

# La fattura elettronica



Francesco Costa  
Aggiornata al 19/11/2018

# Programma

- Quadro normativo
- Decorrenza obbligo fatturazione elettronica
- Cessione Carburante
- Cessione/Acquisto Esteri
- Struttura della fattura e delle note di accredito o di storno
- SDI il sistema d'interscambio: opzioni per la trasmissione (PEC – software)
- Trasmissione fatture elettroniche: funzionamento del codice destinatario / PEC
- QR code Agenzia Entrate
- Ricevute d'esito (consegna, scarto, accettazione)
- Gestione della trasmissione verso i consumatori finali
- Conservazione sostitutiva dei documenti
- Fatture e corrispettivi Agenzia Entrate: consultazione fatture elettroniche
- Particolarità nella registrazione
- Il cambiamento dell'attività e dell'organizzazione dello studio

# Decorrenza obbligo fattura elettronica

**Dall'1.7.2018 per le seguenti operazioni:**

- cessioni di carburanti per autotrazione;
  - Rinvziata al 1/1/2019
- prestazioni rese da soggetti subappaltatori / subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori / servizi / forniture stipulato con una Pubblica amministrazione;

# Decorrenza obbligo fattura elettronica

## Prestazioni rese in subappalto

Per le prestazioni rese da **soggetti subappaltatori** e **subcontraenti** di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con la **pubblica amministrazione** la disposizione troverà applicazione

- per i soli rapporti «diretti» tra il **soggetto titolare** del contratto e la **pubblica amministrazione**
- e tra il primo e coloro di cui egli si avvale

segue

# Decorrenza obbligo fattura elettronica

## Prestazioni rese in subappalto

- Per quanto riguarda la generazione del file della fattura elettronica per tali prestazioni andrà **obbligatoriamente indicato**
  - il **Codice Unitario Progetto (CUP)**
  - e il **Codice Identificativo Gara (CIG)** nei campi specifici «Dati Ordine Acquisto», «Dati Contratto», «Dati Convenzione», «Dati Ricezione» o «Dati Fatture Collegate»

# Cessione Carburante

Importatore/Produttore	Sempre fattura elettronica
Rivenditore	Sempre fattura elettronica
Impianti di distribuzione stradale	Possibile utilizzare scheda carburante fino alla fine del 2018
	Pagamenti devono essere effettuati in modalità tracciata già dal 1/7/2018



# Cessione Carburante

- Sono escluse dall'obbligo della fattura elettronica
  - le cessioni di benzina che fanno parte di gruppi elettrogeni, impianti di riscaldamento
  - le cessioni di carburante per Aerei, navi o trattori agricoli
- Obbligo per i corrispettivi telematici per gli impianti di alta automazione dal 1/7/2018
- Obbligo per i corrispettivi telematici con ampliamento progressivo fino all'obbligo generalizzato dal 1/1/2020

# Decorrenza obbligo fattura elettronica

## •dall'1.9.2018:

- per le cessioni di beni al dettaglio effettuate a privati con domicilio extraUE rientranti nell'ambito del "tax free shopping";

## •dall'1.1.2019:

- per tutti gli operatori, ad eccezione
  - dei contribuenti minimi / forfetari.
  - le operazioni effettuate / ricevute verso / da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

# Cessioni/Acquisti esteri

## Applicazione “Nuovo esterometro”

“...i soggetti passivi trasmettono telematicamente all’Agenzia delle entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche (Codice destinatario da indicare per le fatture estere è «XXXXXX») secondo le modalità indicate nel comma 3. La trasmissione telematica è effettuata entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l’operazione.”

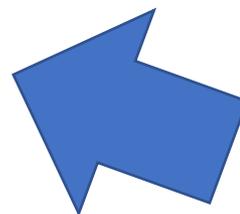
# Fatture elettroniche verso la PA

L'Agenzia delle Entrate,  
Provvedimento 89757 30.4.2018:

- Indica che: «per le fatture elettroniche emesse nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni restano valide le disposizioni e le regole tecniche di cui al Decreto Ministeriale 3/4/2013, n. 55.»

# Struttura della fattura elettronica

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <p:FatturaElettronica xsi:schemaLocation="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2
http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/sdi/fatturapa/v1.2/Schema_del_file_xml_FatturaPA_versione_1.2.xs
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:p="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" versione="FPA12">
- <FatturaElettronicaHeader>
- <DatiTrasmissione>
- <IdTrasmittente>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>01234567890</IdCodice>
</IdTrasmittente>
  <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
  <FormatoTrasmissione>FPA12</FormatoTrasmissione>
  <CodiceDestinatario>AAAAAA</CodiceDestinatario>
</DatiTrasmissione>
- <CedentePrestatore>
- <DatiAnagrafici>
- <IdFiscaleIVA>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>01234567890</IdCodice>
</IdFiscaleIVA>
- <Anagrafica>
  <Denominazione>ALPHA SRL</Denominazione>
</Anagrafica>
  <RegimeFiscale>RF19</RegimeFiscale>
</DatiAnagrafici>
- <Sede>
  <Indirizzo>VIALE ROMA 543</Indirizzo>
  <CAP>07100</CAP>
  <Comune>SASSARI</Comune>
  <Provincia>SS</Provincia>
  <Nazione>IT</Nazione>
</Sede>
</CedentePrestatore>
- <CessionarioCommittente>
- <DatiAnagrafici>
  <CodiceFiscale>09876543210</CodiceFiscale>
  <Anagrafica>
```



File in formato **XML**  
con le informazioni  
richieste dagli  
articoli 21 e 21 bis,  
comma 1, del DPR  
633/72

# Struttura della fattura elettronica

- Nel Provvedimento 30.4.2018 n. 89757, l'Agenzia delle Entrate, con riferimento alla struttura ed alle caratteristiche della fattura elettronica, rammenta e precisa che la fattura elettronica:
  - è rappresentata da **un file in formato xml** e deve contenere le informazioni di cui agli artt. 21 e 21-bis, DPR 633/72.
  - deve contenere anche le informazioni necessarie per la gestione dell'invio della stessa tramite SDI, **quali il codice destinatario, di 7 caratteri alfanumerici, che identifica il canale sul quale far transitare la fattura elettronica ovvero l'indirizzo PEC del destinatario** che si intende utilizzare per il recapito della fattura elettronica.
  - può indicare ulteriori dati, a discrezione del soggetto emittente.
  - può essere emessa utilizzando i servizi resi disponibili dalla stessa (procedura web, app per dispositivi mobili, software da installare su PC) ovvero tramite software disponibili sul mercato;
  - **la trasmissione al SDI può riferirsi ad una singola fattura o ad un lotto di fatture;**

# Struttura della fattura elettronica

Il Sistema verifica innanzitutto che il nome del file da trasmettere riporti:

- il **“Codice Paese”**;
- l’**“Identificativo univoco del soggetto trasmittente”**, rappresentato dal codice fiscale di 11 / 16 caratteri.
  - In tale fase è verificato soltanto che sia presente tale dato ma non se lo stesso è valido / esistente o coerente con i dati riportati in fattura;
- il **“Progressivo univoco del file”**, rappresentato da una stringa alfanumerica di massimo 5 caratteri.
  - Tale progressivo ha lo scopo di differenziare i file trasmessi dal SDI dal medesimo soggetto e non deve necessariamente seguire una stretta progressività.

# Struttura della fattura elettronica

Così, ad esempio, il file potrà avere il seguente nome:

Codice paese	Identificativo trasmittente	Progressivo file
IT	CSTFNC86T31A459L	00002.xml
IT	027510102469	00005.xml

- Qualora il file non rispetti tale struttura ovvero risulti uguale ad un file già trasmesso il Sistema lo scarta
  - codice errore “00001” se “nome file non valido”
  - codice “00002” per “nome file doppio”

# Codici tipologia documento

<b>Codice «Tipo Documento»</b>	<b>Tipologia documento</b>
<b>TD01</b>	Fattura
<b>TD02</b>	Acconto/Anticipo su fattura
<b>TD03</b>	Acconto/Anticipo su parcella
<b>TD04</b>	Nota di Credito
<b>TD05</b>	Nota di Debito
<b>TD06</b>	Parcella
<b>TD20</b>	Autofattura

# Note di credito o di storno

Il Provvedimento specifica che:

- sono gestite dallo SDI le note di variazione (note di credito o di debito) di cui all'art. 26, DPR 633/72 da parte dell'acquirente / committente;
- se il cedente / prestatore **ha registrato una fattura elettronica per la quale riceve una “ricevuta di scarto” dallo SDI,**
  - va effettuata, se necessario, una variazione contabile valida ai soli fini interni senza la trasmissione di alcuna nota di variazione al SDI;



# Regolarizzazione fatture di acquisto

## Regola post fattura elettronica

Con la fattura elettronica la regolarizzazione avviene:

1. **l'acquirente redige e trasmette l'autofattura allo SDI indicando,**
  - **nel campo "TipoDocumento" il codice convenzionale "TD20 - Autofattura",**
  - nelle sezioni anagrafiche i dati del cedente/prestatore e dell'acquirente/committente
2. **Paga l'IVA con F24.**

La trasmissione dell'autofattura al SDI:

- **sostituisce l'obbligo di presentazione dell'autofattura all'Agenzia delle Entrate;**

# SDI: il sistema d'interscambio

Il sistema d'interscambio SDI è gestito dall'Agenzia delle Entrate ed è un sistema informatico che fa da intermediario:

- smista le fatture verso i vari destinatari
- controlla la correttezza dei file inviati
- nel caso i file siano firmati digitalmente controlla la validità del certificato di firma

# Trasmissione della fattura elettronica

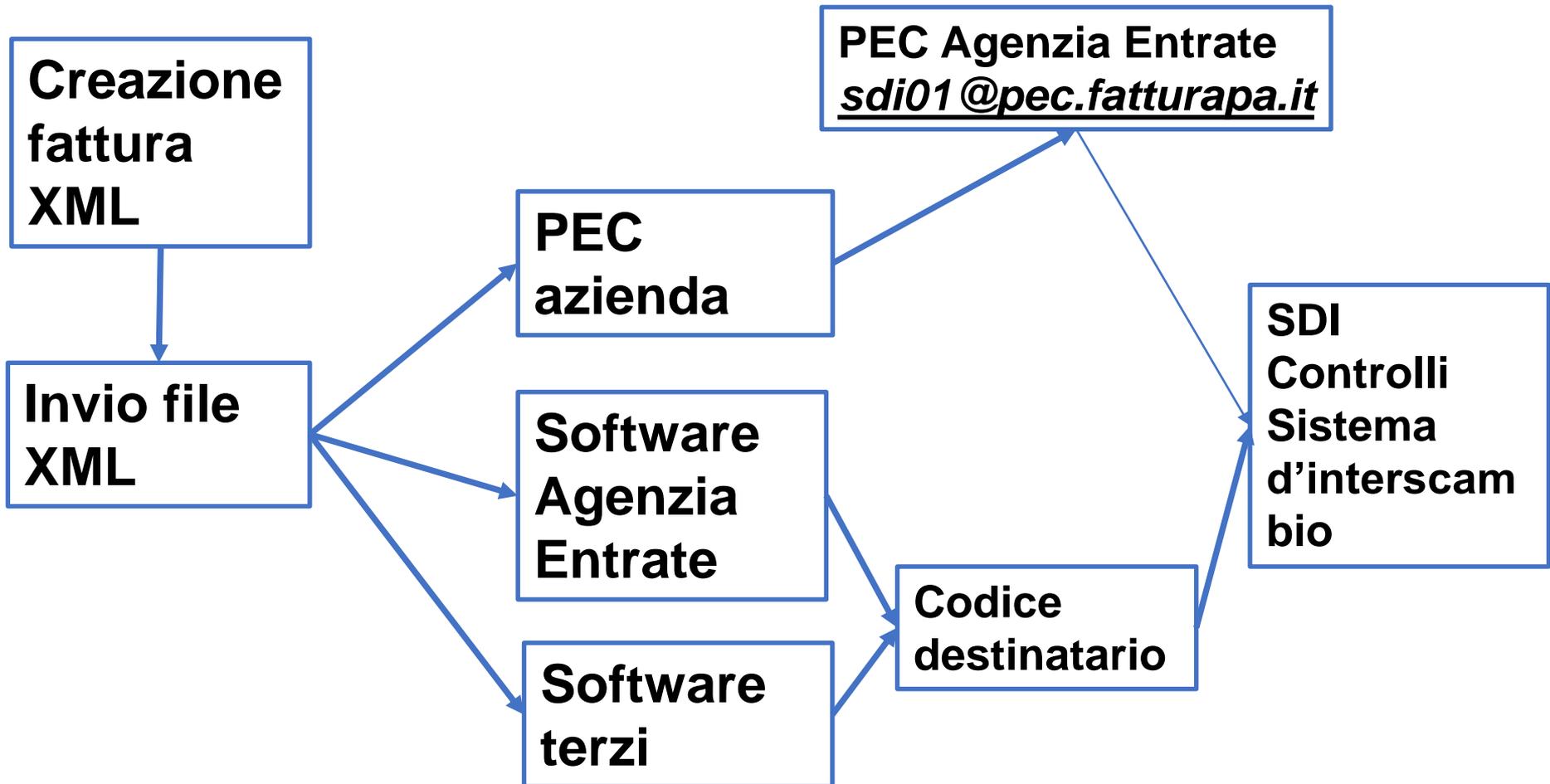
Affinché il soggetto trasmittente (cedente / prestatore) possa interagire con il SDI, è necessario il suo riconoscimento e la definizione del canale di trasmissione e/o il censimento della modalità di invio delle proprie fatture, scelta tra le seguenti. Il trasmittente può scegliere / attivare uno o più canali di trasmissione.

- **PEC**
- **Piattaforma web**
  - **Software house**
  - **«Fatture corrispettivi» Agenzia Entrate**

# Percorso della fattura elettronica

<b>Soggetto emittente la fattura</b>	>	<b>Sistema di interscambio</b>	>	<b>Destinatario della fattura (acquirente)</b>
Invia la fattura elettronica emessa in formato xml direttamente o tramite un intermediario, attraverso il canale che ritiene più appropriato		<ul style="list-style-type: none"><li>• Ricevuto il file della fattura, previo controllo, accetta e inoltra lo stesso al destinatario</li><li>• trasmette ricevute di scarto o di consegna del file fattura</li></ul>		Riceve direttamente o tramite un intermediario le fatture di acquisto, attraverso il canale che ritiene più appropriato tra quelli previsti

# Percorso della fattura elettronica



# Trasmissione della fattura elettronica

- **ESITO POSITIVO:** Se il processo di invio va a buon fine, al mittente viene recapita la ricevuta di avvenuta consegna da parte dello SDI.
- **ESITO NEGATIVO:** Se il processo di invio non va a buon fine al mittente viene recapitata la ricevuta di scarto della fattura da parte dello SDI (entro 5 giorni dall'invio)

# Trasmissione della fattura elettronica

In caso di ricevuta di scarto della fattura elettronica:

- L'emittente ha tempo 5 giorni per ri-trasmettere al Sdi senza incorrere in sanzioni mantenendo lo stesso numero e la stessa data

# Fattura elettronica senza indirizzo telematico

Nel caso non sia stato comunicato da parte del cessionario/committente l'indirizzo telematico dove recapitare la fattura elettronica

- tale mancanza non è motivo di scarto da parte dello SDI,
- basterà indicare come Codice Destinatario il codice convenzionale di 7 cifre “0000000”

# Impossibilità recapito Fattura Elettronica

Se non fosse possibile il recapito della fattura al soggetto ricevente lo SDI:

- Comunica tale informazione al soggetto trasmittente
- Mette a disposizione la fattura nell'area riservata dell'Agenzia Entrate
- Ai fini fiscali la data di ricezione della fattura è rappresentata dalla data di presa visione della fattura da parte dell'acquirente

# Trasmissione della fattura elettronica all'acquirente

.... segue Inoltro del file fattura al destinatario da parte del SDI

- le fatture emesse nei confronti di:
  - **Contribuenti minimi o forfetari**
  - **Produttori agricoli esonerati** (di cui art. 34, co. 6, DPR 633/72);
- **In tali casi il Sistema recapita la fattura nell'area riservata dell'acquirente in «fatture e corrispettivi» e il cedente/prestatore è tenuto**
  - **a darne comunicazione tempestiva al destinatario**
  - **anche mediante la consegna di una copia informatica o cartacea della fattura**

## Particolarità

**Sono parificati ai privati:**

- **Condomini, in quanto titolari di solo codice fiscale;**
- **Associazioni se in possesso solamente di codice fiscale**
  - **Le associazioni in possesso di partita IVA dovrebbero essere assoggettate agli obblighi di fattura elettronica (attendiamo specifiche)**

# Trasmissione della fattura elettronica all'acquirente

.... segue Inoltro del file fattura al destinatario da parte del SDI

- In caso di cliente “privato” consumatore finale il **cedente / prestatore deve consegnare**
  - una copia analogica/cartacea della fattura elettronica
  - comunicando contestualmente che lo SDI ha messo a disposizione la stessa nell'area riservata.
- **Le fatture emesse o ricevute tramite SDI**
  - sono disponibili nell'area riservata delle parti
  - **fino al 31.12 dell'anno successivo** a quello di ricezione da parte del Sistema.

# Data di emissione e di ricevimento

## DATA DI EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

- La data di emissione della fattura elettronica va individuata nella data riportata nel campo “Data” della sezione “DatiGenerali” del file della fattura elettronica, che rappresenta una delle informazioni obbligatorie ai sensi degli artt. 21 e 21-bis.

## DATA DI RICEZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

- La data di ricezione della fattura elettronica, **alla quale è “ancorata” la detrazione dell’IVA a credito**, è quella riportata nella “ricevuta di consegna” (per il destinatario)
  - **Vedi slide sul momento detraibilità IVA**

# Sanzioni

Il decreto fiscale 2019 ha introdotto delle condizioni per la non applicabilità delle sanzioni o comunque di riduzione della loro entità in caso di mancata emissione della fattura elettronica

Tale attenuazione/esclusione delle sanzioni ha ovviamente un ambito temporale ristretto al primo semestre 2019

Le sanzioni attenuate sono previste per le seguenti violazioni :

- Omessa fattura elettronica
- Fattura emessa in formato cartaceo o in modalità elettroniche differenti dal formato XML o con errori di compilazione

# Sanzioni

## Regola generale:

- Fattura emessa in **formato non elettronico**:
  - È considerata fattura **non emessa**;
  - **Sanzione dal 90% al 180%** dell'IVA
    - da 250 a 2.000 per operazioni no IVA

## DL 119/2018:

- **Per il 1° semestre 2019**
  - no sanzione con fattura elettronica emessa oltre il termine di legge (art. 6, DPR 633/1972), **ma nei termini per far concorrere l'imposta indicata nella liquidazione del periodo – mensile o trimestrale**
  - **sanzioni ridotte al 20%** nel caso la fattura
    - pur emessa tardivamente
    - parteciperà alla liquidazione periodica del mese o trimestre successivo

## Procedura web “Fatture e corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate

- La procedura web “Fatture e corrispettivi” messa a disposizione dall’Agenzia delle Entrate prevede
  - la trasmissione del file contenente una o più fatture tramite upload a seguito del quale il Sistema attesta la ricezione del file, con un avviso sulla stessa pagina dalla quale è effettuata la trasmissione.

L’eventuale scarto del file da parte del SDI, il corretto recapito della fattura al soggetto ricevente ovvero l’impossibilità di recapito sono consultabili tramite l’apposita funzione della stessa procedura “Fatture e corrispettivi”.

## Registrare l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

- Dall'interfaccia web “Fatture e corrispettivi” è possibile accedere alla **funzione “Registrare l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche”** attraverso la quale ciascun soggetto passivo può,
  - **direttamente o tramite un intermediario delegato,**
  - **indicare la modalità con la quale desidera ricevere le fatture elettroniche delle quali risulta acquirente.**

# Trasmissione della fattura elettronica all'acquirente

## Registrare l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

- La scelta effettuata attraverso la funzione di registrazione **viene considerata dallo SDI come prioritaria nella consegna** della fattura elettronica.
  - Così, ad esempio, se l'emittente ha indicato l'indirizzo PEC del destinatario nella fattura ed il destinatario si è censito sul sito Internet dell'Agenzia, indicando il codice destinatario, il SDI recapita la fattura tramite il codice destinatario.

## Inoltro del file fattura al destinatario da parte dello SDI

Lo SDI, una volta effettuate le verifiche previste,

- inoltra all'acquirente la fattura elettronica attraverso il canale indicato dallo stesso e/o in base alla compilazione dei campi “Codice Destinatario” e “PEC Destinatario” del file fattura.
- In particolare se il soggetto ricevente ha registrato la modalità con la quale desidera ricevere le fatture elettroniche, lo SDI provvede al recapito secondo le indicazioni fornite.

# QR-Code Agenzia Entrate



<b>Nazionalità:</b>	IT
<b>Codice Fiscale:</b>	02751010246
<b>Partita Iva:</b>	02751010246
<b>Denominazione:</b>	DE.CO. SERVIZI S.N.C. DI COSTA GIANFRANCO & C.
<b>Indirizzo:</b>	VIA PONTE DI COSTOZZA 85, 36023 LONGARE VI IT
<b>Pec:</b>	
<b>Codice Destinatario:</b>	0000000
<b>Data generazione QR-Code:</b>	16 ottobre 2018 15:43:01

**Indicare o la PEC  
o il codice  
destinatario  
fornito  
dall'intermediario**

# QR-Code Agenzia Entrate

Benvenuto,

Stai operando sulla partita IVA di in qualità di DELEGATO.

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Digs.127/2015 - art.1, comma 1

Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

➔ [Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

### Consultazione

➔ [Dati rilevanti ai fini IVA](#)

➔ [Monitoraggio dei file trasmessi](#)

**Generazione QR Code  
in formato PDF o  
immagine**



### Profilo utenza di lavoro

#### Profilo Fatturazione

- **Opzione Fatture:**  
Non hai esercitato l'opzione Fatture

#### Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**  
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi

### Esercizio delle opzioni

[Esercita le opzioni](#)

### Generazione QR Code partita IVA

[QR Code in formato PDF](#)

[QR Code in formato immagine](#)

# QR-Code Agenzia Entrate

L'Agenzia delle Entrate dal 15/06/2018 ha **attivato il servizio di generazione del QR-Code** che altro non è che un **“biglietto da visita” digitale** con tutti i dati relativi

- alla propria partita IVA
- e la registrazione del proprio indirizzo telematico su cui ricevere le fatture elettroniche.

Il servizio è all'interno del sito dell'Agenzia nella sezione **“Fatture e corrispettivi”** dove per accedere è necessario avere le credenziali:

- Spid
- Cns
- Entratel o Fisconline.

I contribuenti potranno delegare

- uno o più intermediari all'utilizzo di tutte le funzionalità connesse alla fatturazione elettronica
- o delegare il professionista al solo servizio di registrazione dell'indirizzo telematico o alla consultazione delle fatture elettroniche.

All'interno della sezione "fatture corrispettivi" c'è la funzione che permette all'utente di registrarsi in modo tale che il SDI recapiterà in maniera automatica le fatture di acquisto a lui destinate sul canale prescelto.

Home registrazione

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

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

[Info&assistenza](#)

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

PIVA 0099

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

[INIPEC](#)

Conferma

# Registrazione l'indirizzo telematico dove ricevere le fatture elettroniche

 I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.



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

 [Info&assistenza](#)

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

PIVA 02904760242

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

 [INIPEC](#)

**Per la ricerca di un  
indirizzo PEC**

Conferma

Questa funzionalità permette di **modificare la modalità e/o le informazioni riguardanti** la scelta del canale per la ricezione delle fatture, precedentemente effettuata. Selezionando il pulsante **“Aggiorna”** si procederà all'aggiornamento della scelta del canale per la ricezione delle fatture.

The screenshot shows a web interface for managing electronic invoice delivery channels. At the top, there is a navigation bar with 'Home registrazione'. Below it, a light blue box contains an information icon and the text: 'I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.' The main section is titled 'Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche' and includes an 'Info&assistenza' link. A descriptive paragraph states: 'In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il Sdi riceverà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.' The form contains several fields: 'PIVA 009' (pre-filled), 'Canale/Indirizzo registrato: sgiti@mail.it', 'Codice Destinatario:' (empty), 'PEC:' (pre-filled with 'das@hotmail.it'), and 'Conferma PEC:' (pre-filled with 'das@hotmail.it' and a close button 'X'). There is also a link for 'INIREC'. At the bottom, there are two buttons: 'Aggiorna' and 'Elimina'.

# Fatture e Corrispettivi (Agenzia Entrate)

Agenzia delle Entrate



Info e Assistenza

## Fatture e Corrispettivi

Utente: XXXXXXXXXX

per conto di:

[Cambia utenza di lavoro](#)

### 1 Utenza di lavoro



Me stesso



Incaricato



Delega diretta



Intermediario

OK

**Per chi si intende operare**

# Fatture e Corrispettivi (Agenzia Entrate)

## 1 Utenza di lavoro

Me stesso

Delega diretta

Intermediario

OK

## 2 Scegli per chi operare

Codice fiscale del soggetto che ti ha delegato:



**Inserimento codice fiscale  
soggetto che ci ha  
delegato**

OK

# Fatture e Corrispettivi (Agenzia Entrate)

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/fatturewizard/#/home?v=1539704411299



» | Altri Pref

## Generazione

### Generazione fattura

#### Crea nuovo file

Seleziona il tipo di fattura:

- [Fattura ordinaria](#) ?
- [Fattura semplificata](#) ?
- [Fattura PA](#) ?



#### Importa da file XML

Importa una fattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML.

Scegli file Nessun file selezionato

Importa

#### Funzionalità di supporto

- [Personalizza la fattura](#)
- [Visualizza PDF fattura](#)
- [Controlla fattura](#)
- [Sigilla fattura](#)
- [Accreditare il canale](#)

## Trasmissione

Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente.

→ [Invia il file](#)

## Conservazione

Conserva le tue fatture elettroniche o richiedi l'esibizione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione.

→ [Accedi alla sezione conservazione](#)



### Conservazione fattura

# Portale Agenzia Entrate per la fatturazione elettronica



 [Info&assistenza](#)

## I miei dati

### Identificativi fiscali

Partita IVA:\*

IT

Codice fiscale:

Denominazione:

Nome:

Cognome:

Regime fiscale:\*

Indirizzo:\*

Numero civico:

CAP:\*

Comune:\*

Provincia:

Nazione:\*

Italia

### Altri dati:

- Identificativi fiscali
- Titolo
- Codice EORI
- Albo professionale
- Stabile organizzazione
- Iscrizione REA
- Contatti
- Riferimento amministrazione
- Rappresentante fiscale
- Terzo intermediario o Soggetto emittente
- Soggetto emittente

# Portale Agenzia Entrate per la fatturazione elettronica



[I miei dati](#)



Cliente



Dati della fattura



Verifica dati

## Cliente



Rubrica



Info&assistenza



QR code

### Identificativi fiscali

Partita IVA:

IT

Codice fiscale:

Denominazione:

Nome:

Cognome:

Indirizzo:\*

Numero civico:

CAP:\*

Comune:\*

Provincia:

Nazione:\*

Italia

Codice destinatario:\*

PEC destinatario:

### Altri dati:

- Identificativi fiscali
- Titolo
- Codice EORI
- Stabile organizzazione
- Rappresentante fiscale

# Portale Agenzia Entrate per la fatturazione elettronica



[Info&assistenza](#)

## Dati della fattura

Tipo documento:\*

Numero documento:\*       Data documento:\*

**Beni e servizi** [+ Aggiungi](#)

*Nessuna riga inserita*

**Riepilogo importi per aliquota**

*Nessun riepilogo disponibile*

Importo totale documento:  ?

Arrotondamento:  ?      Divisa:\*

**Altri dati:**

- Beni e servizi
- Riepilogo importi per aliquota
- Dati ritenuta
- Dati bollo
- Dati cassa previdenziale
- Sconto maggiorazione
- Causale
- Articolo 73
- Dati ordine acquisto
- Dati contratto
- Dati convenzione
- Dati ricezione
- Dati fatture collegate
- Dati SAL
- Dati DDT
- Dati trasporto
- Fattura principale

# Portale Agenzia Entrate per la fatturazione elettronica



## Verifica dati

[Info&assistenza](#)

[Espandi tutte le voci](#) [Comprimi tutte le voci](#)

Tipo documento:  
Numero documento:  
Data documento:

[Modifica](#)

### ▼ I miei dati

Partita IVA:   
Codice fiscale:   
Nome:   
Cognome:   
Regime fiscale:

[Modifica](#)

#### Sede

Indirizzo:   
Numero civico:   
CAP:   
Comune:   
Provincia:   
Nazione:

Conferma

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia



Fatture e Corrispettivi

# Portale Agenzia Entrate per la fatturazione elettronica

## Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedine l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

### Adesione al servizio di conservazione: Non Attiva

Codice Fiscale:

Nome e cognome:

Indirizzo:

- Confermo di aver preso visione dell'[Accordo di servizio \(Pdf\)](#) e del [Manuale del servizio di Conservazione \(Pdf\)](#) e di accettare i termini e le condizioni in essi contenuti
- Dichiaro di approvare specificatamente, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342 del codice civile le disposizioni contenute nell'Accordo di servizio, negli articoli di seguito riportati: art. 1 - Premesse ed Oggetto, art. 2 - Condizioni generali; art. 3 - Durata dell'Accordo; art. 4 - Durata e modalità della conservazione; art. 5 - Modalità e tempi di erogazione; art. 6 - Trattamento dei dati personali; art. 8 - Recesso dell'Agenzia; art. 11 - Risoluzione dell'Accordo; art. 13 - Foro competente

Invia

# Servizi gratuiti resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate

- **Software installabile su PC** per la predisposizione della fattura elettronica;
- **Procedura web** e un'**APP** per la predisposizione e trasmissione al SDI della fattura elettronica
- Servizio generazione **QR code**
- **Servizio di ricerca, consultazione e acquisizione** delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso lo SDI all'interno di un'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate

# Conservazione delle fatture con Agenzia Entrate

Le fatture elettroniche devono essere conservate elettronicamente, ai sensi del DM 17.6.2014 e **devono essere conservati in modo da garantire l'integrità, l'accesso e la leggibilità nel tempo del documento informatico.**

La conservazione delle fatture deve garantire che:

- **siano rispettate le norme del codice civile** (codice dell'amministrazione digitale e rispetto relative tecniche e norme tributarie)
- **Siano consentite le funzioni di ricerca e di estrazione** delle informazioni dagli archivi informatici (in relazione a cognome, nome, denominazione, codice fiscale, partita IVA, data)

**La conservazione dei documenti informatici termina con l'apposizione di un riferimento temporale.**

# Conservazione delle fatture con Agenzia Entrate

**Il contribuente comunica** che effettua la **conservazione in modalità elettronica** dei documenti rilevanti ai fini tributari **nella dichiarazione dei redditi** relativa al periodo di imposta di riferimento

- In caso di **verifiche, controlli o ispezioni** il **documento informatico** è reso leggibile e su richiesta disponibile su **supporto cartaceo o informatico**
- Il **documento conservato** può essere **esibito** anche per **via telematica** secondo le modalità stabilite dai direttori delle Agenzie fiscali competenti

# Conservazione delle fatture con Agenzia Entrate

Si possono conservare le fatture tramite:

- **il servizio gratuito fornito dall'Agenzia delle Entrate** con previa adesione all'accordo di servizio disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate ([VEDI slide 48](#)):
  - **tale servizio è automatizzato** (quindi a scadenza di conservazione l'Agenzia provvederà a conservare i documenti disponibili in "Fatture e corrispettivi");
  - **Durata 15 anni di conservazione;**
  - **Nessuna limitazione di pagine/dimensione;**
- **altri servizi forniti dalle case di software**

**L'adesione al servizio di conservazione ed il successivo utilizzo del servizio sono consentiti**

- **sia direttamente che tramite un intermediario,**
  - anche diverso da quelli individuati dall'art. 3, DPR 322/98 (ossia, diversi dai soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni tramite Entratel),
  - appositamente delegato dal cedente / prestatore o acquirente / committente.



# Scadenza per la conservazione

La conservazione dei documenti informatici, ai fini della rilevanza fiscale, **deve essere eseguita entro il terzo mese successivo al termine di presentazione delle dichiarazioni annuali**, da intendersi, in un'ottica di semplificazione e uniformità del sistema, con il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi.

*Art. 3, co. 3, DM 17.06.14  
(che rinvia all'art. 7, co. 4-ter, DL n. 357/1994)*

In attesa di istruzioni si  
consiglia di memorizzare nel  
proprio PC i file XML delle  
fatture ricevute nel 2018

## Emissione fatture elettroniche

### Momento di effettuazione delle operazioni

(Art. 6, DPR 633/1972):

- **Cessione di beni mobili**: consegna o spedizione;
- **Cessione di beni immobili**: atto notarile o diversa decorrenza stabilita dallo stesso;
- **Prestazione di servizi**: incasso del corrispettivo;
- **Deroga**: se la fattura viene emessa prima: momento di emissione della fattura



## Emissione fatture elettroniche

### Regole fino al 30/6/2019

- **Fattura ordinaria: va emessa al momento dell'effettuazione dell'operazione**
- **Fattura differita: per le operazioni documentate da DDT o altro documento:**
  - **Le cessioni effettuate nello stesso mese e verso il medesimo acquirente**
  - **Emissione di una sola fattura riepilogativa entro il 15 del mese successivo**

(Art. 21, co 4, DPR 633/1972)

## Emissione fatture elettroniche

DL 119/2018: dal 1/7/2019,

- **Fattura immediata**: l'emissione della fattura è consentita fino a 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione
  - **Indicando nella fattura la data di effettuazione dell'operazione**
    - Se la data della fattura è uguale alla data della effettuazione dell'operazione non serve riportare la data dell'operazione in fattura
- **Fattura differita**: **nessuna modifica** (vedi DIA precedente)

# Registrazione fatture emesse

- Registrazione entro il giorno 15 del mese successivo dalla data di emissione della fattura
- IVA va liquidata nel mese di effettuazione dell'operazione

Es:

- Cessione beni il 10/7/2019
- Emissione fattura entro 20/7/2019
- Registrazione fattura entro 15/8/2019
- Debito IVA in liquidazione luglio 2019

# Ritardo emissione fattura

- Fattura elettronica emessa tardivamente nel 1° semestre 2019
  - non verrà ordinariamente sanzionata.
    - Tuttavia, questo comporterà il ritardo della detrazione per l'acquirente/committente.

# Fattura cartacea o elettronica?

È stato ribadito il principio che dal 2019

- per le **operazioni interne**,
- **l'unica fattura valida ai fini fiscali è quella elettronica,**
- per cui gli **altri documenti cartacei**
  - **non sono idonei ai fini della detrazione**
  - I cartacei possono produrre solo effetti civili e non fiscali.

# Fattura passaggi interni

- Le fatture per **passaggi interni fra attività separate dello stesso contribuente** (ai sensi art.36, Dpr 633/1972)
  - dovranno essere emesse elettronicamente.
    - Quindi, la fattura per passaggi interni sarà emessa dal contribuente nei confronti di se stesso.

## Condomini

- Il condominio, quale destinatario di una fattura elettronica,
  - dovrà essere **considerato come un soggetto privato**, quindi
    - **si dovrà emettere fattura elettronica tramite SDI**, riportando
      - il codice fiscale del condominio,
      - indicando il codice convenzionale con sette zeri nel campo codice destinatario
    - **si consegnerà una copia della fattura** in formato analogico o digitale, con **la specifica che**
      - **si tratta di una copia**
      - **e che il documento fiscalmente valido sarà esclusivamente quello disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate**

## Reverse charge

- Le fatture soggette a **reverse charge interno** (ad esempio quelle per acquisti di servizi di pulizie)
  - saranno normalmente emesse in formato elettronico tramite Sdi.
    - Il destinatario riceverà la fattura informato elettronico, in cui sarà riportato il codice “N6”, trattandosi di operazione in inversione contabile.
- Successivamente, il destinatario
  - sarà obbligato ad integrare la fattura ricevuta con l’aliquota e l’imposta dovuta,
  - ma avrà la facoltà di emettere, per lo scopo, l’autofattura per l’integrazione e inviarla attraverso lo Sdi.

## Reverse charge

- Per le fatture soggette a reverse charge esterno (ad esempio: acquisti intracomunitari)
  - il cessionario/committente non è soggetto alle regole della fattura elettronica,
  - in quanto in tali casi **si è obbligati a inviare l'esterometro.**

## Omaggi e autoconsumo

- **Autofatture per omaggi**, è stato precisato che
  - devono essere emesse come fatture elettroniche
  - e devono sempre essere spedite al Sistema di Interscambio
- **Autoconsumo per beni o servizi destinati ad altre finalità estranee** all'esercizio dell'attività d'impresa e all'esercizio di arte e professioni,
  - debbano essere sempre inviate allo SDI quali fatture elettroniche.
    - In tali casi, la fattura è inviata allo Sdi dall'emittente e immediatamente ricevuta dallo stesso emittente.

## Coop agricole

- Nel caso dei conferimenti a cooperative agricole, siano esse in regime speciale che in regime ordinario, si applicano le disposizioni dell'art. 34, c. 7, del Dpr 633/1972, in cui è previsto che
  - gli obblighi di fatturazione possono essere adempiuti dalle cooperative per conto dei produttori agricoli cedenti,
    - consegnando un esemplare della fattura ai fini dei successivi adempimenti.
- **Le fatture elettroniche emesse dalle cooperative agricole per conto dei soci, come avviene in caso di conferimenti,**
  - possono essere destinate
    - sia alla coop emittente
    - sia al socio cedente.

# Coop agricole

- Il provv. Agenzia Entrate 30.04.2018 contiene le specifiche tecniche in tema di fattura elettronica e, al punto 2.2.8, precisa che
  - il soggetto emittente (in tal caso, la cooperativa acquirente)
  - viene contraddistinto dal codice alfabetico “CC”.
- Lo SDI consegna la fattura all’indirizzo telematico (pec o codice destinatario) riportato nella fattura; pertanto:
  - se la cooperativa riporta nella fattura l’indirizzo telematico del socio conferente
  - lo Sdi recapiterà la fattura direttamente al socio.
- **Se la cooperativa ha registrato il proprio indirizzo pec o il codice destinatario presso il portale “Fatture e corrispettivi”,**
  - lo Sdi dovrebbe consegnare la fattura anche all’emittente,
  - il quale deve avere contezza del momento dal quale può detrarre l’Iva sulla fattura di acquisto emessa.

## Informazioni aggiuntive

- Le imprese **fornitrici di esportatori abituali**
  - possono inserire il numero della lettera d'intento
  - in uno dei **campi facoltativi**.
- Quando è **necessario inserire altri dati aggiuntivi**,
  - quali ad esempio i **dati relativi alle autovetture per la deducibilità** dei costi del carburante,
  - è possibile utilizzare i **campi facoltativi**.

# Operazioni fuori campo

- Le **operazioni fuori campo Iva**, le Entrate hanno chiarito che
  - le operazioni **non documentate da fatture**
    - non devono essere comunicate allo SDI;
  - al contrario, le **operazioni soggette a fatturazione**
    - saranno trasmesse al Sistema di Interscambio,
    - indicando in fattura la natura dell'operazione con il codice "N2".

## Forfettari e minimi

- Sono esonerati dall'obbligo di fattura elettronica i contribuenti minimi e i forfettari,
  - che tuttavia sono tenuti a conservare in modalità elettronica le fatture ricevute.
- **I minimi e i forfettari**
  - **possono recuperare copia dei documenti**
  - **in un'apposita sezione del sito «Fatture corrispettivi»**
  - e possono indicare al cedente/prestatore un indirizzo di posta elettronica certificata a cui lo SDI recapita le fatture

# Imposta di bollo

- Il bollo dovrà essere applicato alle fatture, note di accredito o debito, che non scontano l'IVA in quanto:
  - **esenti ex articolo 10 DPR 633/1972,**
  - **escluse ex articoli 2, 3, 4, 5 e 15 DPR 633/1972,**
  - **non imponibili.**
- Art. 6 D.M. 17.6.2014: l'imposta di bollo per le fatture elettroniche
  - **andrà versata in un'unica soluzione entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio**
  - **tramite modello F24 utilizzando il codice tributo "2501"**
- Sulla fattura elettronica andrà apposta la dicitura
  - **"assolvimento virtuale dell'imposta ai sensi del DM 17.6.2014" (campo "Dati bollo" della fattura elettronica)**