

La fatturazione elettronica per i clienti OA Sistemi

SAVINO & PARTNERS S.r.l.

Stefano Bonelli

14 dicembre 2018



- L'obbligo della fatturazione elettronica è stato introdotto formalmente con la legge 244 del 2007, completata dal DM 55/2013.
- Fatture emesse da titolari di partita iva verso la Pubblica Amministrazione.
http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/it/FAQ_file_fatturapa.htm
- In vigore dal 31 marzo 2015.
- Con il decreto 127/2015 estensione in via facoltativa anche per le transazioni tra privati.
- Con la legge di bilancio 2018 confermato dal CDM 15/10/2018 obbligo per le transazioni tra privati a partire dal 1 Gennaio 2019.
<https://www.informazionefiscale.it/fattura-elettronica-FAQ-Agenzia-delle-Entrate>
- Business-to-business e Business-to-consumer.



- La **fattura elettronica** è il documento informatico in formato XML (eXstensible Markup Language) sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale, equivalente ad una fattura cartacea emessa ex art. 21 DPR 633/1972.
- La fattura elettronica **deve essere trasmessa al Sistema di Interscambio Ministeriale (SDI)**.
- La **firma elettronica** garantisce l'autenticità del documento e la paternità dello stesso al soggetto emittente. Le firme digitali gestite sono **CAdES e XAdES**. La firma può essere apposta dal notaio o dal soggetto intermediario e non è più obbligatoria per le fatture destinate ai privati.
- La **conservazione sostitutiva** (D.M. 23 gennaio 2004; deliberazione CNIPA n.11/2004) permette di sostituire i documenti cartacei con l'equivalente documento digitale che viene "cristallizzato" nella forma, nel contenuto e nel tempo attraverso la firma digitale e la marcatura temporale.
- La **conservazione decennale**, assieme all'apposizione della marcatura temporale (timestamp), **garantisce l'opponibilità ai terzi**.



Fino al 30 settembre 2019 (30 giugno se la liquidazione IVA è trimestrale):

- La fattura elettronica deve essere trasmessa allo SDI **entro le ore 24** della data di effettuazione della relativa operazione (**pagamento della prestazione**).
- Non saranno applicate sanzioni al contribuente che emetterà la fattura elettronica oltre il termine di legge ma, comunque, **nei termini per far concorrere l'imposta ivi indicata alla liquidazione di periodo (mensile o trimestrale)**.
- Le sanzioni saranno ridotte dell'80% se la fattura, pur emessa tardivamente, parteciperà alla **liquidazione periodica del mese o trimestre successivo**.

Dal 1 ottobre 2019 (1 luglio se la liquidazione IVA è trimestrale):

- La fattura elettronica dovrà essere trasmessa allo SDI **entro 10 giorni** dalla data di effettuazione della relativa operazione, pena sanzioni.

Sanzioni:

- Tra il 90% e il 180% dell'imposta non correttamente documentata.
- In **caso** di omessa fatturazione che non incida sulla liquidazione dell'IVA, la sanzione è fissa: da un minimo di € 250,00 a un massimo di € 2.000,00.



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

[Info&assistenza](#)

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

PIVA

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

[INIPEC](#)

Conferma

Il Codice Destinatario è un **codice alfanumerico** che si compone di **7 cifre** e che ha lo scopo di identificare l'intermediario, accreditato con l'Agenzia delle Entrate, verso il quale instradare le fatture.

Il Codice Destinatario dovrà essere registrato sul portale dell'Agenzia (Fatture e Corrispettivi → Servizi Disponibili – Fatturazione Elettronica → Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche) come indirizzo telematico di riferimento presso il quale ricevere le fatture elettroniche.

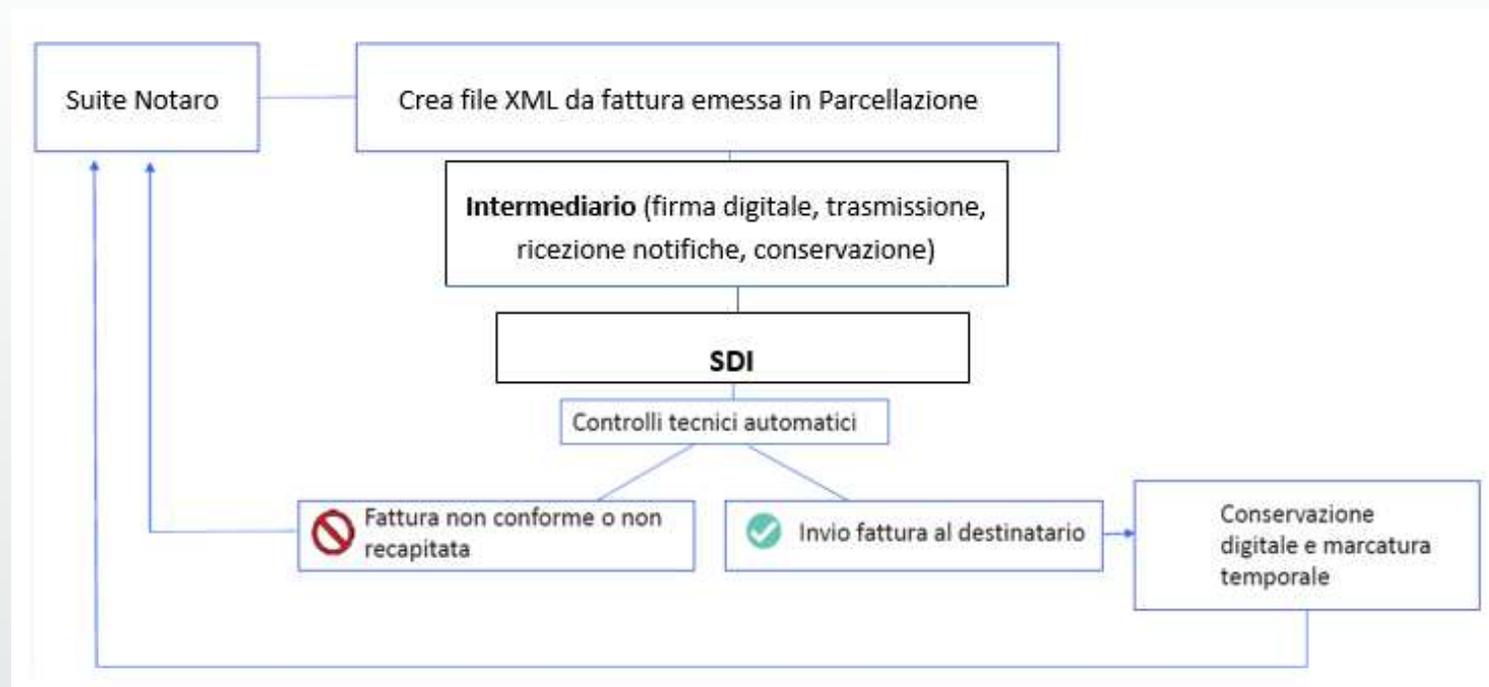
<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

Alla fine della registrazione il sistema segnala che **“L'indirizzo telematico che stai registrando sarà quello dove saranno recapitate di default tutte le fatture elettroniche trasmesse a SDI dai tuoi Fornitori, indipendentemente dall'indirizzo che riporteranno in fattura”**.

In caso il notaio non sia abilitato a Entratel o Fiscoonline può delegare un terzo:
https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/Nsilib/Nsi/Strumenti/Modelli/Modelli+da+presentare+in+ufficio/Delega+revoca+per+la+consultazione+del+cassetto+fiscale/Delega_revoca_cassFisc+EDIT.PDF



- **Clienti con Partita Iva, B2B:**
Codice fiscale e Partita IVA
Codice destinatario di 7 cifre: se non disponibile, specificare 0000000 (7 «zeri»)
PEC (se il cliente ha espresso la volontà di ricevere le fatture via PEC)
Consegna al cliente consumatore finale di una **copia informatica o analogica** della fattura elettronica, indicando che «entro le ore 24 verrà emessa fattura elettronica secondo i canoni di legge»
- **Clienti senza Partita Iva, B2C:**
Codice fiscale
Codice destinatario di 7 cifre: 0000000 (7 «zeri»)
PEC (se il cliente riceve le fatture via posta elettronica certificata)
I destinatari dovranno avere la possibilità di ottenere copia cartacea, ove ne facciano richiesta.
- **Clienti PA (IPA/CUU) (6 cifre):**
Codice fiscale
Codice IPA/CUU di 6 cifre, reperibile su <https://www.indicepa.gov.it>
- **Clienti regime dei minimi, forfettari, agricoltori in regime speciale:**
Codice fiscale e Partita IVA
Codice destinatario a 7 cifre: 0000000 (7 «zeri»)
Consegna della **copia analogica** della fattura (su carta o via mail); Comunicazione «tempestiva» della messa a disposizione della fattura elettronica nell'area riservata ADE
- **Clienti non residenti, non stabiliti (facoltativo con estensione dall'esterometro):**
Codice destinatario a 7 cifre: XXXXXXX
UE: Partita IVA comunitaria, Extra-UE: Partita IVA OO9999999999
I destinatari dovranno sempre avere la possibilità di ottenere copia cartacea della fattura, ove ne facciano richiesta.



- In caso di **scarto di una fattura** da parte dello SDI, è possibile un nuovo inoltro entro 5 giorni successivi alla notifica di scarto, senza incorrere nella violazione delle disposizioni sui termini di emissione della fattura.
- In caso di fattura non recapitata il Sdi renderà disponibile la fattura elettronica all'acquirente nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate, e comunicherà tale informazione al soggetto trasmittente affinché informi l'acquirente.



In considerazione del fatto che sulle fatture elettroniche non è possibile apporre fisicamente la **marca da bollo**, per assolvere l'adempimento è necessario effettuare il versamento **telematicamente**.

Pertanto il cedente/prestatore dovrà valorizzare nel tracciato XML della fattura elettronica avente ad oggetto corrispettivi non assoggettati ad IVA di **importo superiore a 77,47 euro** l'apposito campo e pagare l'imposta in modalità telematica. È sufficiente che entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il contribuente versi in un'unica soluzione, l'ammontare dell'imposta di bollo da assolvere, indicando nel modello **F24** l'esercizio di riferimento ed il codice tributo **2501**.

Con la circolare [16 E del 14/04/2015](#), l'Agenzia delle Entrate aveva già chiarito che la disciplina inerente l'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale, il [D.P.R n° 642 del 26 ottobre 1972](#), non trova applicazione in merito ai documenti informatici. In sostanza, l'assolvimento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche non richiede la preventiva autorizzazione, né gli altri adempimenti previsti dagli articoli 15 e 15-bis del DPR n. 642.

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/schede/dichiarazioni/pagamento+virtuale+imposta+bollo/sw+compilazione+bollo+virtuale/indice+software+compilazione+bollo+virtuale?page=dichiarazioniint>



Suite Notaro 5.4 Notai Tribuzio_ROSSI MARIO Anno 2018 Mese <Tutto l'anno> Stato <tutti>

FATTURE

Numero	Lettera	Data	Intestatari	Totale netto	Da incassare	XML
1		05/01/2018	MAURI ALDO	15.000,00	0,00	da inviare
2		06/01/2018		3.553,21	0,00	da creare
3		07/01/			0,00	inviato
4		26/01/			0,00	recapitato
5		02/02/			0,00	non recapitato
6		09/02/			80,00	scartato
7		05/03/			4.300,00	da creare
9		23/03/			1.074,43	da creare
10		31/03/			0,00	da creare

Fattura elettronica ▶ Crea XML
 Stampa allegati ▶ Firma
 Situazione contabile ▶ Invia
 Riepilogo contabile ▶ Modifica stato
 Stampa minimi fatturabili ▶ Vedi XML
 Stampa Elenchi ▶ Cronologia
 Elimina ▶ Portale

Il Modulo **E-FATTURA**, attivabile dalla versione Suite Notaro 5.4, consente di procedere alle operazioni necessarie sulle fatture emesse con le consuete modalità.

Area Personale > Area Personale

Pagina per creazione e monitoraggio Fattura Elettronica Attiva

Monitoraggio Fattura Elettronica Attiva

Dubbi sulla compilazione? Vai alla Guida Online ?

Wolters Kluwer Italia S.r.l. FE DEMO Anno 2018 Mese Ultimo mese Ricerca Ricerca Avanzata

+ Carica Crea

Periodo da dicembre 2018

	Destinatario	Id Sdi	Data Sdi	N° Fattura	Data Fattura	Trasmissione	Email
	Tutti					Qualsiasi	Qualsiasi
	CATIA DOLCETTI	FPR12	6024696	10/12/2018 19.48	3/2018	2018-12-10	0
	CATIA DOLCETTI	FPR12	6024695	10/12/2018 19.48	2/2018	2018-12-10	0

L'area riservata disponibile nel portale Namirial (<https://fatturaelettronica.wolterskluwer.it>) completa la soluzione:

- Integrazione con Suite Notaro tramite web services
- Creazione:
 - manualmente dal portale
 - upload XML nel portale
- Firma digitale massiva da parte di Namirial
- Trasmissione
- Ricezione delle notifiche ed esiti da parte SDI:
 - Presa in carico da SDI
 - Consegna o Mancata Consegna dello SDI verso il Cliente
- Conservazione Digitale per 10 anni (fattura elettronica, notifiche ed esiti)
- Download fattura (XML o PDF leggibile)
- Stampa fattura (in PDF leggibile)
- Esibizione a Norma legale
- Tracciabilità completa