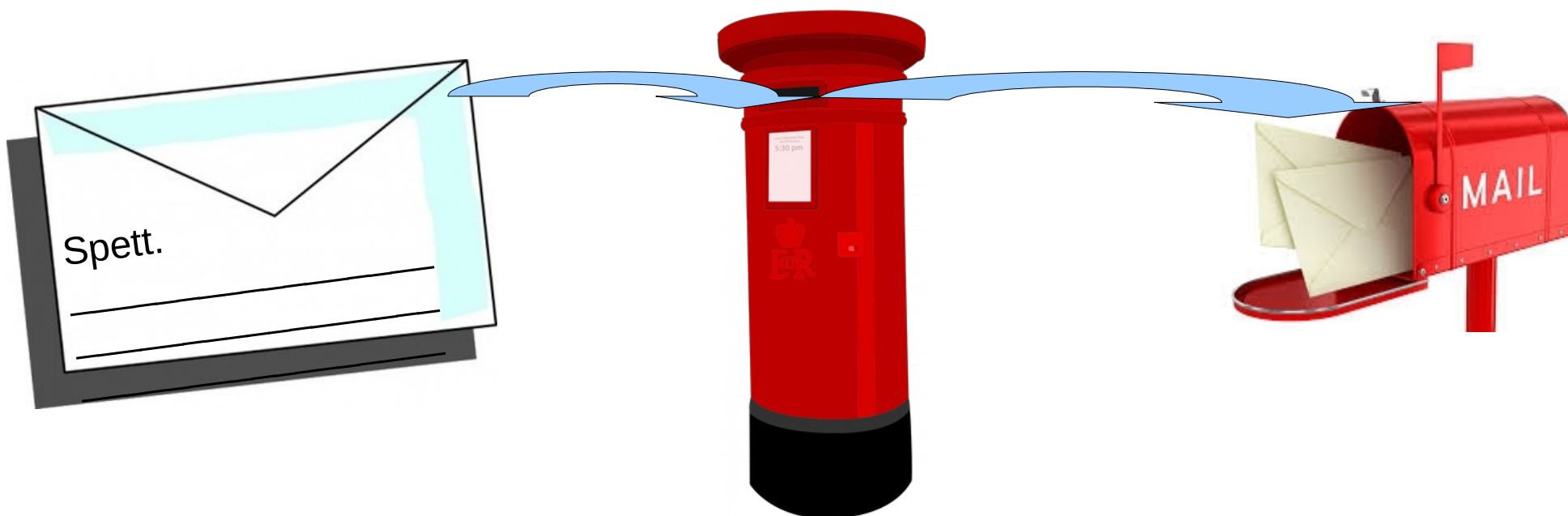
# **INVIO E RICEZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA**

# MODALITÀ DI CONSEGNA DI UNA FATTURA

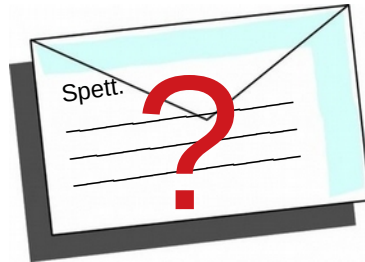
**INDICARE SULLA  
LETTERA L'INDIRIZZO  
DEL DESTINATARIO**

**CONSEGNARE LA  
LETTERA AL SERVIZIO  
POSTALE**

**RICEVERE LA LETTERA**



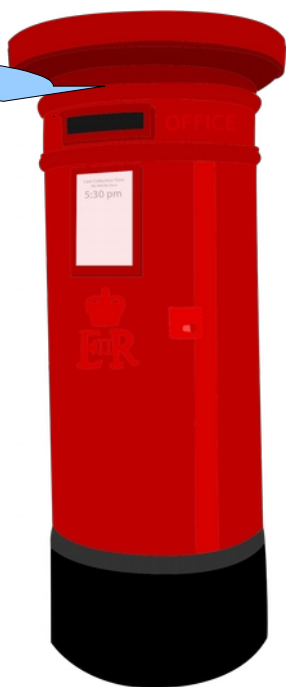
# MODALITÀ DI “SCAMBIO” DELLA FATTURA ELETTRONICA QUALE È L’INDIRIZZO DEL DESTINATARIO?



Serve un “indirizzo”, che può essere:

- Un codice univoco di 7 cifre fornito dal cliente
- Un indirizzo PEC fornito dal cliente
- **Nulla**

# CONSEGNA DEL FILE FATTURA ALLO SDI



1	INVIO TRAMITE SITO INTERNET FATTURE E CORRISPETTIVI
2	INVIO COME ALLEGATO DI UNA PEC DA SPEDIRE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE. IL PRIMO INVIO VA FATTO A <a href="mailto:sdi01@pec.fatturapa.it">sdi01@pec.fatturapa.it</a>
3	INVIO TRAMITE PROCEDURE DI COOPERAZIONE APPLICATIVA O TRAMITE PROTOCOLLO FTP
4	INVIO AD UN INTERMEDIARIO (DA CONCORDARE LE MODALITÀ)

E' prevista inoltre una app per Android e IOS...

# SCARTO DELL'INVIO E RICEVUTE DI CONSEGNA

Il sistema, dopo l'invio, effettua ulteriori controlli (presenza partita IVA valida, validità firme digitali se apposte, validità del codice destinatario ecc...). Sono accettati codici fiscali e partite IVA cessate.



Il sistema prova ad inviare la fattura al cliente sul canale scelto (numero univoco o PEC)



Il sistema invia una ricevuta di consegna



Entro 5 giorni viene fornita una ricevuta di scarto e la fattura non si considera emessa. Se già registrata in contabilità deve essere fatto uno storno solo interno (no SDI)

sarà possibile:

- 1) Emettere la fattura con stesso numero e stessa data;
- 2) Emettere nuova fattura con collegamento alla precedente fattura
- 3) Emettere nuova fattura con protocollo dedicato alle fatture di rettifica



In caso di errore il sistema mette a disposizione del cliente la fattura su fisconline ed al fornitore comunica il mancato invio. Il fornitore deve comunicare tempestivamente al cliente che la fattura è disponibile

## RICEVERE LA FATTURA



INDIRIZZO TELEMATICO		MODALITÀ DI RICEZIONE
PEC		La fattura è un file XML allegato ad una PEC
CODICE UNIVOCO	Proprio	E' necessario chiedere al Ministero l'attivazione del codice univoco ed avere un sistema informatico (FTP o collaborazione applicativa) in grado di ricevere i file
	Di un intermediario	L'intermediario invierà le fatture nella modalità scelta dall'azienda
Nessuno		E' necessario scaricare la fattura dai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate



# SERVIZI DISPONIBILI

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica

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

**Reg. indir. telem.**

**Fattura elettronica**

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

**Spesometro**

**Liq. IVA**

### 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.

**Corrispettivi telem.**

### Consultazione

**Fatture**

**Ricevute**

### Generazione QR Code partita IVA

**QR code**



# SCARICARE LE FATTURE RICEVUTE

 **Dati fattura per la partita IVA 02041710225 (dati di sintesi)**

Periodo 01/07/2018 - 18/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	0	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	0

Ricerca dati delle fatture →

Ricerca dati di sintesi →

# SCARICARE LE FATTURE RICEVUTE

## Fatture individuate

➤ Download elenco (in formato CSV)

Q cerca il testo nell'elenco

Partita IVA Fornitore	Tipo documento	Numero fattura / Documento	Data emissione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Trasmessa da	Stato	Sdi / file	Fatture consegnate	
00488410010	Fattura	RC01111409	04/09/2018	CRCRRT74M30L378C	37,31	8,21	Fornitore	Comunicazione elaborata	176675688	✓	Q
00488410010	Fattura	RC01111409	04/09/2018	CRCRRT74M30L378C	37,31	8,21	Fornitore	In attesa di accettazione	176675688	!	Q

« < 1 > »

# SCARICARE LE FATTURE RICEVUTE

Fattura n. RC01111409 del 04/09/2018

## Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **176675688** (stato Sdi/file: **Elaborata**) posizione n.815 del 19/09/2018

Fattura consegnata

Stato Fattura: **Comunicazione elaborata**

✓ Comunicazione dati fattura emessa elaborata correttamente da Sdi.

## Fornitore

Telecom Italia S.p.A.

Codice fiscale: **00488410010**

Partita IVA: **00488410010**

Via Gaetano Negri - 20123, MILANO - IT

## Cliente

**CURCU ROBERTO**

Identificativo fiscale: **CRCRRT74M30L378C**

STR. DI VAL CALDA 16 - 38100, TRENTO - IT

Presa visione da parte del cliente in data....

Sdi non è riuscito a recapitare la fattura clicca sul bottone “Visualizza file fattura” o su “Download file fattura per prenderne visione”

[Visualizza file fattura](#)

[Download file fattura](#)

Cliccando su “visualizza file fattura” o su “Download file fattura”, si prende visione della fattura e la stessa si considera ricevuta ai fini fiscali.



## Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
37,31 €	22.00 %	8,21 €		
Totale: 37,31 €		Totale: 8,21 €		

# **REGISTRAZIONE ED ARCHIVIAZIONE FATTURE**

# REGISTRAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE NUMERAZIONE

D.L. 23/10/2018, n. 119 – art. 14

**Abrogato l'obbligo di numerare le fatture di acquisto e di indicare tale dato sui registri IVA**

La relazione di accompagnamento al DL precisa che tale dato risulta superfluo perché alle fatture transitate dallo SDI viene associato un numero univoco (codice Hash).

E le fatture non transitate dallo SDI (esteri, forfettari ecc..)? Sarà necessario comunque garantire una modalità di ricerca del documento negli archivi informatici con i dati presenti sui registri IVA?

# REGISTRAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE INTEGRAZIONE

## **Art. 46 D.L. 331/93**

La fattura relativa all'acquisto intracomunitario deve essere **numerata e integrata** dal cessionario con l'indicazione ...

## **CM 45/2005, punto 2.7.2.**

*Posto che la fattura ricevuta non può essere in alcun modo modificata, l'acquirente deve predisporre un altro documento in cui annotare sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della fattura estera. Detto documento, se emesso in forma elettronica, e' allegato alla fattura originaria e reso immodificabile mediante l'apposizione del riferimento temporale e della firma elettronica qualificata. Qualora, invece, il documento integrativo sia redatto su supporto cartaceo, si rende necessario materializzare la fattura estera, per conservarla congiuntamente al menzionato documento, ovvero, in alternativa, convertire il documento integrativo analogico in formato elettronico.*

## **SOLUZIONE PROPOSTA DA ASSOSOFTWARE**

**Comunicato stampa 18/09/2018**

È “valida la possibilità di procedere alla semplice registrazione contabile del documento integrato dandone evidenza sulle scritture contabili (Registri IVA e Libro Giornale), portando in conservazione il solo documento di acquisto originario non integrato.”

# ARCHIVIAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

## CM 36/2006, punto 7

Il processo di conservazione elettronica prende avvio con la memorizzazione, su supporti ottici o altri idonei supporti, dei documenti ) e termina con l'apposizione della sottoscrizione elettronica e della marca temporale sull'insieme dei documenti

La conservazione elettronica dei documenti informatici deve essere eseguita, ~~ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del decreto, almeno ogni quindici giorni per le fatture (...)~~ **entro il terzo mese successivo a quello di scadenza della dichiarazione dei redditi** (art. 3 comma 3 d.m. 17.06.2014)





# ARCHIVIAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

## SERVIZIO GRATUITO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

**Possibilità di aderire al servizio messo a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate sottoscrivendo tramite web un “accordo di servizio”.**

Il servizio prevede che:

- Le fatture emesse e ricevute successivamente alla stipula dell'accordo transitate dallo SDI vanno in conservazione automaticamente;
- Le altre (ad esempio fatture transitate dallo SDI antecedentemente alla stipula dell'accordo) possono essere caricate (upload) dal contribuente.

# SERVIZI DISPONIBILI

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica

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

**Reg. indir. telem.**

**Fattura elettronica**

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

**Spesometro**

**Liq. IVA**

### Corrispettivi

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

**Corrispettivi telem.**

### Consultazione

**Fatture**

**Ricevute**

### Generazione QR Code partita IVA

**QR code**



# SERVIZI DISPONIBILI

## 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.

Nessun file selezionato

## Funzionalità di supporto

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

## Trasmissione

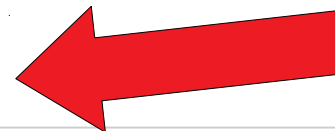
Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente.

- [Invia il file](#)

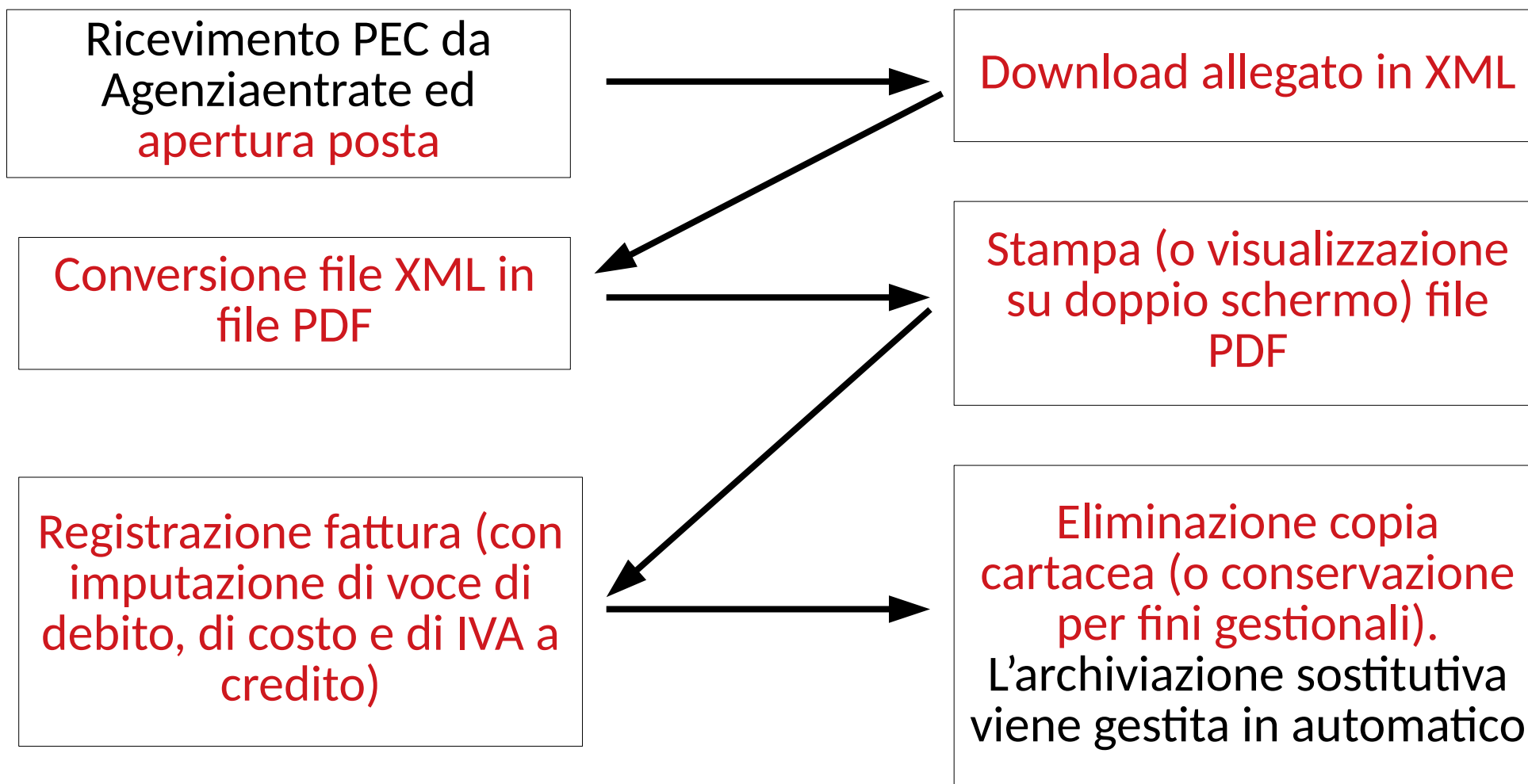
## Conservazione

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

- [Accedi alla sezione conservazione](#)



# GESTIRE LA FATTURA ELETTRONICA - DOMANI



# GESTIRE LA FATTURA ELETTRONICA - DOPODOMANI

Ricevimento XML  
direttamente nel sistema  
gestionale

Apertura di software contabile dove viene visualizzata la fattura e:

- Il debito verso il cliente viene già valorizzato
- Il credito IVA viene già valorizzato (**con possibilità di modifica a mano**)
- **La voce di costo viene imputata dall'operatore** (con possibilità di preimpostare registrazioni automatiche)

Il file viene  
automaticamente archiviato  
(conservazione per fini  
gestionali).  
L'archiviazione sostitutiva  
viene gestita in automatico

# QUESITI