



**Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Genova**



LA FATTURA ELETTRONICA

*Dott.ssa Micaela Marini
Dott. Fabrizio Moscatelli*

La fattura elettronica

Per fattura elettronica si intende la fattura emessa/ricevuta in qualunque formato elettronico. Il ricorso alla F.E. è subordinata all'accettazione del destinatario



TAPPE



Deroga UE

FATTURA B2B e B2C

Obbligatoria dal 1° gennaio 2019

DEROGA DA COSA?

- 1) Parità di trattamento con fattura cartacea
- 2) Libertà di scelta del formato elettronico

DURATA DEROGA

1° luglio 2018 – 31 dicembre 2021

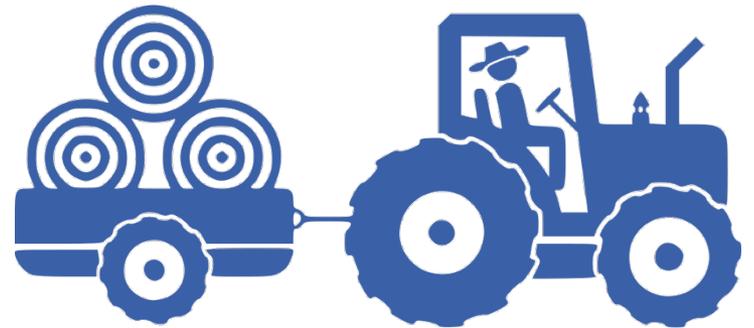
ESCLUSIONI



1) MINIMI

2) FORFETTARI

3) PICCOLI AGRICOLTORI



ESCLUSIONI



4) SOGGETTI IDENTIFICATI MA NON RESIDENTI

5) CORRISPETTIVI



1/7/2019 – SCONTRINO ELETTRONICO OPERATORI
CON VOLUME D’AFFARI MAGGIORE DI 400.000€

1/1/2020 – SCONTRINO ELETTRONICO PER TUTTI GLI ALTRI

ESCLUSIONI



6) DL 119/2018

In sede di conversione del DL n. 119/2018 il Senato ha approvato 2 specifici emendamenti in base ai quali **l'esonero dalla fattura elettronica** è previsto per il 2019 anche per:

- le operazioni per le quali è richiesto **l'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria** (STS);
- i soggetti in regime ex Legge n. 398/91 (**associazioni / società sportive dilettantistiche, ecc.**) con proventi commerciali del periodo d'imposta precedente **non superiori a € 65.000.**

CONVERSIONE IN LEGGE DEVE AVVENIRE ENTRO IL 22/12/18

ARGOMENTI TRATTATI

1. CICLO ATTIVO



2. CICLO PASSIVO



3. GESTIONE



4. ALTRE NOVITA'



ARGOMENTI TRATTATI

1. CICLO ATTIVO

- 1.1 MODALITA' DI COMPILAZIONE
- 1.2 INVIO A SDI
- 1.3 ULTERIORI ASPETTI

2. CICLO PASSIVO

- 2.1 INDIRIZZO DESTINATARIO
- 2.2 ALTRI SOGGETTI PASSIVI

3. GESTIONE

- 3.1 NOVITA' DL 15/10/2018
- 3.2 CONSERVAZIONE

4. ALTRE NOVITA'

- 4.1. ESTEROMETRO
- 4.2. SEMPLIFICAZIONI

MODALITA' DI COMPILAZIONE

COMPILAZIONE FATTURA

- DATA DOCUMENTO (art.6 dpr633 → consegna beni/ultimazione servizio)
- NUMERO PROGRESSIVO
- DATI PROPRI (DENOMINAZIONE SEDE RESIDENZA)
- PARTITA IVA PROPRIA
- DATI CLIENTE
- PARTITA IVA CLIENTE
- NATURA QUALITA' QUANTITA' DEI BENI SERVIZI OGGETTO DELL'OPERAZIONE
- IMPONIBILE
- ALIQUOTA ED IMPOSTA O CODICE DI ESENZIONE
- ANNOTAZIONI VARIE

MODALITA' DI COMPILAZIONE

NUOVO CAMPO: INDIRIZZO DI DESTINAZIONE

1) CODICE DESTINATARIO

FX5H7S3



2) PEC DESTINATARIO

ATTENZIONE: CODICE
DESTINATARIO VA SEMPRE
VALORIZZATO «0000000»



INVIO A SDI



INVIO A SDI

MODALITA' DI INVIO

SUL **SITO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE** direttamente o usando l'applicativo che l'agenzia mette a disposizione



A mezzo pec all'indirizzo sdi01@pec.fatturapa.it
(LA FATTURA rappresenta l'allegato alla pec)

Avvalendosi di **INTERMEDIARIO INFORMATICO** ossia utilizzando un canale telematico preventivamente attivato con lo sdi

INVIO A SDI

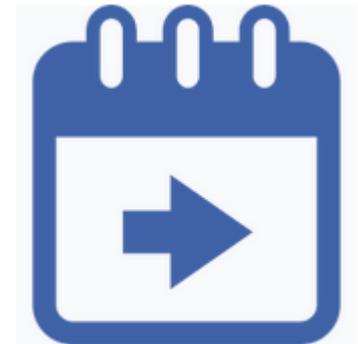
IL PROBLEMA DELLA DATA DELLA FATTURA

Cessione di beni: al momento della consegna



Prestazioni di servizi: al momento dell'ultimazione del servizio che si presume coincidere con il pagamento.

Pagamento di acconti o anticipati rispetto alla consegna dei beni è obbligatoria l'emissione della fattura nei limiti degli importi pagati.

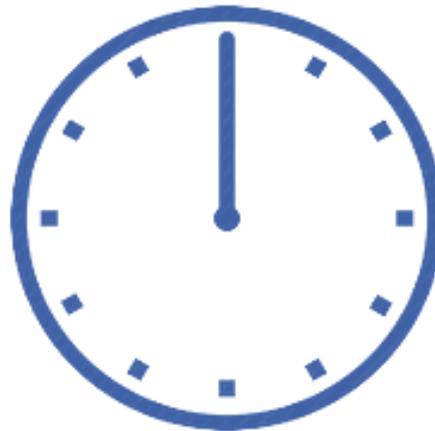


INVIO A SDI

TERMINI DI EMISSIONE

DATA DI EMISSIONE → rappresenta la data della fattura.

L'invio deve avvenire entro le ore 24 della data indicata sulla fattura.



INVIO A SDI

TERMINI DI EMISSIONE

La CIRCOLARE 2/7/2018 N. 13



SENZA SANZIONI

per:



PERIODO TRANSITORIO

MINIMO RITARDO

DECRETO FISCALE



LO DEFINISCE



PERIODO TRANSITORIO

Dal 1/1/2019 al 30/06/2019

MINIMO RITARDO

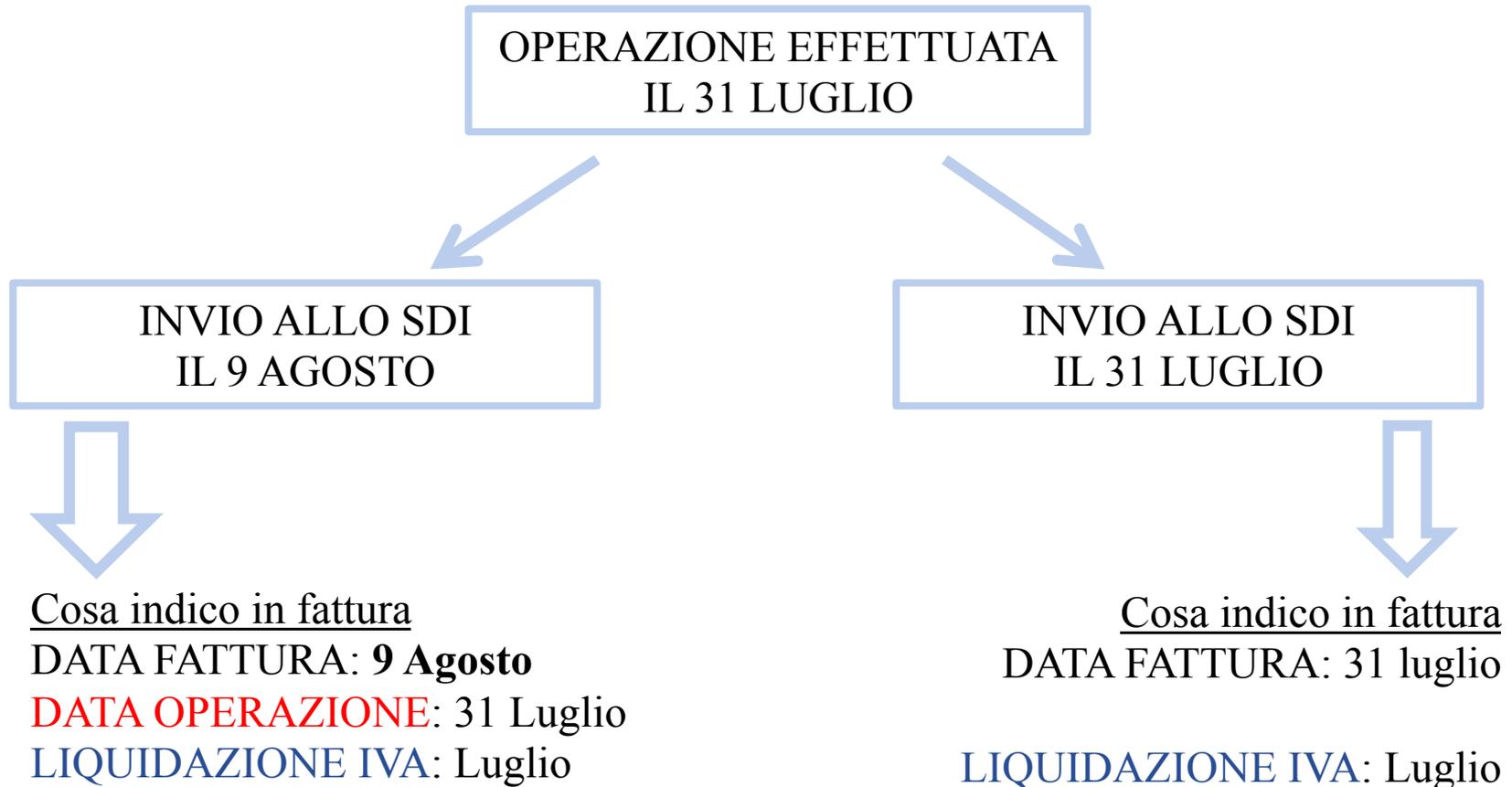
**ENTRO IL TERMINE PER LA
LIQUIDAZIONE DELL'IVA**

INVIO A SDI

LE NOVITA' DEL DECRETO LEGGE FISCALE

Cosa succede dal 1° luglio 2019

FATTURA EMESSA **ENTRO 10 GIORNI** DALL'OPERAZIONE



INVIO A SDI

LE NOVITA' DEL DECRETO LEGGE FISCALE

Cosa succede dal 1° luglio 2019

FATTURA EMESSA **ENTRO 10 GIORNI** DALL'OPERAZIONE

Verrà in sostanza apportata una modifica all'art. 21 dal 1° luglio 2019 ossia:

- 1) Al comma 2 verrebbe introdotto un nuovo elemento obbligatorio della fattura contrassegnato con la lettera g-bis ovvero la **data di effettuazione dell'operazione da indicare solo se diversa rispetto alla data di emissione**
- 2) Al comma 4 verrebbe riscritta la regola sulla contestualità di emissione della fattura stabilendo che la **«fattura è emessa entro dieci giorni dall'effettuazione dell'operazione determinata ai sensi dell'art. 6»**

INVIO A SDI

CONTROLLI



1) Immediatamente → PRESA IN CARICO DELLA FATTURA

2) Entro 5 giorni → ESITO DEL CONTROLLO DA PARTE DELLO SDI → attesta se la
fattura è emessa

3) RICEVUTA DI CONSEGNA DESTINATARIO O MANCATO RECAPITO

Il mancato recapito non pregiudica l'avvenuta emissione della fattura.



Devo comunicare al cliente anche via mail che la fattura è stata emessa (magari allegandogli copia di cortesia) ma che lo SDI non è riuscito a recapitargliela sull'indirizzo da lui comunicato e pertanto la potrà scaricare dal suo cassetto fiscale.



INVIO A SDI

SCARTO



- PARTITA IVA INESISTENTE
- MANCANZA DI PEC O CODICE DESTINATARIO
- L'IMPOSTA NON È COERENTE RISPETTO ALL'IMPONIBILE
- MANCA LA VALORIZZAZIONE DEL RIFERIMENTO NORMATIVO CHE CONSENTE LA NON APPLICAZIONE DELL'IVA
- DATA FATTURA SUCCESSIVA A QUELLA DI INVIO
- FATTURA È UN DUPLICATO IN QUANTO GIÀ TRASMESSA
- CERTIFICATO DI FIRMA SCADUTO

LO SDI MOTIVA SEMPRE LA CAUSA DELLO SCARTO

IN CASO DI SCARTO LA FATTURA SI CONSIDERA NON EMESSA

viene concesso un termine di 5 giorni per rimetterla con identica data e numero della precedente.

ULTERIORI ASPETTI

FATTURE B2C



FATTURA EMESSA IN FORMATO ELETTRONICO
(e inviata allo SDI)

CODICE DESTINATARIO «000 000 0»

OBBLIGO DI RILASCIO DI COPIA CARTACEA / Pdf

ULTERIORI ASPETTI

FATTURE B2C



Il consumatore finale:

- 1) Non è obbligato ad attivarsi per la ricezione delle f.e.**
- 2) Non è tenuto alla conservazione digitale delle f.e.**
- 3) Può utilizzare la copia cartacea della fattura per qualunque finalità (detrazioni fiscali per esempio)**

ULTERIORI ASPETTI

AUTOFATTURA

CODICE **td20**

UNICO CASO REGOLATO



SE FORNITORE NON EMETTE LA FATTURA

**ENTRO IL 30 ESIMO GIORNO SUCCESSIVO AL TERMINE DI 4 MESI
DALL'EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE**

CHIARIMENTO SUCCESSIVO

Vanno trasmesse allo Sdi le autofatture per **OMAGGI** e per **AUTOCONSUMO** come fatture «normali»

§1 – CICLO ATTIVO

ARGOMENTI TRATTATI

1. CICLO ATTIVO

- 1.1 MODALITA' DI COMPILAZIONE
- 1.2 INVIO A SDI
- 1.3 ULTERIORI ASPETTI

2. CICLO PASSIVO

- 2.1 INDIRIZZO DESTINATARIO
- 2.2 ALTRI SOGGETTI PASSIVI

3. GESTIONE

- 3.1 NOVITA' DL 15/10/2018
- 3.2 CONSERVAZIONE

4. ALTRE NOVITA'

- 4.1. ESTEROMETRO
- 4.2. SEMPLIFICAZIONI

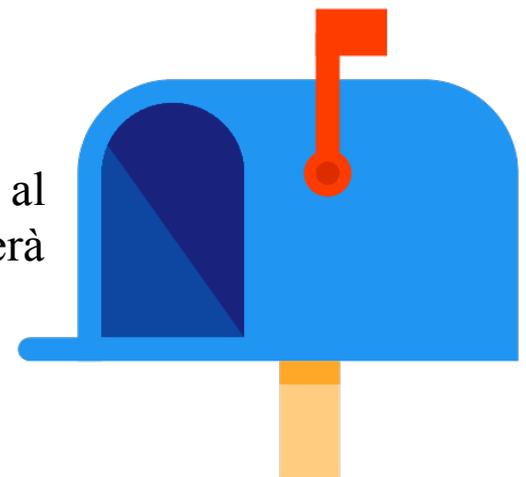
INDIRIZZO DESTINATARIO

RAPPRESENTA LA LOCATION VIRTUALE DOVE SARANNO
RECAPITATE LE FATTURE

POSSO FORNIRE AL MIO FORNITORE LA **PEC** O UN **CODICE DESTINATARIO**

Il **CODICE DESTINATARIO** è un codice rilasciato previa procedura di accreditamento. Richiedendo un elevato grado di informatizzazione viene usualmente rilasciato a intermediari informatici (**PROVIDER**). Pertanto coloro che scelgono di utilizzare il codice di un soggetto terzo riceveranno le fatture su un **HUB** gestito da tale soggetto che si occuperà di recapitargliele.

Il **CODICE DESTINATARIO** è come il CAP → La Fattura arriva al centro di smistamento postale **PROVIDER** che a sua volta smisterà ai soggetti destinatari



INDIRIZZO DESTINATARIO

PREREGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO

CODICE DESTINATARIO

**INDIRIZZO
PEC**

7zeri
«000 000 0»
(non comunica
nessun indirizzo)

**Cosa succede se il fornitore non utilizza il canale di
destinazione da me prescelto?**

INDIRIZZO DESTINATARIO

PREREGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO

La ricezione di una fattura via pec comporta l'arrivo di messaggi da un indirizzo pec con sintassi

sdi(nr)@pec.fatturapa.it

dove nr corrisponde a uno degli indirizzi pec utilizzati dallo sdi.



La mail conterrà due allegati:

- 1) la fattura xml**
- 2) il file contenente i metadati ed i dati principali di riferimento del file, utili per l'elaborazione.**

Entrambe i file sono da conservare digitalmente a norma.

Ne consegue che il prelievo manuale degli allegati costituisce un'attività molto dispendiosa in termini di tempo e pertanto si dovrebbe puntare su soluzioni di gestione pec automatizzata.

INDIRIZZO DESTINATARIO

PREREGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO

SOLUZIONE



Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche



[Info&assistenza](#)

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il Sdl recapiterà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA 01530370996



Codice Destinatario:



PEC:

Conferma PEC:

 [INIPEC](#)

Conferma

INDIRIZZO DESTINATARIO

QR CODE



Nazionalità:	IT
Codice Fiscale:	MRNMCL72E50D969M
Partita Iva:	01530370996
Denominazione:	MARINI MICAELA
Indirizzo:	VIA MARIO ZINO 2/2, 16014 CAMPOMORONE GE IT
Pec:	
Codice Destinatario:	USAL8PV
Data generazione QR-Code:	17 ottobre 2018 16:42:19

ALTRI SOGGETTI INTERESSATI



CONDOMINII



ASSOCIAZIONI

(Sportive, Volontariato, Culturali, ecc.)



MINIMI e FORFETTARI



POSSIBILE UTILIZZARE UNO DEI CANALI QUALI (PEC, CODICE DESTINATARIO)
→ DA COMUNICARE AI FORNITORI PER AVERE UN PUNTO UNICO DI RECAPITO DELLE FATTURE.

E' obbligatorio il **rilascio** del documento cartaceo

ALTRI SOGGETTI INTERESSATI

MINIMI e FORFETTARI



Se comunicano pec o codice univoco al fornitore il quale trasmetterà la fattura valorizzando l'indirizzo del destinatario, saranno tenuti alla **gestione e conservazione elettronica** della fattura.

Se comunicano al fornitore di essere in regime di vantaggio o forfettario senza fornire alcun indirizzo il fornitore emetterà nei loro confronti fattura elettronica indicando nel campo codice destinatario 0000000 e sarà altresì obbligato a rilasciare loro copia cartacea **senza obbligo di conservazione elettronica**

ARGOMENTI TRATTATI

1. CICLO ATTIVO

- 1.1 MODALITA' DI COMPILAZIONE
- 1.2 INVIO A SDI
- 1.3 ULTERIORI ASPETTI

2. CICLO PASSIVO

- 2.1 INDIRIZZO DESTINATARIO
- 2.2 ALTRI SOGGETTI PASSIVI

3. GESTIONE

- 3.1 NOVITA' DL 15/10/2018
- 3.2 CONSERVAZIONE

4. ALTRE NOVITA'

- 4.1 ESTEROMETRO
- 4.2 SEMPLIFICAZIONI

NOVITA' DL 15/10/2018

Novità del DL approvato dal CDM il 15/10/2018



1) Nuovo termine di **EMISSIONE** delle fatture a 10 giorni

2) Estensione termine **REGISTRAZIONE** delle fatture
attive



**il 15 DEL MESE SUCCESSIVO dall'effettuazione
dell'operazione**

(modifica art.23 dpr 633/72) (attualmente è il 15° giorno
successivo all'emissione) ferma restando la competenza
dell'iva.

NOVITA' DL 15/10/2018

Novità del DL approvato dal CDM il 15/10/2018



3) Estensione termine di **DETRAIBILITA' IVA** delle fatture passive → **ENTRO IL 15 DEL MESE SUCCESSIVO**

ECCEZIONE: MESE DI DICEMBRE



4) ABROGAZIONE del **NUMERO DI PROTOCOLLO**

(modifica art.25 dpr 633/72)

LA CONSERVAZIONE



LA FATTURA
ELETTRONICA OBBLIGA
IL CEDENTE ED IL
CESSIONARIO ALLA
CONSERVAZIONE
ELETTRONICA DEL
DOCUMENTO.

TERMINE DI CONSERVAZIONE

3° MESE SUCCESSIVO ALLA PRESENTAZIONE DELLA
DICHIARAZIONE DEI REDDITI

(per il 2018 → 31/01/2020)

MODALITA' DI CONSERVAZIONE

LA CONSERVAZIONE DELLO SDI



LE FATTURE EMESSE/RICEVUTE SONO TENUTE A
DISPOSIZIONE NELL'AREA DI CONSULTAZIONE FINO AL 31
DICEMBRE DELL'ANNO SUCCESSIVO

LO SDI EFFETTUA LA CONSERVAZIONE GRATUITA MEDIANTE
SOTTOSCRIZIONE DI APPOSITO CONTRATTO

ARGOMENTI TRATTATI

1. CICLO ATTIVO

- 1.1 MODALITA' DI COMPILAZIONE
- 1.2 INVIO A SDI
- 1.3 ULTERIORI ASPETTI

2. CICLO PASSIVO

- 2.1 INDIRIZZO DESTINATARIO
- 2.2 ALTRI SOGGETTI PASSIVI

3. GESTIONE

- 3.1 NOVITA' DL 15/10/2018
- 3.2 CONSERVAZIONE

4. ALTRE NOVITA'

- 4.1. ESTEROMETRO
- 4.2. SEMPLIFICAZIONI

ALTRE NOVITA'

ESTEROMETRO



**OBIETTIVO: COPERTURA DELLE
FATTISPECIE NON INTERESSATE DALLA F.E.**

COS'E' ?

**E' LO SPESOMETRO MENSILE DELLE
OPERAZIONE DA/VERSO SOGGETTI NON
STABILITI IN ITALIA**

ALTRE NOVITA'

ESTEROMETRO

VA INVIATO ENTRO L'ULTIMO GIORNO
DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI
REGISTRAZIONE DELL'OPERAZIONE



OPERAZIONI ESCLUSE: BOLLE DOGANALI EMESSE/RICEVUTE

COMUNITÀ EUROPEA		1 DICHIARAZIONE		A EFFETTO DI SPEDIZIONE/ESPORTAZIONE		
3	2 Spedizioni / Esportazioni	N.	3 Fornitori	4 Data di carico		
	8 Destinazione	M.	5 Adcolli	6 Totale dei colli	7 Numero di riferimento	
		9		10		11
	14 Dichiarante/Rappresentante		N.	15 Paese di spedizione / esportazione		16

ALTRE NOVITA'

ESTEROMETRO

SOLO PER IL CICLO ATTIVO



IN ALTERNATIVA ALL'ESTEROMETRO



TRASMISSIONE FATTURA ELETTRONICA ALLO SDI

(«XXX XXX X»)

CON NECESSITA' DI PRODURRE DOCUMENTO CARTACEO/Pdf AL CLIENTE ESTERO



ULTERIORI ASPETTI

SEMPLIFICAZIONI

RIMANGONO IN VIGORE LE LIPE



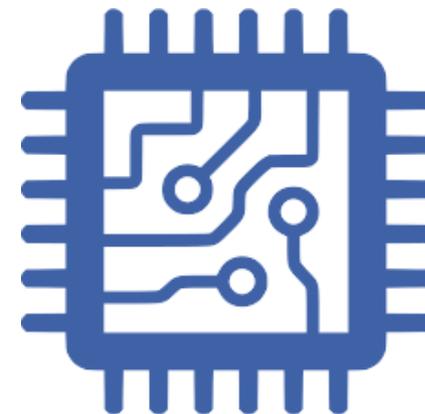
		Anno di riferimento		Mese o trimestre di riferimento	
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria	Sostitutiva	Annullamento	Protocollo comunicazione da sostituire / annullare	Protocollo del documento da sostituire / annullare
FORMATO COMUNICAZIONE	Dati Aggregati			Dati Analitici	
QUADRI COMPILATI	Quadri per prospetti esposti in forma aggregata				
	Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata	Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata	Operaz. con paesi Black-List Operaz. con soggetti non residenti Acquisiti servizi da non residenti		
	Quadri per prospetti esposti in forma analitica				
	Fatture emesse Documenti riaplogativi	Fatture ricevute Documenti riaplogativi	Note di variazioni emesse		
	Note di variazioni ricevute	Operazioni senza fattura	Operazioni con soggetti non residenti		
	Altri quadri				

**ABROGATO
SPESOMETRO**

ULTERIORI ASPETTI

SEMPLIFICAZIONI

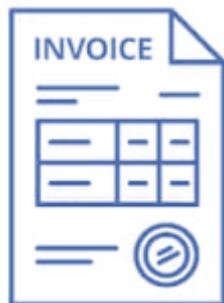
**DICHIARAZIONE IVA
PRECOMPILATA & BOZZA F24**



**RIDUZIONE DI 2 ANNI DEI
TERMINI
DELL'ACCERTAMENTO
PER COLORO CHE GARANTISCONO
TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI FATTI E
RICEVUTI > 500€**

ULTERIORI ASPETTI

VANTAGGI FATTURA ELETTRONICA



**UNIFORMITA' DEI PROCESSI DI
FATTURAZIONE ATTIVA/PASSIVA**

**RIDUZIONE DEI COSTI DI
GESTIONE DELLA FATTURA
CARTACEA**



**RIDUZIONE DEI TEMPI DI INCASSO e
PAGAMENTO**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

“Il computer non è una macchina intelligente che aiuta le persone stupide, anzi è una macchina stupida che funziona solo nelle mani delle persone intelligenti.”

Umberto Eco