

**FATTURAZIONE ELETTRONICA
CORRISPETTIVI TELEMATICI
SERVIZI DIGITALI MEPA – CASSETTO FISCALE
– PORTALE FATTURE E CORRISPETTIVI**

07 OTTOBRE 2024

FATTURAZIONE ELETTRONICA

dal 01/01/2024 OBBLIGATORIA PER TUTTI

comprese le aziende in regime forfettario Legge 190/2014

I principali “tipi documento” utilizzati:

TD01 fatture immediate senza DDT

TD24 fatture differite con DDT

TD04 nota di credito per stornare una fattura emessa

TD26 fatture passaggi interni tra attività e cessione beni ammortizzabili

TD27 fatture autoconsumo e/o omaggi

Tipologie documento “integrazione”

- **TD 16** integrazione fattura reverse charge interno — (acquisti prestazioni art. 17 c.6 A ter)
- **TD 17** integrazione fattura per acquisto servizi dall'estero
- **TD 18** integrazione per acquisto beni intracomunitari
- **TD 19** integrazione per acquisto di beni ex art. 17 c. 2 DPR 633/72

Termini di invio Fatture Elettroniche

Le fatture elettroniche vanno inoltrate allo SDI:

FATTURE IMMEDIATE (TD01) ENTRO 12 gg dalla data fattura

FATTURE DIFFERITE (TD24) con riferimenti DDT mese precedente

ENTRO il giorno 15 del mese successivo al mese DDT.

Bollo su Fatture Elettroniche

Fatture senza iva con importi superiori a 77,47 in cui è necessario applicare l'imposta di bollo da 2 euro:

- lettera d'intento (N3.5)
- operazioni esenti art.10 (N4)
- operazioni escluse art. 15 (N1)
- fuori campo iva (N2.2)
- Forfettari legge 190/14 (N2.2)

Regimi fiscali da indicare in fattura:

- **RF01** regime ordinario
- **RF04** Agricoltura e attività connesse
- **RF12** Agriturismo
- **RF19** Forfettari Legge 190/14

In presenza di più attività con regimi diversi, in fattura va indicato quello relativo all'attività per cui si sta emettendo la fattura.

ATTENZIONE: Split payment va applicato solo al regime ordinario RF01(rif. Circolare AdE 15/E del 13/04/2015)

Corrispettivi Elettronici

Nell'ipotesi di interruzione dell'attività superiore a 12 gg (ferie, chiusura stagionale, inutilizzo temporaneo) è consigliato (non è un obbligo) comunicare la modalità “Fuori Servizio” nel sito Fatture e corrispettivi di Agenzia delle Entrate. Il RT rientra “In servizio” alla prima trasmissione utile.

Credito d'imposta max 50,00 euro per aggiornamento alla versione 11 delle specifiche tecniche.

Il c.d. “Decreto Energia” permette di regolarizzare con ravvedimento operoso entro il 15/12/2023 i tardivi invii dei corrispettivi per il periodo 01/01/2022 – 30/06/2023.

Potrebbero arrivare tramite pec, da parte di Agenzia delle Entrate, comunicazione su anomalie tra i dati dei pagamenti POS e i dati di fatture elettroniche/corrispettivi telematici.

Cassetto Fiscale

Il cassetto fiscale è un servizio online messo a disposizione dall'agenzia delle entrate per la consultazione delle informazioni fiscali di ogni contribuente.

L'accesso avviene tramite SPID, CIE o CNS o per i soli titolari di partita iva tramite credenziali fisconline dal sito Agenzia delle Entrate cliccando su "Area riservata".

A lato potete vedere l'elenco delle sezioni consultabili nel cassetto fiscale dalle quali potete anche scaricare i documenti in formato pdf e il Qr code contenente i dati della propria partita iva.

Importante verificare nella sezione denominata "L'Agenzia scrive" le eventuali comunicazioni di anomalie fiscali inviate dall'Agenzia delle Entrate tramite Pec.

La consultazione del cassetto fiscale può essere delegata anche ad un massimo di due intermediari per un periodo di quattro anni.



Fatture e corrispettivi

Dall'area riservata del sito Agenzia delle Entrate tramite SPID, CIE O CNS o credenziali fisconline, è possibile accedere al portale Fatture e corrispettivi per:

- visualizzare tutte le fatture emesse e ricevute transitate tramite lo SDI
- consultare i corrispettivi telematici trasmessi, comunicare con Agenzia delle entrate per eventuali anomalie nel funzionamento del RT o per la sua messa "Fuori Servizio"
- creazione del Qr code da apporre sul registratore telematico

The screenshot shows the 'Area riservata Entratel' interface. At the top, there is a navigation bar with icons for Home, Servizi, Profilo utente, and Assistenza tecnica. Below this, a breadcrumb trail indicates the user is in 'Servizi / Fatture e corrispettivi'. The main heading is 'Fatture e corrispettivi'. A sub-heading states: 'In questa sezione, riservata a chi è titolare di una partita IVA puoi:'. A list of services is provided, including consulting the status of contributions to the lost fund, generating and transmitting electronic invoices, adhering to consultation agreements, consulting invoice data, registering telematic addresses, generating and transmitting invoice data, transmitting periodic IVA communication data, memorizing and transmitting payment data, activating devices for secure data transmission, and monitoring transmission status. An 'Accedi' button is located at the bottom right of the content area.

Area riservata
Entratel

Home Servizi Profilo utente Assistenza tecnica

Ti trovi in: [Servizi](#) / **Fatture e corrispettivi**

Fatture e corrispettivi

Fatture e corrispettivi

In questa sezione, riservata a chi è titolare di una partita IVA puoi:

- **consultare lo stato delle tue istanze per i contributi a fondo perduto**
- generare, trasmettere e conservare le fatture elettroniche (verso PA e verso clienti privati)
- aderire all'accordo di consultazione delle fatture elettroniche emesse e ricevute in qualità di soggetto IVA
- consultare i dati delle fatture elettroniche emesse e ricevute in qualità di soggetto IVA
- registrare l'indirizzo telematico dove ricevere le fatture elettroniche
- generare e trasmettere i dati delle fatture (emesse e ricevute) all'Agenzia delle entrate
- trasmettere i dati delle comunicazioni periodiche IVA
- memorizzare e trasmettere i dati dei corrispettivi
- censire e attivare i dispositivi, ottenere i certificati da inserire negli stessi, per la memorizzazione e trasmissione telematica sicura dei dati dei corrispettivi
- monitorare lo stato della trasmissione e visualizzare/scaricare le ricevute relative ai file trasmessi e/o ricevuti

Accedi

Commercio Elettronico indiretto

Il commercio elettronico indiretto si ha quando la transazione commerciale avviene via telematica ma il cliente riceve la consegna fisica della merce tramite vettore o spedizioniere, viene assimilato alle vendite per corrispondenza quindi:

- no obbligo emissione fattura se non su richiesta del cliente
- no obbligo di emissione dello scontrino

I corrispettivi vanno comunque annotati nel registro dei corrispettivi e contabilizzati ai fini iva.

L'apertura dell'attività di commercio elettronico va comunicato all'agenzia delle entrate, indicando l'indirizzo web del portale di vendita, alla camera di commercio e al comune tramite le pratiche "scia" e "comunica".

Il sito internet è aperto a tutti gli acquirenti, anche esteri, quindi in caso di vendita verso consumatori finali a livello comunitario è necessario tenere presente che dal 2021 è entrato in vigore il sistema OSS. Si tratta di un regime opzionale aderendo al quale si evita di doversi identificare ai fini iva in ogni Stato in cui si effettuano cessioni verso consumatori finali.

- cessioni intracomunitarie a distanza superiori a 10.000 euro nel corso di un anno solare
- obbligo di iscrizione al sistema OSS
- applicazione dell'aliquota iva del Paese di destinazione della merce
- adempimenti fiscali (dichiarazione trimestrale e versamento cumulativo dell'imposta)

Acquisti e cessioni di beni extra UE

Dal 09/06/2022 l'agenzia delle Dogane ha previsto:

- soppressione del modello cartaceo della Bolletta doganale
- Generazione del “prospetto di riepilogo ai fini contabili” che gli operatori economici devono scaricare dall'area riservata del Portale Unico Dogane e Monopoli per poter esercitare il diritto alla detrazione dell'iva.

Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione
 MRN: _____ ver. _____

Generato il _____

<i>Ufficio</i>	<i>Data svincolo</i>		 
	<i>Data dichiarazione</i>	<i>Data accettazione</i>	
<i>Importo totale fatturato</i>	<i>Tasso di cambio</i>	<i>Totale articoli</i>	
<i>Riepilogo relative a tutti gli articoli</i>			
<i>Elenco articoli:</i>			
<i>Sono presenti articoli non svicolati</i>			
<i>Rappresentante</i>	<i>Rappresentante fiscale</i>	<i>Importatore</i>	
<i>Elenco fatture</i>			
<i>Condizioni di Consegna</i>			
<i>Liquidazione dazi</i>			<i>Totale dazi</i>
<i>Liquidazione tributi nazionali</i>			
<i>Codice Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>
			<i>Totale tributi</i>
<i>Liquidazione IVA</i>			
<i>Codice Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>
			<i>Totale IVA</i>

lettera di intento numero :

Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione “MePA”

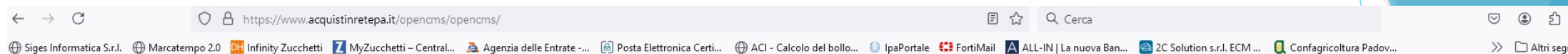
E' il mercato digitale in cui domanda della Pubblica Amministrazione e offerta delle Imprese si incontrano.


I fornitori (anche agricoli) possono abilitarsi accedendo al sito “acquistinretepa.it”, per l'abilitazione è necessaria la firma digitale.

L'accesso è gratuito

Il fornitore una volta abilitato può proporre un catalogo dei prodotti o dei servizi che offre che saranno quindi consultabili dalle PA dell'intero territorio nazionale

Portale MePA



 [ACCEDI o REGISTRATI](#) 

acquistinretepa

[Chi siamo](#) [Aree merceologiche](#) [Acquista](#) [Vendi](#) [Supporto](#)





Un nuovo percorso formativo sul Mercato Elettronico della P.A.

Frutto della collaborazione tra SNA, Ministero dell'Economia e delle Finanze e Consip, il corso punta a fornire competenze approfondite sull'utilizzo del Mercato Elettronico della P.A. attraverso moduli flessibili e indipendenti.

[APPROFONDISCI](#)

The banner features a background image of a person's hands typing on a laptop keyboard. Overlaid on the image are several semi-transparent icons: a target with an arrow, a ribbon award, a graduation cap, a gear inside a head, a play button on a screen, and a magnifying glass. A large, stylized book icon is also present, with a text box next to it containing the main heading and description. A navigation bar with five dots is at the bottom of the banner.

News

[LEGGI TUTTE](#)

acquistinretea



Utenti italiani

1 Selezione il livello di autenticazione

Per alcuni dei servizi disponibili sulla piattaforma potrebbe essere richiesto un livello di autenticazione di tipo LoA4.


Consulta [l'elenco dei servizi](#)

Livello di garanzia 3 (LoA3) 

2 Selezione il provider

SPID è il sistema di accesso che consente di utilizzare, con un'identità digitale unica, i servizi online della Pubblica Amministrazione e dei privati accreditati.

[Maggiori informazioni su SPID](#)

Utilizza SPID per uso professionale 

CIE è la Carta di Identità Elettronica che, oltre ad attestare l'identità del cittadino, permette l'accesso ai servizi digitali della Pubblica Amministrazione.

[Maggiori informazioni su CIE](#)


La Carta Nazionale dei Servizi (CNS) è una smart card o una chiavetta USB che contiene un "certificato digitale" di autenticazione personale, utile per accedere ai servizi online della Pubblica Amministrazione.


Prerequisiti:


- avere una CNS attiva;
- accedere da una postazione che permette la lettura della CNS (ovvero dotata di apposito lettore in caso di smart card);
- avere installato i driver della CNS forniti da parte dell'Amministrazione emittente.

[Maggiori informazioni su CNS](#)



 Entra con SPID

 Entra con CIE


 Entra con CNS

Foreign users

UE users

eIDAS allows access with the digital identity of another European Union country. Learn more about eIDAS

[Learn more about eIDAS](#)

 Login con eIDAS

Extra UE users

If you are a user from outside the EU or from a country not covered by the eIDAS node, use this access method.

[Sign in](#) or [Sign up](#)



News

LEGGI TUTTE



Attività di manutenzione straordinaria

Ti informiamo che la piattaforma di e-Procurement potrebbe non essere disponibile, per attività di **manutenzione**





Se vuoi offrire i tuoi beni o servizi alle Pubbliche Amministrazioni, **consulta l'elenco dei bandi** a cui puoi partecipare. Puoi consultare anche le gare pubblicate da altre P.A. – Altri bandi – o le Richieste di offerta del MePA aperte a tutte le imprese. Dalla scheda dei bandi puoi avviare, a seconda dello strumento, la procedura di **partecipazione alla gara** o di **abilitazione al bando**.

Mercato elettronico della PA **MePA**

Convenzioni **CONVENZIONI**

Sistema dinamico **SDA**

Accordi quadro **AQ**

Altri bandi **ALTRI BANDI**

Rdo Aperte **MePA**

Tutti i bandi | Avvisi di preinformazione

È la prima volta che utilizzi Acquistinrete?

Se non hai mai utilizzato i nostri strumenti di vendita, scopri come **muovere i primi passi**.

COME VENDERE



News

LEGGI TUTTE



Attività di manutenzione straordinaria