

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI

B2B e B2C

COSA CAMBIERÀ DALL' 1 GENNAIO 2019?

COME ADEGUARSI E CON QUALI STRUMENTI?

POSSIBILI SCENARI E CRITICITA'

Organizzato da:

In collaborazione con:

BOLOGNA 19 NOVEMBRE 2018
Sede Unindustria Centro Emilia

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA Elemento di discontinuità

L'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica può essere vissuto in due modi diametralmente opposti:

- gestisco l'ADEMPIMENTO ma cercando il più possibile di non stravolgere le mie abitudini quotidiane («spesometro giornaliero»: tutto ciò che non transita dal SdI deve essere comunicato mensilmente)
- modifico i miei processi amministrativi per adattarli alle caratteristiche del documento elettronico strutturato e sfrutto nuovi strumenti e procedure che possono fornire un valore aggiunto e minimizzare il carico di lavoro degli adempimenti obbligatori

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

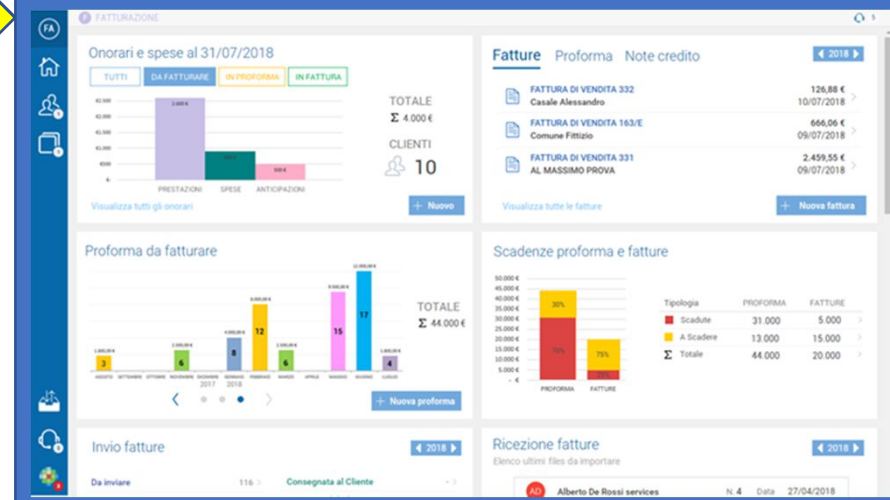
Elemento di discontinuità

Gestione del documento



Focus

Gestione strutturata
del dato



IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Conflitti normativi, incongruenza tra le norme,

è in corso un processo di armonizzazione che porti ad una semplificazione e definizione del comportamento corretto da tenere.

Le attuali norme sono fatte per il processo cartaceo!

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA – Alcuni dati

7,50-11,50 €

il costo per il *trattamento* di una fattura CARTACEA

(dalla creazione alla distruzione)

Richiamate da Osservatorio del PoliMI, 2014

Riduzione dei costi fino all'**80%**

Fonte: Studio Arthur D.Little – 2001 - Studio BVA - 2002

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

I possibili scenari

AZIENDA AUTONOMA

- Ha un proprio software gestionale che produce XML
- Tiene la contabilità in autonomia

AZIENDA ORGANIZZATA

- Ha un proprio software gestionale che produce XML
- Non tiene contabilità interna

AZIENDA DA INFORMATIZZARE

- Non ha un software GESTIONALE
- Propensa ad adottare un software di Fatturazione

AZIENDA NON INFORMATIZZATA

- Non ha un software GESTIONALE (emette fattura cartacea)
- Vuole continuare a portare CARTA in studio

Dal 2019



LA FATTURA ELETTRONICA - Introduzione

Qualche nozione prima di iniziare:

FE = Fattura Elettronica

B2B = Business to Business (operazione commerciale tra imprese)

B2C = Business to Consumer (operazione commerciale il cui acquirente è il consumatore finale)

B2G = Business to Government (operazione commerciale il cui acquirente è la Pubblica Amministrazione - PA)

SdI = Sistema di Interscambio (sistema informatico sul quale transiteranno le fatture elettroniche)

QR CODE = Codice a barre bidimensionale

CODICE DESTINATARIO = identifica il canale di destinazione solo FEB2B

CODICE UNIVOCO = identifica il codice della pubblica amministrazione (<https://www.indicepa.gov.it/>), solo FEB2G

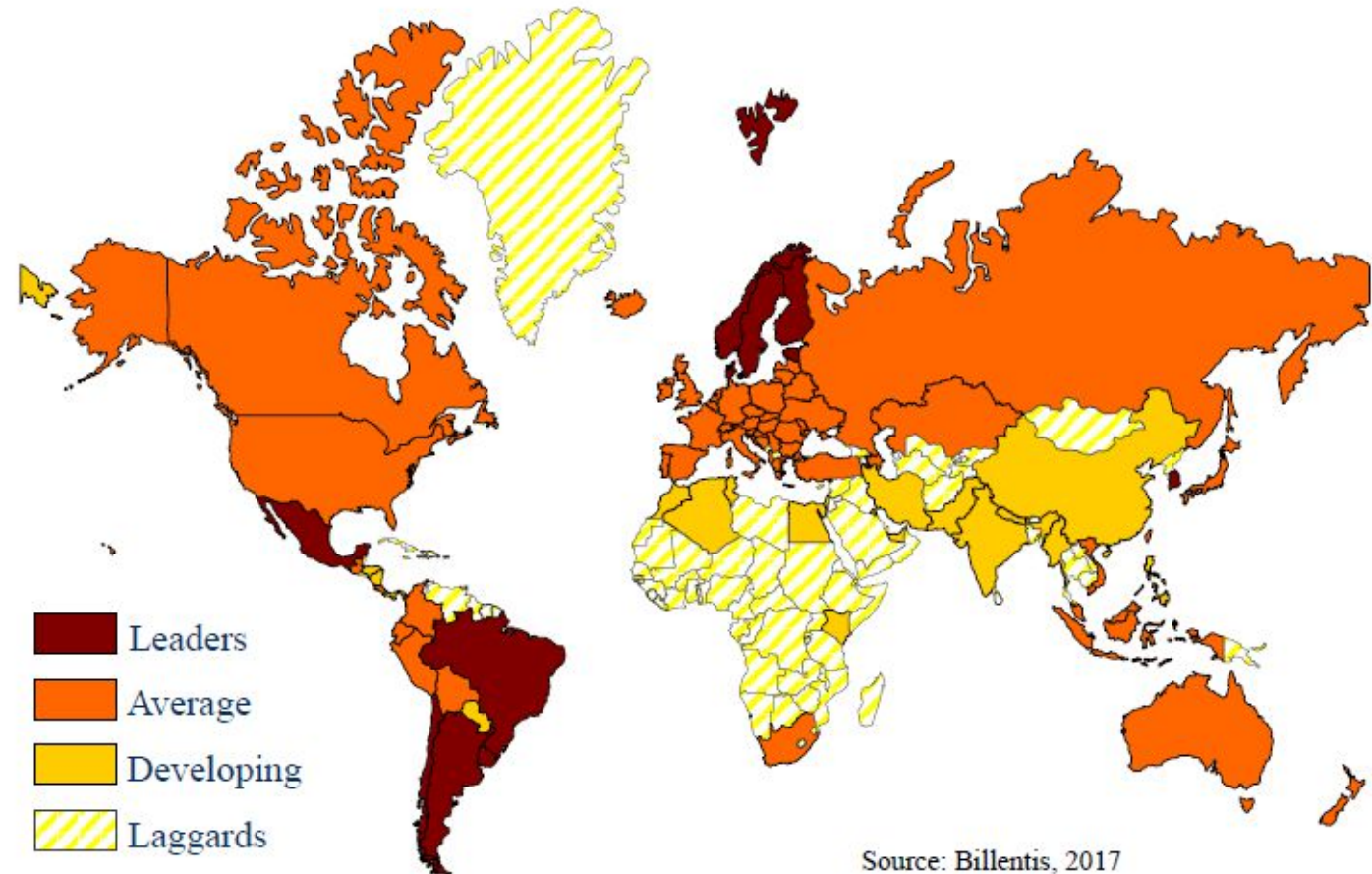
CIG = Codice Identificativo Gara solo FEB2G

CUP = Codice Unico di Progetto solo FEB2G

CNS = carta nazionale dei servizi

SPID = Sistema Pubblico di Identità Digitale

La FE nel mondo



FE in Europa

Austria	Obbligatoria dal 2014 [B2G].
Belgio	Obbligatoria nelle Fiandre dal 01/01/2017 [B2G]. Obbligatoria a livello federale dal 01/01/2018 [B2G, contratti oltre 135 mila €].
Bulgaria	Nessuna normativa. Volontaria.
Croazia	Normativa in discussione.
Cipro	Nessuna normativa (ma parte della Digital Strategy).
Repubblica Ceca	Volontaria.
Danimarca	Obbligatoria dal 2005 [B2G].
Estonia	Obbligatoria dal 01/03/2017 [B2G].
Finlandia	Obbligatoria dal 2010 [B2G].
Francia	Obbligatoria a partire dal 2017 [B2G]; estensione dell'obbligo graduale, in base al numero di dipendenti, fino al 2020.
Germania	Obbligatoria a livello federale a partire dal 27/11/2018 [B2G]. Richiede il recepimento da parte dei singoli Länder.

FE in Europa

Grecia	Nessuna normativa. Volontaria.
Ungheria	Nessuna normativa. Volontaria.
Irlanda	Nessuna normativa. Volontaria.
Italia	Obbligatoria dal 2014 [B2G].
Lettonia	Nessuna normativa. Volontaria.
Lituania	Obbligatoria dal 01/07/2017 [B2G].
Lussemburgo	Nessuna normativa.
Malta	Normativa in discussione.
Paesi Bassi	Obbligatoria dal 01/01/2017 per le agenzie del governo centrale; è facoltativa per i livelli inferiori [B2G].
Polonia	Normativa in discussione.
Portogallo	Obbligatoria dal 2016 [B2G].

FE in Europa

Romania	Volontaria.
Slovacchia	Nessuna normativa. Volontaria.
Slovenia	Obbligatoria dal 2015 [B2G].
Spagna	Obbligatoria dal 2015 [B2G].
Svezia	Obbligatoria dal 01/01/2008 per le agenzie del governo centrale [B2G].
Regno Unito	Nessuna normativa.
Malta	Normativa in discussione.

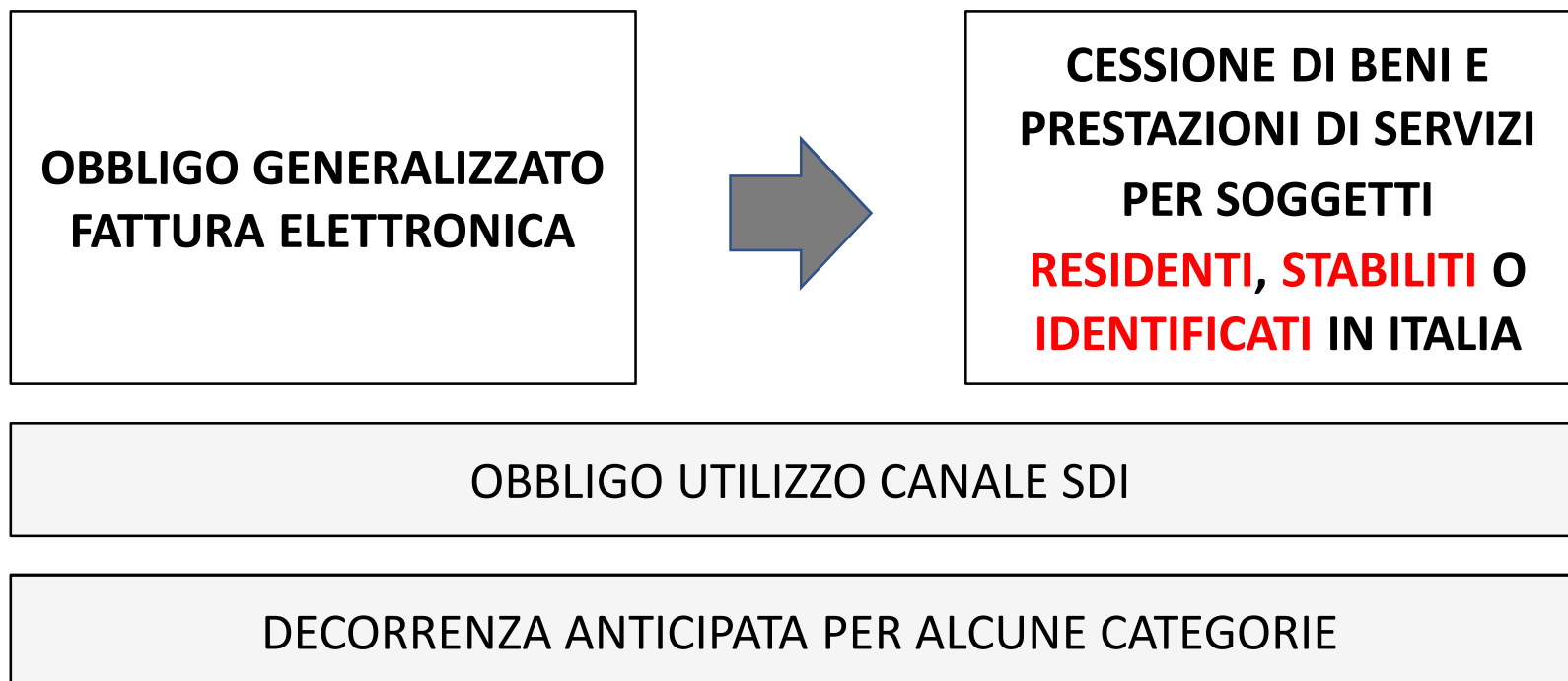
LA FATTURA ELETTRONICA

Normativa, i primi passi e il futuro

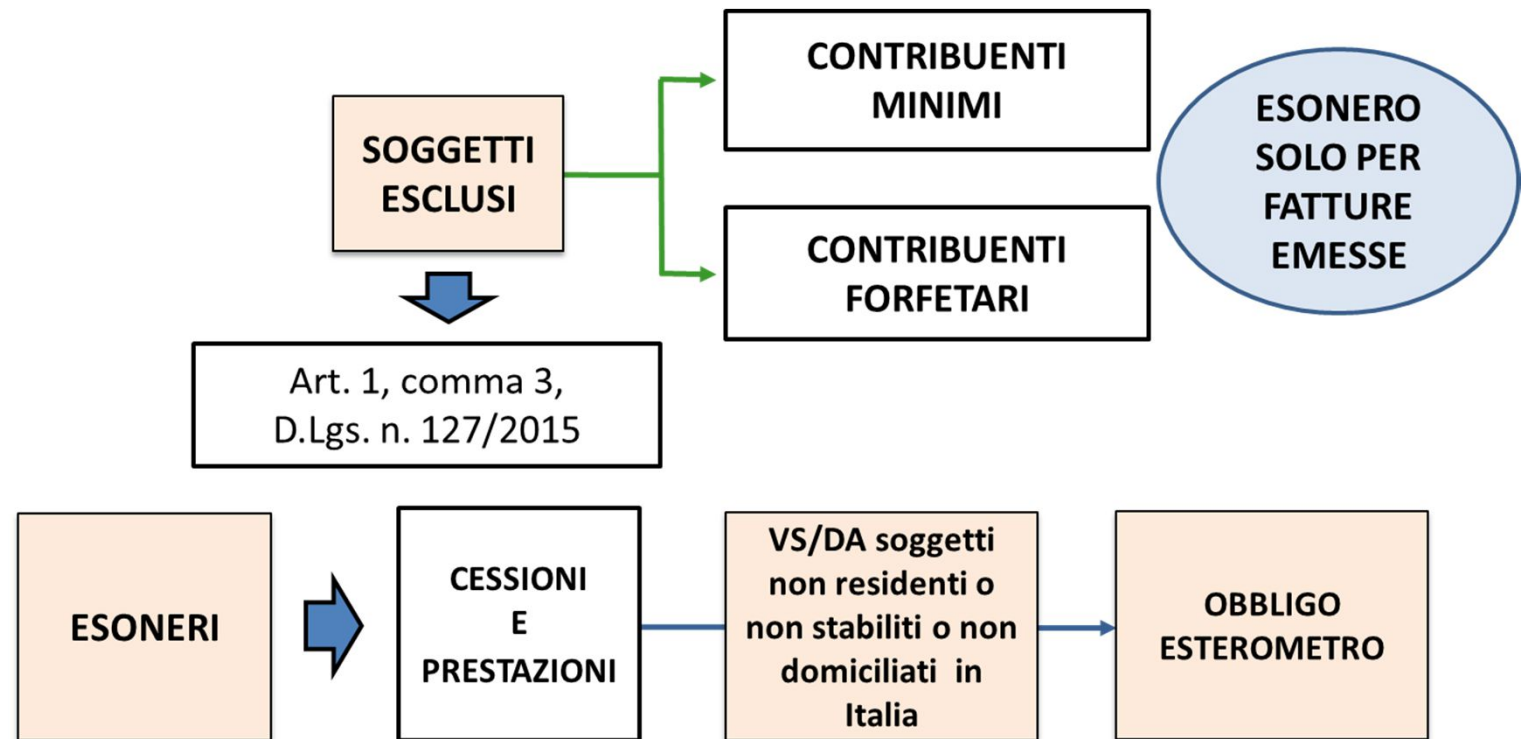
Introduzione in Italia:

1. Legge di stabilità 2013 (n.228 24/12/2012) recepisce direttiva 45/2010/UE del 13/07/2010 (piena equiparazione della fattura elettronica a quella cartacea);
2. 06/06/2014 FE obbligatoria verso la PA (Fase 1)- ristretta;
3. 31/03/2015 FE obbligatoria verso la PA (Fase 2) - allargata;
4. 01/07/2018 FE obbligatoria per cessioni carburanti e lubrificanti per autotrazione (prorogata per distributori di benzina, non per gli altri) e per subappalti e subforniture nella filiera di una PA;
5. 01/01/2019 obbligo generalizzato B2B e B2C – necessario coordinamento legislativo/normativo, in particolare con il DPR 633/72;
6. Dal 2019 – Fattura Elettronica Europea

Quindi...

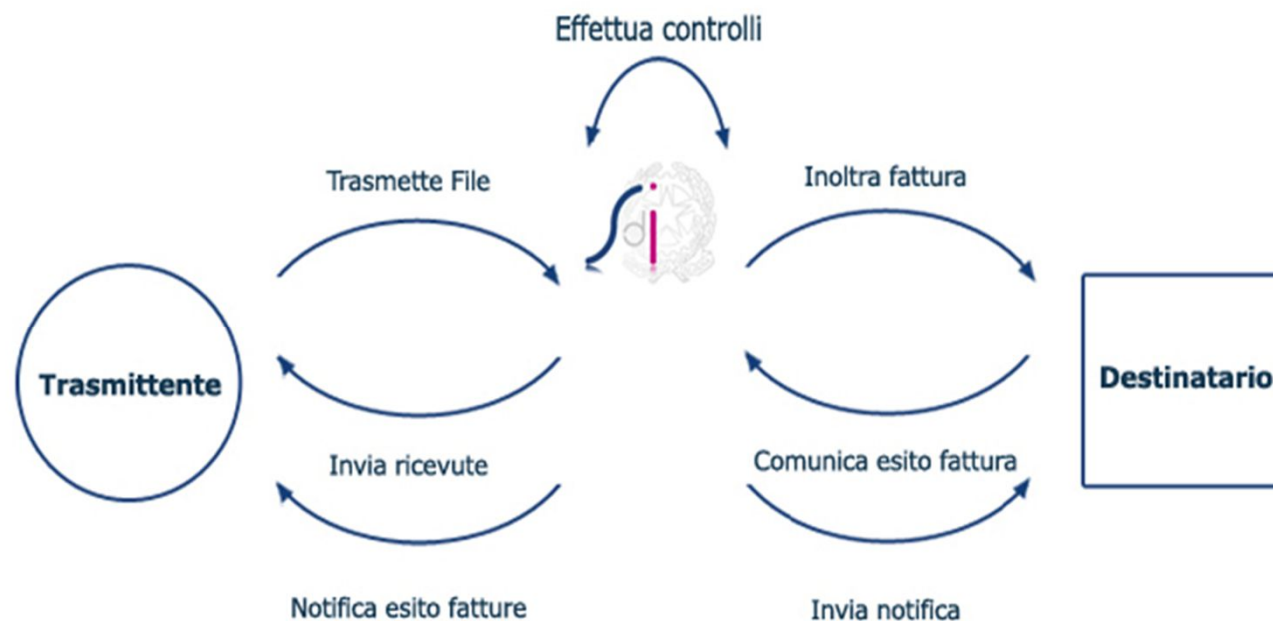


**SOGGETTI
ED
OPERAZIONI
- ESCLUSIONI**



LA FATTURA ELETTRONICA

A partire dal **1° gennaio 2019** tutte le operazioni rilevanti IVA in Italia dovranno essere accompagnate obbligatoriamente da flussi di fatturazione elettronica.



I flussi di fatturazione elettronica:

- Sono in **formato standard XmlPA**.
- Consistono in uno **scambio dati strutturato** veicolato attraverso il **Sistema di Interscambio (SdI)** dell'Agenzia delle Entrate, che ne attesterà l'emissione, garantendo il recapito al destinatario

Requisiti

Circolare 18/E del 24/06/2014

Autenticità
Integrità
Leggibilità

CERTEZZA DELLA PROVENIENZA DAL FORNITORE

IMMODIFICABILITA' FINO AL TERMINE DELLA
CONSERVAZIONE

INFORMAZIONI LEGGIBILI SU CARTA E VIDEO

Fattura Elettronica: documento che nasce e resta digitale dalla sua emissione fino alla conservazione e deve rispettare i requisiti di Autenticità, Integrità e Leggibilità.

Per 10 anni.

Come funziona?

Diverse sono le modalità di trasmissione e di ricezione, i principali:

TRASMISSIONE

- PEC, anche con allegati multipli, fino a 30mb, all'indirizzo sdi01@pec.fatturapa.it (primo invio);
- Modello WEB SERVICE con protocollo HTTPS (fino a 5mb) – **Portale WEB** dedicato e connesso con il gestionale di contabilità/emissione delle fatture.

RICEZIONE

- PEC dall'indirizzo sdi01@pec.fatturapa.it;
- Modello WEB SERVICE con protocollo HTTPS (fino a 5mb) – **Piattaforma WEB** con utilizzo del codice destinatario a 7 cifre.

Gli strumenti di emissione e di ricezione per la maggior parte degli interlocutori sono dunque gli stessi, si tratterà pertanto di mettere a punto il processo/sistema migliore per la propria realtà.

Obiettivo: efficientamento della struttura amministrativo-contabile

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA primi passi

1. Registrazione indirizzo telematico

Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

per conto di:

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

Home registrazione

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 riceverà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

INIPEC

Codice destinatario è richiesto

INSERIRE IL CODICE DESTINATARIO A 7 CIFRE - NON E' ALTRO CHE L'INDIRIZZO "PREFERENZIALE" SUL QUALE VERRANNO RECAPITATE **TUTTE** LE FATTURE ELETTRONICHE (anche quelle che il Sistema non sarebbe in grado di recapitare)

Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

Utente:

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

Home registrazione

Registrazione avvenuta correttamente.

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 riceverà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA

Canale/indirizzo registrato: 0Y661H4

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

INIPEC

L'INDIRIZZO REGISTRATO POTRA' ESSERE MODIFICATO O CANCELLATO IN QUALSIASI MOMENTO.

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Primi passi

Benvenuto,

Stai operando sulla partita IVA 10027600013 di Studio Dottori Commercialisti Associati in qualità di INCARICATO.

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](#).

➔ [Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

➔ [Fatturazione elettronica](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

➔ [Dati delle fatture](#)

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.

Consultazione

➔ [Dati rilevanti ai fini IVA](#)

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- **Opzione Fatture:**
Non hai esercitato l'opzione Fatture
- **Conservazione dati fatture:**
Adesione: 02/07/2018

Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi
- **Ruolo Corrispettivi:**



Fatturazione elettronica

per conto di: PARTITA IVA

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home fatturazione Generazione Trasmissione **Conservazione**

Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedine l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

Adesione al servizio di conservazione: Non Attiva

Codice Fiscale:
Denominazione:
Indirizzo:



Confermo di aver preso visione dell'[Accordo di servizio \(Pdf\)](#) e del [Manuale del servizio di Conservazione \(Pdf\)](#) e di accettare i termini e le condizioni in essi contenuti

Dichiaro di approvare specificatamente, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342 del codice civile le disposizioni contenute nell'Accordo di servizio, negli articoli di seguito riportati: art. 1 - Premesse ed Oggetto, art. 2 - Condizioni generali; art. 3 - Durata dell'Accordo; art. 4 - Durata e modalità della conservazione; art. 5 - Modalità e tempi di erogazione; art. 6 - Trattamento dei dati personali; art. 8 - Recesso dell'Agenzia; art. 11 - Risoluzione dell'Accordo; art. 13 - Foro competente

Invia

La conservazione a norma dei documenti digitali è un processo che garantisce nel tempo la validità legale di un documento informatico versato nel sistema di conservazione; tale processo garantisce autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità e reperibilità dei documenti

2. Adesione al servizio di conservazione dati fatture

3. Generazione del QR Code



Suggerimento: potrebbe essere utile dotarsi di un lettore QR e di un lettore della carta sanitaria (riduzione di errori di trascrizione del dato)

Nazionalità:	IT
Codice Fiscale:	10027600013
Partita iva:	10027600013
Denominazione:	STUDIO FARES DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI
Indirizzo:	CORSO GALILEO FERRARIS N. 16, 10121 TORINO TO IT
Pec:	
Codice Destinatario:	0Y661H4
Data generazione QR-Code:	15 giugno 2018 11:33:54



*Il seguente QR Code può essere utilizzato
per emettere fattura elettronica a:*

FABIO SERAFINI
P.iva: 02526881204
C.F.: SRFFBA79H16A944K
Indirizzo: VIA ROMA 11
Comune: SAN LAZZARO DI SAVENA (BO) - 40068
Codice SDI: 0Y661H4



per maggiori info: www.youdox.it

ASPETTI PRATICI ED ANALISI ALLE POSSIBILI CRITICITÀ

Strumenti e soluzioni per una corretta gestione del
processo di fatturazione elettronica


IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

- **Ciclo Attivo** – esame degli aspetti pratici e delle criticità nella fase di emissione nel rispetto della normativa fiscale attuale
 - **Ciclo Passivo** – esame della fase di ricezione e gestione della fattura e soluzione e prevenzione della patologie di processo
 - **Strumenti operativi**
 - **Particolarità, Criticità e suggerimenti** – come coordinare e adeguare il processo di fatturazione con la normativa vigente
-
- **Provvedimento n. 89757 del 30 aprile 2018:** racchiude le regole per predisporre, trasmettere, ricevere e conservare le fatture elettroniche
 - Circolare **13/E** del 02 Luglio 2018 Agenzia delle Entrate
 - Guida Pdf – L’Agenzia Informa «**La fattura elettronica e i servizi gratuiti dell’Agenzia delle Entrate**» - Settembre 2018

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il ciclo attivo

1. EMISSIONE
2. TRASMISSIONE
3. CONSERVAZIONE



Processo da coordinare, strutturare
e razionalizzare con l'attuale
«SISTEMA» di fatturazione e di
gestione di tenuta della contabilità

Processo di fatturazione – Ciclo attivo

Creazione Anagrafica

Verifica i dati anagrafici

Creazione della prestazione

Verifica corretta imputazione delle voci di fatturazione

Invio a Sdi

Codice Univoco o PEC
(vedi sito INI-PEC)

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

particolarità, criticità e suggerimenti

TRASMISSIONE

«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 c.1 DPR 633/72)

La fattura elettronica deve essere trasmessa entro le ore 24 della data di emissione/effettuazione dell'operazione.

La circ. 13/E del 02/07/2018 considera, nella fase di avvio dell'obbligo, «non sanzionabile» un invio effettuato con minimo ritardo (all'interno del DEF è stata inserita la tempistica di 10 gg) e purché non vada a inficiare la liquidazione periodica dell'IVA (in fase iniziale: sconti sulle sanzioni e più flessibilità sui tempi).

Moratoria per i primi 6 mesi di introduzione.

Moratoria

Tratto dal D.L. 23 ottobre 2018, n. 119 (DL Fiscale – da convertire!!!)

«Per il primo semestre del periodo d'imposta 2019 le sanzioni di cui ai periodi precedenti:

- a) non si applicano se la fattura e' emessa con le modalità di cui al comma 3 entro il termine di effettuazione della liquidazione periodica dell'imposta sul valore aggiunto ai sensi dell'articolo 1, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 23 marzo 1998, n. 100;*
- 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.».*

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA INDIRIZZO DEL DESTINATARIO

- Cliente Soggetto Passivo IVA (Impresa individuale o Società): inserite in alternativa il codice di 7 cifre che vi verrà fornito o la PEC (valorizzando il codice destinatario con 7 zeri);
- Cliente Consumatore Finale: inserite il codice convenzionale «0000000» (7 zeri) e consegnate copia di cortesia cartacea e informate che il documento elettronico viene messo a disposizione nell'area riservata del sito dell'Agenzia – ognuno di noi ha un'area riservata ;
- Cliente Forfettario inserite il codice convenzionale «0000000» (7 zeri) e consegnate copia di cortesia cartacea;
- Cliente Soggetto Passivo IVA (UE) – Operazioni intracomunitarie: opzione FE con codice destinatario «XXXXXXX» (7 X) e consegnate copia di cortesia cartacea (in alternativa «Esterometro»*);
- **Esterometro: scadenza ultimo giorno del mese successivo a quelli di emissione o di ricezione della fattura. Non obbligatorio per tutte quelle operazioni che transitano dal Sdl o è stata presentata una dichiarazione doganale.*

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA Suggerimenti

- E' necessario chiedere al cliente DOVE vuc FE (indirizzo PEC o codice destinatario) – in alternativa invio a PEC
- Obbligatorio il monitoraggio sistematico dell'esito dell'invio a SdI
 - Ricevuta di Consegna (RC)
 - Notifica di Mancata Consegna (MC)
 - Notifica di Scarto (NS)
- Inoltro a SdI entro le ore 24.00 della data di emissione
- In caso di errore?
Solo Nota credito e eventuale ri-emissione. Non si può modificare un FE inviata. Il rifiuto pertanto deve avvenire attraverso i canali tradizionali

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA SCARTO

Notifica Scarto

Identificativo Sdl: **111**
Nome File: **IT01234567890_11111.xml.p7m**
Data Ora Ricezione: **2013-06-06T12:00:00Z**

Riferimento Archivio

Identificativo Sdl: **100**
Nome File: **IT01234567890_11111.zip**

Message Id: **123456**
Note: **Note**

Lista errori

Codice	Descrizione
00100	Certificato di firma scaduto

- RICEVUTA DI SCARTO
- **Possibili cause di scarto:**
 - nome del file,
 - dimensioni del file,
 - problemi sulla firma elettronica
 - file corrotto o formato non conforme
 - errori «formali» contenuto (ad es. rigo esente con IVA valorizzata)
 - **fattura duplicata**
 - **codice destinatario inesistente**
 - **codice fiscale o P.IVA non validi.**

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

particolarità, criticità
e suggerimenti

- RICEVUTA DI SCARTO
 - In caso di mancato superamento dei controlli del SdI e conseguente scarto della fattura elettronica, **la fattura è da considerare inesistente e non emessa**
 - l'emittente ad ogni modo ha cinque giorni di tempo (**effettivi, non lavorativi**) per procedere ad una nuova trasmissione della medesima fattura corretta, senza incorrere in violazioni.

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA particolarità, criticità e suggerimenti

- RICEVUTA DI MANCATA CONSEGNA
- La fattura è ***validamente emessa***, ma il cliente non l'ha ricevuta
- Sdi rende disponibile la fattura al cliente nella propria area autenticata del sito fatture e corrispettivi.
- Motivazioni: PEC scaduta, cambio del codice destinatario.

Notifica Mancata Consegna

File con firma digitale - Versione 1.0

Identificativo Sdi: 99458027
Nome File: IT10209790152_OVF2X.xml.p7m
Descrizione: Non è stato possibile recapitare la fatturale al destinatario. Sono in corso le necessarie verifiche, al termine delle quali si procederà ad un nuovo tentativo di trasmissione. Si rimanda pertanto ad un momento successivo l'invio della ricevuta di consegna.
Message Id: 802663493
Note:

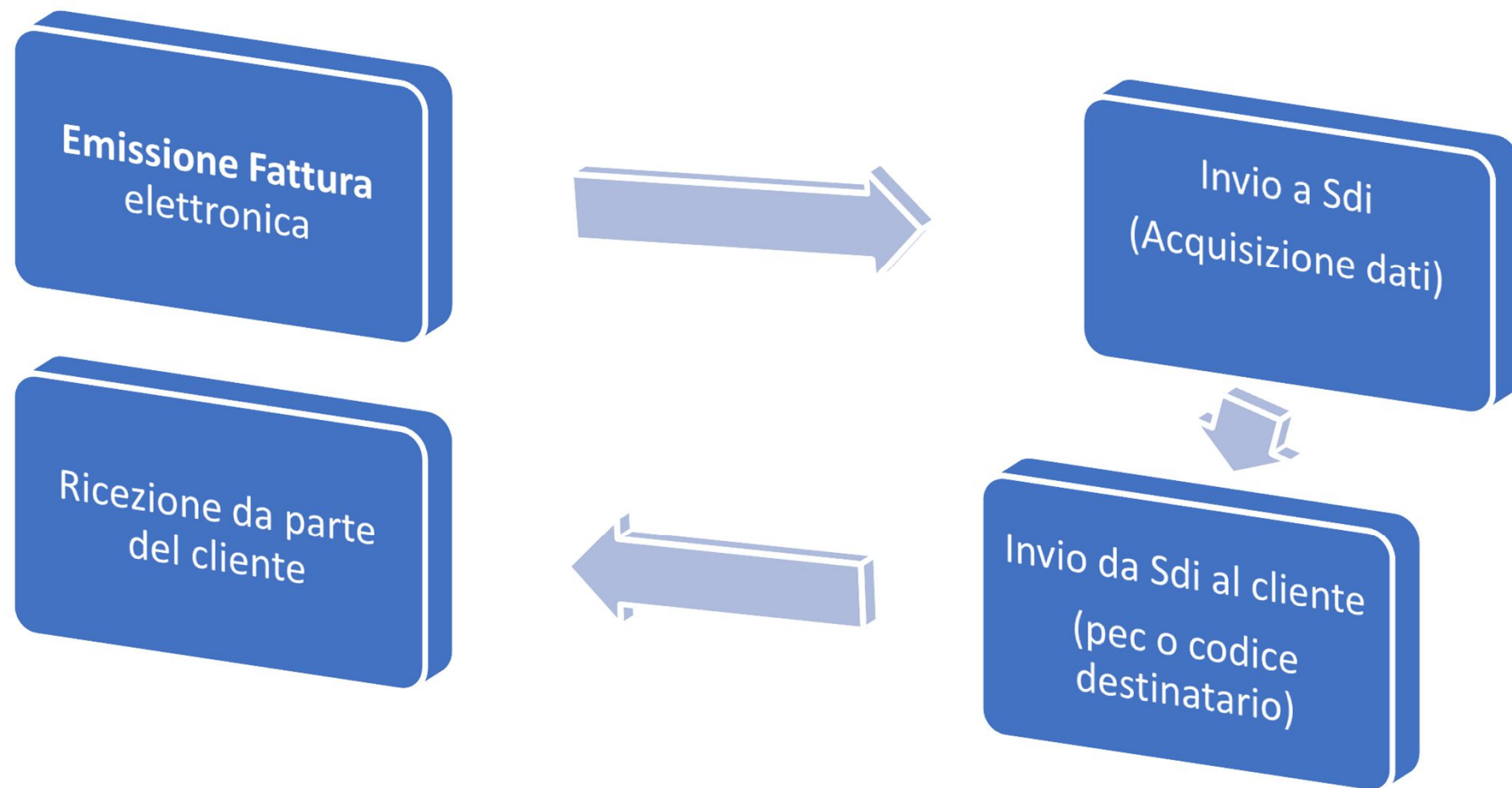
IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

particolarità, criticità e suggerimenti

- Copia di cortesia della fattura
 - Rende nota al cliente l'avvenuta emissione ed il contenuto della fattura
 - Obbligatoria se il cliente è consumatore finale/condominio (salvo rifiuto – da provare per iscritto)
- Preventiva verifica CF, P.IVA e codice destinatario
 - Minimizza il rischio di scarto o di mancata consegna
- Imposta di bollo
 - Deve essere assolta dal cedente pagando l'imposta complessiva dell'anno entro 120 giorni dalla conclusione del periodo di imposta (non andrà più apposta). Dovrà essere valorizzato sul formato fattura XML gli appositi spazi («bollo virtuale» e «imposta di bollo»)
- Scadenzare e organizzare il processo di fatturazione
 - Non trovarsi all'ultimo giorno a dover emettere e trasmettere delle fatture (rischio di ingolfamento del sistema)

**ATTENZIONE: LA NORMATIVA IVA ATTUALE E' UN CANTIERE APERTO.
ALCUNI DI QUESTI ASPETTI POTREBBERO VENIR RISOLTI/SEMPLIFICATI NEI PROSSIMI MESI**

Processo logico



Funzione dello Sdi

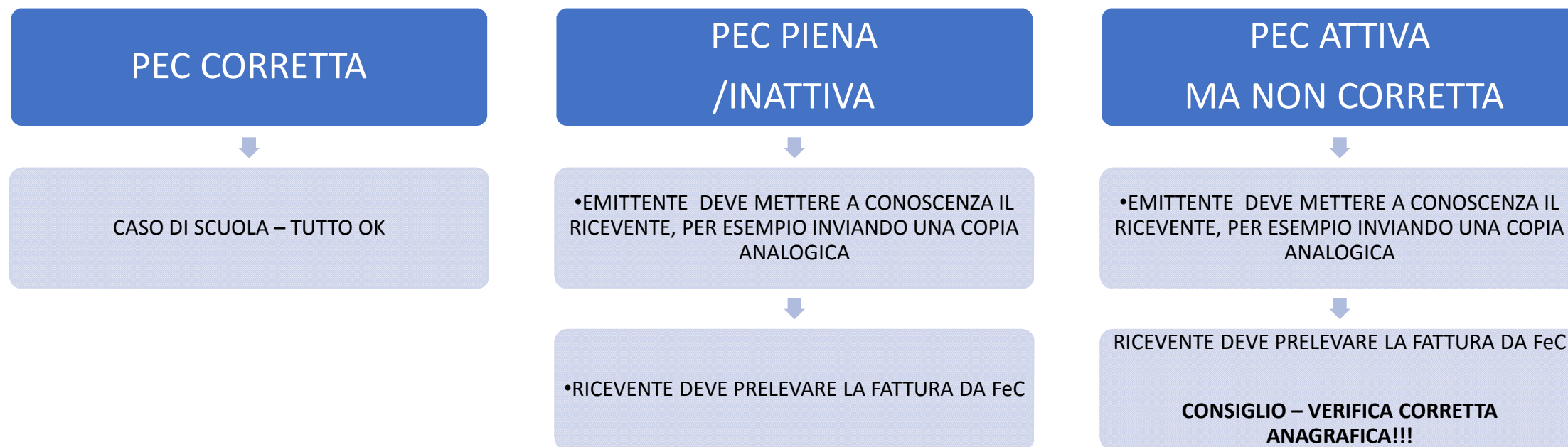


Agevola la trasmissione
delle fatture



Acquisisce e Verifica
i dati in diretta

PEC PRELEVATA DA INI-PEC



Consigli pratici:


- ✓ Ripensare il processo: la fattura è solo la conseguenza di una attività (contratto/mandato) che deve già essere disciplinata a monte.
- ✓ Non emettere fattura se non assolutamente sicuri dei dati
- ✓ Porre particolare attenzione nella fase di «ingaggio» del cliente
- ✓ Censire la pec di ogni cliente (sito INI-PEC) o il codice destinatario
- ✓ Dotarsi di CNS e SPID

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il ciclo passivo

1. RICEZIONE

2. CONSERVAZIONE



Processo da coordinare, strutturare
e razionalizzare con l'attuale
«SISTEMA» di gestione di tenuta
della contabilità

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

particolarità, criticità e suggerimenti

«Non ricevo più le fatture dal mio fornitore, ma dal Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate»

- Ricezione via Pec
- Ricezione integrata nel mio gestionale
- Ricezione mediante un servizio di emissione/ricezione
- Ricezione tramite il sito Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate

Ricezione delle fatture

Archivio fatture ricevute

Cerca Pulisci Esporta

Anagrafica: DOMUS CONTABILITA' SRL
 Codice fiscale/Partita IVA emittente:
 Numero fattura: Stato:
 Attiva visualizzazione protocolli ricezione:

Ragione sociale emittente:
 Data documento: Inizio: Fine:
 Data ricezione fattura: Inizio: Fine:

Anagrafica	Partita/Emittente	DATA	AZIONE
DOMUS CONTABILITA' SRL	Fattura N. 000007-2018-C del 00/11/2018	RICEVUTA 00/11/2018 13:20:29	Visualizza
DOMUS CONTABILITA' SRL	Fattura N. 000004-2018-C del 01/10/2018	RICEVUTA 01/10/2018 14:32:07	Visualizza
DOMUS CONTABILITA' SRL	Fattura N. 000005-2018-C del 03/06/2018	RICEVUTA 03/06/2018 11:28:26	Visualizza
DOMUS CONTABILITA' SRL	Fattura N. 000004-2018-C del 03/06/2018	RICEVUTA 03/06/2018 14:30:03	Visualizza
DOMUS CONTABILITA' SRL	Fattura N. 000003-2018-C del 02/07/2018	RICEVUTA 02/07/2018 12:16:10	Visualizza
DOMUS CONTABILITA' SRL	Fattura N. 28 del 04/06/2018	ACCETTATA 04/06/2018 14:14:33	Visualizza

6 documenti
 Documenti per pagina: 10

Ciclo passivo – visualizzazione FE

FATTURA

Versione FPR12

VIA ROMA 11
40068 Via Roma 11 (BO) - IT

Numero documento: 000007-2018-E
Data documento: 05 Novembre 2018

Spett.le
DOMUS CONTABILITA' SRL
C.F. 02806721201
P.IVA IT02806721201
VIA ROMA 11
40068 SAN LAZZARO DI SAVENA (BO) - IT
Codice Destinatario: 0Y661H4

Prodotti

#	Descrizione	Q.tà	P.U.	Totale	IVA (%)
1	CANONE DI LOCAZIONE MESE IN CORSO	1,00	€ 700,00	€ 700,00	22

Imponibile	Imposta	IVA (%)	Natura / Esigibilità
€ 700,00	€ 154,00	22	

Netto a pagare	Totale fattura
€ 0,00	€ 854,00

Condizioni di pagamento

Modalità : bonifico

VIA ROMA 11 40068 Via Roma 11 (BO) - I

Versione semplificata prodotta con foglio di stile Documit Srl www.documit.it

Il presente documento modificativo dei particolari del contratto non costituisce fattura valida ai sensi dell'art. 23 del D.P.R. n. 559/72. Per la visualizzazione del documento fattura consultate la sezione "Fatture" sul sito www.documit.it

FATTURA ELETTRONICA

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmissione: IT12281740154
Progressivo di invio: 10Q5
Formato Trasmissione: FPR12
Codice identificativo destinatario: 0Y661H4
E-mail del trasmittente: fatturapa@documit.it

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici
Identificativo fiscale ai fini IVA: F
Codice fiscale:
Denominazione:
Regime fiscale: .

Dati della sede

Indirizzo: VIA ROMA 11
CAP: 40068
Comune: Via Roma 11
Provincia: BO
Nazione: IT

Dati di iscrizione nel registro delle imprese

Provincia Ufficio Rer: BO
Numero di iscrizione:
Capitale sociale: 1020,000000
Numero soci: SM (più soci)
Stato di liquidazione: LN (non in liquidazione)

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT02806721201
Codice Fiscale: 02806721201
Denominazione: DOMUS CONTABILITA' SRL

Dati della sede

Indirizzo: VIA ROMA 11
CAP: 40068
Comune: SAN LAZZARO DI SAVENA
Provincia: BO
Nazione: IT

Soggetto emittente la fattura

Soggetto emittente: TZ (terzo)

Dati generali del documento

Tipologia documento: TD01 (fattura)
Valuta Imponi: EUR
Data documento: 2018-11-05 (05 Novembre 2018)
Numero documento: 000007-2018-E
Importo totale documento: 854,00

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1
Descrizione bene/servizio: CANONE DI LOCAZIONE MESE IN CORSO
Quantità: 1,00
Unità di misura: MESE

Ricevuta di trasmissione

Dettaglio fattura ricevuta

Agenzia ENTRATE - CONTROL/INTELL, FISCALI, ASSISTENZA E SICUREZZA

Nome ricevuta:

Ricevute di trasmissione e conservazione

Descrizione	Stampa	Fai clic qui per scaricare
M1 - Fianca ricevuta 09/09/2024 11:30:24 Numero: 27008 (M1) (M1) (M1) (M1) Mod. 2 (Ricevuta di trasmissione e conservazione) (M1) (M1) (M1) (M1)		
M2 - Fianca ricevuta 09/09/2024 11:30:24 Numero: 27008 (M2) (M2) (M2) (M2) Mod. 2 (Ricevuta di trasmissione e conservazione) (M2) (M2) (M2) (M2)		

Allegati

Seleziona allegati inseriti nella fattura

Consigli pratici

- ✓ Segnalare su Sdi la modalità di ricezione della FE.
- ✓ Preferibile dotarsi di un portale di ricezione con codice univoco
- ✓ Monitorare comunque Fatture e Corrispettivi (caso di fatture inviate a codice a 0000000)
- ✓ Evitare di ricevere le fatture elettroniche su PEC!!!!

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Gli strumenti

I software messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate



1. Procedura WEB – tramite il portale **Fatture e Corrispettivi**;
2. Un software scaricabile su PC;
3. App **Fatturae** per Tablet e Smartphone;



FatturAE
Fatturazione
Elettronica



IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Gli strumenti

Fatture e Corrispettivi - Agenzia delle Entrate

PRO

- Semplice e intuitivo;
- Gestione sia del ciclo attivo (emissione, trasmissione e conservazione) che del ciclo passivo (ricezione, conservazione);
- Gratuito
- Pensato per operatori che per tipologia (contenuto) delle fatture e numero semplice e limitato.

CONTRO

- Non integrato con le anagrafiche, causali di vendita (rigido);
- Non adatto a realtà strutturate/con la gestione di un magazzino e con un numero elevato di fatture;
- Necessita del rilascio delle credenziali SPID ("Sistema Pubblico dell'Identità Digitale") oppure Fisconline/Entratel o CNS (Carta Nazionale dei Servizi);
- Non integrato con i sistemi di contabilità (no automatismi), scadenziario;
- Studiato prevalentemente per la gestione della sola emissione (lato attivo);
- Possedere un'elevata conoscenza informatica per evitare la dispersione dei dati;
- Funzionamento del sistema (in passato Spesometro e Li.Pe. hanno registrato malfunzionamenti);
- Monitoraggio limitato delle fatture (31/12 anno successivo alla ricezione).

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Gli strumenti

PROGRAMMA TERZO

- YouDox – <http://www.youdox.it/>
- Fatturapro - <http://fatturapro.click/>
- Fattura 24 - <https://www.fattura24.com/>

... Oltre a tanti altri!!!

LIMITE: eliminazione degli automatismi e dunque di una maggiore incidenza di errori, dato dal passaggio umano (importazione ed esportazione dei dati)

PROGRAMMA DI CONTABILITÀ INTERNO

- Programma dato dalla Software House di cui già l'azienda fruisce del gestionale di contabilità.

ATTENZIONE: verificare a che punto arriva del processo (emissione-trasmissione-conservazione-ricezione), livello di assistenza del Responsabile Informatico

QUANDO DIVENTA ESIGIBILE L'IMPOSTA? QUANDO SCATTA IL MOMENTO DELLA DETRAZIONE?

LATO ESIGIBILITÀ IVA

Per l'emittente vale la data di emissione riportata sul documento e quindi quella in cui lo stesso è stato formato (irrilevante il momento della trasmissione).

LATO DETRAZIONE IVA

Dal momento in cui io entro in possesso del documento (sempre nei termini dettati dalla Manovra Correttiva 2017 (DL 50/2017) ovvero entro il termine per l'invio della dichiarazione IVA relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto.

ATTENZIONE: Data di ricezione - in caso di fattura consegnata è la data presente dalla ricevuta di consegna inviata al SdI (gestore PEC, sistema «response» in caso di codice destinatario).

In caso di mancata consegna la data di ricezione è data dalla data di presa visione del documento.

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

particolarità, criticità e suggerimenti

COME MI COMPORTO SE RICEVO SIA DOCUMENTI DIGITALI CHE ANALOGICI?

Ciò che è fattura elettronica va registrato separatamente da ciò che continuerà ad arrivare in formato «analogico» (fatture forfettari, minimi, agricoltori in regime speciale, Fatture Acquisto UE*, Fatture di Acquisto Servizi Extra-UE, bollette doganali).

Anche ai fini della conservazione se ho gestito separatamente i due formati potrò avere due modalità di conservazione diverse, una tradizionale per quelle cartacee e una digitale per quelle elettroniche.

*Non ricompriamo le cessioni/prestazioni perché il consiglio è quello di emettere anche queste in formato elettronico.

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il rapporto con lo Studio

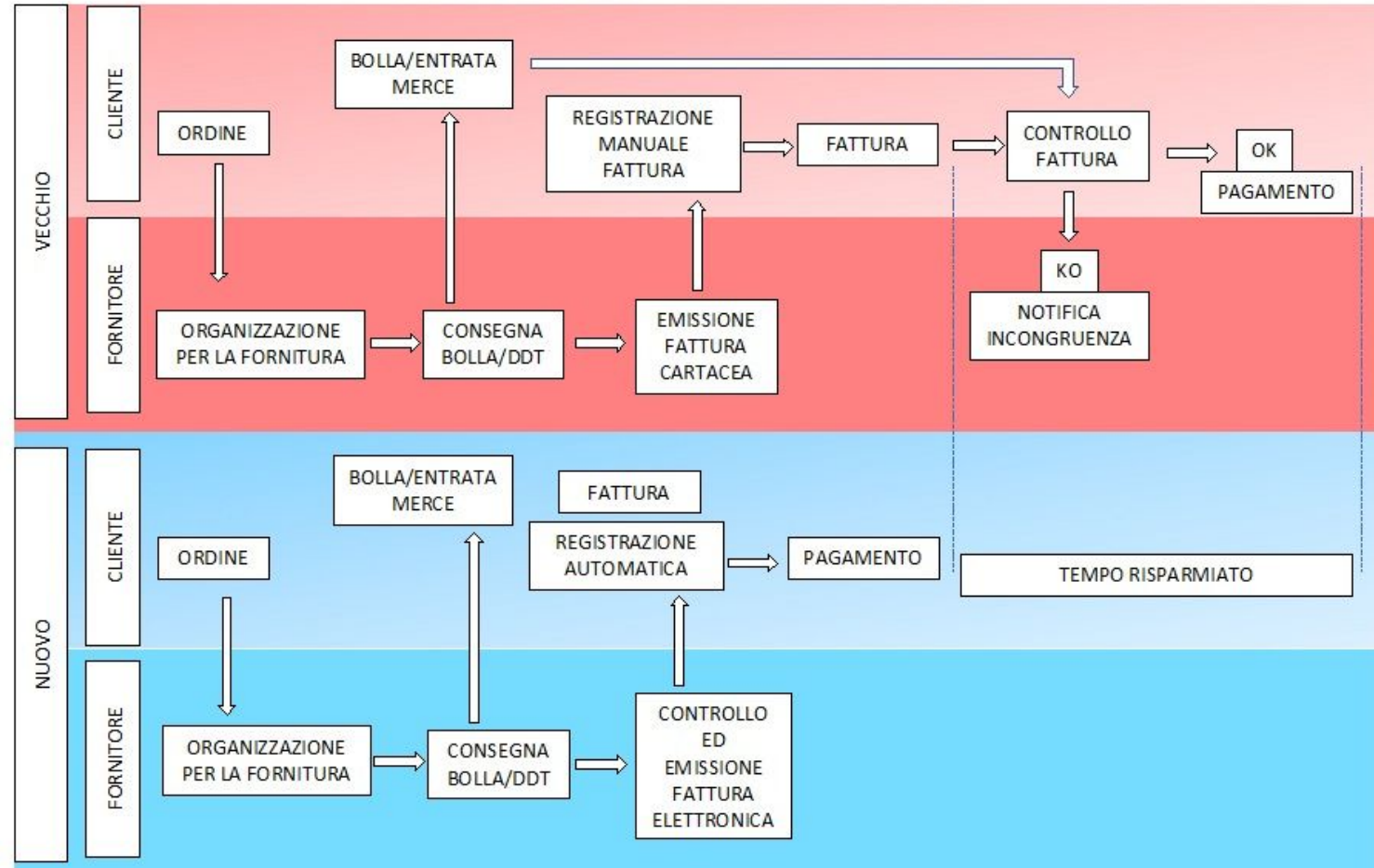
CONTABILITÀ GESTITA DAL CONSULENTE

- è pressoché necessaria l'adozione di uno strumento di emissione e ricezione delle FE che preveda la condivisione dei documenti tra azienda e commercialista (Gestione Elettronica Documentale);
- è opportuno che l'azienda abbia accesso ai servizi on line dell'Agenzia delle Entrate e che allo stesso tempo deleghi a tali servizi anche il proprio commercialista;

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA Il rapporto con lo Studio

- CONTABILITÀ GESTITA IN AZIENDA
 - è opportuno che l'azienda abbia accesso ai servizi on line dell'Agenzia delle Entrate e che allo stesso tempo deleghi a tali servizi anche il proprio commercialista;
 - il commercialista, quale esperto in procedure amministrative (digitali) deve «certificare» che le procedure e gli strumenti adottati in azienda rispettino le norme fiscali e civilistiche (es. termini di fatturazione ed inoltro, conservazione a norma delle fatture e dei documenti creati in sede di contabilizzazione, etc.);
 - è presumibile, almeno in fase di avvio dell'obbligo, che la consulenza richiesta si intensifichi (in dialogo con azienda-programmatore informatico-consulente);

PROCESSI DI FATTURAZIONE A CONFRONTO



Risparmio tempo?

La conservazione

La conservazione è l'attività volta a proteggere e custodire nel tempo gli archivi di documenti e dati informatici.

Il sistema di conservazione, come previsto dall'art.44 del CAD, garantisce autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità e reperibilità dei documenti informatici.

L'Agenzia per l'Italia Digitale (AGID) WWW.AGID.GOV.IT definisce le modalità operative per realizzare l'attività di conservazione, ovvero:

1. natura e funzione del sistema;
2. modelli organizzativi;
3. ruoli e funzioni dei soggetti coinvolti;
4. descrizione del processo di conservazione;
5. profili professionali dei responsabili impiegati nel processo di conservazione.

SISTEMA DI CONSERVAZIONE

MODELLI ORGANIZZATIVI

IN HOUSE

OUTSOURCING

REQUISITI DA GARANTIRE

IDENTIFICAZIONE CERTA

INTEGRITÀ DOCUMENTO

LEGGIBILITÀ E REPERIBILITÀ DI DOCUMENTI

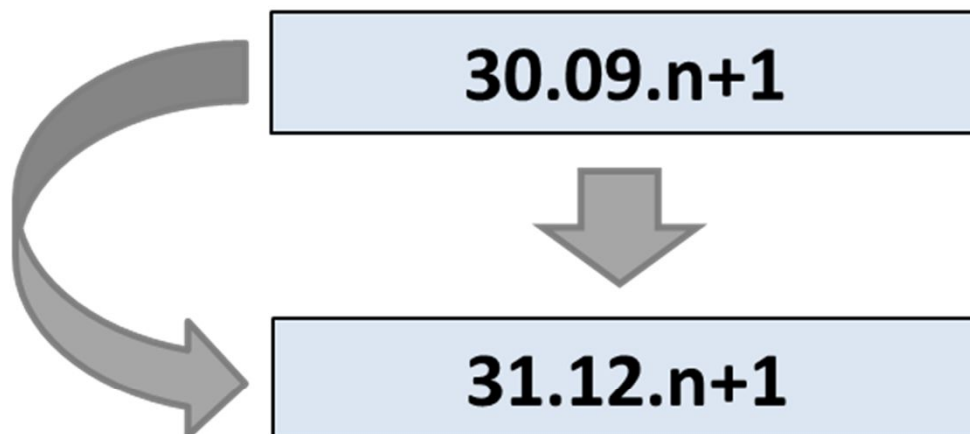
I DOCUMENTI INFORMATICI DEVONO ESSERE:

- 1) RESI LEGGIBILI**
- 2) A RICHIESTA DISPONIBILI SU SUPPORTO CARTACEO E INFORMATICO PRESSO IL LUOGO DI CONSERVAZIONE DELLE SCRITTURE (IN CASO DI VERIFICHE, CONTROLLI O ISPEZIONI)**
- 3) POTRANNO ESSERE ESIBITI ANCHE PER VIA TELEMATICA**

TERMINE CONSERVAZIONE FATTURE anno "n"



ENTRO 3 MESI TERMINE DICHIARAZIONE REDDITI



* Di norma le piattaforme cloud di fatturazione normalmente mandano in conservazione poco dopo l'emissione andata a buon fine.

La conservazione dell'Agenzia delle Entrate

Benvenuto,

Stai operando sulla partita IVA 10027600013 di Studio Dottori Commercialisti Associati in qualità di INCARICATO.

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", acconsenti al trattamento dei dati specificato nell'[informativa - pdf](#).

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

[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](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[Dati delle fatture](#)

Consultazione

[Dati rilevanti ai fini IVA](#)

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Opzione Fatture: Non hai esercitato l'opzione Fatture
- Conservazione dati fatture:** Adesione: 02/07/2018

per conto di: PARTITA IVA [Esci](#)

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

Fatturazione elettronica

[Home fatturazione](#)
[Generazione](#)
[Trasmissione](#)
[Conservazione](#)

[Info&assistenza](#)

Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedine l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

Adesione al servizio di conservazione: Non Attiva

Codice Fiscale:
Denominazione:
Indirizzo:

↓
↓

Confermo di aver preso visione dell'[Accordo di servizio \(Pdf\)](#) e del [Manuale del servizio di Conservazione \(Pdf\)](#) e di accettare i termini e le condizioni in essi contenuti

Dichiaro di approvare specificatamente, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342 del codice civile le disposizioni contenute nell'Accordo di servizio, negli articoli di seguito riportati: art. 1 - Premesse ed Oggetto, art. 2 - Condizioni generali; art. 3 - Durata dell'Accordo; art. 4 - Durata e modalità della conservazione; art. 5 - Modalità e tempi di erogazione; art. 6 - Trattamento dei dati personali; art. 8 - Recesso dell'Agenzia; art. 11 - Risoluzione dell'Accordo; art. 13 - Foro competente

[Invia](#)

La conservazione a norma dei documenti digitali è un processo che garantisce nel tempo la validità legale di un documento informatico versato nel sistema di conservazione; tale processo garantisce autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità e reperibilità dei documenti

Conservazione a norma Agenzia delle Entrate

Pregi

- Completamente Gratuito
- Durata della conservazione per 15 anni
- Automatico (previa adesione)

Difetti

- Mancata assunzione di responsabilità in caso di perdita di documenti
- Non certezza di reperire i documenti in tempi utili per le nostre esigenze
- Documenti in mano al nostro avversario (è un vero problema?)

Consigli pratici

- ✓ Attivare la conservazione a norma dell'Agenzia delle Entrate.
- ✓ Attivare comunque la conservazione a norma su altro conservatore accreditato AGID
- ✓ Verificare il contratto di servizio con il conservatore AGID per esser sicuri che nel canone annuale sia compresa la conservazione a norma per 10 anni senza obbligo di sottoscrizioni di ulteriori canoni.

IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

– Conclusione

Ripensare all'organizzazione del proprio processo
amministrativo/contabile;

Sarà un cambiamento notevole, che potrà lasciare perplessi e con
non pochi dubbi o problematiche, almeno in fase di avvio.

La sfida è grande, ma le opportunità ci sono.

Con la giusta conoscenza e gli strumenti adeguati le aziende
sapranno affrontare questo passaggio.

GRAZIE DELL'ATTENZIONE

