

I SERVIZI DIGITALI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Cosa sono, come accedervi, la loro utilità per le imprese

02 NOVEMBRE 2023

#DIGITALDAY23

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

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.

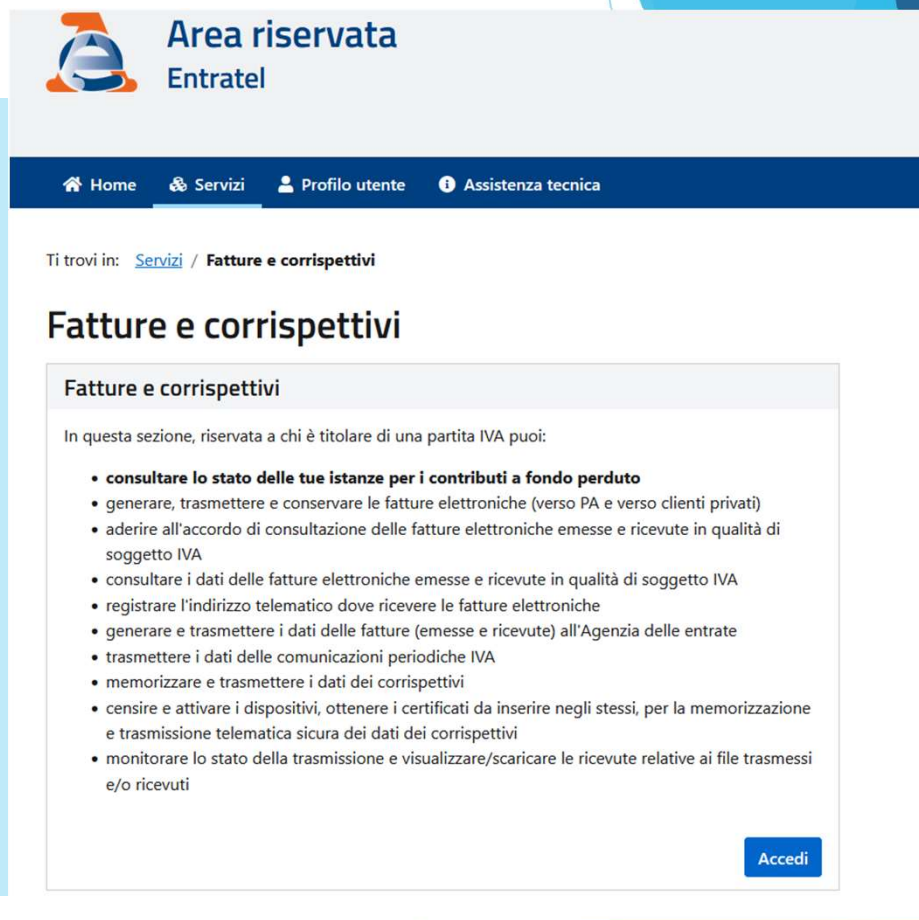
La consultazione del cassetto fiscale può essere delegata anche ad un massimo di due intermediari per un periodo di quattro anni.



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's a header with the logo and the text 'Area riservata Entratel'. Below this is a navigation bar with links: Home, Servizi, Profilo utente, and Assistenza tecnica. The main content area shows the breadcrumb 'Ti trovi in: Servizi / Fatture e corrispettivi' followed by the title 'Fatture e corrispettivi'. Under this title, a box contains the text 'In questa sezione, riservata a chi è titolare di una partita IVA puoi:' followed by a bulleted list of services. At the bottom right of this box is a blue button labeled 'Accedi'.

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

Agenzia riscossione

Accedendo all'area riservata del sito Agenzia Riscossione tramite SPID, CIE O CNS o credenziali fisconline potete controllare la Vostra posizione debitoria nei confronti della Pubblica Amministrazione.

Anche in questo caso si può delegare l'intermediario per la consultazione.

The screenshot shows the 'Area riservata - Cittadini e Imprese' section of the Agenzia Riscossione website. At the top, there is a header with the agency's logo and a navigation bar. Below the header, a text block explains that users can access the reserved area using SPID, Carta nazionale dei servizi, Carta di identità elettronica, or Agency of Entrate credentials. It also lists services available online, such as checking debt status, payments, and appointments. A central box titled 'Accedi all'area riservata con:' provides links to SPID, CIE, CNS, Credenziali AdE, and INPS. A detailed description of SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale) is provided, explaining its role as a unique digital identity system for accessing public services. Links for 'Maggiori informazioni su SPID', 'Non hai SPID?', and 'Serve aiuto?' are included. A prominent blue button labeled 'Entra con SPID' is present. At the bottom of the box, logos for 'sp:d' and 'AgID Agenzia per l'Italia Digitale' are displayed.

Area riservata - Cittadini e Imprese

Accedi ai servizi online

Cittadini

Accedi all'area riservata di Agenzia delle entrate-Riscossione con Spid, Carta nazionale dei servizi, Carta di identità elettronica e credenziali di Agenzia delle Entrate. Potrai utilizzare tutti i servizi on-line, tra cui consulta la situazione debitoria, paga, rateizza, sospendi, delega un intermediario e prenota un appuntamento in videochiamata.

Accedi all'area riservata con:

[SPID](#) [CIE](#) [CNS](#) [Credenziali AdE](#) [INPS](#)

SPID, il **Sistema Pubblico di Identità Digitale**, è il sistema di accesso che consente di utilizzare, con un'identità digitale unica, i servizi online della Pubblica Amministrazione e dei privati accreditati. Se sei già in possesso di un'identità digitale, accedi con le credenziali del tuo gestore. Se non hai ancora un'identità digitale, richiedila ad uno dei gestori.

[Maggiori informazioni su SPID](#)

[Non hai SPID?](#)

[Serve aiuto?](#)

sp:d AgID Agenzia per l'Italia Digitale

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.

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