

FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI



CDA – Studio Legale Tributario
Mantova, 16/10/2018

Pag.	
3	Che cos'è la Fatturazione Elettronica (Riferimenti Normativi)
7	Chi è obbligato e da quando
8	Chi è esonerato
9 - 14	Come funziona (scarto-consegna-impossibilità di consegna)
15	L'intermediario
16	Conservazione Sostitutiva
17	Chiarimenti
18	Semplificazioni, Novità, Altro...e in futuro?
19	Come compilare, inviare, ricevere le Fatture Elettroniche
20-23	Servizi gratuiti offerti dall'Agenzia delle Entrate (sito «Fatture e Corrispettivi»)
24-28	Servizi offerti da CDA
29-30	Svantaggi/vantaggi
31	Alcune raccomandazioni
32	Cosa fare subito per ricevere le Fatture Elettroniche
33	Cosa fare subito per inviare le Fatture Elettroniche
36	Cosa può esserci di aiuto: Link utili

Presentazione di Agyo e FattureInCloud- Teamsystem

RIFERIMENTI NORMATIVI

- D.M. 23 gennaio 2004** – Archiviazione Ottica Sostitutiva
- D. Lgs. 52/2004** – Fatturazione elettronica
- D. Lgs. 82/2005** – Codice dell'Amministrazione Digitale (modificato nel 2010)
- Legge 244/2007** – Fatturazione elettronica alla PA
- Legge di stabilità 2013 n. 228/2012** – Recepimento direttiva CE
- D.M. 03 aprile 2013 n. 55** – attuativo della Legge di stabilità
- Circolare n. 1 - 31 marzo 2014 Mef** – interpretativa del D.M. 55/2013

RIFERIMENTI NORMATIVI

- D. Mef 17 giugno 2014** – Assolvimento obblighi fiscali su documenti informatici
- D.P.C.M. 13 novembre 2014** – Gestione del documento informatico
- D.P.R. 633/72** – Decreto Iva
- D.P.R. 600/73** – Tenuta dei libri fiscali
- Circolare AdE n. 45/E del 19 ottobre 2005**: recepimento del D. Lgs. 52/2004
- Circolare AdE n. 18/E del 24 giugno 2014**: chiarimenti Iva sulla fattura elettronica

RIFERIMENTI NORMATIVI in ottica B2B

- **Legge 23/2014**: disposizioni per sistema fiscale più trasparente
- **D. Lgs. n. 127 del 05 agosto 2015**: in attuazione della Legge 23/2014 (in vigore dal 02.09.2015)
- **Decreto del M.E.F. del 04 agosto 2016**: per nuove modalità semplificate dei controlli
- **Legge di Bilancio 2018** n. 205 del 27 dicembre 2017: obbligo generalizzato dal 01/01/2019
- **Provvedimento** direttore AdE del **30 aprile 2018**: regole tecniche per emissione e ricezione delle FE
- **Circolari Entrate nn. 8/2018 e 13/2018**: chiarimenti



Introduzione: FATTURAZIONE ELETTRONICA VERSO PA

La fatturazione elettronica **OBBLIGATORIA** è stata introdotta a partire dal **06 giugno 2014** per i **fornitori della Pubblica Amministrazione**: gli enti interessati non possono più accettare fatture emesse o trasmesse in forma cartacea.

TEMPISTICA



Dal 06 giugno 2014 - Ministeri, Agenzie Fiscali ed Enti nazionali di previdenza e assistenza

Dal 31 marzo 2015 - tutti i restanti enti nazionali e amministrazioni locali

Legge 244/2007: Obbligo di utilizzo della fattura elettronica per i fornitori della PA

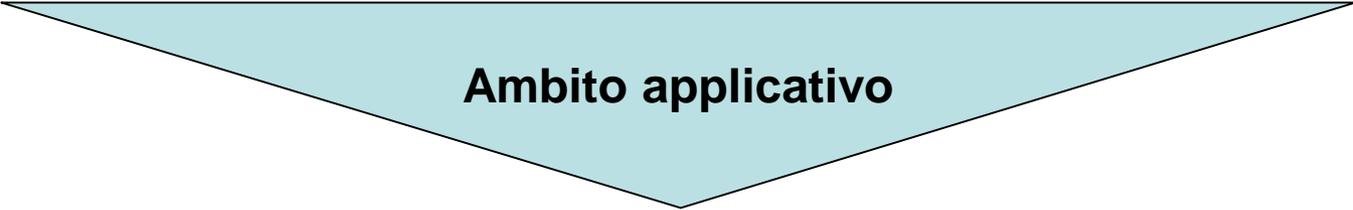
- **Formato elettronico** nell'emissione, trasmissione e conservazione delle fatture
- Le PA **non possono accettare** fatture cartacee **né procedere al pagamento** fino all'invio in forma elettronica
- Istituzione del **sistema di interscambio (SDI)** delle fatture elettroniche, gestito da Sogei + AdE
- Superamento del consenso del destinatario, trasformato in **obbligo da parte della PA ricevente**

FATTURAZIONE ELETTRONICA tra privati Legge di Bilancio 2018

Nell'ottica di **contrastare l'evasione fiscale...**

Obbligo generalizzato della fatturazione elettronica

- ✓ Per fatture emesse dal 01/01/2019
- ✓ In via anticipata dal 01/07/2018 nel settore (carburanti) e subappalti pubblici



Ambito applicativo

Cessioni di beni e prestazioni di servizi (e relative variazioni)

Tra soggetti residenti, stabiliti o identificati in Italia

Non basta la «mera» identificazione, serve la **stabile organizzazione** del soggetto estero per configurare l'obbligo (vedi risposta 1.2 Circolare 13/E 2018)

FATTURAZIONE ELETTRONICA tra privati **Legge di Bilancio 2018**

Operazioni interessate:

- ✓ Business To Business (B2B)
- ✓ Business To Consumer (B2C)

Soggetti esonerati (dall'emissione)

- ✓ **Contribuenti minimi** (regime di vantaggio art.27 DL 98/2011)
- ✓ **Contribuenti forfettari** (art.1 commi 54-89 L190/2014)
- ✓ **Agricoltori esonerati** (art.34 comma 6 DPR 633/72)

Possono emettere **per scelta** FE,
di norma sono assimilati a privati consumatori

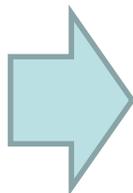
FATTURAZIONE ELETTRONICA tra privati

Legge di Bilancio 2018: MODIFICA del D.Lgs. 127/2015

Nell'ottica di **incentivare**

- l'utilizzo della **fatturazione elettronica**
- la trasmissione telematica dei **corrispettivi** e di potenziare
- la **tracciabilità** dei pagamenti

TEMPISTICA



Dal 01 luglio 2016 – sperimentazione per fatture verso soggetti non P.A.: fatturazione tra privati «B2B»

Dal 01 gennaio 2017 – a disposizione il «SDI» Sistema Di Interscambio per la gestione della fatturazione elettronica tra privati

3 attori della Fattura Elettronica:

- ▶ **Operatore economico** che fornisce beni o servizi ed emette fattura elettronica
- ▶ **Intermediario** che offre servizi alle imprese
- ▶ **Operatore economico «cliente»** che riceve la fattura

Sdi **Sistema di Interscambio**

“*postino elettronico*”: è il canale **OBBLIGATORIO** di invio / ricezione gestito dall'Agenzia delle Entrate

FATTURAZIONE ELETTRONICA tra privati

Che cos'è (provv.to AdE 30/04/2018)

Contenuto della fattura elettronica:

- ✓ Documento informatico (redatto a mezzo pc, tablet, smartphone)
- ✓ File in formato XML
- ✓ Trasmesso al cliente a mezzo del SdI

**Stesse informazioni rilevanti ai fini fiscali
che valgono per le fatture cartacee**

Articolo 21 D.P.R. 633/72

Altri dati obbligatori:

- Indirizzo telematico del soggetto ricevente

Eventuali altre informazioni o **dati opzionali**

Prov. to AdE 30/04/2018

Se la fattura viene inviata al cliente in **forma diversa** da quella XML o con **mezzi diversi** dal SdI = **fattura NON EMESSA**

**Sanzioni art.6 D.lgs. 471/1997 e
impossibilità di detrazione per il cliente**



Cosa fa l'SdI?

esegue alcuni controlli formali (non nel contenuto):

- se tutti i campi obbligatori sono stati compilati (informazioni minime per legge: identificativo e natura, quantità qualità del bene)
- se p.iva/c.f. esiste (c'è controllo incrociato con anagrafe tributaria)
- se nel campo «indirizzo telematico» ci sia almeno scritto qualcosa (un codice con 7 cifre oppure 7 zeri o 7 «X» per esteri)
- se c'è coerenza valori imponibile-aliquota-iva (tolleranza 0,01 euro)

...

e poi...

SdI
massimo
entro
5 giorni



SCARTA la fattura



CONSEGNA la fattura al destinatario

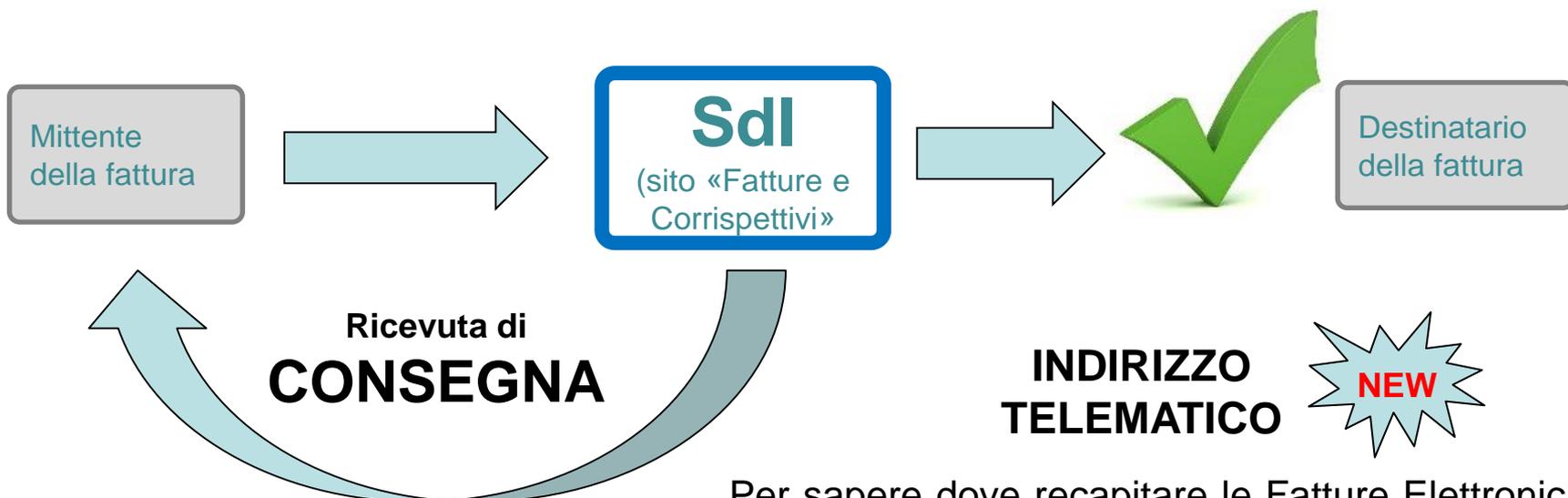


NON RIESCE A CONSEGNARE la fattura al destinatario



Cosa deve fare il mittente? Risposta 1.6 Circ. 13/E

- **Se non imputata in contabilità**, correggerla e nuova emissione entro 5 gg con data e numero del documento originario
- **Se già imputata in contabilità**, necessaria **nota di rettifica a storno INTERNA** e:
 - emissione di fattura con nuovo numero e data e riferimento alla precedente fattura scartata, oppure;
 - emissione di fattura con numerazione specifica e in apposito sezionale di «documenti rettificativi»



L'indirizzo telematico può essere scritto all'interno della fattura elettronica o indicato come canale preferenziale di ricezione per tutte le fatture elettroniche nel sito «Fatture e corrispettivi»

Per sapere dove recapitare le Fatture Elettroniche l'SdI ha bisogno di sapere l'indirizzo telematico:

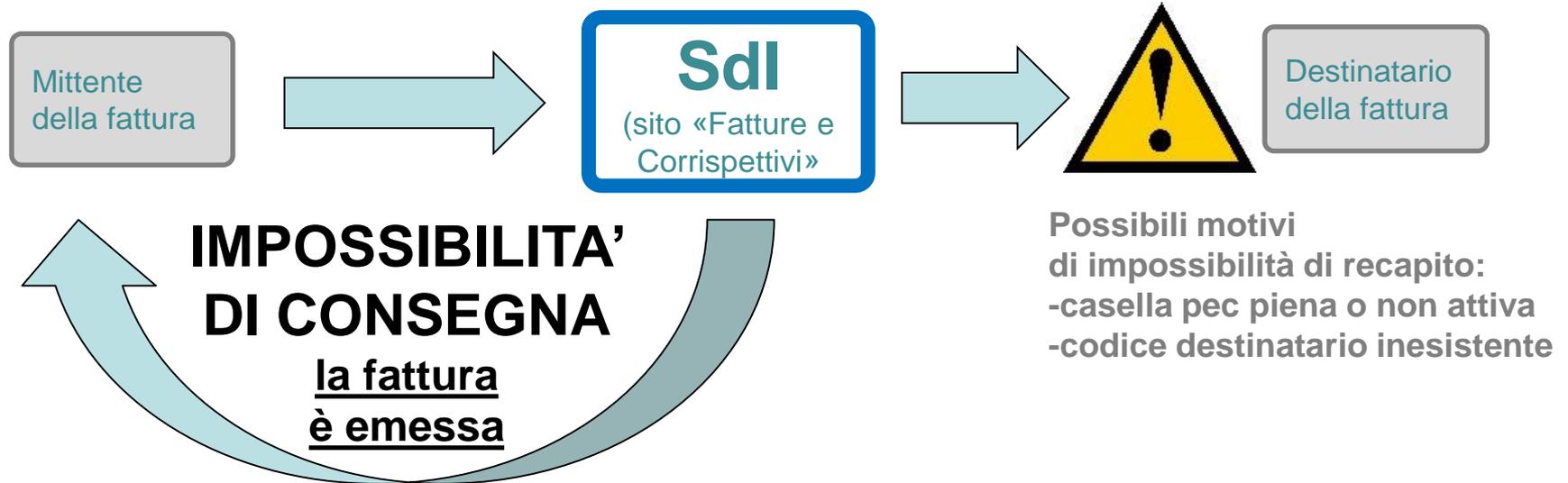
-PEC

-codice destinatario di 7 cifre

In alternativa **l'SdI deposita SEMPRE la fattura nel sito «Fatture e Corrispettivi»**

COME AVERE IL PROPRIO CODICE DESTINATARIO di 7 cifre?

Bisogna accreditarsi all'SdI (sconsigliato perché troppo complesso) oppure **USARE IL CODICE DI UN INTERMEDIARIO «CHE CE LO NOLEGGIA»**

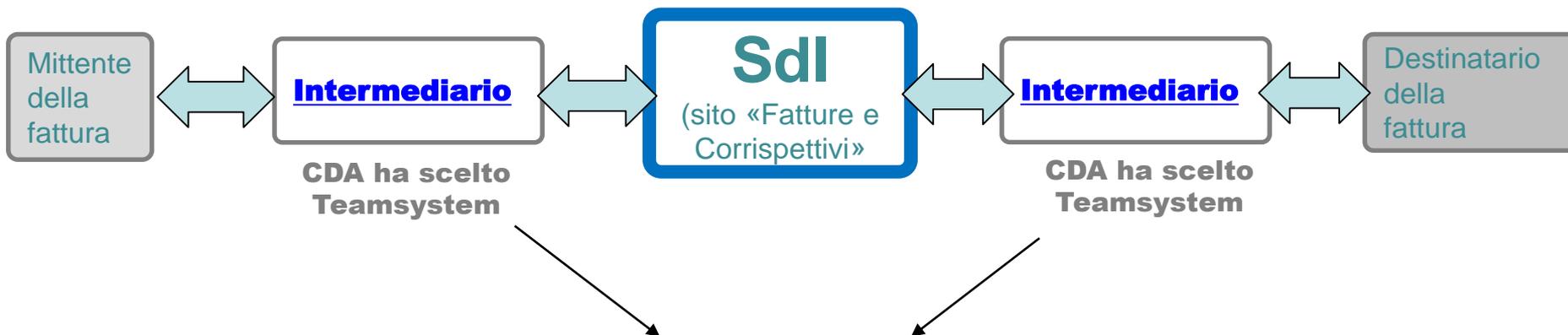


Cosa deve fare il mittente?

Il mittente dovrà avvisare il destinatario che l'Sdl non è riuscito a recapitargli la fattura e ricordargli che dovrà andare sul sito «Fatture e Corrispettivi» per visionarla.

Cosa deve fare il destinatario?

Andare sul sito «Fatture e Corrispettivi» e visionare la fattura. Controllerà se l'indirizzo telematico è corretto o no, oppure verificherà di non avere altri problemi.



CHI E' L'INTERMEDIARIO?

È un soggetto che si è già accreditato al SdI e «vi noleggia» il suo codice destinatario e vi può fornire servizi software per compilare/inviare/ricevere Fatture Elettroniche



CONSERVAZIONE della FATTURA ELETTRONICA

Prov. to AdE 30/04/2018

Conservazione delle FE (art.39 DPR 633/72) sia emesse che ricevute
In regime di obbligo generalizzato di emissione della FE (dal 01/01/2019)

Obbligo di conservazione sostitutiva, in formato alternativamente

- XML (quello originario);
 - PDF;
 - JPG;
 - TXT
- considerati già idonei al fine della conservazione
(risposta 3.2 Circ. 13/E)

Prima dell'obbligo (fino al 31/12/2018)
ok conservazione cartacea

Tranne per le fatture
elettroniche già
obbligatorie dal
01/07/2018

▶ La data posta sulla fattura è la **data di emissione della fattura**, indipendentemente da quando la trasmette l'Sdl al destinatario

▶ Ammesso **LIEVE RITARDO (no sanzioni)**: posso inviare la fattura anche qualche giorno dopo purché il file sia tecnicamente corretto e che il ritardo non pregiudichi la corretta liquidazione dell'iva

Ai fini fiscali la **data di ricezione della fattura** (che è la data a partire dalla quale si può esercitare il diritto alla detrazione) è rappresentata da:

▶ -Esito positivo: **data di ricezione** (es. ricevuta della PEC, momento conclusivo della trasmissione Ftp);
-Impossibilità di recapito per problemi sul canale o indirizzo non comunicato: **data di presa visione** sul sito dedicato;

-FE a privati consumatori o soggetti esonerati: **data di messa a disposizione**

Con tutta probabilità si tratta di un momento successivo. Il disallineamento verrà risolto?

▶ Viene disciplinata **autofattura elettronica** da emettere in caso di regolarizzazione di una fattura non ricevuta o ricevuta irregolare: dovrà essere inviata all'Sdl (obbligo di indicare anche i dati del fornitore)

Per gli altri casi di autofattura si attendono chiarimenti dell'AdE

▶ **Fattura Differita** stesse regole della fattura cartacea (apposito spazio per dati del DDT e eventualmente file allegato). E' consigliabile stabilire più momenti nel mese per emissione fatture riferite ai DDT che si hanno fino a quel momento.

Semplificazioni - Novità - Altro

A Le Fatture Elettroniche PA (emesse verso la Pubblica Amministrazione) non cambiano

N Operazioni «B2C»: copia della FE o in formato analogico (cartaceo / Pdf) **va rilasciata all'acquirente** (che vi può rinunciare)

N Non si potrà più attuare la prassi della nota di addebito al fornitore in caso di mancato ricevimento della nota di credito da parte sua

S Non ci sarà più lo spesometro dall'01/01/2019

N Esterometro dal 01/01/2019 (cadenza mensile, no bolle doganali, no e-fatture estere)

S Non ci sarà più obbligo numerazione/protocollo Fatture Elettroniche ricevute

S Non ci saranno più registri per le Fatturazione Elettroniche (dubbi/criticità)

S Solo per professionisti o imprese ammesse alla contabilità semplificata, ci sarà possibilità di aderire all'assistenza online AdE (modelli e dichiarazioni precompilati)

N Nel 2020 previsto obbligo fattura elettronica in tutta Europa a fronte della prevista armonizzazione dell'imposta in tutta la UE

A Riduzione di 2 anni dei termini di accertamento se garantita la tracciabilità per importi > 500 euro

S Il bollo virtuale da indicare nelle fatture elettroniche verrà pagato una volta entro 120gg dal 31/12 con F24

dal 01/01/2019

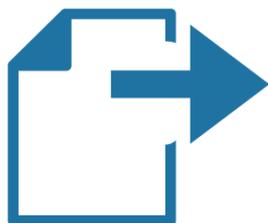
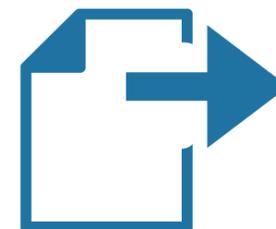


come COMPILARE la fattura

- nel sw gestionale (come sempre) o in un altro sw/sito/app fornito da un intermediario (**auspicabile**)
- nel sw locale stand alone scaricabile dal sito «Fattura e Corrispettivi»
- direttamente sul sito «Fattura e Corrispettivi»

come INVIARE la fattura

- con il sw gestionale o in un altro sw/sito/app fornito da un intermediario con apposita funzione di invio (**auspicabile**)
- con pec (primo invio a un certo indirizzo e poi l'SDI mi dirà quale usare le prossime volte)
- direttamente sul sito «Fatture e Corrispettivi»

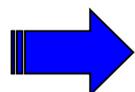


come RICEVERE la fattura

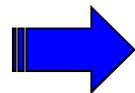
- dentro il sw gestionale o altro sw/sito/app di un intermediario (**auspicabile**)
- sulla pec
- sul sito «Fatture e Corrispettivi» (**SEMPRE**)

Tutti i servizi sono nel sito «Fatture e corrispettivi»

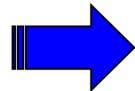
<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>



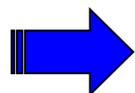
un servizio web di **registrazione** mediante il quale il cessionario/committente può indicare al Sdl **“l'indirizzo telematico” preferito per la ricezione delle fatture elettroniche.**



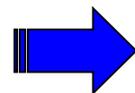
un software installabile su PC per la compilazione della fattura elettronica



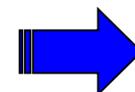
un sito web e un'App per la compilazione e trasmissione al Sdl della fattura Elettronica



un servizio web di **ricerca, consultazione e acquisizione di TUTTE le fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il Sdl** (sino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del Sdl)



un servizio web gratuito per la **conservazione sostitutiva di tutte le fatture emesse e ricevute tramite Sdl**. Il servizio sarà utilizzabile previa sottoscrizione online di un accordo di servizio a seguito del quale le fatture elettroniche transitate da Sdl verranno automaticamente portate in conservazione. Per le fatture precedenti all'accordo di servizio, sarà necessaria l'importazione manuale singola.



Possibilità di delegare un soggetto che potrà vedere tutte le fatture elettroniche emesse/ricevute (es. Commercialista). Servizio disponibile sul sito Fisconline/Entratel.
In evoluzione

Tutti i servizi sono nel sito «Fatture e corrispettivi»

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

3 modi diversi per iscriversi al sito «Fatture e Corrispettivi»

1

Codice fiscale / Codice Entratel:

2

3

3

Tutti i servizi sono nel sito «Fatture e corrispettivi»

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.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](#)

➔ [Fatturazione elettronica](#)

Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

Registrazione dell'indirizzo telematico preferenziale dove ricevere le fatture

[vai a Corrispettivi](#)

Compilare e inviare le fatture

Visualizzare le fatture ricevute

Consultazione

➔ [Dati delle fatture](#)

➔ [Comunicazioni periodiche IVA](#)

➔ [Dati rilevanti ai fini IVA](#)

➔ [Monitoraggio dei file trasmessi](#)

Tutti i servizi sono nel sito «Fatture e corrispettivi»

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

Come registrare l'indirizzo telematico preferito dove RICEVERE TUTTE le Fatture Elettroniche

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

[Info&assistenza](#)

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

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

[INIPEC](#)

Tipologie di clienti dello Studio



Azienda

1

Autonoma

2

Organizzata

3

Remote

4

Non informatizzata



Fatturazione

Autonoma in
azienda

Autonoma in
azienda

Autonoma in
Remote

in CDA



Contabilità

Autonoma in
azienda

in CDA

Autonoma in
Remote

in CDA

Tipologie di clienti dello Studio



Azienda



Fatturazione



Contabilità

1

Autonoma

Autonoma in
azienda

Autonoma in
azienda

**Cosa può fare
CDA per voi**

Convegni/Newsletter

**Consulenza
normativa**

Tipologie di clienti dello Studio



Azienda



Fatturazione



Contabilità

2

Organizzata

Autonoma in
azienda

in CDA

**a seguire ci sarà la presentazione
di Agyo e FattureInCloud di Teamsystem**

Cosa può fare CDA per voi

Convegni/Newsletter

Consulenza normativa

Fornirvi

Agyo/FattureInCloud
per emettere/ricevere
Fatture Elettroniche

Formazione e
assistenza su
Agyo/FattureInCloud

Semplificare il
«passaggio di mano»
delle fatture allo
studio

Tipologie di clienti dello Studio



Azienda



Fatturazione



Contabilità

3

Remote

Autonoma in
Remote

Autonoma in
Remote

Cosa può fare CDA per voi

Convegni/Newsletter

Consulenza
normativa

Formazione
specificata per clienti
Remote (da pianificare
prima del 31/12/2018)

Sincronizzazione
delle Fatture
Elettroniche
direttamente dentro
Gamma o dentro
Multi di Teamsystem

Tipologie di clienti dello Studio



Azienda



Fatturazione Contabilità



**Cosa può fare
CDA per voi**

4

**Non
informatizzata**

in CDA

in CDA

**Ma è proprio vero?
Anche con un App
sul cellulare?**



**a seguire ci sarà la presentazione
di Agyo e FattureInCloud di Teamsystem**

Convegni/Newsletter

Consulenza
normativa

Servizio c/terzi di
emissione/ricezione
Fatture Elettroniche

UTILIZZARE SERVIZI AGENZIA DELLE ENTRATE



Svantaggi

Bisogna rivolgersi all'assistenza diretta dell'Agenzia delle Entrate

Rischio di perdere fatture o rischio di non riuscire a controllarle facilmente (non vedere fatture ricevute per PEC o difficoltà controllo fatture sul sito)

Nessuna integrazione con i vostri sw gestionali (no contabilizzazione/sincronizzazione automatica, nessun risparmio di tempi di Data Entry)

Le fatture elettroniche rimarranno depositate in consultazione sul sito «Fatture e Corrispettivi» solo fino alla fine dell'anno successivo, e poi?

Attivazione convenzione per la Conservazione Sostitutiva (Attenzione: dovrete inviare in conservazione sostitutiva una ad una manualmente le fatture elettroniche transitate dall'SDI prima dell'attivazione della convenzione)

Ancora gestione «passaggio di mano» delle fatture (dei file .xml) al vostro Commercialista (se non lo avete delegato)



Vantaggi

Sono gratis

UTILIZZARE I SERVIZI DI CDA o DI ALTRI



Svantaggi

Non sono gratis



Vantaggi

Possibilità di richiedere formazione e aiuto e assistenza all'intermediario e/o sw house e/o studio

Usare un unico canale telematico per ricevere e inviare fatture (no rischi di perdite fatture ricevute su PEC o no controlli difficoltosi sul sito «fatture e corrispettivi»)

Integrazione con i vostri sw gestionali (si contabilizzazione/sincronizzazione automatica con risparmio dei tempi di Data Entry!!!)

Visualizzazione chiara e rapida dei file in tracciato .xml senza dover avere competenze informatiche (risparmio dei tempi di visualizzazione e ricerca)

Nessuna preoccupazione in merito al fatto che sul sito «Fatture e Corrispettivi» le fatture elettroniche rimarranno depositate lì solo fino alla fine dell'anno successivo

In caso di scelta di Agyo/FattureInCloud, semplificazione del «passaggio di mano» delle Fatture allo studio

Nel caso in cui il cliente non abbia ne' registrato sul sito «Fatture e Corrispettivi» l'indirizzo telematico dove preferisce ricevere le Fatture Elettroniche (PEC o Codice Destinatario di 7 cifre) ne' comunicato al fornitore l'indirizzo telematico (costringendo il fornitore a inserire "0000000" nel campo Codice Destinatario nella fattura e nessuna PEC), l'unico modo di recuperare la fattura elettronica per il cliente sarà quello di andare sul sito «Fatture e Corrispettivi».



l'unico modo certo che il cliente ha di vedere tutte le fatture elettroniche è:

registrare dentro il sito «Fatture e Corrispettivi» l'indirizzo telematico dove preferisce ricevere le Fatture Elettroniche

consultare le fatture elettroniche sul sito «Fatture e Corrispettivi»

In entrambi i casi il cliente deve iscriversi al sito «Fatture e Corrispettivi» ed accedervi

Se il cliente è un consumatore finale (oppure un operatore contribuente minimo o forfettario o un agricoltore esonerato), il fornitore dovrà rilasciargli una copia su carta (o per email) della fattura inviata al SdI ricordandogli che potrà consultare e scaricare l'originale della fattura elettronica andando sul sito «Fatture e Corrispettivi».



COSA FARE SUBITO

Per ricevere le Fatture Elettroniche

Iscriversi al sito «Fatture e Corrispettivi» e Fisconline
(e controllare se tutte le Fatture Elettroniche ricevute che troviamo sul sito ci sono arrivate)

Registrare nel sito «Fatture e Corrispettivi» l'indirizzo telematico dove preferiamo ricevere le Fatture Elettroniche (PEC o Codice Destinatario di 7 cifre)

così saremo sicuri di ricevere tutte le Fatture Elettroniche sempre a quell'indirizzo telematico (indipendentemente da quello che scriveranno i fornitori nella fattura elettronica)

Se non sappiamo ancora quale indirizzo telematico registrare, possiamo aspettare e comunicare ai nostri fornitori la nostra PEC e riferirgli di scriverla all'interno della fattura elettronica in modo tale che ci arrivi per email PEC (è comunque sempre consigliabile controllare anche sul sito «Fatture e Corrispettivi»)

In caso di presenza sw gestionale chiedere alla sw house l'implementazione all'interno del programma gestionale di invio e ricezione fatture elettroniche

Le fatture elettroniche che arrivano ora non sono da mettere in conservazione sostitutiva. Si possono stampare e registrare esattamente come prima e poi conservare cartacee. Dal 01/01/2019 saranno da mettere in Conservazione Sostitutiva. (Esclusi i soggetti nel circuito dei Sub-appalti pubblici che sono già obbligati dal 01/07/2018)



COSA FARE SUBITO

Per inviare **le Fatture Elettroniche**

*per sub-appaltatori
o tax free shopping*

Iscriversi al sito «Fatture e Corrispettivi» e Fisconline
(sul sito è subito possibile compilare e inviare le fatture elettroniche)

Decidere in che modo si vogliono emettere le Fatture Elettroniche:
usando i canali gratuiti dell'Agenda delle Entrate o usando un
programma con un intermediario

**In caso di presenza sw gestionale chiedere alla sw house l'implementazione
all'interno del programma gestionale di invio e ricezione fatture elettroniche**

Le fatture elettroniche devono essere messe in Conservazione Sostitutiva.
Quindi si deve decidere subito se usare il servizio gratuito dell'Agenda delle Entrate (in questo caso sarà
necessario sottoscrivere apposita convenzione sul sito «Fatture e Corrispettivi») o mezzi alternativi.



Terminologie alle quali dovremo abituarci:

- ▶ **.xml**
- ▶ **Indirizzo telematico**
- ▶ Cedente/Prestatore = è il fornitore indicato nelle Fatture Elettroniche
- ▶ Cessionario/Committente = è il cliente indicato nelle Fatture Elettroniche
- ▶ **Codice Destinatario** = è il codice a 7 cifre che identifica il nostro indirizzo telematico
- ▶ **Sdl** = è il **Sistema di Interscambio**
- ▶ **Intermediario** = è colui che ci «noleggia» il suo Codice Destinatario e ci fa il servizio di comunicazione con Sdl
- ▶ Ricevuta di **SCARTO** o Ricevuta di **IMPOSSIBILITA' DI CONSEGNA**
- ▶ **Bollo Virtuale** = è il bollo da 2 euro da indicare anche nelle fatture elettroniche (che si dovrà pagare, quando dovuto, entro 120 gg dalla data di chiusura dell'esercizio con F24 codice tributo 2501)
- ▶ **Conservazione Sostitutiva**



I modelli di comportamento stanno cambiando: siamo tutti sempre più digitali

E' più efficace affrontare un singolo problema alla volta

La pratica può essere più facile della teoria

Non ricopieremo più dati dalla carta ma li gestiremo: basta Data Entry e miglior utilizzo del nostro tempo

La Fatturazione Elettronica «Pubblica Amministrazione» funziona dal 2014 ed è prassi consolidata



Sito «FATTURE E CORRISPETTIVI»

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/schede/comunicazioni/fatture+e+corrispettivi/acc+servizio+fatture+e+corrispettivi/indice+accedi+servizio+fatture+e+corrispettivi>

VIDEO come fare per iscriversi al sito «FATTURE E CORRISPETTIVI»

[https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElettr.asp?St=231,E=000000000083803400,K=6330,Sxi=1,t=area_video.tem,Case=Obj\(1769\),templateset=FatturazioneUIKIT](https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElettr.asp?St=231,E=000000000083803400,K=6330,Sxi=1,t=area_video.tem,Case=Obj(1769),templateset=FatturazioneUIKIT)

Normativa e prassi:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Comunicazioni/Fatture+e+corrispettivi/Normativa+e+prassi+Fatture+e+corrispettivi/?page=schedecomunicazioni>

Specifiche tecniche:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Comunicazioni/Fatture+e+corrispettivi/Fatture+e+corrispettivi+ST/ST+invio+di+fatturazione+elettronica/?page=schede>

Video su YouTube dell'Agencia delle Entrate

«Che cos'è la Fattura Elettronica e come funziona»

<https://youtu.be/ZhqOWGLK1Eo>



Video su YouTube dell'Agencia delle Entrate

«Che cos'è il QR-Code e come funziona»

<https://youtu.be/p0CoVAkjdyg>

Guida «La Fattura Elettronica e i servizi offerti dall'Agencia delle Entrate»

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/Nsilib/Nsi/Agencia/Agencia+comunica/Prodotti+editoriali/Guide+Fiscali/Agencia+informa/Al+guide+italiano/guida+fattura+elettronica+pa/Guida+La+fattura+elettronica+e+i+servizi+gratuiti+dell%27Agencia+delle+Entrate.pdf>

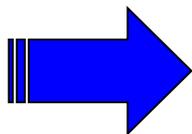
Guida sito «Fatture e corrispettivi» dell'Agencia delle Entrate

<http://www.cndcec.it/MediaContentResource.ashx?/PortalResources/News/Attachment/c0937edf-4d5d-43b5-a673-c2e97d0cc9b1/Presentazione-FE-Servizi-AE-18.09.18.pdf>

Funzione di visualizzazione file .xml

https://sdi.fatturapa.gov.it/Sdl2FatturaPAWeb/AccediAlServizioAction.do?pagina=visualizza_file_sdi

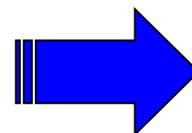
a seguire ci sarà la presentazione
di Agyo e FattureInCloud di Teamsystem



AGYO

(è un sito per compilare/inviare/ricevere Fatture Elettroniche)

Per piccolissimi (massimo 30 Fatture Elettroniche all'anno)



FATTURE IN CLOUD

(è un sito e App per compilare/inviare/ricevere Fatture Elettroniche)

Per piccoli/medi

LYNFA (Gamma per Fatturazione e Multi per contabilità)
Per grandi

Grazie per l'attenzione