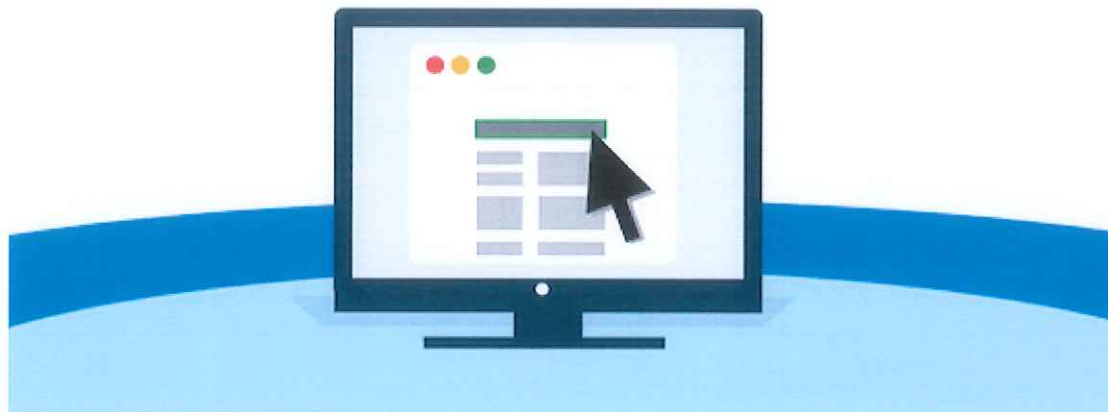


Fatturazione **Elettronica**



Obbligo dall'1 gennaio 2019



Legge di Bilancio 2018

DAL 1° GENNAIO 2019

**PER LE CESSIONI DI BENI E PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI EFFETTUATE TRA
RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA OBBLIGO DI UTILIZZARE ESCLUSIVAMENTE
FATTURE ELETTRONICHE**

L'obbligo VALE:

SIA PER CESSIONI/PRESTAZIONI TRA DUE OPERATORI IVA (B2B)

SIA PER CESSIONI/PRESTAZIONI VERSO UN CONSUMATORE FINALE (B2C)

Restano escluse dalla fattura elettronica le operazioni da e verso l'estero

*LE VENDITE DIRETTE rimangono assoggettate ai corrispettivi, con emissione di
scontrino o ricevuta fiscale, se non è il cliente a chiedere la fattura*

Fattura elettronica

SOGGETTI OBBLIGATI

L'OBBLIGO RIGUARDA I SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA:

- IMPRESE COMMERCIALI E AGRICOLE,
- LIBERI PROFESSIONISTI

a prescindere dalla natura giuridica e dalla dimensione

SOGGETTI ESONERATI

IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI CHE RIENTRANO NEI
COSIDDETTI:

- *“REGIME DI VANTAGGIO”*
- *“REGIME FORFETTARIO”*
- *PICCOLI PRODUTTORI AGRICOLI” (IN REGIME DI ESONERO IVA)*

LE REGOLE TECNICHE PER EMETTERE, TRASMETTERE, RICEVERE E CONSERVARE LE FATTURE ELETTRONICHE

AGENZIA DELLE ENTRATE – PROVVEDIMENTO 30 APRILE 2018

Fissa le regole per predisporre, trasmettere, ricevere e conservare le fatture elettroniche tra privati

DECRETO MINISTERIALE N. 55/2013

Fissa le regole per le fatture emesse verso le Pubbliche Amministrazioni

Non cambiano le norme sulla fatturazione, cambia il processo di emissione, trasmissione, ricezione e conservazione delle fatture

Cos'è la fattura elettronica

E' una fattura in formato digitale (file XML)
generata mediante un personal computer,
un tablet o uno smartphone

Va trasmessa elettronicamente al cliente tramite
il SISTEMA DI INTERSCAMBIO (SDI)

Va conservata in forma digitale

Il sistema d'interscambio (SDI)

è un sistema elettronico dell'Agenzia delle Entrate che fa da “postino”:

verifica se la fattura contiene i dati obbligatori ai fini fiscali
nonché l'indirizzo telematico
(codice destinatario o indirizzo PEC)
del soggetto a cui è destinata la fattura

Controlla che la Partita Iva del fornitore e la partita Iva ovvero
il codice fiscale del cliente siano esistenti

Fatti i controlli, il SDI consegna la fattura al destinatario,
usando l'indirizzo telematico (codice destinatario)
o l'indirizzo Pec e trasmette una “**ricevuta di recapito**”
a chi ha trasmesso la fattura

LE FASI DEL PROCESSO



“Ricevuta di recapito” se supera i controlli

“Ricevuta di scarto”
entro 5 gg se non supera i controlli
e la fattura “non è emessa”

“Ricevuta di impossibilità di consegna”
se SDI non riesce a consegnarla alla Pec o
al Codice Destinatario

In questo caso il Fornitore deve avvisare il Cliente che potrà “prendere visione” della fattura nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate.
La data dalla quale potrà essere detratta l'Iva coincide con quella di “presa visione”.

Conservazione in
forma digitale delle
fatture emesse e
ricevute

SE LA FATTURA NON E' ELETTRONICA

**La fattura emessa in forma diversa
da quella XML o trasmessa con modalità diverse dal SDI
si considera "NON EMESSA"**

**con conseguenti sanzioni a carico del fornitore
dal 90% al 180% dell'imposta con minimo di € 500
e con la impossibilità di detrazione dell'Iva a carico del cliente**

I VANTAGGI DELLA FATTURA ELETTRONICA

- Elimina il consumo di carta
con risparmi sulla stampa, trasmissione e conservazione
- Rende più rapido e preciso il processo di contabilizzazione
 - SDI certifica l'emissione e la consegna della fattura
 - Prevede semplificazioni fiscali per alcuni operatori
- Possibilità di consultare e acquisire copia delle fatture
dal servizio on line dell'Agenzia delle Entrate

Come predisporre la fattura elettronica

E' necessario:

- disporre di un PC ovvero un tablet o uno smartphone
- dotarsi di un programma (software) per la compilazione

I SOFTWARE per la compilazione della E-FATTURA sono rilasciati:



dall'Agenzia delle Entrate,
che mette a disposizione tre tipi di programmi
(procedura web, software scaricabile su pc,
App "*Fatturae*" per tablet e smartphone)



da produttori di programmi di contabilità
(Zucchetti per Confagricoltura)

Fattura procedura Agenzia delle Entrate

I miei dati InfoAssistenza

Identificativi fiscali

Partita IVA:*
IT 00

Codice fiscale:
00

Denominazione:
AGE

Nome:
Cognome:

Regime fiscale:*
Ordinario

Indirizzo:*
VIA I

Numero civico:
426 C/D

CAP:* Comune:*
01 ROMA

Provincia:
Roma

Nazione:*
Italia

Identificativi fiscali

Titolo

Codice EORI

Albo professionale

Stabile organizzazione

Iscrizione REA

Contatti

Riferimento amministrazione

Rappresentante fiscale

Terzo intermediario o Soggetto emittente

Soggetto emittente

[Salva i miei dati](#)

Fattura procedura Agenzia delle Entrate

Home fatture | Selezione | Transmissione | Confermazione

Fattura ordinaria

Lavori in corso | Lavori | Lavori in corso | Lavori in corso

Cliente

Identificativi fiscali

Firma IVA: Codice fiscale:

Denominazione:

Nome: Cognome:

Indirizzo: Numero civico:

CAP: Comune: Provincia:

Regione:

Codice destinatario: PEC destinatario:

Altri dati:

- Identificativo fiscale
- Titolo
- Codice EORI
- Stabile organizzazione
- Rappresentante fiscale

Conclusa la compilazione della fattura, la procedura permette di salvare il file nel formato XML da inviare al SDI.

E' comunque possibile visualizzare la fattura in formato PDF.

Il Codice Destinatario o indirizzo Telematico

Oltre ai dati delle normali fatture è necessario inserire il “Codice Destinatario”, un codice alfanumerico di 7 cifre, il quale rappresenta l'indirizzo telematico dove recapitare la fattura

Se il cliente ha comunicato l'indirizzo Pec, lo spazio va compilato con 0000000 (sette zeri) e nel campo “PEC destinatario” va riportato l'indirizzo pec del cliente

Se il cliente non comunica nessun indirizzo telematico e nessuna PEC (es. consumatori finali, produttori agricoli esonerati, ecc..) si compilerà il “Codice Destinatario” con 0000000

In questo ultimo caso il SDI non consegnerà la fattura al cliente, ma la metterà a disposizione di quest'ultimo in un'apposita area del sito dell'Agenzia, perciò è importante che il fornitore consegni al cliente copia della fattura su carta

Come trasmettere la fattura elettronica al SDI

Con il servizio online dell'Agenzia delle Entrate “Fatture e Corrispettivi”, carica il file XML precedentemente predisposto e salvato

Con l'App *Fatturae* per tablet e smartphone dell'Agenzia delle Entrate

Tramite PEC all'indirizzo “sdi01@pec.fatturapa.it” inviando il file XML della fattura come allegato

Con un canale telematico (FTP o WEB service) attivato con SDI, facoltà concessa a determinati operatori (es.: Zucchetti, fornitore del programma di contabilità di Confagricoltura Padova)

IMPORTANTE!!

La fattura elettronica può essere trasmessa dall'operatore che la emette oppure da un intermediario (es.: Confagricoltura)

Come ricevere la fattura elettronica dal SDI

La fattura sarà recapitata alla casella Pec o al Canale telematico FTP o Web service (codice destinatario) indicato dal cliente

Pec o Canale telematico possono essere quelli di un intermediario (Confagricoltura dispone del canale telematico di Zucchetti)

Attenzione!!

Per essere sicuri di ricevere la fattura all'indirizzo corretto si può

- registrare il codice destinatario (indirizzo telematico) presso il SDI;*
- generare e portare con se un codice bidimensionale (QR Code) con tutti i dati dell'azienda (anagrafici, partita Iva, indirizzo telematico comunicato preventivamente) da portare su carta o come immagine nello smartphone.*

Entrambe le operazioni possono essere realizzate dall'intermediario (Confagricoltura)

Come si conservano le fatture elettroniche

Chi emette e chi riceve una fattura elettronica è obbligato a conservarla elettronicamente secondo un processo regolamentato dalla legge (CAD – Codice dell'Amministrazione Finanziaria)

Il processo di conservazione elettronica è fornito da operatori privati certificati (es. Zucchetti per Confagricoltura Padova)

Tuttavia l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione un servizio di conservazione elettronica

Cosa devono fare le aziende agricole che fruiscono del servizio contabilità di Confagricoltura Padova

Delegare Confagricoltura Padova a fungere da Intermediario per le seguenti funzioni:

- attribuire il “codice destinatario” all'azienda e comunicarlo al SDI
 - emettere le fatture elettroniche e trasmetterle al SDI
 - monitorare le fasi di trasmissione delle fatture nel SDI e consultare le notifiche di acquisizione/scarto
 - consultare e acquisire tutte le fatture elettroniche nel SDI che ogni azienda riceve per gli acquisti
- effettuare il servizio di conservazione elettronica della fattura, per tutta la durata del periodo previsto per legge.

SOLUZIONI OPERATIVE

Confagricoltura delegata Intermediario

AZIENDA NON INFORMATIZZATA

Confagricoltura emette le fatture per conto dell'azienda e le trasmette a SdI, inoltre riceve le fatture di acquisto all'indirizzo telematico di Confagricoltura

Confagricoltura stampa e trasmette all'azienda copia cartacea o file pdf delle fatture di vendita e di acquisto all'azienda (ciò qualora l'azienda non riceva copia della fattura di acquisto direttamente dal venditore)

SOLUZIONI OPERATIVE

Confagricoltura delegata Intermediario

AZIENDA EMETTE LE FATTURE CON APPLICAZIONE CONFAGRICOLTURA/ZUCCHETTI

L'azienda emette le fatture e le trasmette ad SDI,
Confagricoltura e azienda ricevono le fatture di acquisto all'indirizzo
telematico di Confagricoltura

REGISTRAZIONE FATTURE ACQUISTO 2018

Dallo scorso anno, il termine per detrarre l'IVA relativa alle fatture di acquisto risulta molto più breve – esempio:

Fatture 2018 ricevute nel 2018: registrazione e detrazione nel 2018 – se registrate nel 2019 il credito confluisce nella dichiarazione IVA annuale 2019 per l'anno 2018, la cui presentazione scade il 30/4/2019 – dopo di questo termine, la fattura è indetraibile

Fatture 2018 ricevute nel 2019: registrazione e detrazione nel 2019 - n.b.: è necessario dimostrare **la data di ricevimento** con “mezzi idonei” (es.: pec)

perciò: è necessario fare particolare attenzione alle fatture di acquisto: per detrarre l'IVA, devono essere contabilizzate nell'anno stesso – gli acquisti 2018 dovranno essere consegnati ai nostri uffici al massimo entro il 18/1/2019 - in caso contrario, sono indetraibili, salvo dimostrare (con pec) che la fattura è stata ricevuta in ritardo

TERMINI DI EMISSIONE DELLE FATTURE

FATTURA IMMEDIATA:

Deve essere emessa entro le ore 24
del giorno di effettuazione dell'operazione

FATTURA DIFFERITA:

Può essere emessa entro il giorno 15
del mese successivo all'effettuazione dell'operazione

n.b.: la fattura elettronica (sia immediata che differita) deve essere trasmessa
entro le ore 24 del giorno indicato nel campo “data fattura”

NOTA DI ACCREDITO

PER SANARE UN ERRORE IN UNA FATTURA GIA' TRASMESSA:

GENERARE LA NOTA DI VARIAZIONE SPECULARE AL CONTENUTO DELLA
FATTURA IN FORMATO XML E TRASMETTERLA A SDI

GENERARE LA NUOVA FATTURA IN FORMATO XML E TRASMETTERLA A SDI