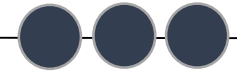


Dei Tos Furlan Costa

Dottori Commercialisti e Revisori Legali



Fatturazione elettronica B2B

Tra nuovi obblighi e opportunità



AGENDA LAVORI

Business Unit Gestione Commercialisti

- 1 La normativa e gli obblighi
- 2 Che cos'è la Fattura elettronica
- 3 Il sistema di interscambio (SdI)
- 4 Flusso fatturazione (ciclo attivo e ciclo passivo)
- 5 Gli strumenti Zucchetti





La normativa e gli obblighi



LA NORMATIVA

Cenni al quadro normativo

- Legge 244/2007: Obbligo di FE vs. le amministrazioni dello Stato
- Decreto 7/3/2008: primo decreto attuativo istituisce lo SdI (Sistema di Interscambio)
- Direttiva 2010/45/UE: definisce la fattura elettronica
- Legge 228/2012: modifica il DPR 633/72 recependo la direttiva UE; in particolare gli art. 21 (fatturazione delle operazioni) e 39 (tenuta e conservazione dei registri e documenti)
- Decreto MEF 55/2013 secondo decreto attuativo definisce le regole operative
- Direttiva CE 55/2014 del 16/04/2014 disciplina la FE negli appalti pubblici D.L. 66/2014: Data di avvio dell'obbligo di FE vs. tutte le PA anche locali posta al 31 marzo 2015



LA NORMATIVA

Cenni al quadro normativo

- **Legge di Bilancio 2018**: Obbligo generalizzato FE dall'1 gennaio 2019 (su richiesta deroga all'Europa), sostanziale modifica D.Lgs127/2015 che diviene normativa di riferimento
- **Prov. 89757 30/04/2018**: Norme tecniche di regolamentazione e funzionamento della FEB2B/C
- **Circ8e 30/04/2018**: Chiarimenti su cessione carburanti
- **Prov117689 13/06/2018**: Conferimento delle deleghe per i servizi di fatturazione elettronica
- **Circ13e 2/07/2018**: Ulteriori chiarimenti carburanti, appalti, registrazione e conservazione
- **DL 87 12/07/2018 (L.96/18)**: Misure in materia di semplificazione fiscale
- **DL 119/2018**: Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria



LA NORMATIVA

Obbligo di emissione Fattura elettronica

Soggetti obbligati all'emissione della fattura elettronica dal 1° gennaio 2019:

- *tutti i soggetti titolari di partita IVA residenti o stabiliti (stabile organizzazione) nel territorio dello Stato, con la esclusione dei soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto “regime dei forfetari” e «regime dei minimi»;*
- Probabili future esclusioni per:
 - Medici e farmacisti in quanto obbligati all'invio Tessera sanitaria (problema privacy)
 - Associazioni sportive dilettantistiche con proventi fino a Euro 65 mila;



Casi di esonero all'emissione della fattura elettronica dal 1° gennaio 2019:

- Fatture verso soggetti non residenti / non stabiliti: la modalità di emissione resterà cartacea

Obbligo di rilascio di copia cartacea della fattura:

- Fatture emesse verso privati / condomini



TABELLA RIEPILOGATIVA

		Soggetto ricevente				
		Residente p.iva	Eestero p.iva	Privato residente e condomini	Privato estero	Forfetari / minimi
Soggetto emittente	Residente titolare p.iva	SI'	NO. Possibilità di invio a al SDI con codice destinatario XXXXXXXX per evitare esterometro	SI': invio al SDI con codice dest. 0000000 e consegna di copia cartacea al cliente	NO. Possibilità di invio a al SDI con codice destinatario XXXXXXXX per evitare esterometro	SI'
	Forfetari / minimi	NO	NO	NO	NO	NO
	Non residente titolare di p.IVA	NO	NO	NO	NO	NO



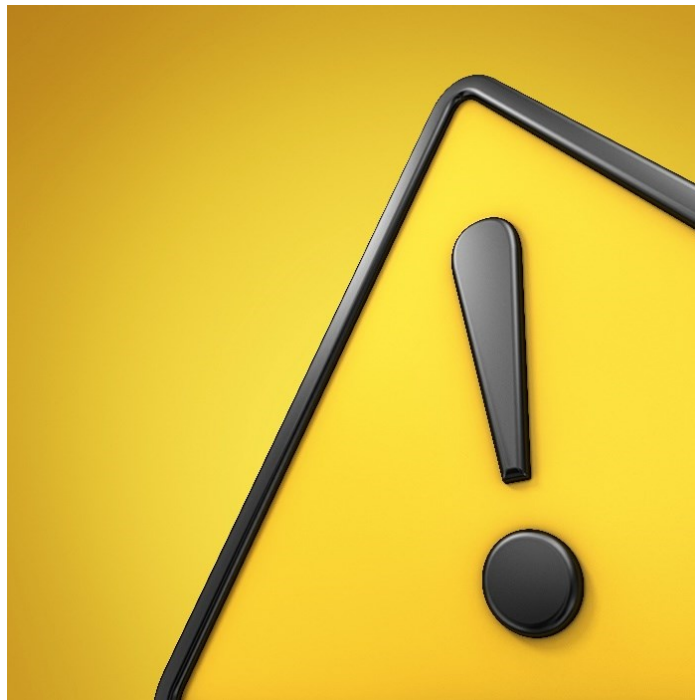
- *“Gli operatori economici possono avvalersi, attraverso accordi tra le parti, di intermediari per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio, ferme restando le responsabilità del soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio.”*



LA NORMATIVA

Obbligo di conservazione fattura elettronica

Per le fatture elettroniche emesse e ricevute, in via obbligatoria, con decorrenza dal 1° luglio 2018 in formato XML vige l'obbligo di conservazione in formato digitale.



- La **conservazione con Zucchetti** è automatica, integrata ed estendibile a tutti i documenti.



Obbligo di conservazione fattura elettronica

Il caso

Fattura verso la P.A.

Fattura subappalti/subforniture filiera appalti pubblici

Forniture carburanti (diesel e benzina) per autotrazione all'ingrosso (dalla compagnia al benzinaio; dal consorzio al cliente per la cisterna aziendale, etc.)

Forniture carburanti fatta dal benzinaio alla pompa

Forniture carburanti con il sistema del "netting"

Fatture emesse in via elettronica per scelta (fino al 31 dicembre 2018)

Obbligo conservazione a norma

Sì

Sì, per quelle emesse dal 1° luglio 2018

Sì, per quelle emesse dal 1° luglio 2018

No per quelle emesse fino al 31 dicembre 2018; Sì dal 1° gennaio 2019

Non è mai stato chiaro se le fatture (di fatto) già emesse in XML dalle compagnie con il sistema del "netting" siano in regime di obbligo o di facoltà (tale dubbio risulta tanto più avvalorato dalla proroga al 1° gennaio 2019 della decorrenza dell'obbligo della FE per le cessioni effettuate "presso gli impianti di distribuzione stradale").

Sì per l'emittente/No per il destinatario



LA NORMATIVA

Obbligo di Fatturazione Elettronica

Il Calendario

- 06/12/2013 FE **Facoltativa** verso la PA
- 06/06/2014 FE **Obbligatoria** verso la PA (base ristretta)
- 31/03/2015 FE **Obbligatoria** verso la PA (allargata a tutti gli enti)
- 10/01/2017 FE **Facoltativa** verso i soggetti privati (con/senza opzD.Lgs127/2015)
- 01/07/2018 FE **Obbligatoria** per:
 - Cessioni carburanti autotrazione (+ tracciabilità per detrazione e deduzione)
 - Subappalti e subforniture verso una PA
- 01/09/2018 FE **Obbligatoria** nel TAX FREE SHOPPING
- 01/01/2019 FE **Obbligatoria** per tutti salvo eccezioni oggettive e soggettive



LA NORMATIVA

Obbligo di Fatturazione Elettronica

L. 205/2017: OBBLIGO DI FATTURA ELETTRONICA dal 01/01/2019

«Al fine di razionalizzare il procedimento, di fatturazione e registrazione, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni, sono emesse esclusivamente **fatture elettroniche** utilizzando il **Sistema di Interscambio** e secondo il formato di cui al comma 2.»*

«Sono soggetti all'obbligo di emettere fatture elettroniche tutti i soggetti residenti, stabiliti o Identificati nel territorio dello Stato, con la esclusione dei soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto "regime di vantaggio" (di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111), e quelli che applicano il regime forfettario (di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)»*

** Eliminato il riferimento ai soggetti identificati dal DL 119/2018*

- Ma cos'è una **fattura elettronica**?
- Cos'è il **Sistema di Interscambio**?



Che cos'è la Fattura elettronica

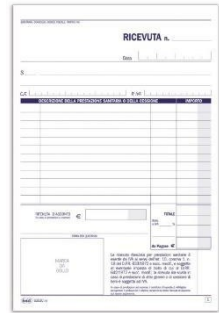


- La ‘fattura elettronica’ è un sistema digitale di emissione, trasmissione, ricezione e conservazione delle fatture che elimina il supporto cartaceo.
- Il nuovo formato in cui le fatture elettroniche devono essere prodotte, trasmesse, ricevute, archiviate e conservate è un formato digitale chiamato *XML (eXtensible Markup Language)*, un linguaggio informatico che consente di **definire** e **controllare** il **significato** degli elementi contenuti in un documento, al fine quindi di **verificare** le informazioni per i controlli previsti per legge.



FATTURA ELETTRONICA

Definizione e specifiche ^{2/3}



Formati .xml

Fattura cartacea analogica

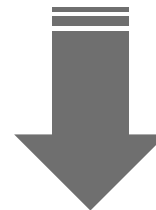
- XML PA
formato **standard**



Fattura Elettronica

- XML PA
formato **arricchito AssoSoftware**

PREVEDE UNA SERIE DI CAMPI ACCESSORI
IN LINEA CON LA NUOVA NORMATIVA
(ESEMPIO LA TARGA DELL'AUTOMEZZO)



Foglio di stile

- XML PA
formato arricchito **AssoSoftware + PDF**



The screenshot shows a web browser window with the address bar containing the URL `fatturapa.gov.it/export/fatturazione/sdi/fatturapa/v1.2/IT01234567890_FPR02.xml`. The page content displays the XML document tree for the file. The root element is `<p:FatturaElettronica>`. The tree is expanded to show the `<FatturaElettronicaHeader>` element, which contains the `<DatiTrasmissione>` element. Within `<DatiTrasmissione>`, the `<CodiceDestinatario>` element is circled in red. The XML content is as follows:

```
<p:FatturaElettronica xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:p="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" versione="FPR12"
xsi:schemaLocation="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2
http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/sdi/fatturapa/v1.2/Schema_del_file_xml_FatturaPA_versione_1.2.
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01234567890</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>betagamma@pec.it</PECDestinatario>
      <ContattiTrasmittente/>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
```



Attenzione alle tempistiche

Fattura emessa

L'Agenzia delle entrate ha ribadito che **la data di emissione è individuata nella data documento**, riportata obbligatoriamente in fattura ai sensi dell'articolo 21 del DPR 633/72.

La **fattura** si ha per **emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione** del cessionario o committente (presenza della Ricevuta di Consegna del Sistema di Interscambio).

* il **D.L. 119/2018** apporta alcune **importanti modifiche**, stabilendo in particolare che:

- per le fatture emesse in formato elettronico nel primo semestre del 2019 (fino al 30 giugno), **non si applicano le sanzioni** per omessa fatturazione (dal 90% al 180%) se il documento è emesso entro il termine di liquidazione dell'imposta del periodo in cui l'operazione è stata effettuata (articolo 10 D.L. 119/2018 che modifica l'articolo 1, comma 6, D.Lgs. 127/2015).

Pertanto, per un'operazione effettuata il 28 febbraio 2019 il file Xml può essere trasmesso al Sdi entro il 16 marzo 2019 (soggetto con liquidazione mensile). Inoltre, è prevista la riduzione della sanzioni dell'80% se la fattura viene emessa entro il termine della liquidazione successiva rispetto a quella in cui è effettuata l'operazione;



FATTURA ELETTRONICA

Attenzione alle tempistiche

- per le fatture emesse dal 1° luglio 2019 (cartacee o elettroniche) si introduce un'asincronia fisiologica tra momento di effettuazione dell'operazione e termine di emissione della fattura, poiché si consente di emettere il documento entro dieci giorni rispetto al momento di effettuazione. Nell'ipotesi in cui la data di emissione del documento sia diversa e successiva a quella del momento di effettuazione, nel documento deve essere indicata tale ultima data (articolo 11 D.L. 119/2018).

E' possibile continuare ad utilizzare la **fattura differita** anche nell'ambito della fatturazione elettronica alla presenza delle medesime condizioni valide fino ad oggi.

Scarto della fattura

Il Sistema di Interscambio ha fino a 5 giorni per effettuare i controlli sulla fattura ricevuta. Se a seguito dei controlli del SdI la **fattura** viene **scartata**, la **fattura** viene considerata **non emessa**. Entro i 5 giorni successivi alla comunicazione di scarto si deve procedere ad un **nuovo invio della fattura**.



FATTURA ELETTRONICA

Attenzione alle tempistiche

Fattura ricevuta

La **data di ricezione** è, invece, quella **rilevante ai fini della detraibilità**. Sul punto viene confermato da parte dell'Agenzia delle entrate il contenuto di quanto scritto nella Circolare 1/2018.

La data di ricezione è la data indicata nella ricevuta di consegna dello SDI oppure, nel caso di mancata consegna, la data di ricezione è la data di presa visione da parte del committente della fattura che gli è stata comunque messa a disposizione dal SDI sul sito web dell'Agenzia delle entrate nella sua area riservata.



Il Sistema di Interscambio



Definizione e specifiche

È un sistema informatico, gestito dall'Agenzia delle Entrate, in grado di:

- ricevere le fatture sotto forma di file con le caratteristiche del formato XMLPA;
- effettuare controlli sui file ricevuti;
- inoltrare le fatture ai destinatari.

Il Sistema di Interscambio non ha alcun ruolo amministrativo e non assolve compiti relativi all'archiviazione e conservazione delle fatture, è sostanzialmente un canale, un "postino" che recapita un flusso.



CD/PEC	RECAPITO	OBBLIGHI VENDITORE	OBBLIGHI COMPRATORE
PEC comunicata dal cliente (Emittente deve conoscerla)	1. PEC corretta, tutto ok 2. PEC piena/non attiva/inesistente: mancato recapito, messa a disposizione del destinatario (SDI ritenta ogni 12h x 3 gg) 3. PEC di altri: recapito a destinatario sbagliato 	1. Nessuno 2. Avviso destinatario (copia analogica) 3. Idem 2, ma difficile accorgersi	1. Nessuno 2. Visualizzare /Prelevare FE da portale F&C 3. Idem 2, ma difficile accorgersi
CD comunicato dal cliente (Emittente deve conoscerla)	1. CD corretto, tutto ok 2. CD inesistente: SCARTO SDI 3. CD 0000000, mancato recapito, messa a disposizione del destinatario 4. CD di altri: recapito a destinatario sbagliato 	1. Nessuno 2. Rimissione entro 5gg 3. Avviso destinatario (copia analogica) 4. Idem 3, ma difficile accorgersi	1. Nessuno 2. Attende nuova FE 3. Visualizzare /Prelevare FE da portale F&C 4. Idem 3, ma difficile accorgersi



CD/PEC	RECAPITO	OBBLIGHI VENDITORE	OBBLIGHI COMPRATORE
PEC registrata (Emittente può non conoscerla)	1. PEC attiva e monitorata, tutto ok 2. PEC piena/non attiva/inesistente: mancato recapito, messa a disposizione del destinatario (SDI ritenta ogni 12h x 3 gg)	1. Nessuno 2. Avviso destinatario (copia analogica)	1. Nessuno 2. Visualizzare /Prelevare FE da portale F&C
CD registrato (Emittente può non conoscerlo e compila 0000000)	1. CD garantisce recapito, tutto ok	1. Nessuno	1. Nessuno

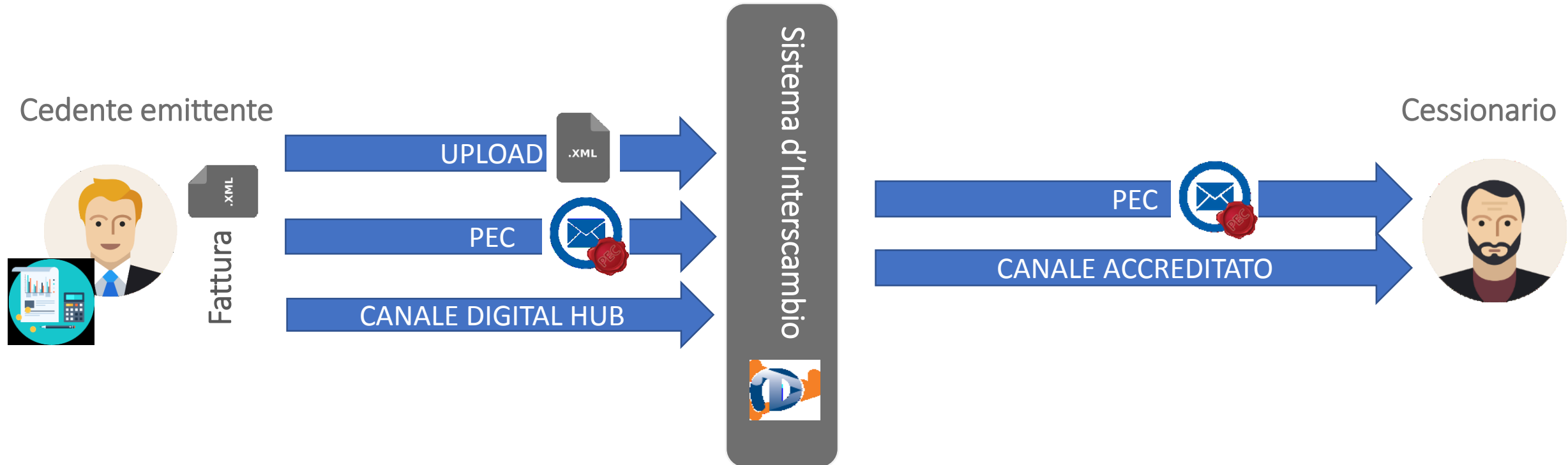
In conclusione è obbligatorio registrare indirizzamento e risulta più vantaggioso l'utilizzo di un codice destinatario per la ricezione delle FEP nonché per la trasmissione delle stesse, poiché utilizzando un hub di fatturazione tutto il processo viene monitorato in modo più agile e di facile comprensione.



Il Flusso della Fattura Elettronica

IL FLUSSO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

Fatturazione B2B





SUBM70N

DIGITAL HUB ZUCCHETTI

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



This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

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

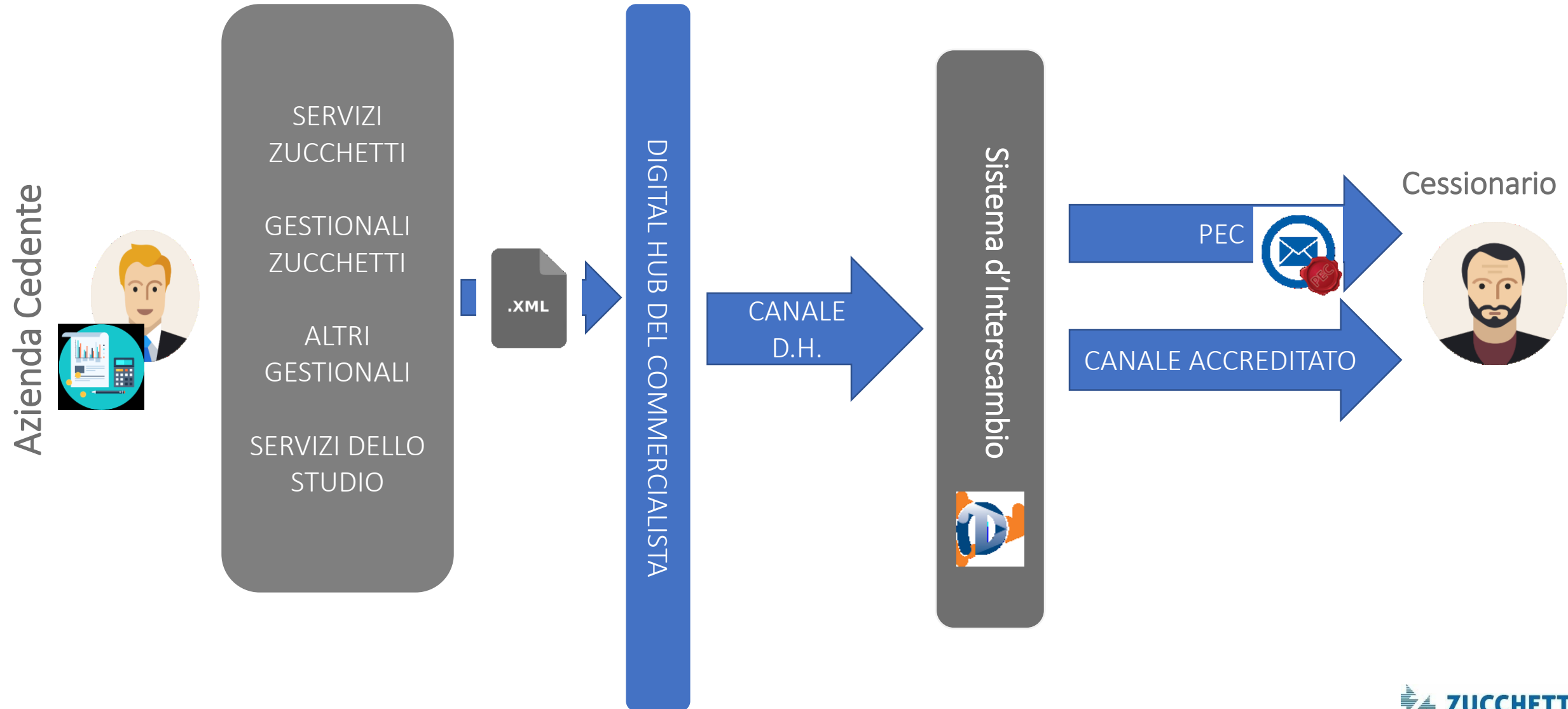


Il ciclo attivo

Va riorganizzato tutto il processo e le relative tempistiche



Ciclo attivo





Il ciclo passivo

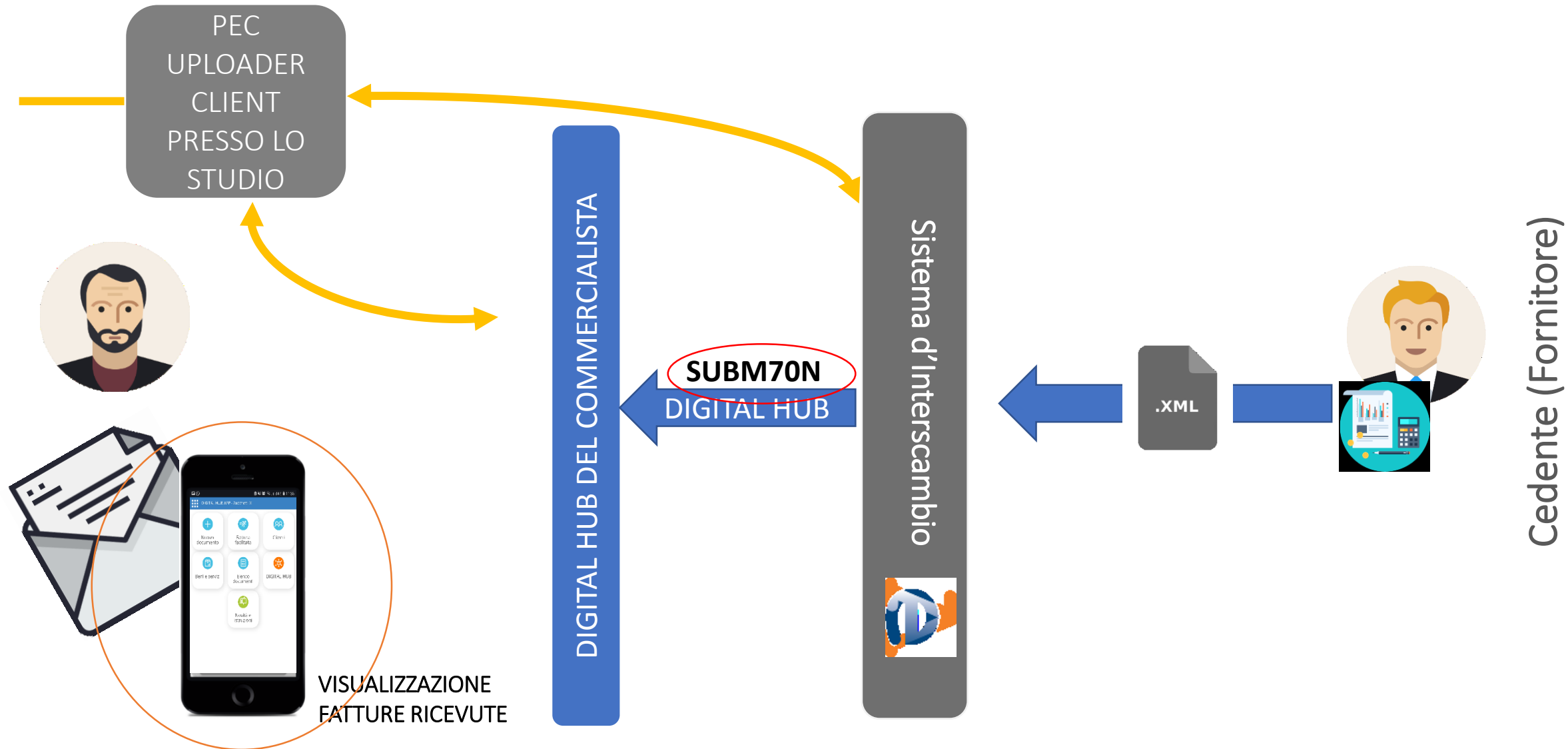
Le fatture non arrivano più dai fornitori ma dall' Agenzia delle Entrate

IL FLUSSO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA



Ciclo passivo – Il ruolo dello Studio e codice SUBM70N

Azienda Cedente (diventa cessionario)





Il supporto dello Studio

Lo Studio, attraverso la sua infrastruttura tecnologica, permette all'azienda di gestire i flussi di fatturazione elettronica B2B sia attivi che passivi, interfacciandola con lo SDI e liberandola dalla complessità di:

Connettore messo a disposizione dallo studio:

DIGITAL HUB ZUCCHETTI

Per governare i processi

Effettuare la trasmissione delle Fatture Attive passando per il canale di trasmissione AdE

- Invio altrimenti manuale mediante PEC
- Upload nello SDI
- Condivisione fatture con lo studio

Ricevere Fatture Passive provenienti dal canale di trasmissione AdE

- Controllo quotidiano delle caselle PEC
- Dotarsi di un visualizzatore
- Invio file allo studio per contabilizzazione

Conservare digitalmente le fatture secondo normativa

- Attivazione e gestione di un ambiente adatto



Gli strumenti Zucchetti per il Cliente

SISTEMI DI FATTURAZIONE che permettono di:

- Rendere autonome le imprese clienti (oltre il 90%) che oggi non sono nelle condizioni di produrre una fattura xml;
- Incanalare i flussi delle fatture xml unicamente verso l'ambiente DIGITAL HUB dello studio.


IL FLUSSO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA



Soluzioni per il cliente



EMISSIONE DI FATTURE
ELETTRONICHE IN CLOUD

DIGITAL HUB APP 

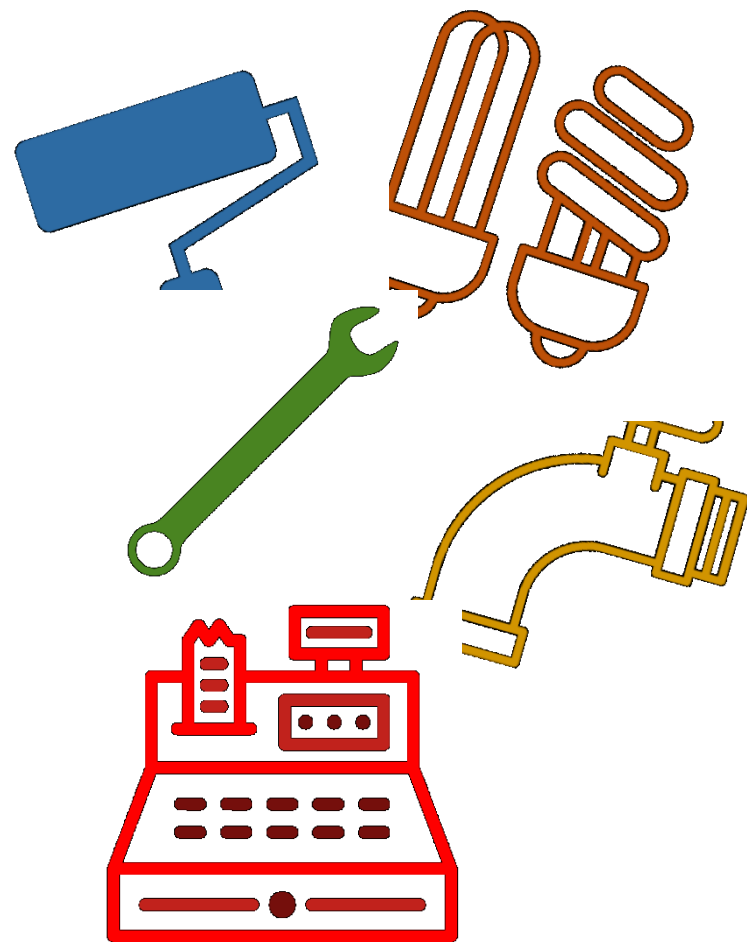
APP PER EMISSIONE DI
FATTURE ELETTRONICHE

AGO
INFINITY



UTENTE ESTERNO AGO INFINITY

UTENTE ESTERNO AGO *LIGHT*



TIENI il
conto ✓



ANAGRAFICHE

DOCUMENTI

MOVIMENTI

EXPORT

MYDESK



Cliente



Fornitore



Articolo



Fattura vendita



Nota Credito



Fattura acquisto



Entrata



Uscita



Scadenza



Movimenti finanziari



Documenti



Riepilogo





Nuovo Fatture di Vendita

Salva

Annulla

Assistant

Ragione Sociale

VE



Modelli

VERDI DIEGO

GLNDGI78T19C743H

VERDI MARIO

GLNR89A23G224P

VECCHIA LEGATORIA ORDINARIA Spa - Cliente 78969857896

78969857896

Numero

73 /

Del

29-08-2018

Provisoria

Creato il



29-08-2018

Ritenute

Sede consegna

Pagamento

Es.: Rimessa Diretta

ARTICOLO	DESCRIZIONE	UM	QUANTITÀ IVA	PREZZO UNIT.	% SC1	% SC2	VALORE RIGA	
↕	<input type="text"/>	▼	0,00	▼	0,000000	0,00	0,00	0,00  

Totale imponibile 0,00

Totale IVA 0,00

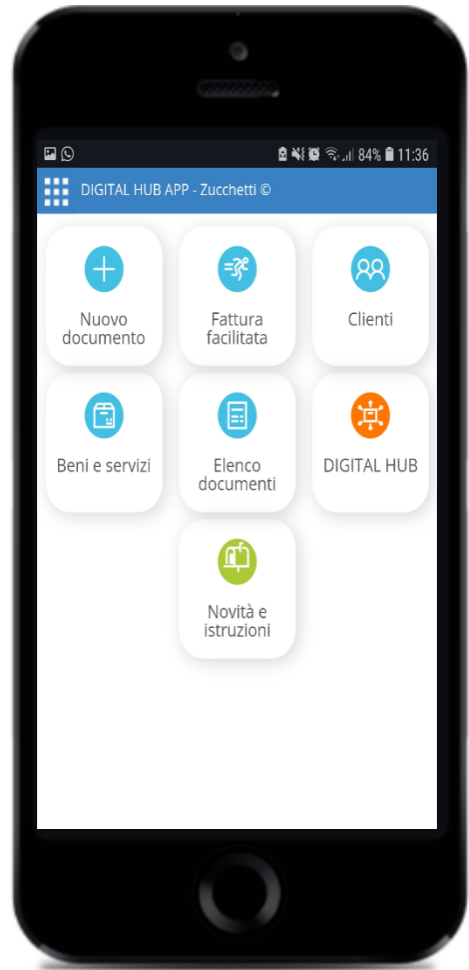
Totale documento 0,00

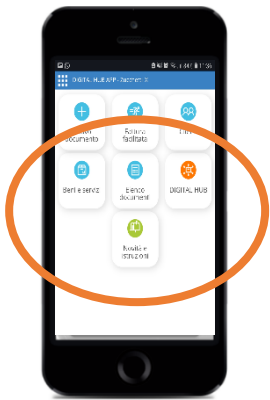
RIEPILOGHI 

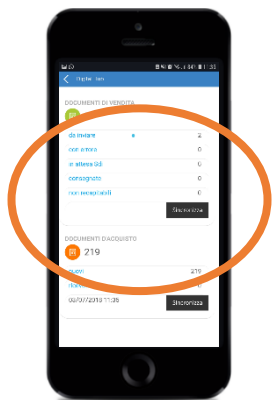
CASTELLETTO IVA 

ALLEGATI 

DATI PA 







11:35 84%

← Digital Hub

DOCUMENTI DI VENDITA

2

da inviare 2

con errore 0

in attesa Sdi 0

consegnate 0

non recapitabili 0

Sincronizza

DOCUMENTI D'ACQUISTO

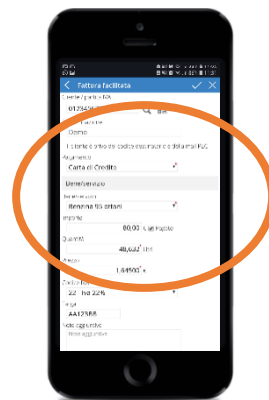
219

nuovi 219

ricevuti 0

03/07/2018 11:35

Sincronizza



11:31 86%

← Fattura facilitata ✓ ✕

Cliente / partita IVA

01234567890 🔍 📄

Denominazione

Demo

Il cliente è privo del codice destinatario e della mail PEC

Pagamento

Carta di Credito ▼

Bene/servizio

Bene/servizio

Benzina 95 ottani ▼

Importo

80,00 € Pagato

Quantità

48,632 Litri

Prezzo

1,64500 €

Codice IVA

22 - Iva 22% ▼

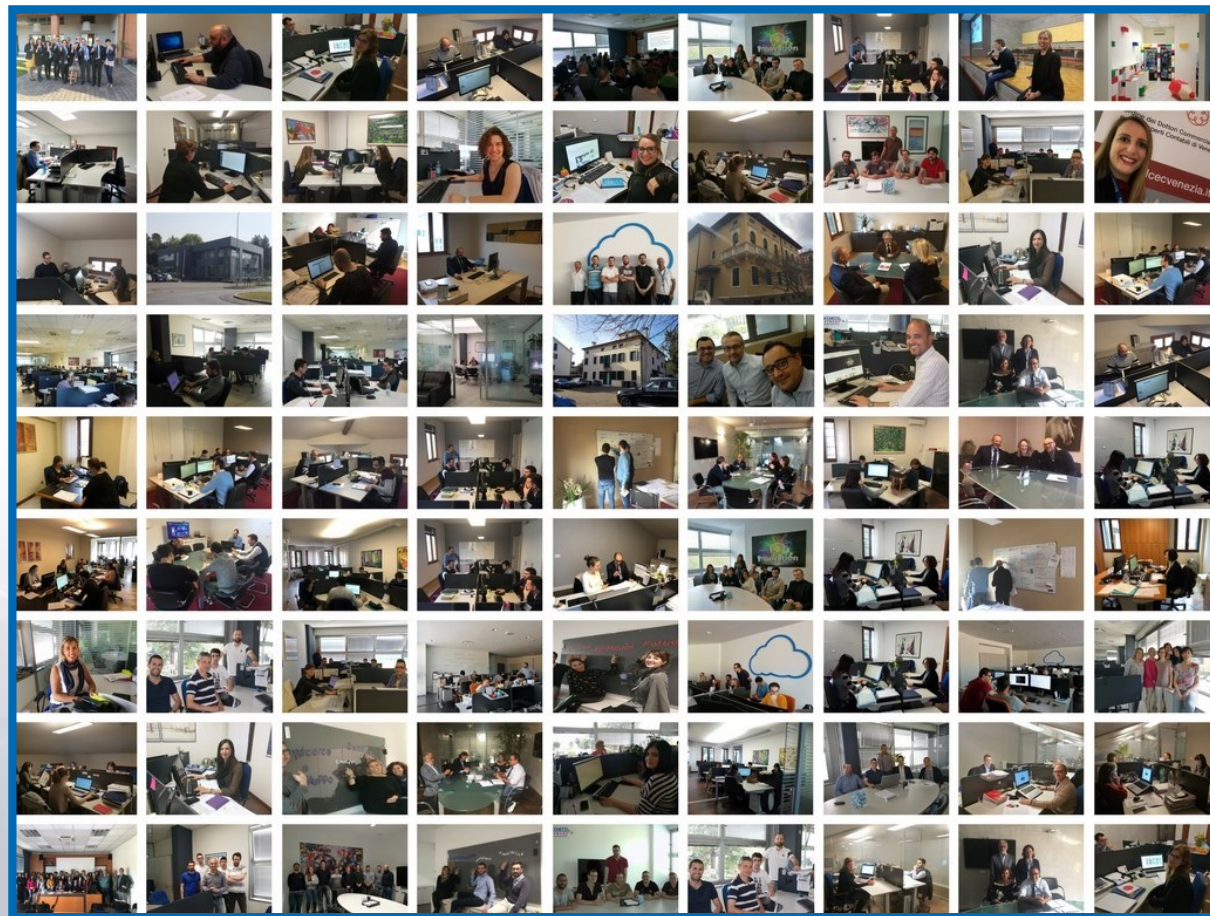
Targa

AA123BB

Note aggiuntive

Note aggiuntive

Our people Your success



» Zucchetti, la scelta di oltre 150.000 clienti



Seguici anche su LinkedIn



ZUCCHETTI
Software