



## Circolare Informativa <<Fiscalità>>

09 Novembre 2018

Ai gentili Clienti  
Loro sedi

### *OGGETTO: Fattura elettronica e codice destinatario.*

*Gentile cliente,*

*Negli ultimi mesi stanno circolando tra gli addetti ai lavori comunicazioni e richieste tra le più svariate riguardanti il codice destinatario, dato indispensabile per il **corretto recapito della fattura elettronica**. Proviamo a fare un po' di chiarezza.*

**Lo Studio CDA raccomanda tutti i suoi clienti a iscriversi il prima possibile a FISCONLINE per poter indirizzare le fatture elettroniche di acquisto.**

### Codice destinatario

Il codice destinatario è un **elemento obbligatorio** del file fattura in formato xml che identifica il **canale telematico di trasmissione scelto dal cessionario/committente** dell'operazione; pertanto, il cedente/prestatore deve necessariamente conoscere tale informazione **prima dell'emissione della fattura**, se vuole avere certezza che il file fattura venga recapitato correttamente al destinatario.

In altri termini, dal 1° gennaio 2019 il codice destinatario diventa un **nuovo dato anagrafico** da dover richiedere per ogni cliente.

Il campo "**CodiceDestinatario**" del tracciato xml deve contenere un **valore alfanumerico di 7 caratteri** corrispondente a:

- uno dei codici che il SdI attribuisce ai soggetti con canale accreditato in ricezione (canale Web-Service o FTP);
- **0000000**, nei casi di fattura destinata ad un soggetto che opta per la ricezione **tramite PEC** e questa sia stata indicata nel campo "**PECDestinataro**";
- **0000000**, nei casi di fattura destinata ad un soggetto per il quale **non si conosce il canale telematico** (PEC o altro) sul quale recapitare il file;
- **XXXXXXX**, in caso di fattura emessa **verso soggetti non residenti**, non stabiliti, non identificati in Italia, e inviata facoltativamente al Sistema di Interscambio.

I **volumi di fatturazione** (ciclo attivo e passivo) pilotano le scelte degli operatori. In caso di volumi ridotti è possibile trasmettere e/o ricevere le fatture elettroniche anche solo attraverso un indirizzo di **Posta Elettronica Certificata (PEC)**: in questo caso non occorre **alcuna richiesta di accreditamento** ed il codice destinatario sarà composto da sette zeri.



Il rilascio di un codice destinatario diverso dai sette zeri prevede invece una richiesta di accreditamento, necessaria solo se un'azienda intende **creare un proprio canale telematico dedicato e sempre attivo** (canale di tipo FTP o Web-Service) tra i suoi server e il SdI: questa procedura, quindi, è rivolta a quegli operatori che devono trasmettere e/o ricevere un numero molto rilevante di file.

### **La ricezione delle fatture elettroniche: registrazione del codice destinatario**

Allo stesso modo, anche sul fronte del ciclo passivo, è necessario trasmettere il codice destinatario ai propri fornitori per comunicare la **modalità di trasmissione scelta per le fatture elettroniche in entrata**, secondo le medesime codifiche sopra riportate.

Qui viene in soccorso una utility offerta dall'Agenzia delle entrate: **la registrazione dell'indirizzo telematico**. Tale funzione, reperibile tra i servizi dell'Agenzia nella sezione "Fatture e corrispettivi", consente di segnalare al Sistema di Interscambio la scelta preferenziale dell'**indirizzo telematico su cui ricevere le fatture elettroniche in entrata**. Operare tale scelta equivale a **comunicare allo SdI il nostro codice destinatario** scelto per la gestione del ciclo passivo di fatturazione.

In fase di indirizzamento del file fattura, il Sistema di Interscambio considera sempre e comunque **prevalente l'indirizzo telematico registrato** dall'utente, a prescindere dal codice destinatario riportato nel file xml trasmesso dal cedente.

Riportiamo, in sintesi, i **controlli effettuati dallo SdI** per l'individuazione del canale a cui trasmettere il file:

- se il soggetto ricevente ha **registrato l'indirizzo telematico** sul quale desidera ricevere le fatture elettroniche, provvede al recapito secondo le indicazioni fornite;
- se nel file fattura è valorizzato un **"CodiceDestinatario"** lo SdI inoltra il file fattura al canale individuato;
- se il **"CodiceDestinatario"** contiene il valore **"0000000"** ed è valorizzato il campo **"PECDestinatario"**, il SdI inoltra il file alla **casella PEC individuata**;
- se invece la **"PECDestinatario"** non è valorizzata, il SdI mette a disposizione il file fattura nell'area autenticata dei **servizi telematici** del cessionario/committente.

Nei casi in cui non sia stato possibile recapitare la fattura al soggetto destinatario, lo SdI comunica tale informazione al cedente attraverso una **ricevuta di impossibilità di recapito**, unitamente alla data di messa a disposizione del file. Il **cedente/prestatore** è tenuto **tempestivamente a comunicare** – per vie diverse dal SdI – al cessionario/committente che l'**originale** della **fattura elettronica** è a sua disposizione nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate: tale comunicazione può essere effettuata anche mediante la consegna di una **copia informatica o analogica** della fattura elettronica.



In tal caso, per il **cedente/prestatore** la fattura risulta **correttamente emessa** mentre per il **cessionario/committente** l'Iva sarà detraibile solo con la **presa visione del file fattura** nella propria area riservata dell'Agenzia delle Entrate. Nel momento in cui il **cessionario/committente**, accedendo alla sua area riservata, prende visione della fattura, il sistema registra tale operazione e modifica lo stato del file che risulta così **ricevuto dal destinatario**. L'informazione della **data di presa visione** della **fattura** da parte del cessionario/committente è resa disponibile al cedente/prestatore nell'area di consultazione delle fatture elettroniche di sua competenza.

### **Condizioni necessarie per la registrazione del codice destinatario nel sito "Fatture e corrispettivi"**

Per poter registrare il proprio Codice Destinatario come canale preferenziale di arrivo di tutte le Fatture Elettroniche, è necessaria l'iscrizione ai servizi "Fisconline" dell'Agenzia delle entrate, in modo da ottenere le credenziali necessarie ad accedere al sito **"Fatture e Corrispettivi"** dell'Agenzia delle Entrate.

Di seguito un prontuario con i **link**:

#### **- Iscrizione a Fisconline di una ditta individuale o di un lavoratore autonomo**

Bisogna iscrivere a Fisconline la persona fisica e attendere l'arrivo per posta della seconda parte del codice PIN.

SCELTA 1: <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>

#### **- Iscrizione a Fisconline di una società che ha 20 dipendenti al massimo:**

**1**-bisogna iscrivere a Fisconline come persona fisica il Legale Rappresentante e attendere l'arrivo per posta della seconda parte del codice PIN (e sarà il gestore incaricato), come sopra indicato

SCELTA 1: <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>

**2**-bisogna iscrivere a Fisconline la società

SCELTA 4: <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>

**3**-successivamente, oltre al Legale Rappresentante, sarà possibile incaricare altre persone fisiche ad entrare nella posizione fisconline della società come incaricati. Anche queste persone devono prima iscriversi a fisconline come persone fisiche.

Istruzioni:

<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/SAbilitazione.jsp>

<https://youtu.be/mktCuhqgcA8>

<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/richiestaPin.jsp>

#### **- Iscrizione a Fisconline di una società che ha più di 20 dipendenti:**

**1**-bisogna iscrivere a Fisconline come persona fisica il Legale Rappresentante e attendere l'arrivo per posta della seconda parte del codice PIN

SCELTA 1: <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>

**2**-bisogna iscrivere la società ai servizi "Entratel" dell'Agenzia delle entrate (è una procedura complessa, **servizio che lo studio CDA offre in caso di Vostra richiesta**)

<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/ModAbilitazEn.jsp>

**3**-successivamente, oltre al Legale Rappresentante, sarà possibile incaricare altre persone fisiche ad entrare nella posizione Entratel della società come incaricati. Anche queste persone devono prima iscriversi a fisconline come persone fisiche.

#### **- Iscrizione recandosi fisicamente presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate:**



In alternativa il Legale Rappresentante dell'azienda si può recare, previa fissazione di apposito appuntamento, presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate, in modo da ottenere gratuitamente e in tempi immediati le credenziali, da validare sul sito dell'Agenzia.

<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/AbilitaUff.jsp>

Cordialità

Per CDA Studio Legale Tributario

Vladimiro Boldi Cotti

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Vladimiro Boldi Cotti".