

PRODIGITALE

Professionisti
Rete
Organizzazione

FATTURAZIONE ELETTRONICA

e la conseguente riorganizzazione dello studio

a cura di:
Dott. Robert Braga
Pres. IT ODCEC Novara
componente Forum FE presso AdE
consulente organizzazione studi professionali

Bergamo



PROGRAMMA

Il DLgs. 127/2015: possibilità di fatturazione elettronica tra privati: benefici fiscali e operativi

Obbligo di trasmissione telematica giornaliera dei corrispettivi derivanti dall'utilizzo dei distributori automatici

Trasmissione *dati fattura e comunicazioni IVA periodica*

D.Lgs. n. 127/2015 e D.L. n. 193/2016: stesse finalità diverso trattamento

Analisi NUOVO SPESOMETRO e consultazione dati trasmessi (**big data analysis**)

Studio analogico o studio digitale? Efficienza, efficacia e l'offerta di nuovi servizi ad alto valore aggiunto

La conservazione digitale a norma ed il Responsabile della Conservazione



L'universo degli adempimenti

Visto conformità credito IVA

Comunicazioni Liquidaz.IVA

Obbligo compensazione entrate

Invio dati fatture

Split payment

Intrastat acquisti

Obbligo FE PA

Rimb. trim.le credito IVA

Obbligo corrispettivi telematici
per distributori automatici e grande distribuzione

Dich. annuale IVA

Stampa registri IVA acq vend
registri IVA dei corrispettivi

Dal 2018 tax free shopping

L'origine

COM(2008) 394 – small business act

COM(2010) 712 p.8

Direttiva 2010/45/UE – fatturazione elettronica

01.02.2013 – modifica art 21 DPR 633/72

Agenda digitale europea – progetto Horizon 2020

Agenda digitale italiana

DMEF 3 aprile 2013 n.55

Regolamento 6/6/2013 su obbligo FEPA

06.06.2014 OBBLIGO F.E. P.A.

DMEF 17/06/2014 – conservazione a norma

Circolare 18/E 24/06/2014 – fatturazione elettronica

D.Lgs 127 05/08/2015

D.M. 04/08/2016 – Regolamento FE

DL 193/2016 – DATI FATTURE

– **tax free shopping**

**2017 APPROVAZIONE UNICO STANDARD EUROPEO XML FATTURA PA
OBBLIGATORIO DAL 2019**



PERCHE' ?

Home / Fisco / Ue: Italia regina dell'evasione dell'Iva

Fisco

Ue: Italia regina dell'evasione dell'Iva

Il differenziale tra previsione sul gettito dell'imposta e riscossioni effettive nel 2015 è stato di 35 miliardi di euro. Dal 2011 si registra comunque un miglioramento del 3%

 **Andrea Rosana**   • 1 minuto fa • 0 Commenti •  0 •  1 minuto necessario per leggere questo articolo



PERCHE' ?

Home **Quesiti** Scadenze **Formazione**



2

servizio importantissimo funzioni».

28 Set 2017

SEGNALIBRO | ☆

FACEBOOK | f

TWITTER | t

STAMPA | 🖨

TAG

Fattura

Spesometro

Anagrafe tributaria

Del resto, si tratta di un servizio decisivo per il decollo anche della fatturazione elettronica da estendere obbligatoriamente alle operazioni B2B, su cui il Governo ha ripetutamente dichiarato di voler puntare nella prossima legge di Bilancio per contrastare le grandi frodi Iva. Una volta incassato il via libera da Bruxelles, l'obbligo dovrebbe decorrere dal 1° gennaio 2019. Sulla carta si starebbe valutando la possibilità di anticipare l'obbligo per alcune categorie di attività. Ma anche in questo caso sarà determinante la tenuta tecnica dell'amministrazione finanziaria.

L'obiettivo dichiarato è raggiungere il livello della fattura elettronica verso la Pa: processo definito ieri da Ruffini in audizione «stabile e maturo». Da giugno 2014, data di avvio dell'obbligo di e-fattura, al 31 agosto scorso, il sistema ha ricevuto e gestito circa 75,5 milioni di file fattura. Solo quest'anno, sono stati gestiti mediamente circa 2,5 milioni di file fattura al mese. E il tasso di scarto dei file fattura si è progressivamente ridotto da oltre il 18% del 2014 al 4,2% di agosto 2017.

Per Approfondire



PERCHE' ?

LEGGE DI STABILITA' 2016

**INCREMENTO IVA AL 25% DAL
01/01/2018 !!!!!!!!**



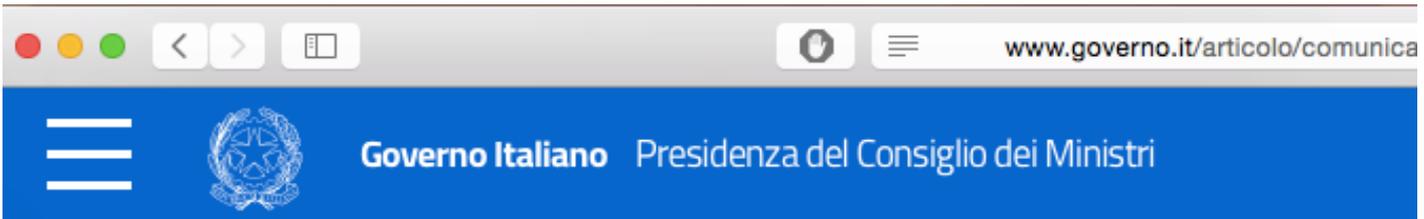
L'origine

EVOLUZIONE FATTURA ELETTRONICA

1 AGENDA DIGITALE EUROPEA	2 OBBLIGO F.E. P.A. 06.06.2014	3 D.M. 17.06.2014	CAMBIAMENTI IN ATTO:
CIRCOLARE 18/E/2014: REQUISITI DELLA F.E.	D.LGS. 127/2015: ELENCHI FATTURE, OPZIONE FEB2B, 5 INCENTIVI	D.L. 193/2016 ELENCHI FATTURE 6	<ul style="list-style-type: none">• PIÙ COMPETENZE• TRACCIABILITÀ PROCESSO DI FATTURAZIONE
4	PROVVEDIMENTO AdE 28.10.2016 FEB2B E/O ELENCHI FATTURE ATT-PASS?		<ul style="list-style-type: none">• AFFIDABILITÀ



Quello che verrà



Comunicato stampa
del 16 ottobre 2017

Tra le voci principali della manovra, si conferma la sterilizzazione totale delle clausole di salvaguardia per un totale di 15,7 miliardi. Si eviterà quindi per il 2018 l'aumento delle aliquote Iva e delle accise. Gli altri interventi prevedono per il prossimo anno 300 milioni di investimenti pubblici aggiuntivi, che diventano 1,3 miliardi nel 2019 e 1,9 miliardi nel 2020. Per le politiche a favore dei giovani (essenzialmente la riduzione del cuneo fiscale per le nuove assunzioni con i contratti a tutele crescenti) sono previsti circa 300 milioni che salgono a 800 milioni nel 2019 e 1,2 miliardi nel 2020. Un'attenzione particolare è riservata alle misure di lotta alla povertà, con il reddito di inclusione che viene potenziato di complessivi 300 milioni per il 2018, cifra che si aggiunge agli 1,7 miliardi già previsti a legislazione vigente.

Si potenzia, infine, il contrasto all'evasione fiscale, con l'implementazione di misure già sperimentate, come la fatturazione elettronica e lo *split payment* (la cui estensione è prevista del decreto fiscale già approvato dal Consiglio dei ministri).



Industria 4.0, Iva, cuneo, «e-fattura»: il Governo vara la manovra da 20,4 miliardi

di Marco Mobili e Marco Rogari

Obbligo di fatturazione elettronica tra privati in due tempi: dal 1° luglio 2018 la e-fattura sarà vincolante per le cessioni di benzina o gasolio e per le prestazioni di subappaltatori sul versante degli appalti pubblici; dal 1° gennaio 2019 il meccanismo sarà generalizzato a tutte le operazioni B2B. Stretta sui pagamenti



- Obbligo FE nel B2B dal 01.01.2019
- DAL 01.07.2018 a) per cessioni carburanti per motori
b) per prestazioni rese da subappaltatori verso appaltatore di PA
- Esclusi: regime vantaggio e forfetario
- DAL 01.07.2018 obbligo invio telematico corrispettivi per cessioni di carburanti per motori
- DAL 01.01.2019 invio dati entro il giorno 5 mese successivo data fattura emessa/ricevuta soggetti non stabiliti in Italia (escluse bolle doganali)

• SANZIONI

Per chi emette fatture cartacee

art. 6 c.8 D.Lgs. 471/97 (100% dell'IVA esposta min €250,00) salvo regolarizzazione tramite SDI

Opzione D.Lgs 127/15 + invio e ricezione Fatt. Elettroniche

Visto confor~~ta~~ credito IVA

Comunicazioni Liquidaz.IVA

Obbligo compensazione entratel

Invi~~o~~ dati fatture

Split payment

Intras~~o~~ acquisti

Obbligo FE PA

Rimb. trim.le credito IVA

Obbligo corrispettivi telematici
per distributori automatici e grande distribuzione

Dich. annu~~le~~ IVA

Stampa registri~~o~~ IVA acq vend
registri~~o~~ IVA dei corrispettivi

Dal 2018 tax free shopping

I VANTAGGI DELLA FATTURA ELETTRONICA



1. Riduzione dei costi (spazio fisico)
2. Maggiore sicurezza e controllo (accesso dati/informazioni)
3. Maggiore efficienza delle procedure amm.ve
4. Riduzione costi personale (ricerca doc. e gestione archivi)
5. Maggior controllo
6. Maggiore affidabilità (controllo di gestione)
7. Automazione procedure di incasso/pagamento

COSA FACCIAMO ?????



DL 193/16 VS D.LGS 127/15

**CONTINUIAMO AD
ASSECONDARE I
PASTICCI DEI NOSTRI
CLIENTI?**

MEGLIO PREVENIRLI



NOTIFICA ESITO ELABORAZIONE COMUNICAZIONI DATI FATTURE

Dati trasmissione

ID File	77487268
Nome File	ITF [redacted] 2B_DF_EX001.XML.p7m
Data e ora ricezione	2017-09-20T13:49:45.000+02:00

Esito

Codice e Descrizione Esito	ES02	File elaborato con segnalazion
----------------------------	-------------	---------------------------------------

Lista errori

Codice	Descrizione errore
--------	--------------------

00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 02371580032 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 18 risulta essere CESSATA per la fattura 49 con data fattura 2017-03-15.
-------	---

00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 08912620153 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 59 risulta essere CESSATA per la fattura 90 con data fattura 2017-05-16.
-------	---

Esito

Codice e Descrizione Esito	ES02	File elaborato con segnalazion
----------------------------	------	--------------------------------

Lista errori

Codice	Descrizione errore
--------	--------------------

00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 00560540031 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 16 risulta essere CESSATA per la fattura 195 con data fattura 2017-03-01.
-------	---

00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 00560540031 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 16 risulta essere CESSATA per la fattura 694 con data fattura 2017-06-28.
-------	---

00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 01861940037 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 41 risulta essere CESSATA per la fattura 48 con data fattura 2017-01-17.
-------	--

00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 01861940037 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 41 risulta essere CESSATA per la fattura 158 con data fattura 2017-02-17.
-------	---



COMUNICAZIONI DATI

Dati trasmissione

ID File		77484113
Nome File	IT0: [REDACTED]	8_DF_RX002.XML.p7m
Data e ora ricezione	2017-09-20T13:47:15.000+02:00	

Esito

Codice e Descrizione Esito	ES03	File scartato
----------------------------	------	---------------

Lista errori

Codice	Descrizione errore
00302	CodiceFiscale del Cedente/Prestatore non valido : Per la fattura DTR : Il CodiceFiscale del Cedente Prestatore KLPGTH60A28Z112H num: 5 non e' presente in AT.



In questi casi le **verifiche** saranno certe

Cosa fare:

- rettifica, ove possibile, del *filefattura* inviato (richiamando l'id SDI)
- Acquisti da fornitori inesistenti? – ravvedimento IVA ?
Denuncia? S.O.S.



**Una cosa è certa:
è colpa del consulente!
Ma avremmo potuto fare
diversamente?
SI
con la Fatt.elettronica**



NOTIFICA ESITO ELABORAZIONE COMUNICAZIONI DATI FATTURE

Dati trasmissione

ID File		77483528
Nome File	ITC	_DF_EX001.XML.p7m
Data e ora ricezione	2017-09-20T13:46:30.000+02:00	

Esito

Codice e Descrizione Esito	ES03	File scartato
----------------------------	-------------	----------------------

Lista errori

Codice	Descrizione errore
--------	--------------------

00200	File non conforme al formato : The value '(N' of element 'Provincia' is not valid. riga: 1 - colonna: 44415
-------	--



Esito

Codice e Descrizione Esito	ES03	File scartato
----------------------------	-------------	----------------------

Lista errori

Codice	Descrizione errore
--------	--------------------

00200	File non conforme al formato : Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected.
-------	---

riga: 1 - colonna: 1056

00200	File non conforme al formato : Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected.
-------	---

riga: 1 - colonna: 4744

00200	File non conforme al formato : Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected.
-------	---

riga: 1 - colonna: 8389

COME TROVARE GLI ERRORI NELLE RIGHE DEL FILE XML DTI FATTURA

PC WINDOWS NOTEPAD ++

MAC ATOM
 SUBLIMETEX

Con excel : importa dati da testo in formato xml



```

165 <DatiGenerali>
166   <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
167   <Data>2017-03-30</Data>
168   <Numero>1715794668</Numero>
169   <DataRegistrazione>2017-03-30</DataRegistrazione>
170 </DatiGenerali>
171 <DatiRiepilogo>
172   <ImponibileImporto>31.75</ImponibileImporto>
173   <DatiIVA>
174     <Imposta>3.18</Imposta>
175     <Aliquota>10.00</Aliquota>
176   </DatiIVA>
177 </DatiRiepilogo>
178 <DatiRiepilogo>
179   <ImponibileImporto>36.51</ImponibileImporto>
180   <DatiIVA>
181     <Imposta>8.03</Imposta>
182     <Aliquota>22.00</Aliquota>
183   </DatiIVA>
184 </DatiRiepilogo>
185 </DatiFatturaBodyDTR>
186 </CedentePrestatoreDTR>
187 <CedentePrestatoreDTR>
188   <IdentificativiFiscali>
189     <IdFiscaleIVA>
190       <IdPaese>IT</IdPaese>
191       <IdCodice>02484400037</IdCodice>
192     </IdFiscaleIVA>
193     <CodiceFiscale>FL [REDACTED] 4H</CodiceFiscale>
194 </IdentificativiFiscali>
195 <AltriDatiIdentificativi>
196   <Denominazione>I GIARD [REDACTED] NO</Denominazione>
197   <Nome>VA [REDACTED] 0</Nome>
198   <Cognome> [REDACTED] </Cognome>
199   <Sede>
200     <Indirizzo>VIA MANZONI</Indirizzo>
201     <NumeroCivico>2/E</NumeroCivico>
202     <CAP>28064</CAP>
203     <Comune>C [REDACTED] </Comune>
204     <Provincia>NO</Provincia>
205     <Nazione>IT</Nazione>
206   </Sede>
207 </AltriDatiIdentificativi>
208 <DatiFatturaBodyDTR>
209 <DatiGenerali>

```

ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/datifatture/#/supporto/controllo-fattura

Agenzia delle Entrate

Fatture elettroniche
Corrispettivi elettronici

Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: BRGR
per conto di: O
Cambia ut

Dati Fatture

Home Dati Fatture Generazione Trasmissione

Questa funzionalità di controllo non verifica l'esistenza in Anagrafe Tributaria degli identificativi fiscali riportati nel file: in caso di dubbio suggeriamo di utilizzare i servizi di verifica del sito dell'Agenzia delle Entrate.

Controllo Dati fattura

Il file trasmesso non ha superato i controlli del Sistema Ricevente.

Nome file: IT02060930035_DF_RX002.XML
IdFile: 8816022
Data e ora operazione: 27/09/2017 16:11

Elenco degli errori rilevati sul file

Nome file	Codice	Descrizione
IT02060930035_DF_RX002.XML	00200	Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected. riga: 40 - colonna: 15 -
	00200	Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected. riga: 197 - colonna: 15 -
	00200	Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected. riga: 354 - colonna: 15 -

Controlla il file

Scegli il file da controllare:

Scegli file nessuno selezionato

Controlla



I CORRISPETTIVI TELEMATICI



I CORRISPETTIVI TELEMATICI

Riferimenti normativi e prassi

Art. 2, D.Lgs. n. 127/2015

Art. 4, comma 6, DL n. 193/2016 (differimento)

Decreto MEF 4.8.2016

Provvedimenti Agenzia Entrate 30.6.2016, 28.10.2016,
29.11.2016 e 1.12.2016

Risoluzione Agenzia Entrate 21.12.2016, n. 116/E

OPZIONE: per tutti (per il 2017 entro il 31.03.2017)

OGGLIGO: distributori automatici beni e servizi



I CORRISPETTIVI TELEMATICI e le “VENDING MACHINE”

Dal 01 aprile 2017

OGGLIGO: distributori automatici di beni e servizi

Disciplina transitoria fino al 31.12.2022
previsione di specifiche *“soluzioni che consentano di non incidere sull’attuale funzionamento degli apparecchi distributori e garantire, nel rispetto dei normali tempi di obsolescenza e rinnovo degli stessi, la sicurezza e l’inalterabilità dei dati dei corrispettivi acquisiti dagli operatori”*



I CORRISPETTIVI TELEMATICI e le “VENDING MACHINE”

OBBLIGO IMMEDIATO PER

Garanzia di collegamento automatico:

- *sistema di pagamento*
- *sistema di memorizzazione transazioni (anche accentrato)*
- *erogatore di beni e servizi*

*Con una porta di comunicazione al sistema di trasmissione
AdE*

OBBLIGO “POSTICIPATO” PER

*i distributori automatici privi delle predette caratteristiche.
(termine che sarà stabilito con provv. Direttore AdE)*



I CORRISPETTIVI TELEMATICI e le “VENDING MACHINE”

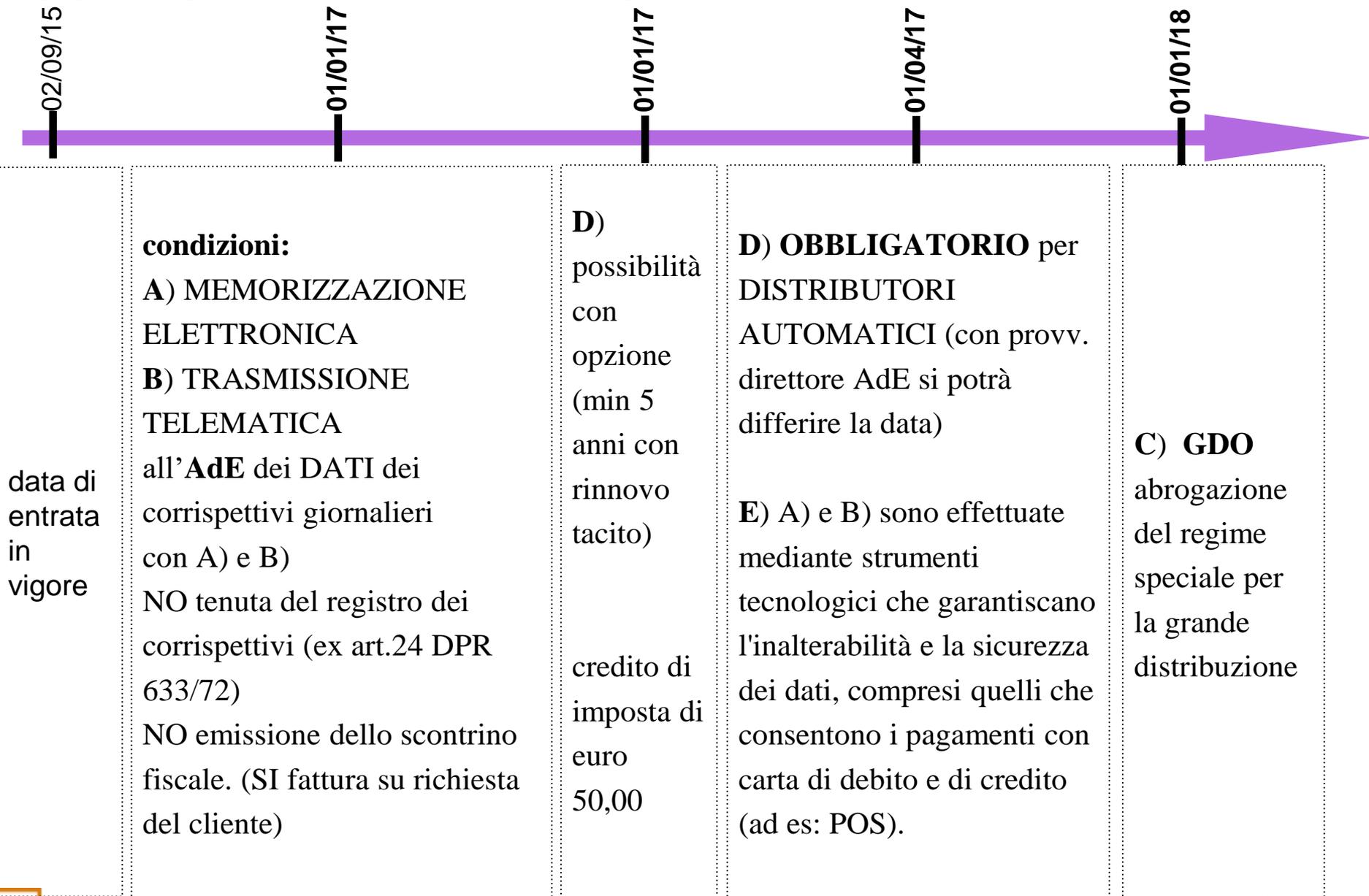
È vending machine quando eroga beni/servizi **direttamente** (come avviene, invece, ad esempio, per cibi e bevande) o **indirettamente** (si pensi all’acquisto di gettoni poi inseriti in altre macchine per farle funzionare o alla ricarica di chiavette) beni/servizi

Il distributore dei caffè a gettoni?	SI
Il distributore di bevande a gettoni?	SI
Il caricatore delle chiavette?	SI
Il cambio monete per gettoni autolavaggio?	SI
Parchimetro?	NO
I distributori di biglietti di viaggio?*	NO



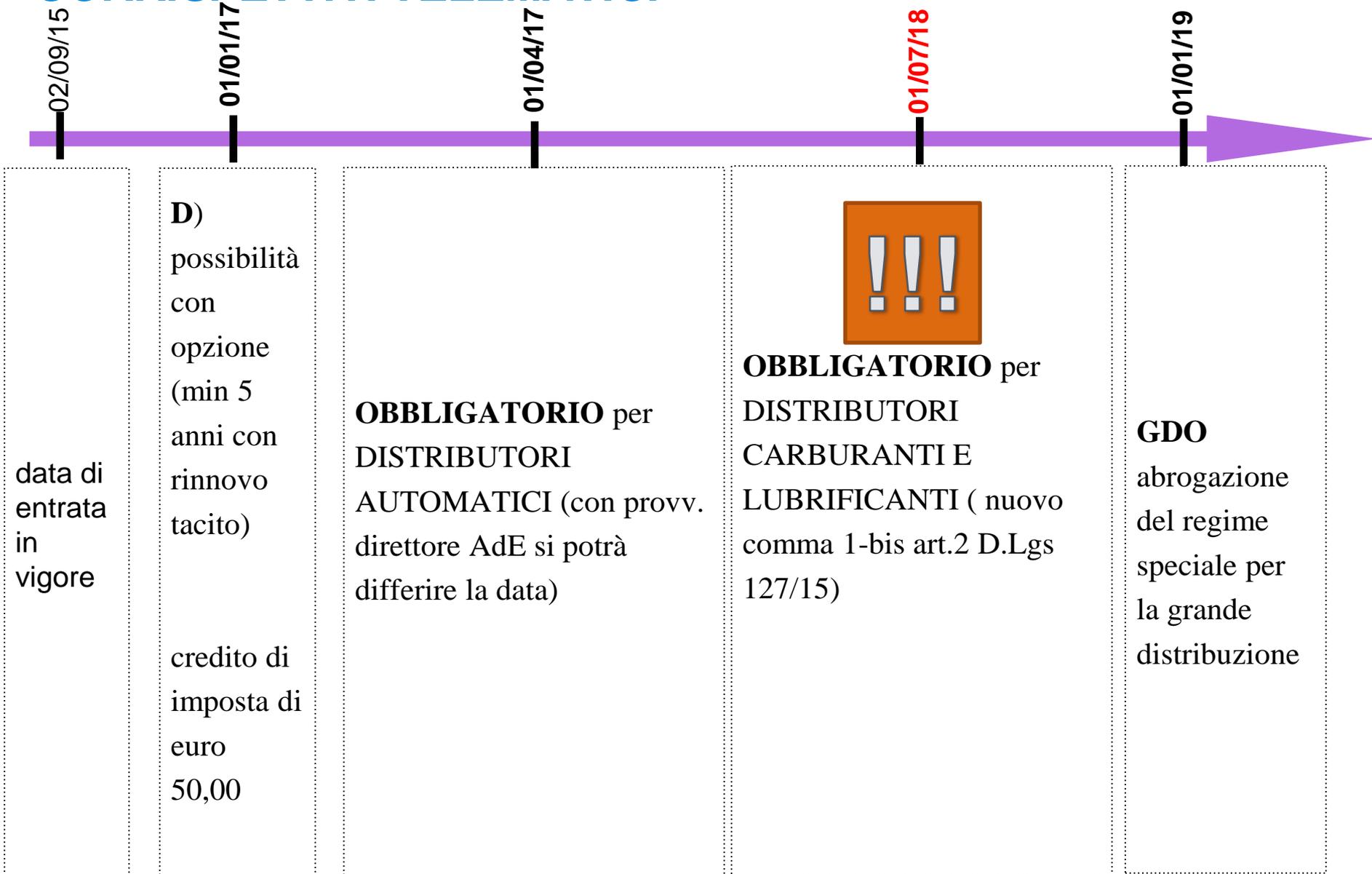
CORRISPETTIVI TELEMATICI

LA TEMPISTICA DI ADOZIONE



CORRISPETTIVI TELEMATICI

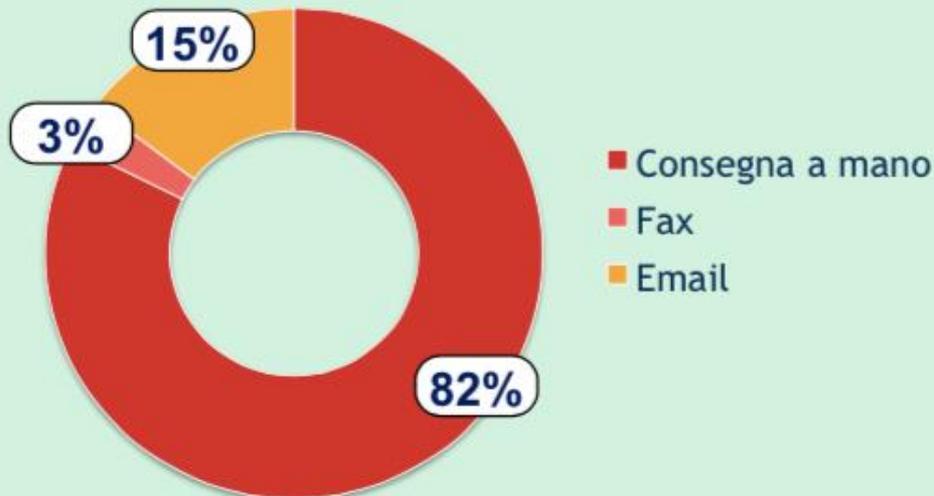
LA TEMPISTICA DI ADOZIONE



Quanti Clienti hanno l'obbligo di tenere il Registro dei Corrispettivi?



Come vengono consegnati i Registri allo Studio?



Base empirica: 686 risposte

Media Errori: 6 Errori al mese

Base empirica: 788 risposte

I SOGGETTI INTERESSATI

Tipologia	Consistenza	Quantità	Regime
ESERCENTI	755.045	Punti cassa	Opzionale
ARTIGIANI, MANIFATTURIERO, COSTRUZIONI, TRASPORTI, ALTRI			
DISTRIBUTORI AUTOMATICI	2.400.000		Obbligatorio (soluzioni transitorie fino al 2022)
G.D.O. e D.O.	20.348	222.000	Obbligatorio

da non sottovalutare tutto il comparto emittenti ricevute fiscali

* rilevazione ad agosto 2016 - fonte Comufficio



CORRISPETTIVI TELEMATICI

LA TEMPISTICA DI ADOZIONE

28 ottobre 2016

07 dicembre 2016

Provvedimento Direttore AdE

definisce le regole tecniche, le modalità nonché i termini per la trasmissione dei dati dei corrispettivi allo SDI, secondo principi di semplificazione e tenendo conto dello stato di obsolescenza degli attuali apparecchi distributori e della sicurezza ed inalterabilità.

Decreto Min. Economia

potranno essere individuate tipologie di documentazione idonee a rappresentare, anche ai fini commerciali, le operazioni.

Regolamentazione delle modalità di trasmissione dei pagamenti effettuati e ricevuti.



REGISTRATORI TELEMATICI

CHIEDETE AI VOSTRI CLIENTI

QUANDO SCADRA' LA MEMORIA FISCALE DELL'ATTUALE INSTALLATO ?



IL REGISTRATORE TELEMATICO PUO'
FARE ANCHE DA SEMPLICE
REGISTRATORE DI CASSA

IL REGISTRATORE DI CASSA EVOLUTO
PUO' GIA' TRASMETTERE I
CORRISPETTIVI



REGISTRATORI TELEMATICI

POSSO EMETTERE ANCHE LE FATTURE ELETTRONICHE

***SPECIFICHE TECNICHE PER LA MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E
LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI
GIORNALIERI DI CUI ALL'ART. 2, COMMA 1, DEL DECRETO
LEGISLATIVO 5 AGOSTO 2015, N. 127***



FATTURA ELETTRONICA

- f) I Registratori Telematici possono essere utilizzati anche ai fini dell' emissione di fatture, anche semplificate – di cui agli articoli 21 e 21 bis del D.P.R. n. 633/1972 – e possono memorizzare nella memoria permanente e trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati delle medesime fatture in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 127/2015, secondo il tracciato di cui all' "Tipi dati per i dati delle fatture". Ogni trasmissione ha in risposta un identificativo dell'operazione, che consente una successiva verifica - una volta conclusi i controlli effettuati in modalità asincrona - del suo esito all'interno del sito internet dell'Agenzia delle entrate.



CORRISPETTIVI TELEMATICI

CENSIMENTO

Fase di accreditamento

Home corrispettivi

Accreditamento

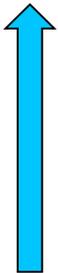
Accreditamento

Dal menù seleziona:

- **Produttore:** se sei un produttore di Registratori Telematici o un produttore dei software dei dispositivi mobili utilizzati per generare, sigillare e trasmettere all'Agenzia delle entrate il file dei dati dei corrispettivi delle Vending machine.
- **Gestore o Esercente:** se sei un gestore delle Vending machine o un esercente che utilizza i Registratori Telematici.

Produttore

Gestore ed Esercente



Fase di accreditamento

CENSIMENTO

Accreditamento Produttore

Per l'accreditamento è necessario valorizzare i dati presentati nella maschera corrente

Codice Fiscale

BRGRRT68T30F952X

Partita Iva

01628190033

Denominazione/Cognome e Nome

BRAGA;ROBERT

Domicilio Fiscale

Regione (*)

Provincia (*)

Contatti

Email(*)

Recapito telefonico (*)

Accreditamento Gestore ed Esercente

Per l'accreditamento è necessario valorizzare i dati presentati nella maschera corrente

Codice Fiscale (Obbligatorio)

BRGRRT68T30F952X

Partita Iva (Obbligatorio)

01628190033

Denominazione/Cognome e Nome (Obbligatorio)

BRAGA;ROBERT

Domicilio Fiscale

Regione (*)

Provincia (*)

Contatti

Email(*) (Obbligatorio)

Recapito telefonico (*) (Obbligatorio)

Tipologia

- Produttore SW
 Produttore HW RT

Tipologia

- Gestore
 Esercente



Accanto all'etichetta il gestore riporta la ragione sociale o la denominazione della sua azienda e un numero progressivo da lui assegnato al Sistema master.

Fase di trasmissione

- dati del distributore automatico (tipologia, numero identificativo, posizione geografica ...);
- eventuale periodo con corrispettivi a zero;
- data e ora di rilevazione dei corrispettivi;
- valori riferiti ai beni venduti e al totale incassato nel periodo di rilevazione o dal momento dell'inizializzazione;
- eventuali interventi tecnici;
- eventuali eventi eccezionali riguardanti il distributore (blocco distributore per problemi di sicurezza nella comunicazione tra sistema master e modulo fiscale)

la conservazione dei rapporti di conteggio del contante prelevato dalle periferiche di pagamento all'atto della rilevazione degli incassi.



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

Riferimenti Normativi

D.L. 193/2016 - art. 4

D.L. 78/2010 - art. 20 - trasmissione dati fattura

D.L. 78/2010 - art. 21 - bis comunicazione dati liquidazioni
periodiche IVA

Provvedimento Direttore AdE del 27/03/2017 prot. 58793 (GU 27/03/17)

Circolare n. 1/E del 7 febbraio 2017

Risoluzione n. 87/E del 5 luglio 2017

Specifiche tecniche e regole compilazione dati fattura ver 1.1 (20/07/2017)



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

- 1) trattasi di file in **formato** XML (eXtensible Markup Language)
- 2) sistema ricevente AdE
- 3) il responsabile della trasmissione
 - contribuente
 - delegato del contribuente (intermediario)
- 4) firma elettronica
 - qualificata CAdES-BES (.p7m)*
 - qualificata XAdES-BES (.xml)*
 - certificati ENTRATEL (già in uso)
 - sigillo AdE (solo per trasmissione web *“fatture e corrispettivi”*)

* con verifica dell'attributo “signing time”



OBIETTIVO: rafforzare la **fiducia** nelle transazioni nell'Unione Europea, fornendo una base normativa comune per interazioni elettroniche sicure fra cittadini, imprese e pubbliche amministrazioni

SCOPO: regolamentare le firme elettroniche, i servizi fiduciari, i servizi di identificazione ed i servizi di autenticazione

Il **SIGILLO ELETTRONICO** serve per provare l'emissione di un documento elettronico da parte di una determinata persona giuridica

Come per le firme elettroniche può essere avanzato a qualificato

* artt.35-40 Regolamento (UE) n. 910 del 23 luglio 2014 (2014/910/UE) - electronic IDentification Authentication and Signature





SIGILLO ELETTRONICO

Sigillo elettronico: dati in forma elettronica, acclusi oppure connessi tramite associazione logica ad altri dati in forma elettronica per garantire l'origine e l'integrità di questi ultimi

creatore del sigillo: una persona giuridica che crea il sigillo

desktop telematico



ATTENZIONE

è utilizzato solo per:

- **apporre la firma** (in caso d'uso dei certificati entratel)
- **controllo dei file comunicazioneIVA**



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la nomenclatura dei file

file **DATIFATTURA**

- .XML contenente i dati di una o più fatture (max 1000)
 - emesse verso uno o più committenti (max 1000)
 - ricevute da uno più fornitori

.ZIP

- non utilizzabile su canale FTP
- non firmato se tutti i file che contiene sono firmati
- firmato se anche solo un file contenuto non è firmato

tipologia file **DF**



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **DATIFATTURA**

codice paese	identificativo soggetto tramittente	TIPO file	progressivo univoco
IT = Italia	cod.fisc. (9 - 16)	DF	5 caratteri
standard ISO 3166-1 alpha-2 code	identificativo del paese di appartenenza (2 - 28)		

Esempio:

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00001.xml

file zip

ITBRGRRT68T30F952X_DF_01ZIP.ZIP

contenente al suo interno ad esempio i seguenti 2 file

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00003.xml



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **COMUNICAZIONE IVA**

.XML contenente i dati della comunicazione
relativa

al soggetto dichiarante

.ZIP contenente uno o più file

tipologia file **LI**



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **COMUNICAZIONE IVA**

codice paese	identificativo soggetto tramittente	TIPO file	progressivo univoco
IT = Italia	cod.fisc. (9 - 16)	LI	5 caratteri
standard ISO 3166-1 alpha-2 code	identificativo del paese di appartenenza (2 - 28)		

Esempio:

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00001.xml

file zip

ITBRGRRT68T30F952X_LI_01ZIP.ZIP

contenente al suo interno ad esempio i seguenti 2 file

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00003.xml



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file con **DATIFATTURA + COMUNICAZIONEIVA**

.ZIP contenente uno o più file xml *datifattura* e uno o più file xml *comunicazioneIVA*

tipologia file **FL**



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **DATIFATTURA + COMUNICAZIONE IVA**

codice paese	identificativo soggetto tramittente	TIPO file	progressivo univoco
IT = Italia	cod.fisc. (9 - 16)	FL	5 caratteri
standard ISO 3166-1 alpha-2 code	identificativo del paese di appartenenza (2 - 28)		

Esempio:

solo file zip

ITBRGRRT68T30F952X_FL_01ZIP.ZIP

contenente al suo interno ad esempio i seguenti 2 file *datifattura*
e 2 file *comunicazione IVA*

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00003.xml

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00003.xml

TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **trasmissione** dei file

4 modalità di **trasmissione**

HTTPS: è il modello webservice utilizzabile su specifico accordo,
trasmette un file alla volta, max 5MB

SPCoop: utilizzabile su specifico accordo
trasmette un file alla volta, max 5MB

FTP: è necessario uno specifico accordo,
trasmette più file contemporaneamente, max 150MB

WEB: no accordo di servizio
trasmette un file per volta, max 5MB



TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **trasmissione** dei file

AUTORIZZAZIONE alla **trasmissione** mediante

HTTPS: verifica firma elettronica contribuente o suo delegato/intermediario

SPCoop: verifica firma elettronica contribuente o suo delegato/intermediario

FTP: verifica firma elettronica contribuente o suo delegato/intermediario

WEB: login con credenziali Entratel, fisconline, SPID, CNS

□ differenza rispetto alla firma delle fatturePA □



schema riassuntivo

	.zip	.xml	max MB	DF	LI	FL
https	SI	SI	5 MB	SI	SI	SI
SPC	SI	SI	5 MB	SI	SI	SI
FTP	NO	SI	150 MB	SI	SI	NO
web	SI	SI	5 MB	SI	SI	SI
xades	NO	SI	—	SI	SI	NO
codes	SI	SI	—	SI	SI	SI
sigillo AdE	NO	SI	—	SI	SI	NO
certif. entratel	SI	SI	—	SI	SI	NO
DF	SI	SI	5 - 150	—	—	—
LI	SI	SI	5 - 150	—	—	—
FL	SI	NO	5 MB	—	—	—



le notifiche di esito

ES01 - File validato

ES02 - File validato con segnalazione

ES03 - File scartato

la nomenclatura

TIPO

ED - riferita a file *datifattura*

EL - riferita a file *comunicazioniIVA*

EF - riferita a file FL (.zip) di *datifattura + comunicazioniIVA*

NA - riferita a file non identificato

Esempio:

nome file dati fattura

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00001.xml

nome notifica esito

ITBRGRRT68T30F952X_ED_00001.xml



CHI trasmette?

	contribuente	intermediario	provider
https	SI *	SI *	SI *
SPC	SI *	SI *	SI *
FTP	SI *	SI *	SI *
web	SI	SI	NO

* occorre specifico accordo e capacità tecniche HW e SW



un esempio pratico

menu principale servizio Agenzia Entrate “*Fatture e Corrispettivi*”

Home Dati Fatture Generazione Trasmissione Aggiornamento

Generazione

Crea nuovo file

Scegli il tipo di file Dati Fattura da creare:

- [Dati fatture emesse](#) ?
- [Dati fatture ricevute](#) ?

Riprendi ultimo file

Crea un nuovo file Dati Fattura a partire dall'ultimo che hai compilato o completa un file parzialmente generato.

- [Riprendi ultimo file](#) ?

Importa da file XML

Importa un file, anche se compilato parzialmente, in formato XML.

Scegli file nessuno selezionato

Importa

Funzioni di supporto

- [Sigilla il tuo file Dati Fattura](#)
- [Controlla il tuo file Dati Fattura](#)
- [Visualizza in PDF il tuo file Dati Fattura](#)

Trasmissione

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

- [Invia il file](#)

Aggiornamento

Modifica o annulla i dati di un file già trasmesso.

- Modifica dati
- Annulla dati

Id file:*

Posizione:

Procedi



Fornitore

Identificativi fiscali

Partita IVA:

IT 02.....

Codice fiscale:

Denominazione:

TH S SRL

Nome:

Cognome:

Indirizzo:

VIA DEI DI

Numero civico:

24

CAP:

28069

Comune:

TRECATE

Provincia:

Novara

Nazione:

Italia

Salva dati Fornitore

Compila anche:

- Identificativi fiscali
- Stabile organizzazione
- Rappresentante fiscale

[← Torna a I miei dati](#)

[Vai a Dati fatture →](#)



un esempio pratico

Generazione Dati fatture ricevute



 [Info&assistenza](#)

Dati fatture

Ogni ripetizione del blocco conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata alle operazioni in fattura (o documento assimilato) e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento <Natura>.

Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa <Natura>, può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detraibili da quelli riferiti a spese non detraibili.

 Nessun dato inserito

[+ Agglungi Dati fatture](#)

Nessun dato fattura inserito

[← Torna a Fornitore](#)

[Verifica dati →](#)



un esempio pratico

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:* ✓ Fattura Nota di credito Nota di debito Fattura semplificata Nota di credito semplificata Fattura di acquisto intracomunitario beni Fattura di acquisto intracomunitario servizi	Numero:* <input type="text"/>
	Data registrazione:* gg/mm/aaa <input type="text"/> 
	ATTENZIONE !!!



un esempio pratico

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:* Fattura **Numero:*** 12452908/D

Data:* 30/06/2017 **Data registrazione:*** 30/06/2017

Riepilogo per aliquota IVA 1 [Elimina](#)

Imponibile:* 83,69

Imposta: 18,41

Aliquota: 10%

Natura:

- ✓ Escluse ex art. 15
- Non soggette
- Non imponibili
- Esenti
- Regime del margine
- Inversione contabile (reverse charge)
- IVA assolta in altro stato UE

Esigibilità IVA:

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:* Fattura **Numero:*** 12452908/D

Data:* 30/06/2017 **Data registrazione:*** 30/06/2017

Riepilogo per aliquota IVA 1 [Elimina](#)

Imponibile:* 83,69

Imposta: 18,41

Aliquota: 10%

Natura:

Detraibile: 0,00

Deducibile:

Esigibilità IVA:

- ✓ esigibilità differita
- esigibilità immediata
- scissione dei pagamenti

+ Aggiungi Riepilogo per aliquota IVA



Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:*

Fattura

Numero:*

1294/17

Data:*

29/04/2017



Data registrazione:*

30/04/2017



Riepilogo per aliquota IVA 1



Elimina

Imponibile:*

32,00

Imposta:

3,20

Aliquota:

22%

Natura:

Detraibile:

0,00

Deducibile:

+ Aggiungi Riepilogo per aliquota IVA

il sistema non fa un controllo del conteggio aliquota - importo

[Annulla e torna a Dati fatture](#)

[Salva e torna a Dati fatture](#)

un esempio pratico

Generazione Dati fatture ricevute



 [Info&assistenza](#)

Dati fatture

Ogni ripetizione del blocco conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata alle operazioni in fattura (o documento assimilato) e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento <Natura>.

Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa <Natura>, può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detraibili da quelli riferiti a spese non detraibili.

N.	Documento	Numero	Data	Data registrazione	Linea Aliquota	Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Detraibile	Deducibile	Modifica	Elimina
1	Fattura	1294/17	29/04/2017	30/04/2017	1	22%		32,00	3,20			Modifica	Elimina

[+ Aggiungi Dati fatture](#)

[← Torna a Fornitore](#)

[Verifica dati →](#)



Generazione Dati fatture ricevute

Riepilogo

▼ I miei dati

▼ Fornitore

▼ Dati fatture

Riabilita la modifica

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?><ns2:DatiFattura versione="DAT10"
xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.0">
```

```
<DatiFatturaHeader>
<ProgressivoInvio>5</ProgressivoInvio>
</DatiFatturaHeader>
<DTR>
```

```
<CedentePrestatoreDTR>
<IdentificativiFiscali>
  <IdFiscaleIVA>
    <IdPaese>IT</IdPaese>
    <IdCodice>024 3</IdCodice>
  </IdFiscaleIVA>
</IdentificativiFiscali>
<AltriDatiIdentificativi>
  <Denominazione> SRL</Denominazione>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIA DEI DI I</Indirizzo>
    <NumeroCivico>24</NumeroCivico>
    <CAP>28069</CAP>
    <Comune>TRECATE</Comune>
    <Provincia>NO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</AltriDatiIdentificativi>
```

```
</CedentePrestatoreDTR>
<CessionarioCommittenteDTR>
  <IdentificativiFiscali>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01628190033</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>BRGRRT68T30F952X</CodiceFiscale>
  </IdentificativiFiscali>
  <AltriDatiIdentificativi>
    <Nome>ROBERT</Nome>
    <Cognome>BRAGA</Cognome>
    <Sede>
      <Indirizzo>Via Gramsci</Indirizzo>
      <NumeroCivico>61</NumeroCivico>
      <CAP>28069</CAP>
      <Comune>Trecate</Comune>
      <Provincia>NO</Provincia>
      <Nazione>IT</Nazione>
    </Sede>
  </AltriDatiIdentificativi>
</CessionarioCommittenteDTR>
```

```
<DatiFatturaBodyDTR>
  <DatiGenerali>
    <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
    <Data>2017-04-29</Data>
    <Numero>1294/17</Numero>
    <DataRegistrazione>2017-04-30</DataRegistrazione>
  </DatiGenerali>
  <DatiRiepilogo>
    <ImponibileImporto>32.00</ImponibileImporto>
    <DatiIVA>
      <Imposta>3.20</Imposta>
      <Aliquota>10.00</Aliquota>
    </DatiIVA>
  </DatiRiepilogo>
</DatiFatturaBodyDTR>
</DTR>
</ns2:DatiFattura>
```

un esempio pratico

Dati Fattura

Dati Fatture Ricevute (DTR)

Cedente/prestatore

TS SRL - P.IVA 0241 **3 (IT)**

Sede: VIA DEI DELFINI, 24 - 28069 TRECATE (NO - IT)

Cessionario/committente

**BRAGA, ROBERT - C.F. BRGRRT68T30F952X - P.IVA
01620100033 (IT)**

Sede: Via Gramsci, 61 - 28069 Trecate (NO - IT)

Tipo fattura: **Fattura**
Numero: **1294/17**
Data: **29.04.2017**

<i>Imponibile</i>	<i>Imposta IVA</i>	<i>Alliquota IVA</i>	<i>Natura</i>	<i>Detraibile</i>	<i>Deducibile</i>
32,00	3,20	10.00%			

VISUALIZZAZIONE PDF



Generazione Dati fatture ricevute

Il file è stato acquisito e controllato con successo.

L'IdFile è **62005322**

Tutte le notifiche relative ai file trasmessi sono visualizzabili nell'area [Monitoraggio flussi](#).

Riepilogo

▼ I miei dati

▼ Fornitore

▼ Dati fatture

Riabilita la modifica

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia

un esempio pratico



Elenco file dati fattura

Nome File	Cedente Prestatore	Cessionario Comittente	Data Invio	Identificativo File	Tipologia	Stato	Dettaglio
IT01628190033_DF_X0006.xml	IT - 02 [redacted] 3	01628190033	01/05/2017	62005322	RICEVUTA	Elaborato	



File dati fattura

File dati fattura id 62005322

Dettaglio File

Identificativo File:	62005322
Data invio:	01/05/2017
Stato:	Elaborato
Cedente:	IT - 024 0033
Committente:	0162 033 / BRGRRT68T30F952X

Notifiche File

Notifica di Elaborazione dei Dati delle Fatture: 01/05/2017 10:39:45

 [Visualizza](#)

 [Scarica](#)





File dati fattura id 62005322

Notifica n° 492731192

Notifica Esito Elaborazione Dati Fattura

Id Dati Fattura: 62005322

Nome Dati Fattura: IT0162 1033_DF_X0006.xml

Data Ora Ricezione: 2017-05-01T10:39:36.000+02:00

Esito: **ES01**

Message Id: 492731192

Lista errori

Codice	Descrizione
--------	-------------



Invio dati fatture

Soggetti obbligati

Tutti i soggetti passivi IVA, compresi i rappresentanti fiscali / stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti.



Soggetti esonerati

- Produttori agricoli in **regime di esonero** di cui all'art. 34, comma 6, DPR n. 633/72, **situati nelle zone montane ex art. 9, DPR n. 601/73.**
- Produttori agricoli **NON** zone montane devono inviare **esclusivamente i dati delle fatture delle operazioni attive**, ossia quelli delle autofatture emesse dagli acquirenti, la cui copia deve essere consegnata al produttore agricolo. (Circ.07.02.2017 n.1/E)
- Amministrazioni Pubbliche per tutte le fatture elettroniche inviate e ricevute tramite lo SDI
- **Tutti i soggetti passivi IVA possono NON inviare i dati di tutte le fatture elettroniche inviate e ricevute tramite lo SDI**
- Contribuenti regime minini / forfetari
- Contribuenti forfetari ex 398/91 (es: Associazioni sportive dilettantistiche): l'obbligo di invio in esame riguarda esclusivamente i dati delle fatture emesse per le attività rientranti nel regime agevolato.

In colore arancio parti che dovrebbero essere abrogate sulla base del progetto di legge di bilancio 2018



Operazioni da comunicare

Devono essere comunicati i dati relativi alle fatture:

- annotate nel registro IVA delle fatture emesse;
- annotate nel registro IVA dei corrispettivi;
- annotate nel registro IVA degli acquisti.

N.B. Non sono previsti limiti minimi che fanno scattare l'adempimento in esame (reg. cumulative per importi < 300 euro)

Attenzione alle fatture di piccolo importo emesse dai bar/ristoranti

Cosa comunicare

DATI IDENTIFICATIVI DEL CEDENTE / PRESTATORE

- Codice Paese (IT);
- numero di partita IVA;
- codice fiscale (non obbligatorio);
- denominazione / nome e cognome;
- sede (non obbligatorio)

DATI IDENTIFICATIVI DELL'ACQUIRENTE / COMMITTENTE

- Codice Paese che ha assegnato l'identificativo fiscale;
- numero di identificazione fiscale;
- codice fiscale (alternativo ai precedenti dati);
- denominazione / nome e cognome;
- sede (Indirizzo, CAP, Comune, Provincia, Nazione).

In entrambi i casi per soggetto non residente con una stabile organizzazione/con rappresentante fiscale, devono essere riportati i relativi dati.

In colore arancio parti che dovrebbero essere abrogate sulla base del progetto di legge di bilancio 2018



cosa comunicare

FATTURE COINTESTATE

La Risoluzione n. 87/E specifica che per le fatture **cointestate nei confronti di soggetti privati** devono essere **comunicati i dati identificativi «di uno solo di detti soggetti»**.

INDICAZIONE DEL “NUMERO” DELLE FATTURE DI ACQUISTO

In caso di difficoltà è possibile indicare “ 0 ”

DOCUMENTI RIEPILOGATIVI FATTURE

Devono essere comunicate anche le fatture emesse / ricevute di importo inferiore a € 300 per le quali è utilizzato il documento riepilogativo ex art. 6, DPR n. 695/96

FATTURE RICEVUTE DA SOGGETTI MINIMI/FORFETARI

Devono essere comunicate ancorché senza indicazione dell'IVA

FATTURE TRASMESSE AL STS

Non vanno comunicate

DATI BOLLE DOGANALI

Se nel campo «Id Paese» è indicato un codice Stato extraUE, non viene controllato il contenuto del campo «Identificativo Paese». Per il solo anno 2017 è possibile indicare nel campo «Id Paese» il valore «OO» nel campo «Id Codice» il valore «9999999999»



cosa comunicare

La natura dell'operazione

Tipologia di operazione	Codice
Operazione esclusa ex art. 15, DPR n. 633/72	N1
Operazione non soggetta	N2
Operazione non imponibile	N3
Operazione esente	N4
Operazione in regime del margine (beni usati) / IVA non esposta in fattura (editoria, agenzia viaggi art. 74-ter, DPR n. 633/72)	N5
Operazione con reverse charge	N6
Modalità speciali di determinazione / assolvimento dell'IVA (cessioni a distanza art. 41, comma 1, lett. b), DL n. 331/93, prestazioni di telecomunicazione, teleradiodiffusione e elettroniche, art. 7-sexies e 74-sexies, DPR n. 633/72)	N7

La compilazione del campo «Natura» risulta **alternativa** all'indicazione dell'IVA desumibile dalla fattura.



cosa comunicare

ACQUISTI IN REVERSE CHARGE

i dati di tali operazioni devono essere riportati 1 sola volta, quali «documenti ricevuti» (in particolare nel campo «Natura» va indicato il codice «N6» e va compilato sia il campo «Aliquota» che il campo «Imposta»)

Tipologia operazione	Campo "Natura"
Acquisti intraUE ex art. 42, DL n. 331/93	"N3" se non imponibile "N4" se esente
Acquisti da soggetti minimi / forfetari	"N2"
Acquisti in regime monofase ex art. 74, DPR n. 633/72 (ad esempio, editoria)	"N2"
Prestazioni a operatori extraUE ex art. 7-ter	"N2"
Esportazioni (anche da soggetti in regime del margine) Cessioni intraUE	"N3"
Operazioni ad esportatori abituali Cessioni beni con introduzione in deposito IVA	"N3"
Operazioni con applicazione dello split payment	Non va compilato. Va evidenziata "Aliquota" e "Imposta" e nel campo "Esigibilità IVA" indicato "S".



LA CONSULTAZIONE dei DATI (big data analysis)

DATI FATTURE
COMUNICAZIONI IVA



LA CONSULTAZIONE delle Comunicazioni IVA trimestrali

DOVE

- sito web “fatture e corrispettivi” - area “Consultazione”*
- cassetto fiscale

QUALI

- verifiche di CONGRUENZA e
- atti conseguenti a tali verifiche

COSA?

dei versamenti effettuati con la liquidazione trimestrale IVA comunicata

VISUALIZZABILI

- dal contribuente
- dall'intermediario* munito di delega

* (art.3 c.3 DPR 322/98)



A: C ...IT

SEGNALAZIONE DI INCOERENZA DEI VERSAMENTI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA [ENTRATE|AGEDC001|

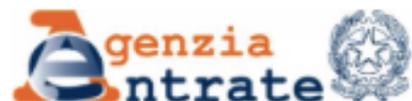
REGISTRO COMUNICAZIONI|1 |11-07-2017|[90809754|86844837]

null

Oggetto: SEGNALAZIONE DI INCOERENZA DEI VERSAMENTI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Allegati: 1

"Ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono riservate e confidenziali e ne e' vietata la diffusione in qualunque modo eseguita. Qualora Lei non fosse la persona a cui il presente messaggio e' destinato, La invitiamo gentilmente ad eliminarlo dopo averne dato tempestiva comunicazione al mittente e a non utilizzare in alcun caso il suo contenuto. Qualsivoglia utilizzo non autorizzato di questo messaggio e dei suoi eventuali allegati espone il responsabile alle relative conseguenze civili e penali".



Direzione Centrale Gestione Tributi

Roma, 11/07/2017



Segnatura.xml

Codice fiscale contribuente: 12

SC

i SRL

Gentile contribuente,

dall'esame dei dati e dei versamenti relativi alla Comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva, da lei presentata per il I trimestre 2017, sono emerse alcune incoerenze.

Le informazioni relative alle incoerenze riscontrate sono disponibili nel "Cassetto fiscale" (sezione L'Agenzia scrive) e nel servizio "Fatture e Corrispettivi" (sezione Consultazione - L'Agenzia scrive), entrambi accessibili dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.gov.it), seguendo il percorso: Home - Servizi online - Servizi fiscali - Servizi fiscali con registrazione.

La presente e-mail è stata generata automaticamente, pertanto la preghiamo di non rispondere a questo indirizzo di posta elettronica.



LA CONSULTAZIONE delle Comunicazioni IVA trimestrali

Scegli utenza di lavoro

Utente Autenticato: T85... CF: BRGR... Sede: 000 - BRAGA ROBERT
Utente di lavoro: T7... CF: 01... Sede: 000 - SW

Cassetto fiscale del contribuente 081

LE E C

Lettere di Compliance per anomalie versamenti periodici IVA

Annualità disponibili

2017

Lettere di Compliance per anomalie versamenti periodici IVA relative all'anno d'imposta 2017

Identificativo PEC AGE.AGEDC001.6320.1125231.11/07/2017-U - Lettera del 11/7/2017 relativa al I trimestre

 [Lettera](#) predisposta in data **11/7/2017** relativa alla comunicazione Liquidazione Periodica IVA n. **64679881** del **6/6/2017**

(Partiva IVA di riferimento **0809**)



Direzione Centrale Gestione Tributi

Identificativo PEC: AGE.AGEDC001.6320.1125231.11/07/2017-U

Codice fiscale contribuente: 0809

MI

.E E C

Gentile contribuente,

desideriamo informarla che abbiamo riscontrato una possibile anomalia nel versamento dell'IVA dovuta in base al modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" relativo al I trimestre 2017. In particolare, a fronte di un'imposta complessivamente dovuta (rigo VP14, col. 1) pari a € 6.278,30, per il medesimo periodo risultano effettuati con il modello F24 versamenti per € 0,00.

La invitiamo pertanto a verificare i versamenti effettuati perché, se i pagamenti che a noi risultano mancanti sono stati eseguiti indicando un codice tributo e/o un anno di riferimento errati, può chiedere la correzione dei relativi modelli F24. Se è già registrato ai servizi online dell'Agenzia delle Entrate può chiedere la correzione utilizzando il servizio Civis, nella sezione "Area riservata" del sito www.agenziaentrate.gov.it.

Se, invece, i versamenti non sono stati eseguiti, può regolarizzare le violazioni avvalendosi del ravvedimento (art. 13 del d.lgs. n. 472/1997), pagando l'imposta dovuta, i relativi interessi legali e la sanzione per omesso o tardivo versamento, in misura ridotta. Se provvederà tempestivamente, eviterà di pagare le maggiori sanzioni che saranno applicate a seguito dei successivi controlli.

Per segnalare eventuali dati ed elementi non considerati o valutati erroneamente, può contattare i Centri di assistenza multicanale chiamando i numeri 848.800.444 (da telefono fisso, tariffa urbana a tempo) oppure 06.96668907 (da telefono cellulare, costo in base al piano tariffario applicato dal proprio gestore). Il servizio è attivo dal lunedì al venerdì, dalle ore 9 alle 17, e il sabato, dalle 9 alle 13. Può anche richiedere assistenza presso uno degli uffici dell'Agenzia delle Entrate: trova i recapiti degli uffici sul sito www.agenziaentrate.gov.it, nella sezione "Contatta l' Agenzia", dove sono disponibili il servizio di prenotazione appuntamenti e il web-ticket.

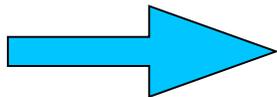
Cordiali saluti

LA CONSULTAZIONE dei DATI

saranno quindi disponibili:

- i dati trasmessi dal contribuente
- i *datifattura* trasmessi dai clienti e fornitori del contribuente*
- i risultati dell'esame dei *datifattura*
- i riscontri di AdE di confronto tra i *datifattura* e i dati delle *comunicazioniIVA*
- le comunicazioni inviate da AdE per divergenze tra i *datifattura* e i dati delle *comunicazioniIVA*
- le comunicazioni inviate da AdE per incongruenze tra le liquidazioni IVA e i versamenti IVA periodici

Nelle comunicazioni AdE darà indicazioni al contribuente per regolarizzare la propria posizione



*** tutti i *datifattura* saranno esportabili in un file .csv**

il RISCOント dei *datifattura*

DATI FATTURA

DATI LIQUIDAZIONE IVA

1° trimestre 2017	DOCUMENTI EMESI (numero)	DOCUMENTI RICEVUTI (numero)	IVA FATTURE EMESSE	IVA FATTURE RICEVUTE
DOCUMENTI TRASMESSI DA TE	5	8	100	70
DOCUMENTI TRASMESSI DAI TUOI CLIENTI/FORNITORI	7	9	150	50

IVA ESIGIBILE	IVA DETRAIBILE
90	100

DATI FATTURA - DETTAGLIO

Documenti emessi (dati comunicati da te)

Progressivo	Tipo documento	Numero documento	Data documento	Id. cliente	Denominazione/ Cognome e nome	Imponibile/importo (totale in euro)	Imposta (totale in euro)	Stato	Dettaglio
1	Fattura	1	04/01/2017	01111111111	Topolino Srl	5000	470	Attiva	
2	Nota di credito	1/c	20/02/2017	02222222222	Pluto Snc	1500	80		
3	Nota di debito	1/d	22/02/2017	02222222222	Pluto Snc	200	-		
4	Fattura semplificata	1/s	01/03/2017	03333333333	Alighieri Dante	550	40		
5	Nota di credito semplificata	1/id	05/03/2017	04444444444	Keplero Giovanni	100	22		
6	Fattura	2	06/03/2017	04444444444	Keplero Giovanni	1000	220	Annullata	
7	Fattura	3	08/03/2017	04444444444	Keplero Giovanni	2000	400		



il RISCOントRO dei *datifattura*

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Codice fiscale 019

Data di emissione

Dal:

01/01/20



Al:

23/07/20



Cerca

Ripulisci



Dati di sintesi per la partita IVA 019

Periodo 01/01/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	116	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	6



il RISCOントRO dei *datifattura*

Consultazione IVA

Dati fatture

Dati corrispettivi

Liquidazioni periodiche

L'Agenzia scrive

Dati fatture sintesi

Dati corrispettivi sintesi



Dati dei corrispettivi per la partita IVA 019€

1 (dati di sintesi)

Periodo 01/07/2017 - 23/07/2017	Numero invii
Registratori telematici	0
Distributori automatici	0
Multicassa	0

Ricerca dati dei corrispettivi →

Ricerca dati di sintesi →

Ricerca dettagli singolo invio →



il RISCONTRO dei datifattura

Periodo 01/01/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	116	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	6

Fatture emesse (dati trasmessi da te)

cerca il testo nell'elenco

↕ Tipo documento	↕ Partiva IVA Fornitore	Numero fattura	↕ Data emissione fattura	↕ Identificativo Cliente	↕ Imponibile/Importo (totale in euro)	↕ Imposta (totale in euro)	Stato	
Fattura	0196	116	12/07/2017	019 3	18,00	5,76	Attiva	
Fattura	0196	115	12/07/2017	005 3	10,00	6,80	Attiva	
Fattura	0196	113	11/07/2017	022 1	10,00	1,40	Attiva	
Fattura	0196	114	11/07/2017	021 3	10,00	4,00	Attiva	
Fattura	0196	112	07/07/2017	080 5	10,00	0,40	Attiva	
Fattura	0196	111	04/07/2017	039 7	15,00	8,70	Attiva	
Fattura	0196	110	04/07/2017	023 4	13,61	6,39	Attiva	
Fattura	0196	109	30/06/2017	019 3	10,00	3,80	Attiva	
Fattura	0196	108	29/06/2017	023 5	15,00	6,70	Attiva	
Fattura	0196	107	26/06/2017	098 5	10,00	8,00	Attiva	
Fattura	0196	106	23/06/2017	020 5	19,84	0,16	Attiva	
Fattura	0196	105	21/06/2017	023 5	15,00	6,10	Attiva	
Fattura	0196	104	20/06/2017	018 3	15,00	2,30	Attiva	
Fattura	0196	103	15/06/2017	019 3	18,00	5,76	Attiva	
Fattura	0196	102	15/06/2017	005 3	10,00	8,00	Attiva	
Fattura	0196	101	12/06/2017	009 3	10,00	6,00	Attiva	
Fattura	0196	100	09/06/2017	019 3	15,00	0,50	Attiva	
Fattura	0196	99	07/06/2017	023 4	17,54	2,46	Attiva	
Fattura	0196	97	01/06/2017	021 3	10,00	2,00	Attiva	

il RISCOntRO dei *datifattura*

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Codice fiscale 0196

Data di emissione

Dal: 01/01/20 Al: 23/07/20

Cerca Ripulisci

Dati di sintesi per la partita IVA 019€

Periodo 01/01/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	116	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	6

Fatture ricevute (dati trasmessi dai tuoi fornitori)

cerca il testo nell'elenco

↕ Tipo documento	↕ Partita IVA Fornitore	Numero fattura	↕ Data emissione fattura	↕ Identificativo Cliente	↕ Imponibile/Importo (totale in euro)	↕ Imposta (totale in euro)	Stato	
Fattura	013	201	14/07/2017	019€	40,00	18,80	Attiva	🔍
Fattura	013	201	14/07/2017	019€	40,00	18,80	Attiva	🔍
Parcella	022	06E	05/07/2017	019€	00,00	36,00	Attiva	🔍
Parcella	022	5 E	09/06/2017	019€	00,00	2,00	Attiva	🔍
Fattura	017	2 EL	27/04/2017	019€	40,70	32,95	Attiva	🔍
Parcella	022	3 E	11/04/2017	019€	00,00	36,00	Attiva	🔍



La MODIFICA dei *datifattura*

Dopo aver selezionato l'opzione **Modifica dati** per procedere è necessario inserire le informazioni di seguito riportate.

Dati da inserire

- **Id file *** : identificativo del file trasmesso al Sistema Ricevente da modificare/annullare;
- **Posizione *** : progressivo creato dal Sistema all'interno del file trasmesso, che identifica la fattura che si intende aggiornare.

N.B.:

I campi contrassegnati con il simbolo " * " sono obbligatori.

The screenshot displays a web interface for file management, divided into two main sections: 'Generazione' and 'Trasmissione'.

Generazione

- Crea nuovo file**: Scegli il tipo di file Dati Fattura da creare. Options: [Dati fatture emesse](#), [Dati fatture ricevute](#).
- Riprendi ultimo file**: Crea un nuovo file Dati Fattura a partire dall'ultimo che hai completato o completa un file parzialmente generato. Option: [Riprendi ultimo file](#).
- Importa da file XML**: Importa un file, anche se compilato parzialmente, in formato XML. Includes a 'Scegli...' button and an 'Importa' button.
- Funzioni di supporto**: [Stella il tuo file Dati Fattura](#), [Controlla il tuo file Dati Fattura](#), [Verifica in PDF il tuo file Dati Fattura](#).

Trasmissione

- Scegli il file del tuo computer e invialo al Sistema Ricevente. Option: [Invia il file](#).

Aggiornamento

- Modifica o annulla i dati di un file già trasmesso.
- Radio buttons: **Modifica dati** (highlighted with a red box), Annulla dati.
- Form fields (highlighted with a red box):
 - Id file*: 719290
 - Posizione*: 1
- Buttons: 'Procedi'.



La MODIFICA dei *datifattura*

Dati di sintesi per il codice fiscale BR0

Periodo 01/03/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	16	2
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	0

Fatture ricevute (dati trasmessi da te)

 cerca il testo nell'elenco

↕ Tipo documento	↕ Partiva IVA Fornitore	Numero fattura	↕ Data emissione fattura	↕ Identificativo Cliente	↕ Imponibile/Importo (totale in euro)	↕ Imposta (totale in euro)	Stato	
Fattura	07	12452908/D	30/06/2017	01€	83,69	18,41	Attiva	
Fattura	02	1294/17	29/04/2017	01€	32,00	3,20	Attiva	



La MODIFICA dei *datifattura*

Dettaglio della fattura numero 12452908/D del 30/06/2017

Fattura inviata dal **Cliente** nel flusso con identificativo Sdl/file **67716316** posizione n.1 del 21/07/2017

Stato: **Attiva**

Data registrazione **30/06/2017**

Fornitore

AU **S.P.A.**
Codice fiscale: **07** Partita IVA: **075**
VIA A.BERGAMINI 50 - 00159, Roma - IT

Cliente

ROBERT BRAGA
Identificativo fiscale:
Partita IVA: **01628191**
Via Gramsci 61 - 28069, Trecate - IT

Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura
83,69 €	22.00 %	18,41 €	
Totale: 83,69 €		Totale: 18,41 €	

[Modifica i dati della fattura →](#)

[Annulla i dati della fattura →](#)

[← Torna alla pagina precedente](#)

La MODIFICA dei *datifattura*

^ Dati fatture

[Modifica](#)

N.	Documento	Numero	Data	Data registrazione	Linea Aliquota	Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Detraibile	Deducibile	Esigibilità IVA
1	Fattura	12452908/D	30/06/2017	30/06/2017	1	22%		83,69	18,41	60,00		esigibilità immediata

Conferma

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia



La MODIFICA dei *datifattura*

Dati fatture



Ogni ripetizione del blocco conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata alle operazioni in fattura (o documento assimilato) e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento <Natura>.

Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa <Natura>, può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detraibili da quelli riferiti a spese non detraibili.

N.	Documento	Numero	Data	Data registrazione	Linea Aliquota	Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Detraibile	Deducibile	Esigibilità IVA	Modifica
1	Fattura	12452908/D	30/06/2017	30/06/2017	1	22%		83,69	18,41			esigibilità immediata	Modifica

[← Torna a Fornitore](#)

[Verifica dati →](#)



La MODIFICA dei *datifattura*

✓ Il file è stato sigillato.

Modifica Dati fatture ricevute (id: 67716316 - posizione 1)

Riepilogo

▼ I miei dati

▼ Fornitore

▼ Dati fatture

Riabilita la modifica

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia

1

2

3

4



La MODIFICA dei *datifattura*



Modifica Dati fatture ricevute (id: 67716316 - posizione 1)

Il file è stato acquisito e controllato con successo.

L'IdFile è **67720532**

Tutte le notifiche relative ai file trasmessi sono visualizzabili nell'area [Monitoraggio flussi](#).



Riepilogo

▼ I miei dati

▼ Fornitore

▼ Dati fatture

Riabilita la modifica

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia

5



LA DELEGA alla consultazione *

ATTENZIONE

1) dal sito dei servizi telematici (entratel) il contribuente “autorizza” l’intermediario dal sottomenù “proposte” - “gestione deleghe fatture e corrispettivi”



Servizi Entratel

- Servizi per
- Ricevute
- Software
- Comunicazioni
- CIVIS
- PEC
- Regime IVA mini One Stop Shop
- Consultazioni
- Proposte**

Adesione alla Convenzione F24

Adesione al Regolamento Cassetto fiscale delegato

Revoca adesione al Cassetto fiscale delegato

Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato

Gestione deleghe per Casse ed Enti previdenziali

Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi

Attraverso le seguenti funzionalità è possibile conferire o revocare delega all'utilizzo dei servizi:

- .: "Fatturazione elettronica" - servizio gratuito di generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche
- .: "Consultazione dati IVA" - servizio di consultazione delle informazioni sulle operazioni rilevanti ai fini IVA (delegabile esclusivamente ad intermediari abilitati)
- .: "Accreditamento e censimento dispositivi" - servizi per censire i dispositivi ed accreditarli alla trasmissione dei dati dei corrispettivi

Per approfondimenti consultare il [sito di assistenza di fatture e corrispettivi](#)

- .: [Inserisci una nuova delega](#)
- .: [Revoca una delega inserita](#)
- .: [Ricerca deleghe inserite](#)

Per i soggetti diversi dalle persone fisiche (società, enti pubblici o privati, associazioni) la delega può essere conferita o revocata anche dal rappresentante legale/negoziante selezionando le seguenti operazioni:

- .: [Inserisci una nuova delega in qualità di rappresentante legale/negoziante](#)
- .: [Revoca una delega inserita in qualità di rappresentante legale/negoziante](#)



LA DELEGA alla consultazione *

ATTENZIONE

1) dal sito dei servizi telematici (entratel) il contribuente “autorizza” l’intermediario dal sottomenù “proposte” - “gestione deleghe fatture e corrispettivi”

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) - [Proposte](#) - [Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi](#) - Inserimento nuova del

Inserimento nuova delega

Dati della delega

N.B.: I campi contrassegnati con * sono obbligatori.

Tipo di servizio*:

- ✓ Seleziona un servizio
- Fatturazione Elettronica
- Consultazione dati IVA
- Accreditamento e censimento dispositivi

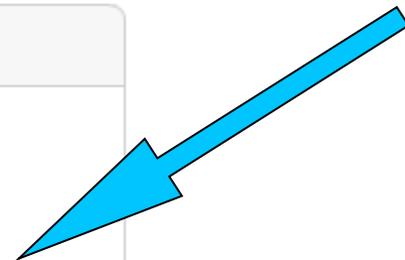
Codice fiscale del soggetto da delegare*:

Data di inizio della delega*:

02/05/2017

Data di fine della delega*:

Avanti



LA DELEGA alla consultazione *

ATTENZIONE

2) presentando manualmente il modulo cartaceo presso uffici territoriali AdE

Conferisce delega

Revoca delega

all'intermediario

1. Codice fiscale

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Cognome e nome/denominazione

alla consultazione dei propri dati anagrafici e fiscali attraverso l'utilizzo del "Cassetto fiscale delegato", il servizio riservato agli intermediari che sottoscrivono il regolamento¹ con le condizioni di utilizzo

alla consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA di cui al punto 1.1 del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 27/03/2017

*

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/Nsilib/Nsi/Home/Servizi+online/Servizi+fiscali/Servizi+fiscali+con+reg/Cassetto+fisc+ale/richiesta+delega+cassetto/Delega+revoca+cassetto+e+dati+IVA.PDF>

LA DELEGA alla consultazione – la ricevuta

**AGENZIA DELLE ENTRATE
UFFICIO TERRITORIALE DI NOVARA**

In data **08/09/2017** è stata attribuita a:

S'

Codice fiscale: **0100000000**

la delega ai fini dell'utilizzo del servizio " Consultazione dati IVA " per:

AI _____

Codice fiscale: **N/** _____ **P**

La delega ha validità dal **08/09/2017** al **08/09/2021**.



DATI CONSULTABILI

servizio web	Monitor Fatture PA e B2B	Dati Fatture	discordanze datifattura vs comunicazio niIVA	Discordanze liquidazioni IVA vs versamenti	dati corrispettivi telematici
contribuente	SI	SI	SI	SI	SI
Delegato*	SI	NO	NO	NO	NO
Intermediario **	NO	NO	NO	SI se delega al cassetto fiscale	NO
intermediario con delega alla consultazione	NO	SI	SI	SI	SI

* Persona fisica senza particolare qualifica Delegato on-line al servizio "fattura elettronica" e "censimento corrispettivi"

** ex art.3 DPR 322/98

Sanzioni



SANZIONI D.Lgs 127/2015

OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DELLE FATTURE

sanzione amministrativa da 250,00 a 2.065,00 euro, (art. 11 co.1 DLgs. 471/97)*

OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

- a) la sanzione pari al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato (di cui all'art. 6 co. 3 del DLgs. 471/97);
- b) la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero la sospensione dell'esercizio dell'attività, per un periodo che varia a seconda dell'entità degli importi contestati (art. 12 co. 2 DLgs. 471/97).

CESSAZIONE DEGLI EFFETTI PREMIALI

Regolarizzazione: trasmettendo correttamente e telematicamente i dati, entro i termini definiti con successivo provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Tuttavia, anche se la regolarizzazione ha l'effetto di mantenere, in capo al soggetto, i benefici del regime premiale, non esime dall'applicazione delle sanzioni previste per l'omessa o errata trasmissione dei dati.

(*) in modifica in base al disegno di legge di bilancio 2018



SANZIONI D.L. 193/2016

OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DI OGNI FATTURA

sanzione amministrativa da 2,00 a fattura con max di 1.000 euro a trimestre, (art. 11 co.2-bis DLgs. 471/97) - NO cumulo giuridico (ex art. 12 D.Lgs 472/1997)- Le sanzioni sono ridotte del 50% se trasmessi entro i 15gg successivi alla scadenza.

L'invio di dati correttivi (di dati già trasmessi) entro i successivi 15gg dalla scadenza non comportano sanzioni*.

RAVVEDIMENTO OPEROSO (art.13 D.Lgs. N.472/1997)

Rende possibile integrare e possibile integrare e rettificare la comunicazione "dati fattura" oltre il quindicesimo giorno dal termine di adempimento

* Provv. direttore AdE n.212804 del 01.12.2016



LA DIREZIONE di AdE



Recupero gettito IVA
=
Maggiori informazioni
=
DL 193/2016



UNA “DIGITAL TRANSFORMATION” IMPOSTA ?

IERI

OBBLIGO della FE verso la PA
centrale (6/6/2014) e locale
(31/3/2015)

AVVIO **opzionale della FE** tra
sogg.IVA privati (dal 1/7/2016)

INTRODUZIONE graduale dei
corrispettivi telematici

OGGI

OBBLIGO invio DATI fatture
emesse e ricevute
(D.L193/2016)

OBBLIGO trasmissione
liquidazioni periodiche IVA

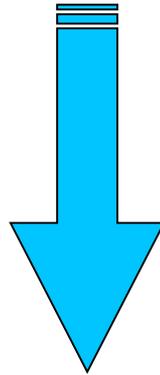
OBBLIGO Corrispettivi
telematici distributori
automatici

Dal 01.01.2018 – (DL 193/16
art 4-bis) - **tax free shopping**
Obbligo FE per vendite >
155,00 €



... INFORMAZIONI ... DATI ... INFORMAZIONI ... DATI ...

- più importanza al dato che al documento
- la carta **NON** è il modo migliore per trasferire o condividere le informazioni



- Conseguenza: **nuovi adempimenti**
DL 193/2016

D.Lgs. n. 127/2015 e D.L. n. 193/2016: stesse finalità diverso trattamento



D.LGS 127/2015 vs D.L. 193/2016

VANTAGGI	n.127	n.193
modalità SEMPLIFICATE di controlli a distanza per non ostacolare lo svolgimento dell'attività economica	SI	NO
Riduzione di 2 anni* dei termini di accertamento (con tracciabilità pagamenti incassi > 30,00€)	SI	NO
no INTRASTAT , per acq. beni e prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato della Ue	SI	NO
no comunicazione dei dati dei contratti di società di leasing (ovvero soggetti si attività di locazione noleggio)	SI	SI
messa a disposizione del contribuente/intermediario dei dati delle fatture emesse (e dei corrispettivi telematici) transitate dallo SDI	SI	SI
messa a disposizione del contribuente/intermediario dei dati delle fatture ricevute transitate dallo SDI	SI	SI
messa a disposizione del contribuente/intermediario dei dati dei corrispettivi giornalieri	SI	NO
messa a disposizione del contribuente/intermediario degli esiti delle liquidazioni IVA periodiche	SI	SI
credito imposta € 100,00 (una tantum) per sogg. con vol.affari <50.000,00 € (utilizzo compensaz da 2018)	SI	SI



D.LGS 127/2015 vs D.L. 193/2016

VANTAGGI	n.127	n.193
credito imposta euro 50,00 per opzione corrispettivi telematici (ex Dlgs127) (con invio anche dei dati fatture)	SI	SI
rimborsi IVA in via prioritaria , entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale	SI	NO
no comunicazione degli acquisti effettuati presso operatori economici di San Marino (abrogato dal 2017 dal collegato fiscale legge bilancio)	SI	SI
no spesometro (art. 21 DL 31.05.2010)	SI	NO
sanzione minima per omessa o errata trasmissione dati fattura	€ 250* ***	€ 2,00 a fatt**
sono assolti gli obblighi fiscali di conservazione a norma delle fatture elettroniche	SI	SI

(*) a comunicazione

(**) no cumulo giuridico ex art.12 D.Lgs 472/1997

(***) in modifica in base al disegno di legge di bilancio 2018



***BENEFICI* opzione DLGS 127/15
la scommessa vincente**

Riduzione di DUE ANNI dei termini di accertamento

**IVA e imposte dirette se si garantirà anche la tracciabilità
dei pagamenti ricevuti ed effettuati, nei modi stabiliti dal
decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze
04.08.2016**

Fattura Elettronica B2B

TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI (art.3 c.1 lett.d del decreto)

limite: **euro 30,00** !?!

CONTROLLI A DISTANZA (art.1 c.5 del *decreto*)

..... al fine di **evitare duplicazioni dell'attività conoscitiva**,.....

PROGRAMMA DI ASSISTENZA (art.4 c.3 D.Lgs 127/2015)

NO registrazione fatture emesse e ricevute;

NO apposizione del visto di conformità

NO presentazione delle altre garanzie necessarie per le richieste di rimborsi IVA superiori a euro 30.000,00.

chi ?

. lavoratori autonomi

. aziende in contabilità semplificata

. le altre imprese con volume d'affari nei limiti di fatturato di cui all'art18 Dpr 600/73 (contabilità semplificata) limitatamente all'anno di inizio dell'attività ed i due successivi.



Fattura Elettronica B2B

.....**PROGRAMMA DI ASSISTENZA** (art.4 c.3 D.Lgs 127/2015)

l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione le informazioni necessarie per le liquidazioni periodiche e per la dichiarazione annuale dell'IVA.

criticità: registrazioni ai fini delle imposte sui redditi?

IVA
PRECOMPILATA

CONSERVAZIONE DIGITALE AI FINI FISCALI GRATUITA

Se le fatture sono elettroniche (ex art.21 DPR 633/72) con i loro allegati e trasmesse tramite lo SDI si considerano conservate ai sensi dell'art. 3 DM 17/06/2014 - in attesa di provvedimento Direttore AdE -



BOZZA IN MODIFICA

.....LEGGE DI BILANCIO 2018 (aggiornata al 30 ott 2017)

NUOVO ART. 4 - Semplificazioni amministrative e contabili

1. ... omississ.. (sono i soggetti di cui alla slide precedente) **l'Agenzia delle entrate mette a disposizione, SULLA BASE DEI DATI ACQUISITI DALLE FE, DALLE OP. TRANSFRONTALIERE E CORRISPETTIVI TELEMATICI:**

a) gli **elementi informativi** necessari per la predisposizione dei prospetti di **liquidazione periodica** dell'IVA;

b) una **bozza di dichiarazione annuale dell'IVA** e di dichiarazione dei redditi, con i relativi prospetti riepilogativi dei calcoli effettuati;

c) le **bozze dei modelli F24 di versamento** recanti gli ammontari delle imposte da versare, compensare o richiedere a rimborso.

2., **viene meno** l'obbligo di tenuta dei **registri di cui agli articoli 23 e 25** del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

3. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono emanate le disposizioni necessarie per attuare il presente articolo



OPZIONE

Agenzia delle Entrate

Fatture elettroniche
Corrispettivi elettronici

 Info e Assistenza

Fatture e Corrispettivi

Utente: **T8913962**

per conto di:

 Esci

 Cambia utenza di lavoro  Notifiche

1 Utenza di lavoro



Me stesso



Incaricato



Intermediario

OK

2 Scegli per chi operare

Codice fiscale del soggetto che ti ha delegato:

OK

OPZIONE



Benvenuto, Robert Braga (BRG

)

Stai operando sulla **partita IVA 016:** **3** di **Braga Robert** (BRG) in qualità di **INTERMEDIARIO**.

Servizi disponibili

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.

[vai a Corrispettivi](#)

Consultazione

Servizi per monitorare lo stato dei file trasmessi e per reperire le relative notifiche.

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)

Dati Fatture

Servizi per generare e trasmettere i dati delle fatture emesse e ricevute in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, commi 2 e 3.

[vai a Dati Fatture](#)

Esercizio delle opzioni

Opzione Fatture

Scadenza: **31/12/2021**

Inizio: **01/01/2017**

Opzione Corrispettivi

Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi

[Esercita le opzioni](#)

OPZIONE

Agenzia delle Entrate



← Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Esercizio delle opzioni

Utente:
per conto di:

Escl

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Opzioni per la trasmissione dei dati delle Fatture e dei Corrispettivi

Dati identificativi del soggetto per cui si opera

Denominazione: C..... S.R.L.

Partita IVA: 037495

Codice fiscale: 037



Opzione Fatture

Non hai esercitato l'opzione Fatture.

Esercita l'opzione Fatture

Opzione Corrispettivi

Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi.

Attenzione: l'opzione implica la capacità di trasmissione dei dati e quindi il possesso di un Registratore Telematico.

Esercita l'opzione Corrispettivi



OPZIONE

Esercizio dell'opzione per la trasmissione dei dati delle Fatture

CR S.R.L. - Codice fiscale: 03

Partita IVA: 037

Obblighi

L'opzione prevede che siano trasmessi, nelle modalità previste dal [provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n° 182070/2016](#) e successive modifiche introdotte dal [provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n° 212804/2016](#), i dati di tutte le fatture emesse e di quelle ricevute; se l'attività svolta prevede la vendita al dettaglio, per usufruire dei benefici di cui agli artt. 3 e 4 del D.Lgs. n. 127/2015 è necessario esercitare anche l'opzione per la memorizzazione e l'invio dei dati dei corrispettivi mediante Registratore Telematico.

Benefici

L'opzione dà accesso agli incentivi di cui all'art.3, comma 1 del D.Lgs. n. 127/2015 nonché alla riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili per specifiche categorie di soggetti di cui all'art. 4 dello stesso decreto legislativo.

Durata dell'opzione

L'opzione è esercitata entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di inizio della memorizzazione e trasmissione dei dati. L'opzione ha effetto per l'anno solare in cui ha inizio la memorizzazione e trasmissione dei dati e per i quattro anni solari successivi ad esso; se non revocata, l'opzione si estende di quinquennio in quinquennio.

L'opzione ha effetto dal **01/01/2018 al 31/12/2022**.

 Puoi esercitare l'opzione dall'anno in corso. In tal caso sarà valida dal **01/01/2017 al 31/12/2021**.

Esercizio per l'anno in corso



Sono consapevole che l'opzione non è revocabile prima della scadenza e dichiaro inoltre di operare in qualità di intermediario ex art. 3, c. 3 del DPR 322/98, specificatamente delegato dal titolare della partita IVA.

Confermo

OPZIONE



Opzione per la trasmissione dei dati delle fatture

Il giorno **31/03/2017**, l'utente **ROBERT BRAGA** L..... ha esercitato l'opzione di cui all'art. 1, comma 3 del d.lgs. 127/2015 per la trasmissione dei dati delle fatture

In nome e per conto del contribuente: **GF**.....

Partita IVA: **021**.....

Codice fiscale: **GF**.....

L'operazione è stata registrata con numero di protocollo: **2017/82**..

Durata dell'opzione: dal **01/01/2017** al **31/12/2021**



affermazioni ancora molto attuali

“Ciò che è veramente inquietante non è che il mondo si trasformi in un completo dominio della tecnica. Di gran lunga più inquietante è che l’uomo non è affatto preparato a questo radicale mutamento del mondo.”

Martin Heidegger

conferenza “La questione della tecnica”, 1953

*“Non è la specie più forte che sopravvive né la più intelligente ma quella più **ricettiva** ai cambiamenti”*

Charles Darwin (1809- 1882)



DOMANDA

*Siamo pronti e disposti al
cambiamento?*



Un attimo di attenzione

Fatture cartacee = *DATI FATTURA SI*

Fatture elettroniche = *DATI FATTURA NO*



1

Il DATO deve essere inserito
una SOLA volta,
in origine



1) RIDUZIONE TERMINE DIRITTO DETRAZIONE FATTURA ACQUISTO

2

Art. 25 - Registrazione degli acquisti

Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma ⁽¹⁾ dell'articolo 17 e deve annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica,

“nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.”

31 dicembre n

dimostrazione della data di ricezione

2) RIDUZIONE A 5.000 EURO PER VISTO CONFORMITA' PER LE COMPENSAZIONI/RIMBORSI IMPOSTE DIRETTE E IVA

NECESSITA'

- 1. Non perdere fatture passive ricevute***
- 2. Dimostrazione data ricezione***
- 3. Registrarle per tempo in contabilità***

RIMEDIO

Fatture elettroniche passive

Unico “punto di arrivo” (cod destinatario)



SCENARI OPERATIVI



PERCHE' FATTURE ELETTRONICHE

8 nuovi adempimenti - che fare?



6/8 nuovi adempimenti dal 2017 - solo?

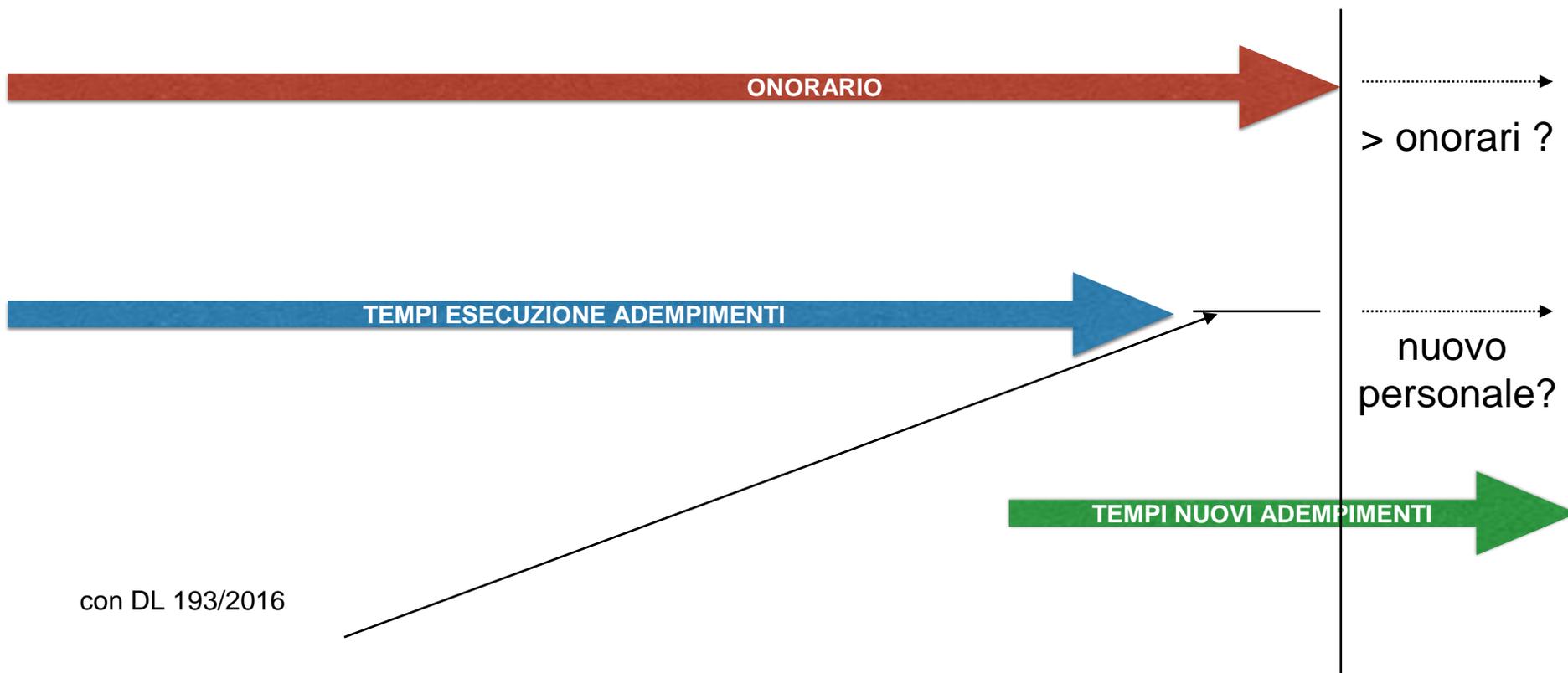
quando	cosa
28-02-2017	Dich.annuale IVA 2016
10/20-04-2017	Spesometro anno 2016
31-05-2017	comunicaz. liquid. IVA 1° trim '17
18-09-2017 Proroga 18 ottobre	comunicaz. DATI fatt 1° semestre'17
18-09-2017	comunicaz. liquid. IVA 2° trim '17
30-11-2017	comunicaz. liquid. IVA 3° trim '17
28-02-2018	comunicaz. liquid. IVA 4° trim '17
28-02-2018	comunicaz. DATI fatture 2° sem'17
30-04-2018	Dich.annuale IVA 2017



STATUS QUO



4 SPESOMETRI TRIMESTRALI 4 LIQUIDAZIONI PERIODICHE



con DL 193/2016

tempo risparmiato
NO black list

come trovo il giusto equilibrio ?



4 SPESOMETRI TRIMESTRALI

4 LIQUIDAZIONI PERIODICHE

data entry tradizionale

- riordino documenti
- inserimento in contabilità
- archiviazione in faldone
- ritiro in armadio

audit

- stampa brogliaccio iva per verifica inserimento dati
- correzione eventuali errori

ricerca fatture

- estrazione da armadio
- apertura faldone
- ricerca manuale fattura

costi archiviazione

- sono conosciuti?

FATTURE XML

data entry SEMI-AUTOMATICO

- **interfaccia di abbinamento documenti in gestionale**
- verifica immediata contropartita e % detraibilità IVA

audit

- == ==
- == ==

ricerca fatture

- immediata a video

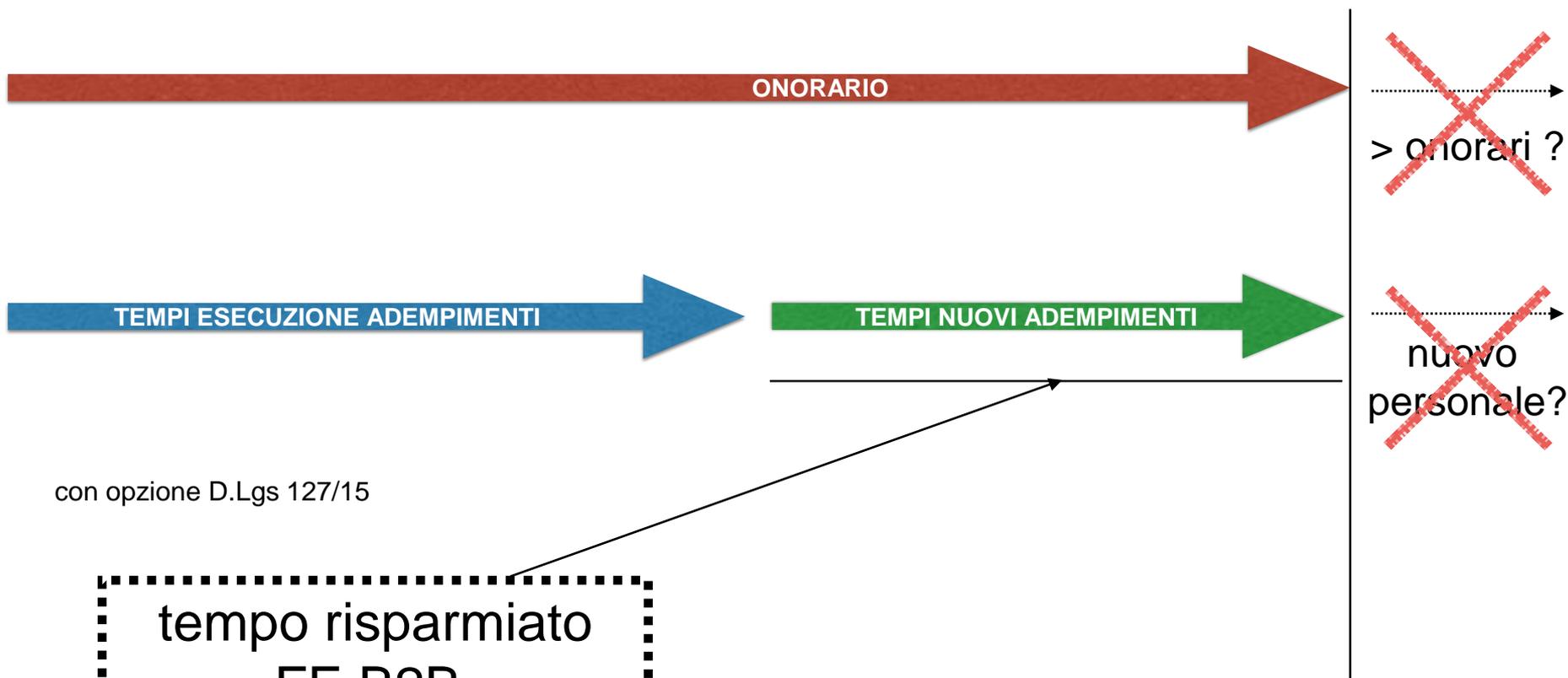
costi archiviazione



come trovo il giusto equilibrio ?



4 SPESOMETRI TRIMESTRALI 4 LIQUIDAZIONI PERIODICHE



con opzione D.Lgs 127/15

tempo risparmiato
FE B2B
corrispettivi telematici
NO intrastat
NO black list

www.predigitale.org

come trovo il giusto equilibrio ?

**..... e perché
non possiamo
aspettare**



Le vie della ripresa LA RIDUZIONE DELLE IMPOSTE

Le prime stime

Dalla riduzione del gap Iva i tecnici ipotizzano un recupero tra i 5 e i 10 miliardi

Semplificazioni

Per imprese e professionisti rimborsi sprint e addio allo split payment e allo spesometro

Taglio al cuneo con la lotta all'evasione Iva

Si lavora all'obbligo di utilizzare la fattura elettronica per tutte le operazioni tra privati - Primo passo con la web tax

Marco Mobili
ROMA

Se la caccia al tesoro per la manovra d'autunno passasse lo stesso per l'Iva? Ma non ricorrendo all'aumento delle aliquote applicate a consumi e servizi, bensì andando a recuperare l'imposta non versata. In questo modo, lo scambio sociale ipotizzato dal ministro dell'Economia Pier Carlo Padoa-Schioppa la scorsa settimana tra aumento (del gettito) dell'imposta sul valore aggiunto e taglio del cuneo fiscale potrebbe pesare non sulle tasche dei consumatori ma piuttosto su chi l'Iva la evade. E che l'evasione dell'Iva sia uno dei problemi del nostro Paese lo dicono i numeri, con almeno 40 miliardi di imposta che ogni anno sfuggono al fisco. Ma come recuperare maggiori risorse dalla lotta all'evasione? E, soprattutto, come rendere queste entrate strutturali e certe?

L'ipotesi cui stanno lavorando da alcune settimane i tecnici

del Mef è quella di spingere sull'acceleratore con la fatturazione elettronica B2B, rendendola obbligatoria per tutti i soggetti Iva. Per farlo occorre però il via libera di Bruxelles. Secondo la Commissione europea, infatti, la fatturazione elettronica tra privati può essere

LA RICHIESTA A BRUXELLES

Avviata la trattativa con la Ue per superare il divieto di imporre l'e-fattura nelle transazioni commerciali B2B

essere solo un'opzione per i contribuenti interessati e nessuno Stato membro può imporla per legge. Un divieto che però a via XX settembre sono ormai convinti di poter superare proprio in nome di una lotta serrata all'evasione Iva e di un contestuale utilizzo delle risorse re-

cuperate in funzione della riduzione del cuneo fiscale.

Nei giorni scorsi al ministero dell'Economia sono susseguiti le riunioni tecniche, non solo per affinare le misure della manovra correttiva, ma proprio per esplorare concretamente questo nuovo percorso, con l'obiettivo dichiarato di recuperare maggiori risorse da portare in dote alla prossima legge di bilancio. Le somme ipotizzate in prima istanza e che comunque richiedono i necessari affinamenti si muove in range che va da un minimo di 5 a un massimo di 10 miliardi di euro. Con la fatturazione elettronica obbligatoria, infatti, secondo il Mef e secondo la stessa agenzia delle Entrate si potrebbe ridurre concretamente il tax gap (il differenziale tra l'Iva dovuta e quella effettivamente pagata) di qualche punto percentuale. Lo stesso Esecutivo nel Def (documento di economia e finanze) ha indicato il tax gap Iva in circa 40

miliardi di euro e, dunque, con la ricezione automatica delle fatture emesse e ricevute lo spazio per recuperare notevoli risorse ci sarebbe tutto. A prescindere, poi, dalla risposta di Bruxelles sull'obbligatorietà o meno, per i tecnici del ministero un primo assaggio di fatturazione elettronica obbligatoria potrebbe arrivare con le transazioni on line. Un paragrafo, questo, del più ampio capitolo della web tax l'altra grande scommessa della prossima legge di bilancio.

Il percorso che porterà alla fatturazione elettronica B2B obbligatoria prevede comunque l'alleggerimento o anche l'abolizione di una serie di adempimenti fortemente contestati dalle imprese. In primo luogo con l'e-fattura il Fisco potrebbe rinunciare al nuovo spesometro e soprattutto alle nuove comunicazioni Iva dei dati sulle liquidazioni dell'imposta sul valore aggiunto (la stima è tra i 5 e i 10 miliardi) per ridurre il cuneo fiscale

Il progetto


E-FATTURA OBBLIGATORIA

L'ipotesi allo studio dei tecnici del Mef è rendere la fatturazione elettronica B2B obbligatoria per tutti i soggetti Iva. Per farlo occorre però il via libera di Bruxelles. Secondo la Commissione europea, infatti, la fatturazione elettronica tra privati può essere solo un'opzione e nessuno Stato membro può imporla per legge. Un divieto che però a via XX settembre sono ormai convinti di poter superare nella prospettiva della lotta all'evasione Iva e di un utilizzo delle risorse recuperate (la stima è tra i 5 e i 10 miliardi) per ridurre il cuneo fiscale


NIENTE SPLIT PAYMENT

A fare da contrappeso alla fatturazione elettronica B2B obbligatoria ci sarebbe l'alleggerimento o anche l'abolizione di una serie di adempimenti fortemente contestati dalle imprese. Ad esempio nuovo spesometro e soprattutto alle nuove comunicazioni Iva dei dati sulle liquidazioni dell'imposta sul valore aggiunto. Ma la fatturazione elettronica obbligatoria potrebbe anche spingere il Governo a rinunciare allo split payment e alla manovra estende anche ai professionisti dal 1° luglio

ca obbligatoria potrebbe spingere il Governo a rinunciare definitivamente allo split payment. Strumento, per altro rafforzato proprio con il decreto legge approvato l'11 aprile, che obbliga le amministrazioni pubbliche e ora anche le controllate dirette e indirette di società pubbliche ma anche di società quotate, a versare l'Iva direttamente all'Erario. Imprese e professionisti, anche questi ultimi ora coinvolti nel meccanismo, sono da sempre contrari a questa inversione e quindi lo scambio tra e-fattura obbligatoria e split payment potrebbe non essere così sgradito.

Infine, per superare le perplessità del popolo delle partite Iva, il governo potrebbe mettere sul piatto il taglio "drastico" dei tempi dei rimborsi proprio grazie alla possibilità di entrare in possesso in tempo reale delle operazioni effettuate da imprese, professionisti e autonomi.

L'ANALISI

Dino Pesole

Investimenti, riforme e conti: più difficile convincere la Ue

Investimenti, riforme e dossier banche. Sono i tre fronti caldi in vista del prossimo esame di Bruxelles di metà maggio, quando la Commissione Ue dirà la sua sui conti pubblici italiani alla luce degli indirizzi programmatici appena trasmessi dal Governo. Sulle riforme, con riferimento alla clausola di flessibilità già concessa (pari nel totale allo 0,5% del Pil) la verifica riguarderà lo stato di attuazione dei singoli dossier, anche alla luce del Programma nazionale di riforma. Ed è probabile che su questo punto non verranno sollevate particolari eccezioni. Più complessa la trattativa sul versante bancario, specifico oggetto di confronto con la



... e perché non possiamo aspettare

FISCO

E-fattura B2B obbligatoria contro l'evasione, Padoan in pressing sulla Ue

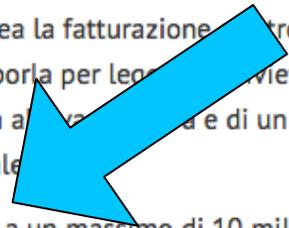
Il ministro dell'Economia punta a farsi dare l'ok dalla Commissione per introdurre il vincolo. Obiettivo: recuperare fino a 10 miliardi di euro e ridurre il cuneo fiscale

di F.Me



Fatturazione elettronica obbligatoria tra privati per tagliare il cuneo fiscale e combattere l'evasione dell'Iva. È l'ipotesi a cui sta lavorando il ministro dell'Economia, Pier Carlo Padoan - secondo quanto riporta il Sole 24 Ore - ma che necessita del via libera di Bruxelles. Secondo la Commissione europea la fatturazione elettronica tra privati

può essere solo un'opzione e nessuno Stato membro può imporla per legge. È vietato che però il Mef è convinto di poter superare in nome di una lotta serrata all'evasione e di un utilizzo delle risorse recuperate in funzione della riduzione del cuneo fiscale



Le somme da recuperare ipotizzate vanno da un minimo di 5 a un massimo di 10 miliardi di euro. Con la fatturazione elettronica obbligatoria secondo il Mef e Agenzia delle Entrate si potrebbe ridurre concretamente il tax gap (il differenziale tra l'Iva dovuta e quella effettivamente pagata) di qualche punto percentuale. A prescindere dalla risposta di Bruxelles, per i tecnici del ministero un primo assaggio di fatturazione elettronica obbligatoria potrebbe arrivare con le transazioni online. Un paragrafo del più ampio capitolo della web tax l'altra grande scommessa della prossima legge di bilancio.

Per l'adozione obbligatoria della fattura B2B il Mef intende alleggerire una serie di adempimenti fortemente contestati dalle imprese, a cominciare dall'eliminazione dello spesometro e dalle nuove comunicazioni Iva dei dati sulle liquidazioni dell'imposta sul valore aggiunto.



Impatto della FE

La maggior parte dei vantaggi economici non deriva dai risparmi nei costi di stampa e spedizione (seppur non trascurabili), ma dalla completa automazione ed integrazione dei processi tra le parti.

Questi vantaggi sono sfruttati a pieno se il formato è STRUTTURATO.

Quindi :

- Riduzione ed ottimizzazione dei costi: **no data entry manuale, no errori registrazioni, no smarrimenti** etc
- **Ridotto rischio falsi e duplicazioni:** x riconciliazione automatica dei dati e processi autorizzativi con controlli sui dati fattura più efficienti
- Riduzione errori pagamenti e calo del numero medio giorni necessario a ricevere pagamento



I risultati ricerca Osservatorio Professionisti & Innovazione Digitale della School of Management Politecnico di Milano

Con il progressivo costante incremento nell'utilizzo di documenti strutturati (formati XML, XBRL, ecc.), la contabilità è destinata ad **“automatizzarsi”**

L'effetto sarà:

- una notevole **riduzione del tempo di inserimento dei dati** (almeno il 63%[*])
- un parallelo **incremento delle disponibilità di risorse** da dedicare ad attività di **“core business”**

Scarica i risultati dell'osservatorio

www.osservatori.net



OBBLIGO INVIO TELEMATICO

COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

CLIENTE

sempre a credito IVA

DEVE COMUNQUE LIQUIDARE IVA TUTTI I MESI/TRIMESTRI

CHIUSURA IN MODALITA' "DEFINITIVO" DEI REG.IVA

IN CASO DI ERRORI DI FATTURAZIONE?

EMISSIONE DI NOTA CREDITO E NUOVA FATTURA !!!

OMESSA INCOLPLETA O INFEDELE COMUNICAZIONE
PERIODICA IVA

attenzione - sanzioni

sanzione amministrativa da € 500,00 a
€ 2.000,00 (art. 11 co.2-bis DLgs. 471/97)



OBBLIGO INVIO TELEMATICO COMUNICAZIONE DEI DATI FATTURA

CLIENTE

DISORDINATO – RITARDATARIO -

Le informazioni (i dati) servono SUBITO !!!

Anno 2018	cosa *
31-05-2018	Invio DATIfatture 1° trim '18
16-09-2018	Invio DATIfatture 2° trim '18
30-11-2018	Invio DATIfatture 3° trim '18
28-02-2018	Invio DATIfatture 4° trim '18

Gli adempimenti sopra richiamati dovrebbero restare semestrali anche per l'anno 2018 sulla base del progetto di legge di bilancio 2018

* Medesime scadenze per le comunicazioni periodiche IVA



CLIENTE



CONSULENTE

NON VUOLE PROPRIO SAPERNE DI FATTURE ELETTRONICHE !!!

è **piccolo**, non ha il computer, non è organizzato, ha difficoltà a pagarci....

SOLUZIONE

opzione invio dati ex art. D.Lgs 127/2015

le fatture elettroniche sono emesse dal consulente - 1 solo data-entry

le fatture sono inviate allo SDI

le fatture sono registrate in automatico

(in futuro anche le fatture passive sono ricevute dallo SDI)

non serve “stampare” i registri iva

non serve conservare a norma

non serve visto di conformità per rimborsi iva > € 5.000



CLIENTE

CONSULENTE

produce FE XML



import automatico

riceve FE XML



import automatico

no PC



portale WEB
collegamento server studio
produce FE xml

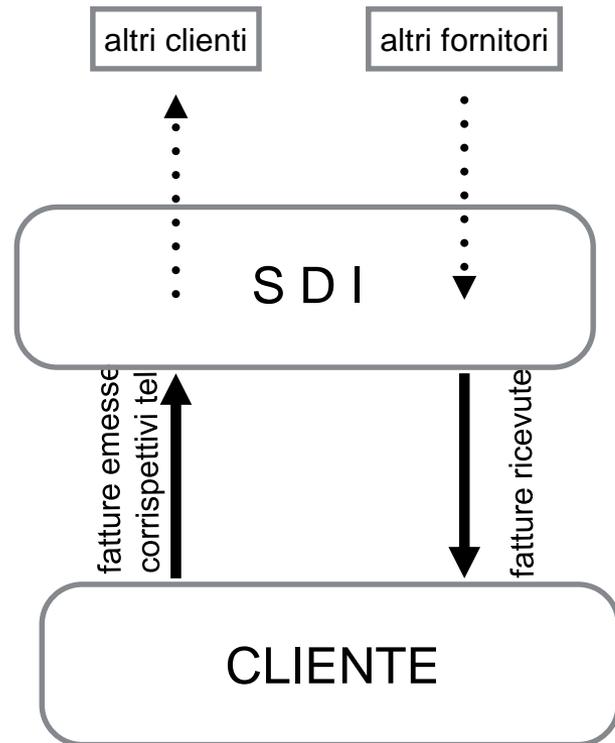


IL CLIENTE E' ORGANIZZATO

invio dati eventuali fatture anche semplificate



Registratore Telematico



SCAMBIO DATI ISTANTANEO

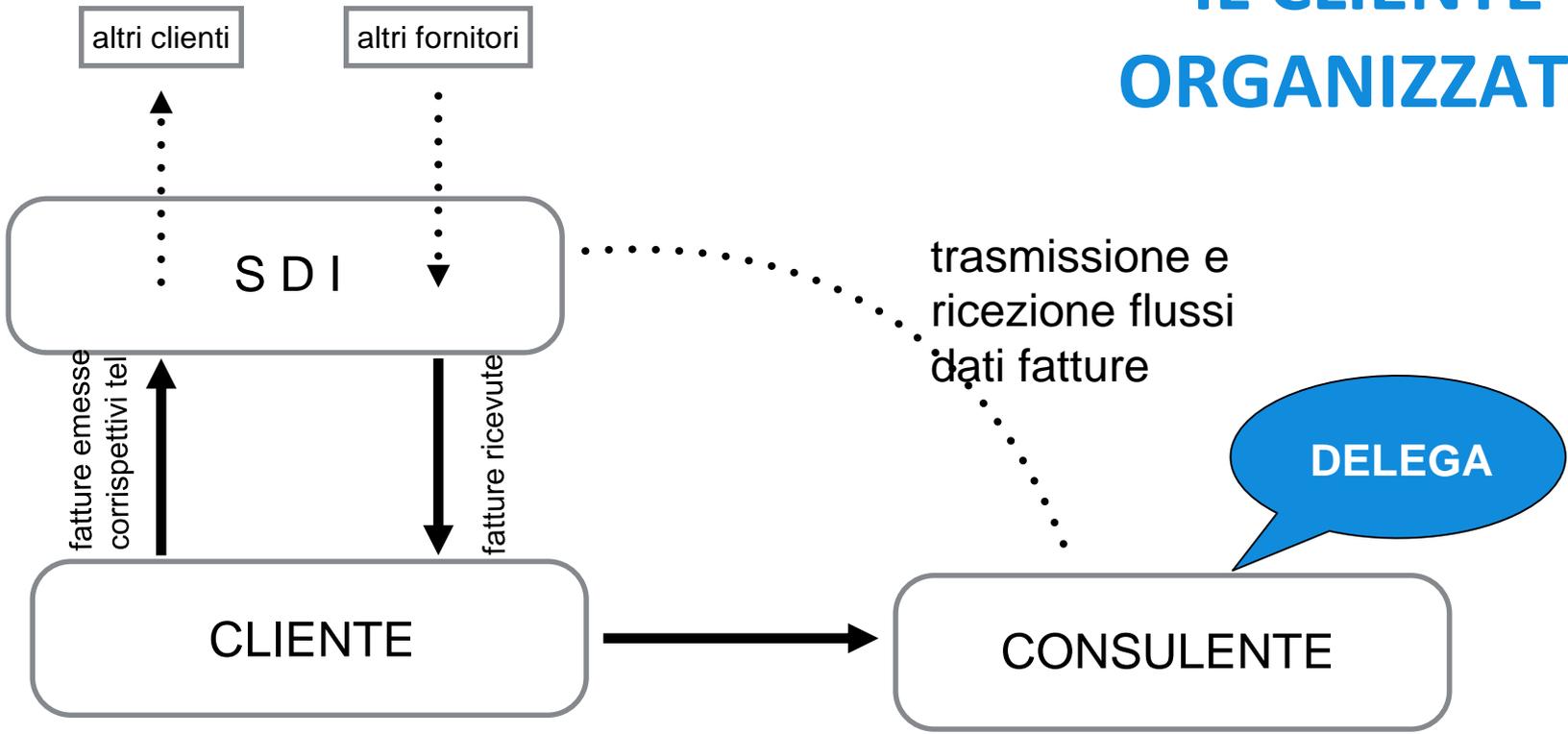
NESSUN ERRORE

CERTEZZA DATA EMISSIONE E RICEZIONE

MIGLIORE ORGANIZZAZIONE INTERNA

PIU' TEMPO DA DEDICARE AL CORE BUSINESS

IL CLIENTE E' ORGANIZZATO



produce FE XML —>

registraz. automatica

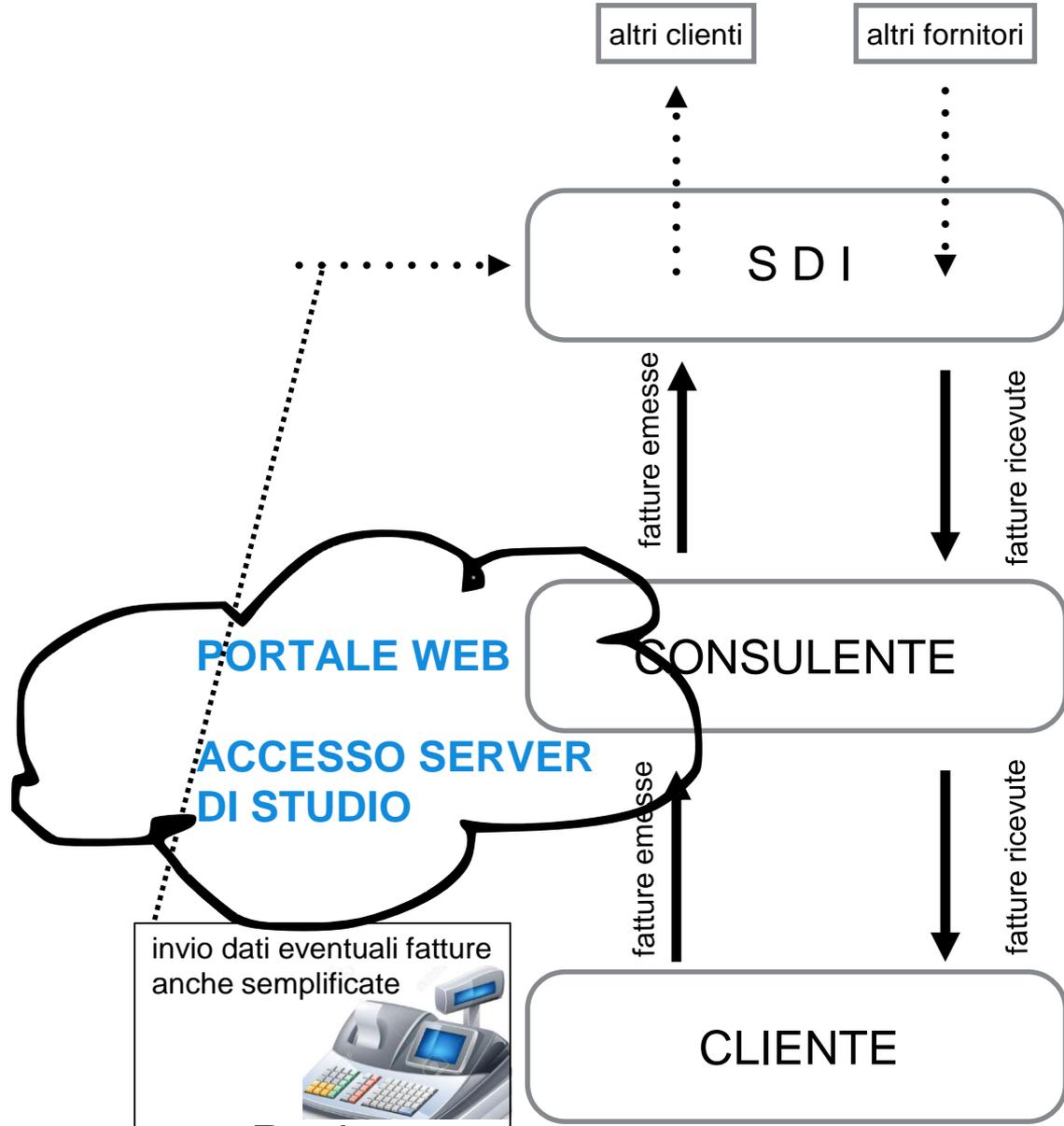
riceve FE XML —>

registraz. automatica

NESSUNA CONSEGNA DI DOCUMENTAZIONE



IL CLIENTE NON E' ORGANIZZATO



trasmissione e ricezione flussi dati fatture*

DELEGA

* fatture analogiche(cartacee)

PORTALE WEB
ACCESSO SERVER DI STUDIO

invio dati eventuali fatture anche semplificate



Registratore Telematico

visualizza
fatture emesse
fatture ricevute

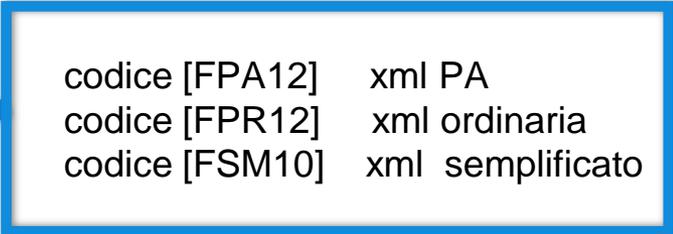
FATTURAZIONE ELETTRONICA tra privati



This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<ns2:FatturaElettronica
xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
versione="FPR12">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>BRGRRT68T30F952X</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario> destinatario @ dominiopec.it </PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>01628190033</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>BRGRRT68T30F952X</CodiceFiscale>
        <Anagrafica>
          <Nome>ROBERT</Nome>
          <Cognome>BRAGA</Cognome>
        </Anagrafica>
        <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
      </DatiAnagrafici>

```



codice [FPA12]	xml PA
codice [FPR12]	xml ordinaria
codice [FSM10]	xml semplificato

Fattura elettronica B2B e opzione 127/2015

F.A.Q.

Se aderisco all'opzione 127/2015 poi sono obbligato ad emettere fatture elettroniche per i prossimi 5 anni?

NO

Per emettere fatture elettroniche devo per forza esercitare l'opzione?

NO

Se non esercito l'opzione ed invio o ricevo fatture elettroniche tramite lo SDI devo comunque comunicare i relativi dati con l'invio semestrale dello spesometro (art. 21)?

NO

Posso usufruire della fatturazione elettronica anche a soggetti privati senza partita iva?

SI



Fatturazione attiva

come trasmetto?

preferibilmente con uno di questi
due canali di trasmissione

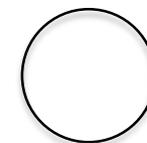
- canale WEB AdE
- portale del consulente*
(in autonomia o con l'ausilio del consulente)

* con l'ausilio di un provider

fatture del consulente ai propri clienti

opzioni ALTERNATIVE di inserimento destinatario	codice destinatario portale commercialista *	codice destinatario cliente	PEC del cliente	PEC dedicata dello studio*
1 - cliente per il quale teniamo la contabilità	SI	SI	SI	SI
2 - cliente P.IVA per il quale NON teniamo la contabilità	SI	SI	SI	NO
3 - cliente Privato	SI	NO	SI	SI

è consigliabile formalizzare un accordo con il cliente che autorizzi a ricevere le fatture elettroniche nella modalità specificata



opzione consigliata nella prima fase di avvio

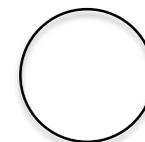


Fatturazione attiva

fatture dei clienti di studio (CSt) emesse nei confronti dei loro clienti finali (CF)

opzioni ALTERNATIVE di inserimento destinatario	codice destinatario portale cliente*	codice destinatario cliente finale	PEC del cliente finale	PEC dedicata del cliente di studio*
1 - cliente per il quale teniamo la contabilità	SI	SI	SI	SI
2 - cliente per il quale NON teniamo la contabilità	SI	SI	SI	SI
3 - cliente Privato	SI	NO	SI	SI

è consigliabile formalizzare un accordo tra il cliente finale e quello di studio che lo autorizzi a ricevere le fatture elettroniche nella modalità specificata



opzione consigliata nella prima fase di avvio

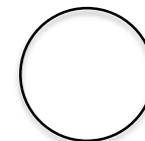


Fatturazione passiva

fatture ricevute dai fornitori

opzioni ALTERNATIVE di inserimento destinatario	codice destinatario portale commercialista	codice destinatario cliente	PEC dello studio	PEC del cliente di studio
1 - fatture passive di studio	SI	n.d.	SI	n.d.
2 - fatt. passive dei clienti di studio con tenuta della contabilità	SI *	SI	SI	SI
3 - fatt. passive dei clienti di studio senza tenuta della contabilità	SI *	SI	NO	SI

* è consigliabile la formalizzazione di un accordo con il cliente che autorizzi a ricevere le fatture elettroniche nella modalità specificata



opzione consigliata
nella prima fase di
avvio



PEC vs CODICE DESTINATARIO

Da Per conto di: sdi02@pec.fatturapa.it <posta-certificata@pcert.sogei.it> ☆

Oggetto **POSTA CERTIFICATA: Invio File 60908480** 23/01/2017 19:26

Rispondi a sdi02@pec.fatturapa.it ☆

A Me <studiobarberi@mypce.eu> ☆

Invio file IT01914950033_00008.xml, con identificativo 60908480, destinato all'ufficio con CodiceDestinatario 0000000. In allegato il file contenente la fattura ed il file contenente i metadati.

Informazioni dettagliate sulla 'Notifica di esito committente', che la PA puo' predisporre per comunicare al fornitore l'accettazione o il rifiuto delle fatture contenute nel file allegato, sono disponibili al seguente link: <http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/it/c-23.htm>

Per qualsiasi necessita' di chiarimenti non rispondere a questa mail, ma utilizzare i tradizionali canali di assistenza presenti sul sito www.fatturapa.gov.it.

Il nuovo indirizzo da utilizzare per inviare le prossime fatture al Sistema di Interscambio, fino ad un eventuale nuovo avviso, e sdi02@pec.fatturapa.it.
L'utilizzo di un indirizzo diverso non garantisce il buon esito del recapito all'amministrazione destinataria.

If you need any clarification do not reply to this email, but use traditional support channels on the site www.fatturapa.gov.it.

Send file IT01914950033_00008.xml, with ID 60908480, addressed to the office with CodiceDestinatario 0000000. The file containing the invoice and the file containing the metadata are attached.

Detailed information on the Notification of Outcome the client, that the PA can arrange to tell the supplier the acceptance or rejection of the bills contained in the attached file, are available at the following link: <http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/en/c-23.htm>

If you want to send other files to the Exchange System, please use the address: sdi02@pec.fatturapa.it. Using a different address does not guarantee delivery to

4 allegati 10,6 KB

daticert.xml	780 bytes	postacert.eml	9,8 KB	IT01914950033_00008_MT_001.xml	493 bytes	IT01914950033_00008.xml	6,1 KB
--------------	-----------	---------------	--------	--------------------------------	-----------	-------------------------	--------

indirizzo a cui inviare file di accettazione o rifiuto

File con metadati

File Fattura

PEC vs CODICE DESTINATARIO

Fatture da esitare

Archivio fatture elettroniche ricevute

Anagrafica

Ragione sociale emittente

Partita IVA/Codice fiscale emittente

Numero fattura

Mese fattura

Anno fattura

Stato

Scarica documenti

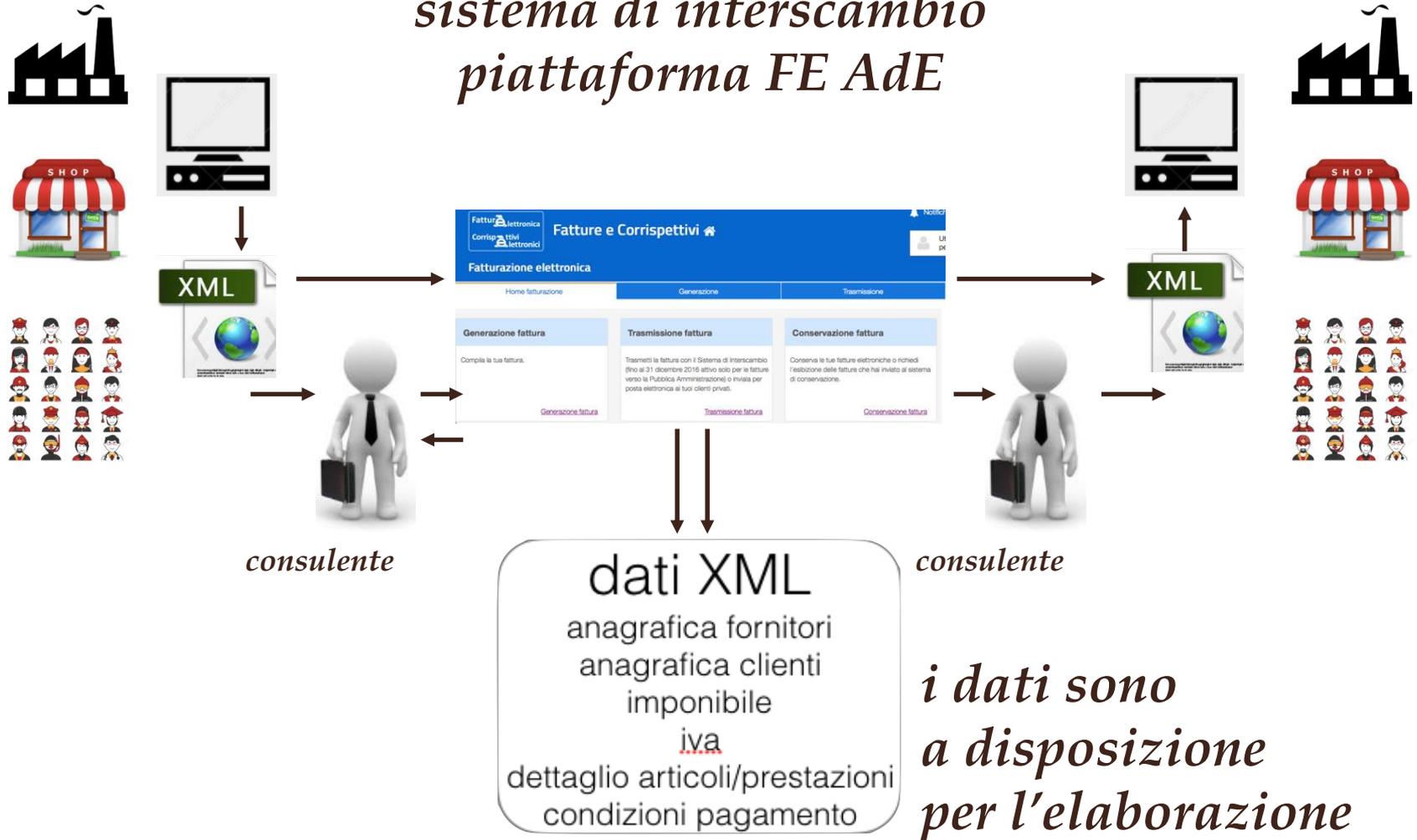
Pulisci

Cerca

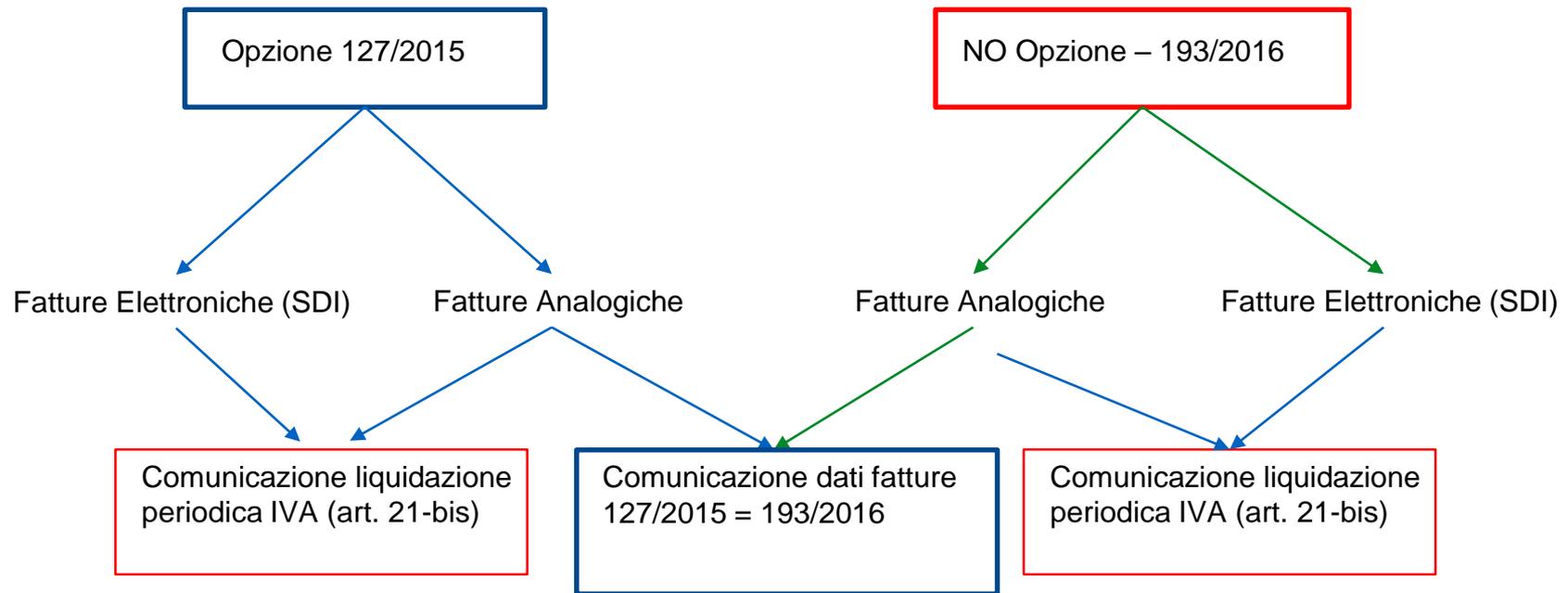
Anagrafica	Emittente	Dati documento	Allegati	Notifiche	Stato	Azioni
[redacted] SRL	BA [redacted] 9B)	5 del 20/03/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
[redacted] SRL	B [redacted] 120)	19/2017 del 01/02/2017	19_ [redacted].pdf	EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
[redacted] SRL	Mac [redacted] 161)	5442 del 06/03/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
[redacted] SRL	BAI [redacted] 19B)	3 del 17/02/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
[redacted] SRL	BA [redacted] 120)	5/2017 del 31/01/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
[redacted] SRL	BA [redacted] 120)	6/2017 del 31/01/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza

Logica flusso operativo

SDI sistema di interscambio piattaforma FE AdE



Esempio Pratico



Benefici:

- Riduzione termini di accertamento
- Agevolazione rimborso IVA
- Controlli a distanza
- No intrastat acquisti (fino a € 20mln)

Benefici:

- Nessuno di questi

La fattura elettronica come vantaggio competitivo

Per chi la emette:

- Riduzione del numero di adempimenti = meno costi;
- Certezza della consegna della fattura = incassi più facili;
- Migliore accesso al credito?
- Immagine di impresa sana e innovativa = più clientela.

Per chi la riceve:

- Dato strutturato facilmente elaborabile;
- Una sola modalità di ricezione delle fatture;
- Riduzione del numero di adempimenti.

Per il consulente:

- Tutti i benefici elencati sopra.

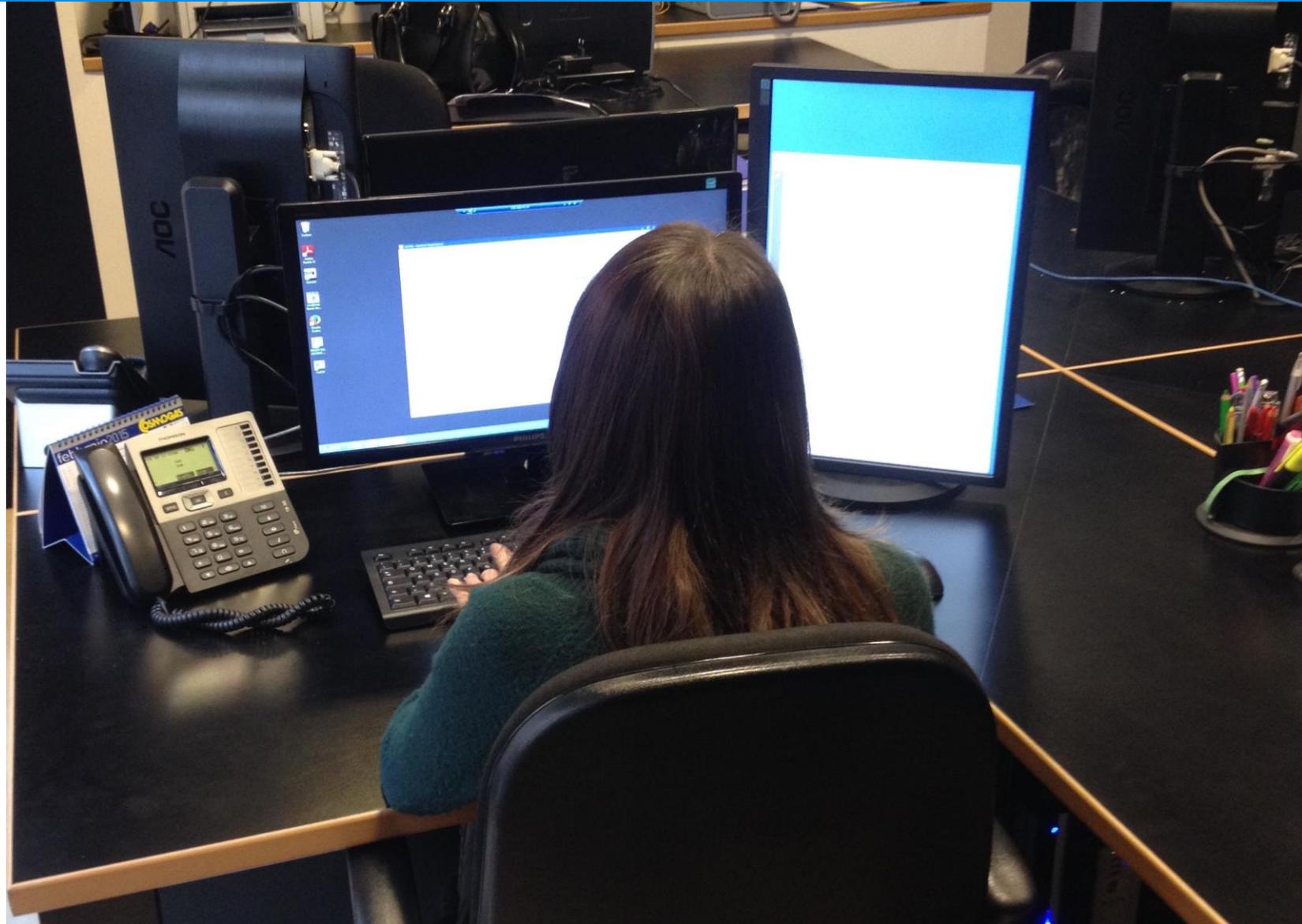


Lo studio sta cambiando

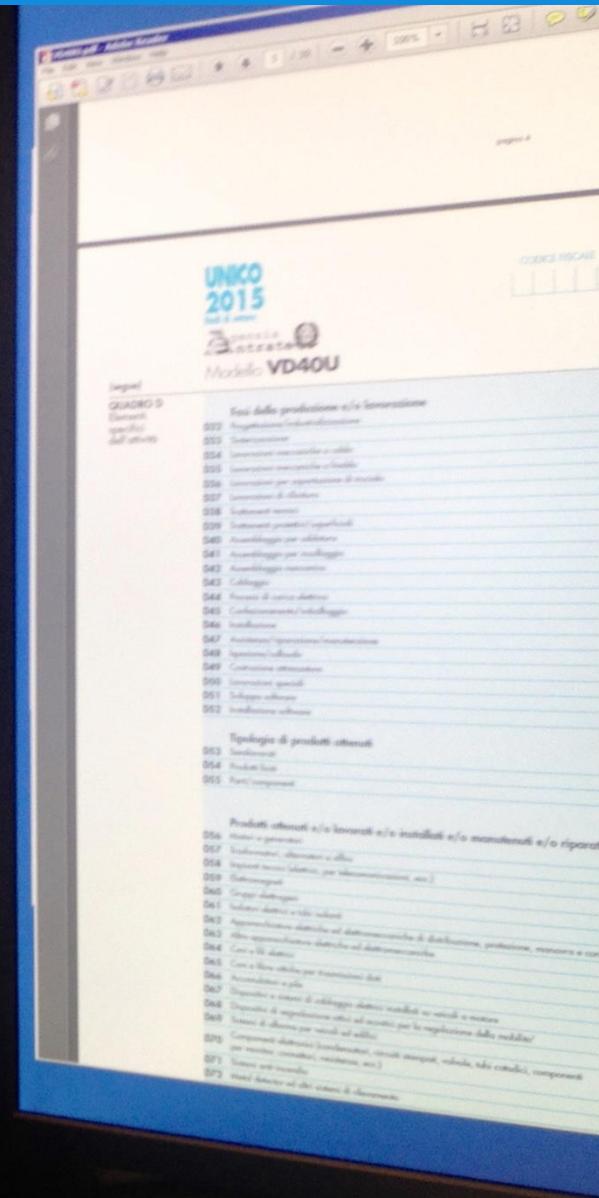
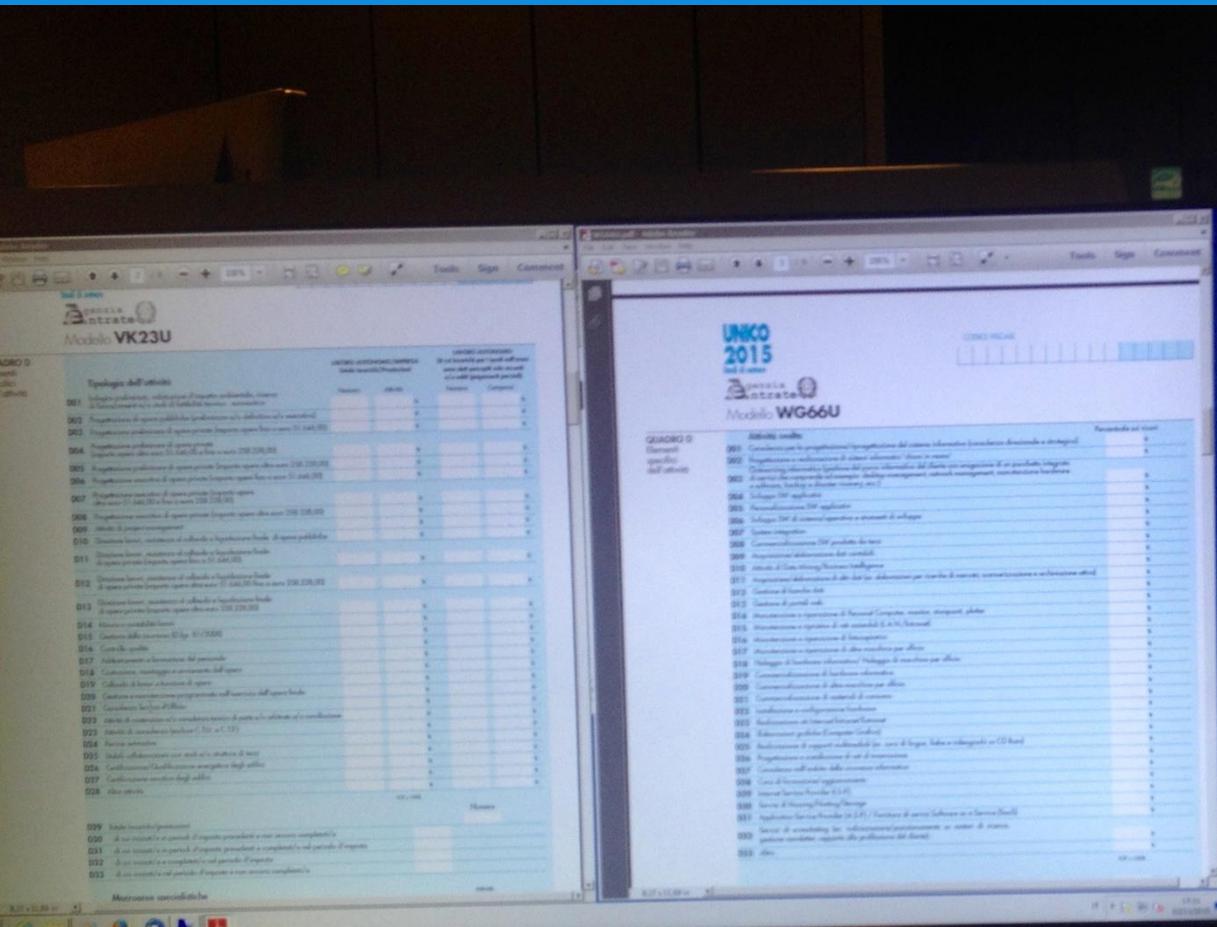


nessuna stampa: tutto a video

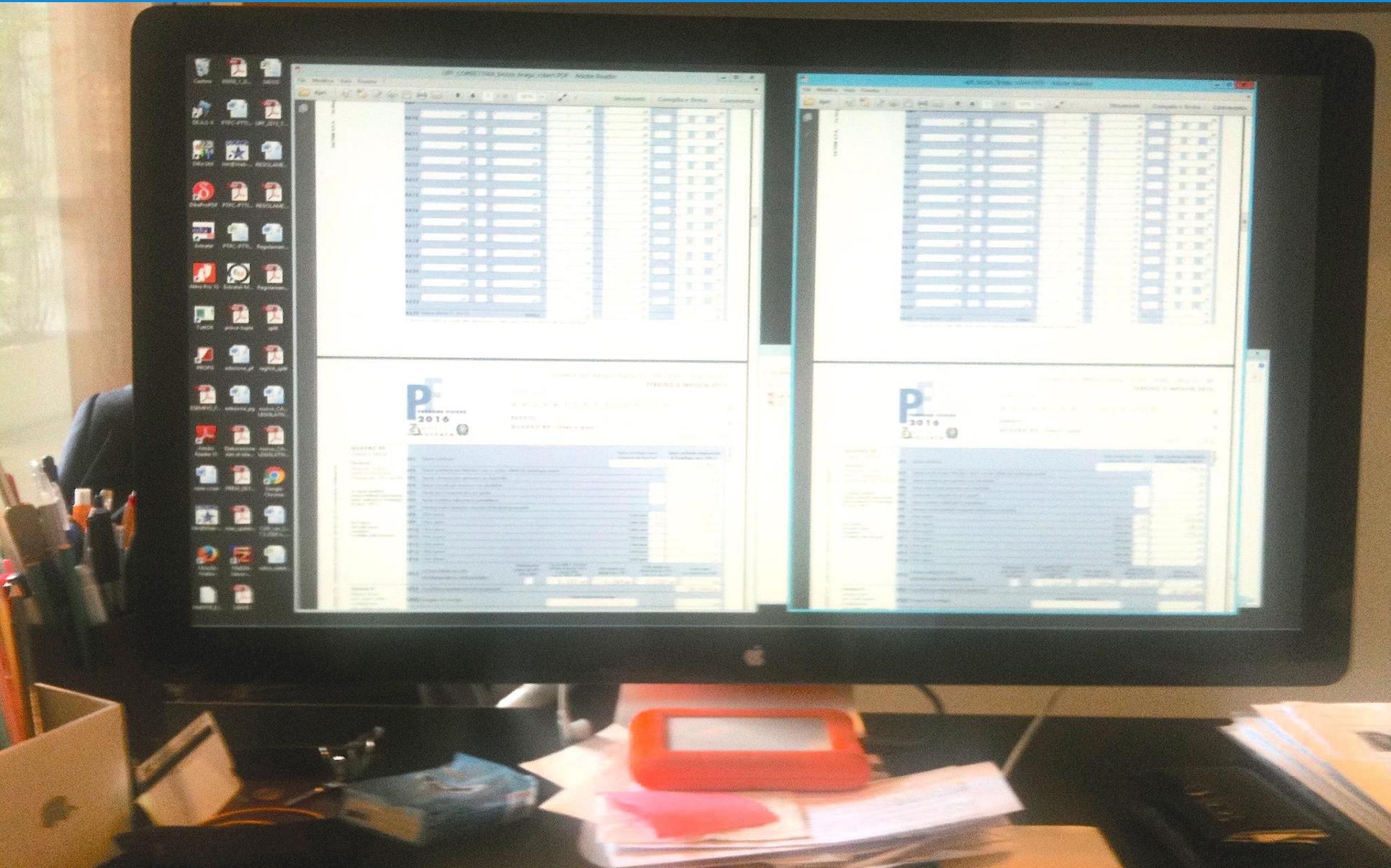
International Federation of Accountants
in “Guida alla gestione dei piccoli e medi studi professionali”



nessuna stampa: tutto a video



nessuna stampa: tutto a video



AL CONSULENTE INTERESSA CAPIRNE DI PIU' ?



SI



fare CONSULENZA con i DATI a disposizione

1) **consulenti gestionali-contabili**, formando le aziende a:

- emettere fatture elettroniche
- gestire lo scadenziario INC/PA

2) **Fornire servizi innovativi:**

- controllo di gestione
- analisi del rating
- business plan
- consulenza su dematerializzazione ed implementazione di processi di fatturazione elettronica e conservazione digitale
- organizzazione amministrativo-documentale
- conservazione digitale per clienti e nuove aziende
- intermediari tra Azienda e Pubblica Amministrazione
- intermediari tra Aziende e SDI nella trasmissione e ricezione delle fatture elettroniche B2B
- assistenza piattaforma certificazione crediti
- responsabile della conservazione dei libri e documenti contabili e fiscali (attività già esercitata per i doc. cartacei)
- attività di audit nella verifica e certificazione dei processi di fatturazione elettronica e conservazione digitale a norma



quali opportunità professionali

Documento n. 24

L'obbligo di fatturazione elettronica alla P.A. e nuove opportunità professionali per i Commercialisti

Novembre 2013

<http://www.fondazione nazionale commercialisti.it/node/622>



LA FIGURA DEL RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE A NORMA

i dottori commercialisti ed esperti contabili, già tenutari delle scritture contabili (c.d. conservatori analogici), sono in grado di rivestire i compiti previsti per questa nuova figura professionale

ha la “REGIA” di tutto il sistema di conservazione

- definisce e attua le politiche complessive del sistema di conservazione**
- ne governa la gestione con piena responsabilità ed autonomia**
- può delegare lo svolgimento del processo di conservazione o di parte di esso ad uno o più soggetti di specifica competenza ed esperienza in relazione alle attività ad essi delegate**
- la delega deve essere formalizzata, specificandone il contenuto e le specifiche funzioni e competenze affidate al delegato**



in particolare....

art. 7 DPCM 3 dicembre 2013*

- a) definisce le caratteristiche e i requisiti del sistema di conservazione in funzione della tipologia dei documenti da conservare, della quale tiene evidenza, in conformità alla normativa vigente;
- b) gestisce il processo di conservazione e ne garantisce nel tempo la conformità alla normativa vigente;
- c) genera il rapporto di versamento, secondo le modalità previste dal manuale di conservazione;
- d) genera e sottoscrive il pacchetto di distribuzione con firma digitale o firma elettronica qualificata, nei casi previsti dal manuale di conservazione;
- e) effettua il monitoraggio della corretta funzionalità del sistema di conservazione;
- f) assicura la verifica periodica, con cadenza non superiore ai cinque anni, dell'integrità degli archivi e della leggibilità degli stessi;

* sostituisce l'art. 5 Delibera CNIPA del 19/02/2004



in particolare....

art. 7 DPCM 3 dicembre 2013*

- g) al fine di garantire la conservazione e l'accesso ai documenti informatici, adotta misure per rilevare tempestivamente l'eventuale degrado dei sistemi di memorizzazione e delle registrazioni e, ove necessario, per ripristinare la corretta funzionalità; adotta analoghe misure con riguardo all'obsolescenza dei formati;
- h) provvede alla duplicazione o copia dei documenti informatici in relazione all'evolversi del contesto tecnologico, secondo quanto previsto dal manuale di conservazione;
- i) adotta le misure necessarie per la sicurezza fisica e logica del sistema di conservazione ai sensi dell'articolo 12;
- j) assicura la presenza di un pubblico ufficiale, nei casi in cui sia richiesto il suo intervento, garantendo allo stesso l'assistenza e le risorse necessarie per l'espletamento delle attività al medesimo attribuite;



in particolare....

art. 7 DPCM 3 dicembre 2013*

k) assicura agli organismi competenti previsti dalle norme vigenti l'assistenza e le risorse necessarie per l'espletamento delle attività di verifica e di vigilanza;

l) provvede, per gli organi giudiziari e amministrativi dello Stato, al versamento dei documenti conservati all'archivio centrale dello Stato e agli archivi di Stato secondo quanto previsto dalle norme vigenti;

m) **predispone il manuale di conservazione** di cui all'articolo 8 e ne cura l'aggiornamento periodico in presenza di cambiamenti normativi, organizzativi, procedurali o tecnologici rilevanti.



Cos'è il Manuale della conservazione sostitutiva

art. 8 DPCM 3 dicembre 2013

Il manuale della conservazione sostitutiva è un documento operativo con il quale si descrivono - in modo dettagliato - i processi che vengono attuati per procedere all'archiviazione e alla conservazione sostitutiva dei documenti in formato digitale, fornendo la descrizione delle architetture e delle infrastrutture informatiche utilizzate nel processo.

Il contenuto di tale manuale - il cui compito spetta al responsabile della conservazione sostitutiva - è dettagliato all'articolo 8 il quale, nel dichiarare che è un documento INFORMATICO, dispone che lo stesso deve almeno indicare:



Cos'è il Manuale della conservazione sostitutiva (...art.8...)

“Il manuale di conservazione è un documento informatico che riporta, almeno:

*a. **i dati dei soggetti che nel tempo hanno assunto la responsabilità** del sistema di conservazione, descrivendo in modo puntuale, in caso di delega, i soggetti, le funzioni e gli ambiti oggetto della delega stessa;*

*b. **la struttura organizzativa** comprensiva delle funzioni, delle responsabilità e degli obblighi dei diversi soggetti che intervengono nel processo di conservazione;*

*c. **la descrizione delle tipologie degli oggetti sottoposti a conservazione**, comprensiva dell'indicazione dei formati gestiti, dei metadati da associare alle diverse tipologie di documenti e delle eventuali eccezioni;*

d. la descrizione delle modalità di presa in carico di uno o più pacchetti di versamento, comprensiva della predisposizione del rapporto di versamento;

*e. **la descrizione del processo di conservazione e del trattamento dei pacchetti di archiviazione;***



Cos'è il Manuale della conservazione sostitutiva (...art.8...)

- f. la **modalità di svolgimento** del processo di esibizione e di esportazione dal sistema di conservazione con la produzione del pacchetto di distribuzione;*
- g. la **descrizione del sistema di conservazione**, comprensivo di tutte le componenti tecnologiche, fisiche e logiche, opportunamente documentate e delle procedure di gestione e di evoluzione delle medesime;*
- h. la descrizione delle **procedure di monitoraggio** della funzionalità del sistema di conservazione e delle verifiche sull'integrità degli archivi con l'evidenza delle soluzioni adottate in caso di anomalie;*
- i. la descrizione delle procedure per la produzione di **duplicati o copie**;*
- l. i **tempi** entro i quali le diverse tipologie di documenti devono essere scartate ovvero trasferite in conservazione, ove, nel caso delle pubbliche amministrazioni, non già presenti nel manuale di gestione;*
- m. le modalità con cui viene richiesta la presenza di un **pubblico ufficiale**, indicando anche quali sono i casi per i quali è previsto il suo intervento;*
- n. le normative in vigore nei luoghi dove sono conservati i documenti.*



LA CONSERVAZIONE DIGITALE A NORMA



alcune DEFINIZIONI

FIRMA DIGITALE

La firma digitale

E' la firma apposta con un dispositivo elettronico (sotto forma di smart card, usb key, etc.) rilasciato da un Ente a ciò abilitato.



CERTEZZA della

staticità

immodificabilità

identità del firmatario



alcune DEFINIZIONI

FIRMA DIGITALE

Articolo 21, comma 2, del D.Lgs.vo 82/2005 (C.A.D.)*

Il documento informatico sottoscritto con firma elettronica avanzata, qualificata o digitale, formato nel rispetto delle regole tecniche di cui all'articolo 20, comma 3, ha altresì l'efficacia prevista dall'articolo 2702 del codice civile. L'utilizzo del dispositivo di firma elettronica qualificata o digitale si presume riconducibile al titolare, salvo che questi dia prova contraria.

. (DIFFICILE)

Art. 2702 C.C.

Efficacia della scrittura privata

La scrittura privata fa piena prova, fino a querela di falso, della provenienza delle dichiarazioni da chi l'ha sottoscritta, se colui contro il quale la scrittura è prodotta ne riconosce la sottoscrizione, ovvero se questa è legalmente considerata come riconosciuta.

* così come modificato dal D.Lgs n.179 del 26.08.2016



alcune DEFINIZIONI

RIFERIMENTO TEMPORALE

E' l'informazione, contenente data e ora, associata ad un doc.informatico.
L'operazione di associazione deve rispettare le procedure di sicurezza definite e documentate, a seconda della tipologia dei documenti da conservare, dal soggetto pubblico o privato che intende o è tenuto ad effettuare la conservazione digitale ovvero dal responsabile della conservazione nominato dal soggetto stesso.

Ciò significa che il responsabile della conservazione **deve garantire che la data e l'ora siano apposte in maniera precisa e corretta**, per esempio, facendo ricorso alla sincronizzazione del sistema con cui si opera con appositi sistemi di apposizione del riferimento temporale, tramite l'utilizzo di speciali software che via internet permettono di sincronizzare ogni pochi secondi l'orologio del sistema con NPT server web (Network Time Protocol www.ntp.org), in grado di certificare la data e l'ora con assoluta precisione. (vedi anche www.inrim.it - Istit. Naz.le di Ricerca Metrologica)



alcune DEFINIZIONI

MARCA TEMPORALE

E' un servizio erogato da ENTI CERTIFICATORI, sotto la sorveglianza della DigitPa. Le marche temporali vengono acquistate a lotti ed utilizzate tramite connessione Internet, con cui l'Ente certificatore che ha emesso la marca appone la firma sul documento.

Con la firma viene apposta la data e l'ora in cui si effettua la marcatura, opponibili ai terzi in quanto effettuate da un Ente a ciò abilitato.

La opponibilità ai terzi della data e dell'ora di formazione del documento informatico (articolo 20, comma 3, C.A.D.)

La data e l'ora di formazione del documento informatico sono opponibili ai terzi se apposte in conformità alle regole tecniche sulla validazione (articoli 37 – 43 DPCM 30 marzo 2009)..



alcune DEFINIZIONI

IMPRONTA

L'impronta, è una sequenza di byte ottenuta sottoponendo uno specifico file a una particolare elaborazione normativamente regolata secondo standard internazionali (cosiddetta funzione di hash).

L'impronta serve a realizzare un file di piccole dimensioni (qualche decina di caratteri) che:

- ha corrispondenza biunivoca col file dal quale è stato generato
- rende impossibile ricavare dall'impronta il contenuto del file principale



alcune DEFINIZIONI

IMPRONTA

La **utilità** dell'impronta risiede nella opportunità già offerta dall'

Articolo 3 delib. CNIPA 11/2004

Conservazione sostitutiva di documenti informatici

1. Il processo di conservazione sostitutiva di documenti informatici, anche sottoscritti, così come individuati nell'art. 1, lettera f), e, eventualmente, anche delle loro impronte, avviene mediante **memorizzazione** su supporti ottici e termina con l'apposizione, sull'insieme dei documenti o su una **EVIDENZA INFORMATICA** contenente una o più impronte dei documenti o di insiemi di essi, del riferimento temporale e della firma digitale da parte del responsabile della conservazione che **attesta** il corretto svolgimento del processo.

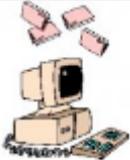
ed ora dall'art 9 delle nuove regole tecniche (DPCM 03.12.2013)



Documento di origine	Impronta	File contenente le impronte
Libro Giornale 2011.pdf 	7985F5E8 81363D5C 1F5020FA 00166B91 F113E7D3 109367BD 04925150 E353E6AB	<p style="text-align: center;">Impronte.txt</p> <pre>7985F5E8 81363D5C 1F5020FA 00166B91 F113E7D3 109367BD 04925150 E353E6AB 1E7A9FFD 19CF6CA2 4D9FA557 A8513B02 F627B429 E1ECAE0D 5F5214C4 6C37B591 A80C5F56 E7E5D015 92830E9A DE92AB59 C1AAC130 3F8F3510 BE53C3FB B66D353F 7681A0CF F97F7B30 EDDCB2F0 699E731D 03852753 D774A163 A8B0D5C8 2681D344 E37D0E3D 6FA6C5B7 60886CC3 DB8CDA56 B5FF18A5 218215BB 296E5B5F FB84E917</pre>
Libro IVA unico 2011.pdf 	1E7A9FFD 19CF6CA2 4D9FA557 A8513B02 F627B429 E1ECAE0D 5F5214C4 6C37B591	
Sezionale IVA acquisti 2011.pdf 	A80C5F56 E7E5D015 92830E9A DE92AB59 C1AAC130 3F8F3510 BE53C3FB B66D353F	
Sezionale Iva Vendite 2011.pdf 	7681A0CF F97F7B30 EDDCB2F0 699E731D 03852753 D774A163 A8B0D5C8 2681D344	
Libro Inventari 2011.pdf 	E37D0E3D 6FA6C5B7 60886CC3 DB8CDA56 B5FF18A5 218215BB 296E5B5F FB84E917	

procedimento logico

Fase 1 = predisposizione del documento informatico
(ad esempio: un contratto, libro inventari....)

Documento iniziale	Procedura	Risultato
 Oppure 	Elaborazione Oppure 	 (*)
Il file <i>Contratto.pdf.p7m</i> viene aggiornato ad ogni firma che viene aggiunta		

(*) si ricorda che i formati dei files possono essere di vario tipo: jpeg, tiff, png, ecc.. per semplicità si utilizza il formato .pdf



caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

..e quindi....

Il processo di conservazione di un **documento analogico** richiede la sua preventiva trasformazione in **documento informatico**, ed è regolato dall'articolo 4 del DMEF 17/06/2014, il quale rinvia tout court all'articolo 3 (Conservazione dei documenti informatici) ed avviene mediante la **memorizzazione** su qualsiasi supporto di cui (*):

a) siano rispettate le norme del codice civile, le disposizioni del codice dell'amministrazione digitale e delle relative regole tecniche e le altre norme tributarie riguardanti la corretta tenuta della contabilità;

b) siano consentite le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni dagli archivi informatici in relazione almeno al cognome, al nome, alla denominazione, al codice fiscale, alla partita IVA, alla data o associazioni logiche di questi ultimi, laddove tali informazioni siano obbligatoriamente previste. Ulteriori funzioni e chiavi di ricerca ed estrazione potranno essere stabilite in relazione alle diverse tipologie di documento con provvedimento delle competenti Agenzie fiscali

La trasformazione di un documento analogico in documento informatico richiede la firma digitale di un pubblico ufficiale quando ci troviamo in presenza di un documento "ORIGINALE UNICO"

(*) vds anche regole tecniche di conservazione



ATTENZIONE

DOCUMENTO STATICO NON MODIFICABILE

allegato 1 DPCM 3 dicembre 2013

DEFINIZIONE DI STATICITA' : *“Caratteristica che garantisce l’assenza di tutti gli elementi dinamici, quali macroistruzioni, riferimenti esterni o codici eseguibili, e l’assenza delle informazioni di ausilio alla redazione, quali annotazioni, revisioni, segnalibri, gestite dal prodotto software utilizzato per la redazione”*



- Redatto in modo tale per cui il **contenuto** risulti **non alterabile** durante le fasi di accesso e di conservazione , ed **immutabile nel tempo**
- Non deve contenere **macroistruzioni** o **codice eseguibile**, tale da attivare funzionalità che possano modificare gli atti, i fatti o i dati rappresentati

Macroistruzioni che consentono l’aggiornamento ad esempio della data della fattura

Codice eseguibile che consentono di modificare il contenuto del documento informatico



Art. 3 c.2 DPCM 13 novembre 2014

“Il documento informatico assume la caratteristica di immodificabilità se formato in modo che forma e contenuto non siano alterabili durante le fasi di tenuta e accesso e ne sia garantita la staticità nella fase di conservazione”

caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

art. 3 DM 17/06/2014

*2. Il processo di conservazione dei documenti informatici termina con l'apposizione di un **riferimento temporale opponibile a terzi sul pacchetto di archiviazione.***

3. Il processo di conservazione di cui ai commi precedenti e' effettuato entro il termine previsto dall'art. 7, comma 4-ter, del decreto-legge 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 1994, n. 489, ovvero

entro 3 mesi dal termine di presentazione dichiarazione redditi

vedasi documento Commissione IT ODCEC Novara

http://www.prodigitale.org/login_course/17/



caratteristiche DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE

dpcm 3 dicembre 2013

3 SOGGETTI (*):

PRODUTTORE

persona fisica o giuridica,, che produce il pacchetto di versamento ed è responsabile del trasferimento del suo contenuto nel sistema di conservazione

UTENTE

persona, ente o sistema che interagisce con i servizi di un sistema di gestione informatica dei documenti e/o di un sistema per la conservazione dei documenti informatici, al fine di fruire delle informazioni di interesse

RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE

soggetto responsabile dell'insieme delle attività elencate nell'articolo 7, comma 1 delle regole tecniche del sistema di conservazione

(*) definizioni in allegato n.1 specifiche tecniche



caratteristiche
DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE
art. 6 dpcm 3 dicembre 2013

ma quali sono i rispettivi ruoli?

PRODUTTORE

- può essere interno o esterno al sistema di conservazione
- può essere una persona fisica o giuridica
- produce il pacchetto di versamento
- trasmette il pacchetto di versamento al sistema di conservazione

UTENTE

- può essere interno o esterno al sistema di conservazione
- può essere una persona fisica o giuridica
- richiede al sistema di conservazione l'accesso ai documenti (anche da remoto)



caratteristiche DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE

dpcm 3 dicembre 2013

ma quali sono i rispettivi ruoli?

RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE

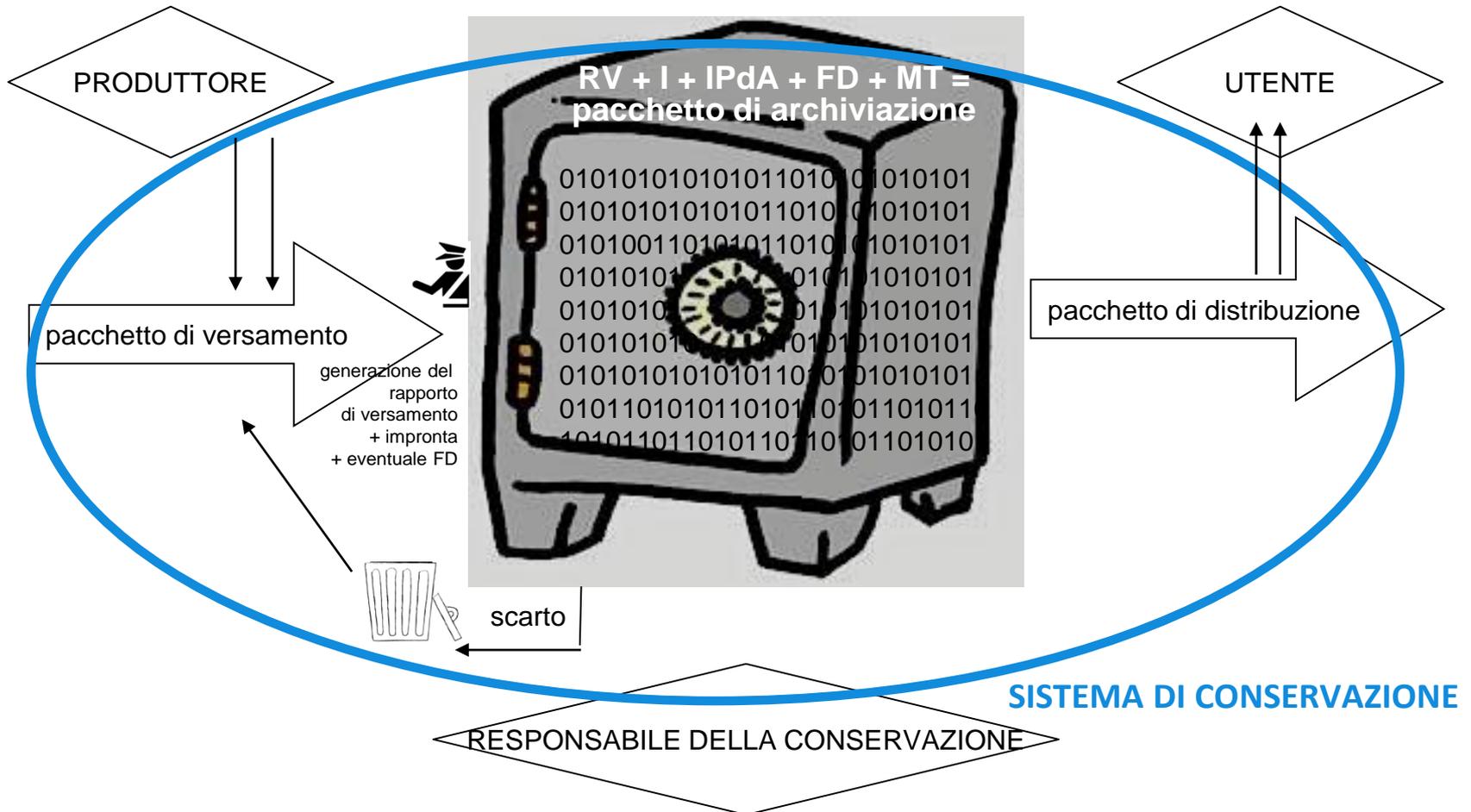
ha la “REGIA” di tutto il sistema di conservazione

- definisce e attua le politiche complessive del sistema di conservazione
- ne governa la gestione con piena responsabilità ed autonomia
- può delegare lo svolgimento del processo di conservazione o di parte di esso ad uno o più soggetti di specifica competenza ed esperienza in relazione alle attività ad essi delegate
- la delega deve essere formalizzata, specificandone il contenuto e le specifiche funzioni e competenze affidate al delegato



LOGICA DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE

dpcm 3 dicembre 2013



caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

in sintesi schematicamente

1° Documento iniziale	2° creazione documento informatico	3° attività di indicizzazione	4° conclusione del processo di conservazione
Documento Analogico	Scansione (o attività equivalente)	predisposizione del database per le funzioni di ricerca	conservazione a norma RdV + IPdA + FD + MT
Documento informatico (art. 3, comma 1 del DMEF)			



caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

Imposta di bollo

(art.6 DM 17.06.2014) e Risoluzione n.161/E del 9 luglio 2007

L'imposta di bollo è dovuta sui libri sociali, sul libro giornale e sul libro inventari. L'imposta dovuta è di € 16,00 per ogni 2.500 registrazioni (o frazione di esse).(*)

“Per registrazione deve intendersi ogni singolo accadimento contabile, a prescindere dalle righe di dettaglio. Dunque, se si guarda al libro degli inventari per accadimento contabile deve intendersi la registrazione relativa a ciascun cespite - nonché la registrazione della nota integrativa - mentre per il libro giornale il concetto di registrazione va riferito ad ogni singola operazione rilevata in partita doppia, a prescindere dalle righe di dettaglio interessate”.

(*) Le fatture riguardanti operazioni non assoggettate ad IVA e contenenti importi superiori a euro 77,47, sono assoggettate ad imposta di bollo per euro 2,00 (no CEE o extraCEE)



caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

DEREGULATION

DM 17.06.2014

Versamento con mod F24 telematico

Il pagamento avviene in un'unica soluzione **entro 120 giorni** dalla chiusura dell'esercizio.

Le fatture elettroniche per le quali e' obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta ai sensi del presente decreto

(ART. 3 c.3 DM 17.06.2014)

Il processo di conservazione deve essere ultimato entro tre mesi dal termine di presentazione telematica della dich. dei redditi dell'anno di riferimento (fatture elettroniche comprese!!!)



COMUNICAZIONE - DM 17.06.2014

(ART. 5 c.1 DM 17.06.2014)

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 **cod 1 = SI cod 2 = NO**

Perdite da istanza di rimborso da IRAP RS39			.00		.00		.00		.00
				1		2			
						Perdite utilizzabili in misura limitata		Perdite utilizzabili in misura piena	
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari RS40	UNICOSP					.00		.00	
RS119		1		2		.00		3	
Variazione dei criteri di valutazione RS120								4	
								.00	5
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari RS140	UNICOPF								

Codice fiscale Mod. N.

Spese di rappresentanza (D.M. del 19/11/2008 art. 1 comma 3) RS101								Spese non deducibili	.00
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo RS102		Codice fiscale	n.rota	Rotazione	Totale credito	Quota annuale			
	1	2	3	4	5	6			
					.00	.00			
Perdite istanza rimborso da IRAP RS103								Perdite utilizzabili in misura limitata	
					1		2	Perdite utilizzabili in misura piena	
					.00		.00		
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari RS104	UNICOSC								

CASI ESEMPIO PER CODICI UNICO2015 “1” E “2”

1. durante il 2015 sono state portate in conservazione le scritture contabili dell'anno 2014 nel mod. UNICO 2016 codice 1
2. durante il 2016 sono state portate in conservazione le scritture contabili dell'anno 2015 nel mod. UNICO 2016 codice 2
3. il 6 luglio 2014 è stata emessa una fattura elettronica PA portata in conservazione a norma a luglio 2014 nel mod. UNICO 2015 codice 1
Se nel 2015 non si emetteranno altre fatture elettroniche PA e/o conserveranno scritture contabili nel mod. UNICO 2016 codice 2
4. il 6 agosto 2014 è stata emessa una fattura elettronica PA portata in conservazione a norma a luglio 2015 nel mod. UNICO 2015 codice 2
5. il 31 marzo 2015 è stata emessa una fattura elettronica PA portata in conservazione a norma a luglio 2015 nel mod. UNICO 2015 codice 2
nel mod. UNICO 2016 codice 1



non occorre fare alcuna comunicazione ex mod AA7/AA9

Risoluzione AE n.81/E del 15.09.2015

“IL LUOGO DI CONSERVAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI “DIGITALI”
(Commissione IT ODCEC Novara)* maggio 2015

(ART. 5 c.2 DM 17.06.2014)

In caso di verifiche, controlli o ispezioni, il documento informatico è reso leggibile e, a richiesta, disponibile su supporto cartaceo o informatico presso la sede del contribuente ovvero presso il luogo di conservazione delle scritture dichiarato dal soggetto ai sensi dell’art. 35, comma 2, lettera d), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

* <http://www.commercialistinovara.it/files/materiale-didattico/ILLUOGODICONSERVAZIONEDELLESCRITTURECONTABILI.pdf>
f



CONCLUSIONE

SIETE DISPOSTI AL CAMBIAMENTO?



IL MOMENTO GIUSTO PER CAMBIARE È ADESSO!



CONCLUSIONE

si tratta di voler **(ri)organizzare** lo studio per passare al digitale: gli strumenti ci sono occorre però non rimanere “schiavi” di reticenze e prese di posizione a partire dalla classica affermazione: “... è sempre stato fatto così, non capisco perché ora dobbiamo cambiare...”

“Non possiamo pretendere che le cose cambino se continuiamo a fare le stesse cose”

Albert Einstein



VI RACCONTO UNA FAVOLA

<https://youtu.be/ohEA9ixS9eg>



Non lasciamoci sfuggire questa opportunità

grazie per l'attenzione

www.prodigitale.org



Dott. Robert Braga

Dottore Commercialista in Novara

braga@swing.it

tel 0321 620952



it.linkedin.com/in/macrobertbraga

r.swing

