

Fatturazione elettronica: aspetti fiscali e conservazione

Torino - 11 aprile 2016

Fatturazione elettronica

- **Normativa**
- **Funzionamento del sistema di fatturazione**
 - Creazione e apposizione della firma digitale alla fattura elettronica
 - Inoltro alla P.A. destinataria
- **Assistenza**

Principali Normative di riferimento sulla fatturazione elettronica

- LEGGE n. 244, 24 dicembre 2007
- Decreto 7 marzo 2008 del Ministero dell'economia e delle finanze
- DECRETO n. 553, aprile 2013



Step dell'obbligatorietà

- 6 giugno 2014 verso Ministeri, Agenzia fiscali ed Enti di Previdenza.
- 31 marzo 2015 tutti gli altri enti pubblici, centrali e locali (art. 25 D.L. n.66/2014)




Posso ancora presentare una fattura cartacea alle P.A.?

LEGGE n. 244, 24 dicembre 2007

Art. I comma 210

A decorrere dal termine di tre mesi dalla data di entrata in vigore del regolamento di cui al comma 213, **le amministrazioni** e gli enti di cui al comma 209 **non possono accettare le fatture emesse o trasmesse in forma cartacea ne' possono procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, sino all'invio in forma elettronica.**



Che cos'è la fattura elettronica verso la P.A.

DECRETO 3 aprile 2013, n. 55

Ai sensi dell'art. 21, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, ai fini del presente regolamento **si intende per fattura elettronica un documento informatico in formato XML (eXtensible Markup Language), sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale**

Tale documento XML deve rispettare le specifiche tecniche dettate dal Ministero



Come generare questo xml ovvero la fattura elettronica?

**Serve un programma che trasformi
la fattura “tradizionale” → in fattura elettronica**



```
<IdTrasmittente>  
  <IdFisco>IT</IdFisco>  
  <IdCodice>LRH6LR78E21E076A</IdCodice>  
</IdTrasmittente>  
<ProgressivoInvio>0001</ProgressivoInvio>  
<FormatoTrasmissione>EDII</FormatoTrasmissione>  
<CodiceDestinatario>AAAAA</CodiceDestinatario>  
<ContattiTrasmittente>  
</ContattiTrasmittente>  
</DatiTrasmissione>  
<CodiceProntario>  
<DatiAnagrafici>  
  <IdFiscoIVA>  
    <IdFiscoIT</IdFiscoIT>  
    <IdCodice>LRH6LR78E21E076A</IdCodice>  
  </IdFiscoIVA>  
  <Anagrafica>  
    <COSE>WGLD</COSE>  
    <COGNOME>LORENZINI</COGNOME>  
  </Anagrafica>  
</DatiAnagrafici>  
<RSD>  
  <Indirizzo>VIALE ROMA 245</Indirizzo>  
  <CAP>57100</CAP>  
  <Comune>SALSARI</Comune>
```



Quale programma utilizzare per generare la fattura elettronica?

L'Ordine mette a disposizione sul PdA un
programma per la generazione delle fattura

ma

esistono molti altri programmi di fatturazione



Come va inviata la fattura alle P.A.?

LEGGE n. 244, 24 dicembre 2007

Art. 1 comma 211

La trasmissione delle fatture elettroniche avviene attraverso il **Sistema di interscambio** istituito dal **Ministero dell'economia e delle finanze** e da questo gestito anche avvalendosi delle proprie strutture societarie.

Cosa fa il SdI

1. Verifica che la vostra fattura sia corretta informaticamente
2. Inoltra la vostra fattura alla P.A. destinataria e
▶ gestisce le ricevute degli esiti che la P.A. vi inoltra

Attori del sistema di gestione della fattura elettronica

Professionista



Sistema di
Interscambio
SdI

Amministrazione



**Professionisti soggetti
all'obbligo della
fatturazione elettronica**

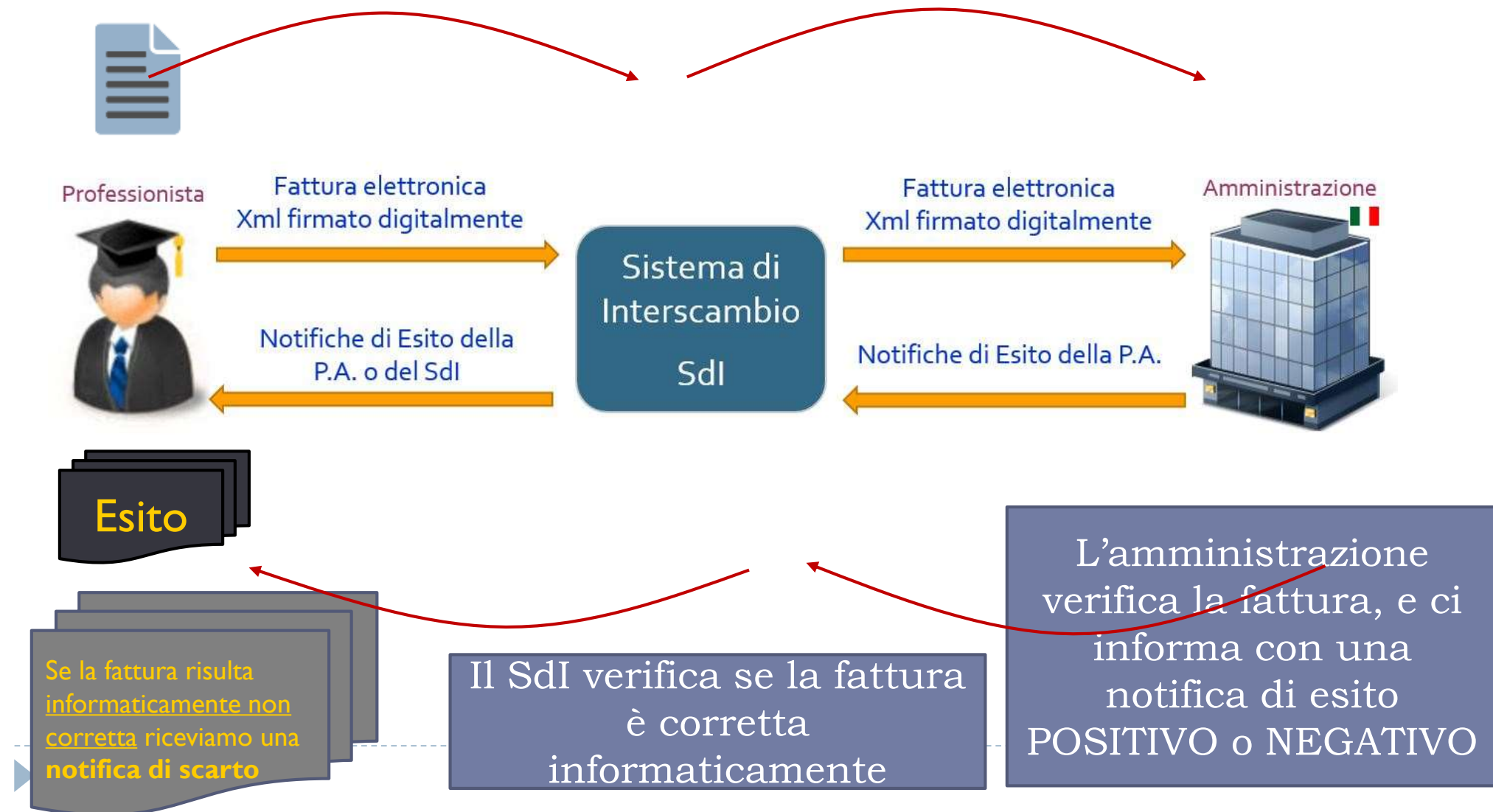
**Agenzia delle Entrate
SOGEI**

**P.A /Enti pubblici
Es. il Tribunale**



Schema del sistema di gestione e inoltro della fattura

Fattura Elettronica



Ciclo di vita della fattura

tramite il servizio offerto dall'Ordine

1. STEP 1:

- Creazione della fattura elettronica ovvero del documento in XML - tramite il PdA

2. STEP 2:

- Firmare digitalmente la fattura elettronica

3. STEP 3:

- Inoltro alla P.A. destinataria via SdI (mezzo PEC)

4. STEP 4:

- Conservazione (vedere la sezione conservazione sul sito dell'Ordine)

Strumenti necessari firma digitale e casella PEC

STEP 1: creare la fattura tramite il programma di fatturazione sul PdA



Punto di Accesso al Processo Telematico Ambiente di lavoro

Utente:

Consultazione Redattori **Pagamenti** **Fattura PA** TorinoFacile 335 Profilo Opzioni Assistenza Esci

Generazione della fattura elettronica nei confronti di una PA ai sensi del d.m. 55/2013

Compilare tutti i campi • Guida alla generazione della fattura elettronica • Slide dei corsi sulla fatturazione • Assistenza tecnica

Trasmittente Codice fiscale • Telefono (fisso o mobile) • E-mail

Prestatore dei servizi

Codice fiscale • Partita iva In caso di studio/persona giuridica è atteso un codice fiscale "numerico".

Cognome o denominazione

Nome Lasciare vuoto in caso di studio/persona giuridica.

Indirizzo sede

CAP Comune Prov. Nazione

Riferimento amministrativo Solo se richiesto dall'amministrazione destinataria: codice identificativo del prestatore ai fini amministrativo-contabili.

Codice destinatario e dati degli U.U.GG. di Torino: • • • • • •

Codice destinatario Codice dell'ufficio dell'amministrazione dello Stato destinatario della parcella/nota di credito definito dall'amministrazione di appartenenza, come riportato nel campo "Codice Univoco Ufficio" dell'

Committente • Codice fiscale • Partita iva (se richiesta)

Denominazione

Indirizzo sede

CAP Comune Prov. Nazione

Cosa genera il PdA - la fattura in formato in xml

Tutte le informazioni inserite nel Form precedente confluiranno in un documento informatico (file) in «formato» xml conforme alle specifiche Ministeriali, **tale file una volta firmato digitalmente diverrà la fattura elettronica** come definito dal DECRETO 3 aprile 2013, n.55



```
<IdTrasmittente>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>LRNPLR75E23E379A</IdCodice>
</IdTrasmittente>
<ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
<FormatoTrasmissione>SDI11</FormatoTrasmissione>
<CodiceDestinatario>AAAAAA</CodiceDestinatario>
<ContattiTrasmittente/>
</DatiTrasmissione>
<CedentePrestatore>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>LRNPLR75E23E379A</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <Anagrafica>
      <NOME>PAOLO</NOME>
      <COGNOME>LORENZIN</COGNOME>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE ROMA 543</Indirizzo>
    <CAP>07100</CAP>
    <Comune>SASSARI</Comune>
```

Nome della fattura elettronica

Come imposto dalle specifiche Ministeriali

ITcodicefiscale_codice.xml

Questo nome NON va cambiato/modificato
se non in modo consapevole

Attenzione:

il «*codice*» deve essere diverso ad ogni invio che effettuate.

L'SdI memorizza questo codice anche a fronte di fatture scartate dal sistema o dalla P.A..



STEP 2: Firmare la fattura

ITcodicefiscale_codice.xml

La firma digitale deve essere in formato

CADES – p7m

La fattura, una volta firmata assumerà l'estensione

p7m

ITcodicefiscale_codice.xml.p7m



STEP 3: inviare la fattura alla

P.A. MEZZO PEC

tramite il servizio offerto dall'Ordine

Invio della prima fattura: dalla propria casella PEC inviare la fattura come allegato all'indirizzo PEC **sdi01@pec.fatturapa.it**

Successivi invii: dalla propria casella PEC inviare la fattura come allegato all'indirizzo PEC che ci viene indicato dal SdI nella terza mail PEC che riceveremo.




STEP 3: consegna della fattura alla P.A. - Ricevute di consegna

DECRETO 3 aprile 2013, n. 55

Art. 2

Fattura elettronica, regole tecniche e linee guida

comma 4. La fattura elettronica si considera trasmessa per via elettronica, ai sensi dell'articolo 21, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e ricevuta dalle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, solo a fronte del rilascio della ricevuta di consegna, di cui al paragrafo 4 del documento che costituisce l'allegato B del presente regolamento, da parte del Sistema di interscambio.



Per ogni PEC inviata al sistema SdI si riceveranno 3/4 PEC

Il Meccanismo è simile a quello del deposito telematico

1. Accettazione 😊
 2. Consegna – la fattura è stata consegnata al SdI 😊
 3. La terza mail PEC può essere :
 - a) **Ricevuta di consegna** – rilasciata dal SdI: «la vostra fattura è stata consegnata all'Amministrazione destinataria» quindi la fattura è «informaticamente» corretta 😊
 - b) **Ricevuta di Mancata consegna** – rilasciata dal SdI motivazioni della mancata consegna all'interno della PEC. ☹️
 - c) **Notifica di scarto** – rilasciata dal SdI la fattura non supera i controlli automatici ☹️ quindi la fattura non è «informaticamente» corretta
-
- ▶

4. La quarta mail **Notifica di esito – rilasciata dal SdI**: può essere:

a) la vostra fattura è stata:

Accettata dall'Amministrazione destinataria



**Iter di accettazioni concluso positivamente
fattura è stata recapitata e accetta !!!**

b) la vostra fattura è stata:

Rifiutata dall'Amministrazione destinataria

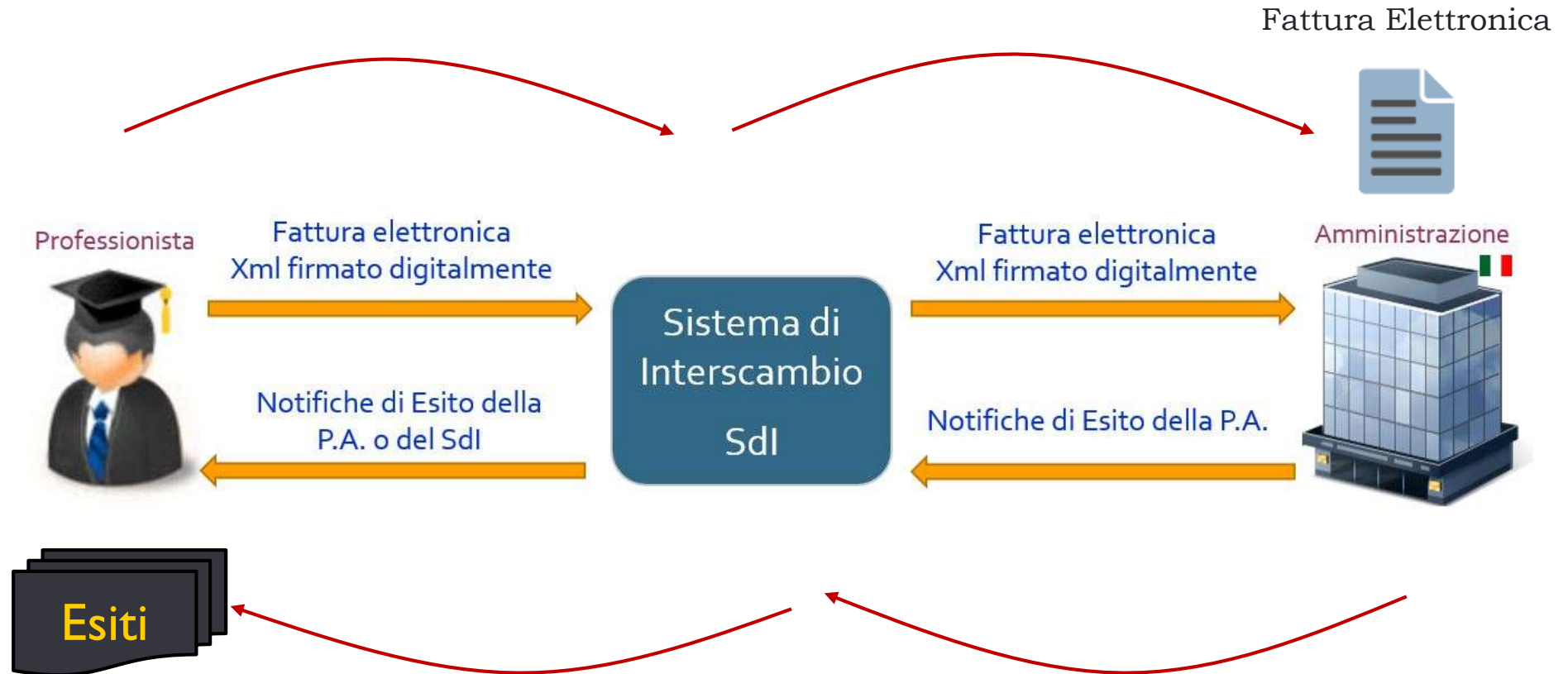


c) Altre motivazioni di scarto da parte del SdI



Importante: Ogni mail PEC riporta le motivazioni del rifiuto

Caso 1: la Fattura giunge all'amministrazione



L'Amministrazione verifica la fattura, e ci informa con una notifica di esito POSITIVO o NEGATIVO. La motivazione dell'eventuale rifiuto, è all'interno della PEC ricevuta.

Riceviamo 4 PEC di cui la terza è il "depositato" e la quarta è l'esito rilasciato dall'Amministrazione

Caso 2: la fattura è scartata dal SdI



Similitudini con la procedura di deposito telematico

	Fattura Elettronica	Deposito Telematico
Generazione	Della fattura tramite apposito programma, nella fattispecie mediante la funzionalità messa a disposizione sul PdA	Della busta telematica, nella fattispecie Easypct, Slpct, Facile, Genius, Cliens, Quadra, Netlex, Suite PT, ecc.
Apposizione della Firma digitale	Sul documento xml (fattura elettronica)	Sull'atto principale ecc.
Invio	Mezzo PEC (*)	Mezzo PEC
Esiti	Attraverso ricevute PEC (*)	Attraverso ricevute PEC
“Depositato”	Terza PEC	Seconda PEC

(*) Non è l'unica modalità di inoltro della fattura verso la P.A.



A chi chiedere assistenza/chiarimenti?

Bisogna determinare dove la fattura si è fermata/bloccata e il perché, ogni ricevuta di scarto riporta le motivazioni dello scarto

- ❑ **All'Ordine** se il software sul PdA non genera un xml conforme alle specifiche dettate dal Ministero
- ❑ **Al SdI** se la fattura è ferma presso i loro sistemi o da loro scartata
- ❑ **Alla P.A. destinataria** se la fattura è stata da loro rifiutata o se è ferma presso di loro
- ❑ **Eventualmente al Commercialista**



ASSISTENZA DELL'ORDINE

Premesse:

- ❑ Ogni ricevuta di scarto riporta le motivazioni dello scarto

Tipo di assistenza

- ❑ Assistenza di tipo tecnico sulle funzionalità del programma messo a disposizione dall'Ordine
- ❑ Attivabile mediante il form presente sul PdA sezione Fattura – orari di ufficio


<http://www.ordineavvocatitorino.it/servizi-telematici/fatturazione>




ASSISTENZA



Sistema di Interscambio

<http://www.agid.gov.it/agenda-digitale/pubblica-amministrazione/fatturazione-elettronica/assistenza-fatturazione>



Agenzia per l'Italia Digitale
Presidenza del Consiglio dei Ministri



AgID  Agenda Digitale  Documenti

Home > Agenda Digitale > Pubblica Amministrazione > Fatturazione elettronica > **Assistenza Fatturazione Elettronica**

- Agenda Digitale italiana >
- Infrastrutture e architetture >
- Pubblica Amministrazione** v
- Anagrafe nazionale (ANPR)
- Gestione procedimenti amministrativi
- Conservazione
- Pagamenti elettronici
- Fatturazione elettronica**
- Assistenza Fatturazione Elettronica

Assistenza Fatturazione Elettronica


Ultimo aggiornamento 19 Gennaio 2015

Dal 31 marzo 2015 l'obbligo di fatturazione elettronica si estenderà a tutte le PA, inclusi gli Enti Locali.

Si ricorda che sono attivi i servizi di assistenza telefonica per i fornitori e le PA con numero verde:

- 800.299.940 (assistenza Sistema di Interscambio - SDI)
- 800.129.986 (assistenza Indice delle pubbliche amministrazioni - IPA)
- 800.906.227 (assistenza Mercato elettronico della PA - MePA)

Si può richiedere [assistenza online](#) o [ulteriori informazioni](#) sul sito tematico dell'Agenzia delle Entrate e sull'[apposita sezione del sito AgID](#).

 Share < 21  Tweet < 41  Share < 0



Presentazione preparata dal Dott. Paolo Lorenzin per la Commissione
informatica del Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Torino

(<http://www.ordineavvocatitorino.it/> e <http://www.avvocatitelematici.to.it>)

Rilasciata con licenza Creative Commons (www.creativecommons.org)
attribuzione - condividi allo stesso modo 3.0 Italia (CC BY-SA 3.0 IT)
<https://creativecommons.org/licenses/by-sa/3.0/it/>