



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**

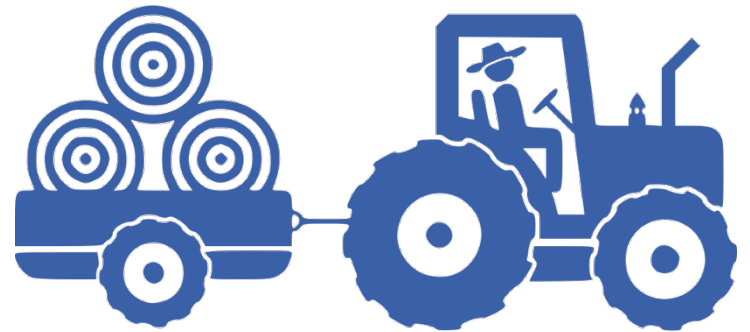
# ESCLUSIONI



**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](mailto: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

OPERAZIONE EFFETTUATA  
IL 31 LUGLIO

INVIO ALLO SDI  
IL 9 AGOSTO

INVIO ALLO SDI  
IL 31 LUGLIO

Cosa indico in fattura

DATA FATTURA: **9 Agosto**

**DATA OPERAZIONE:** 31 Luglio

**LIQUIDAZIONE IVA:** Luglio

Cosa indico in fattura

DATA FATTURA: 31 luglio

**LIQUIDAZIONE IVA:** Luglio

# 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»

# 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

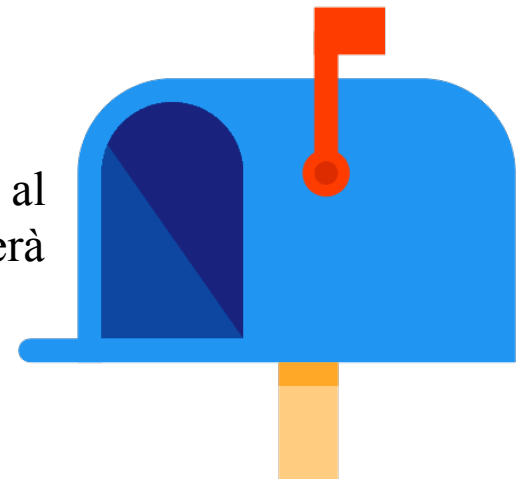
# INDIRIZZO DESTINATARIO

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



<b>Nazionalità:</b>	IT
<b>Codice Fiscale:</b>	MRNMCL72E50D969M
<b>Partita Iva:</b>	01530370996
<b>Denominazione:</b>	MARINI MICAELA
<b>Indirizzo:</b>	VIA MARIO ZINO 2/2, 16014 CAMPOMORONE GE IT
<b>Pec:</b>	
<b>Codice Destinatario:</b>	USAL8PV
<b>Data generazione QR-Code:</b>	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 LIFROD IN SPEDIZIONE/ESPORTAZIONE	
3 In spedire / esportare	2 Spedire / Esportare	3 Fornitori	4 Del. di carico	5 Adcolli	6 Totale dei colli
	8 Destinazione	9 ARI A DASH a fine del dogan conoscenza il valore il trasporto		7 Numero di riferimento	
		10 Paese prima d'origine		11 Paese di arrivo subordinato	
		14 Dichiarante / rappresentante		15 Paese di spedizione / esportazione	
				12 P.A.C.	
				16 Cod. P. destin.	

# 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**



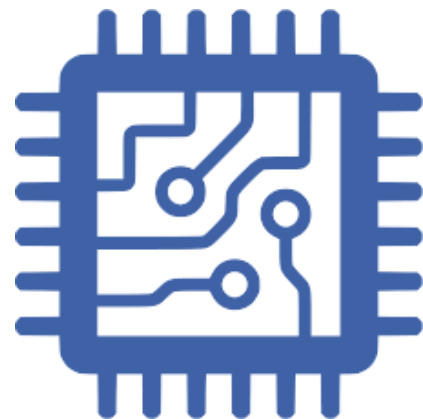
**COMUNICAZIONE  
LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

**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**