

Fatturazione B2B

*Da obbligo normativo
ad opportunità organizzativa.*

DICEMBRE 2018



Qual è stata la vostra prima reazione?

Oh mamma
un altro
adempimento



Decorrenza Fatturazione elettronica

Obbligatorietà della fatturazione elettronica B2B

Dal 1 luglio 2018

per le **cessioni di carburanti** per motori e prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti

DL 79 28/06/18

Rinvio al 1 gennaio 2019 le cessioni di carburante per autotrazione presso gli impianti stradali di distribuzione

Dal 1 gennaio 2019

per **tutti i soggetti con Partita IVA** ad eccezione di minimi e forfettari; la consegna dei documenti tra i diversi soggetti avverrà attraverso il Sistema di Interscambio (SDI) messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate

Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (GU n.302 del 29-12-2017 - Suppl. Ordinario n. 62)

- **SOGGETTI OBBLIGATI:** (ART.1 C.3 D.Lgs 127/2015): Fattura Elettronica per tutti residenti o stabili organizzazioni dello stato - Le fatture verso privati copia cartacea - Esclusi «minimi» e «forfetari»
- **MEZZO DI INVIO:** (ART.1 C.6 D.Lgs 127/2015): Se non transita dallo SDI la fattura si considera non emessa. Il committente è passibile di sanzione se non assolve agli obblighi previsti per la FE tramite il SDI. Niente sanzioni per i primi 6 mesi del 2019.
- **CONSERVAZIONE:** (ART.1 C.6 bis D.Lgs 127/2015): Gli obblighi di conservazione si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio e memorizzati dall'Agenzia delle Entrate.

Sanzioni

Sanzione amministrativa compresa tra il **90%** e il **180%** dell'imposta relativa all'imponibile non correttamente documentato o registrato nel corso dell'esercizio.

Niente sanzioni per i primi 9 mesi del 2019

Cosa è il Sistema di Interscambio (SDI) ?

Il **Sistema di Interscambio (SDI)** è un sistema informatico utilizzato dall’Agenzia delle Entrate per la gestione del processo di *“ricezione e successivo inoltra delle fatture elettroniche alle amministrazioni destinatarie”*.

Per facilitare l’accesso a tale sistema, è stato predisposto un apposito “portale web” – accessibile dal sito internet dell’Agenzia delle Entrate – denominato **“Fatture e Corrispettivi”**.



Cosa è il Sistema di Interscambio (SDI) ?

Il Sdi è una sorta di “**postino**” che svolge i seguenti compiti:

- verifica se la fattura contiene almeno i dati obbligatori ai fini fiscali (art. 21 ovvero 21-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633) nonché l’indirizzo telematico (c.d. “**codice destinatario**” ovvero indirizzo PEC) al quale il cliente desidera che venga recapitata la fattura
- controlla che la partita Iva del fornitore (c.d. cedente/prestatore) e la partita Iva ovvero il Codice Fiscale del cliente (c.d. cessionario/committente) siano esistenti.

In caso di esito positivo dei controlli precedenti, il Sistema di Interscambio consegna in modo sicuro la fattura al destinatario comunicando, con una “ricevuta di recapito”, a chi ha trasmesso la fattura la data e l’ora di consegna del documento.



La Fattura Elettronica – cosa e come è



- **La Fattura elettronica** è un sistema digitale di emissione, trasmissione e conservazione delle fatture che permette di abbandonare per sempre il supporto cartaceo e tutti i relativi costi di stampa, spedizione e conservazione.
- Il nuovo **formato** in cui le fatture elettroniche devono essere prodotte, trasmesse, archiviate e conservate è un formato digitale chiamato XML (**eXtensible Markup Language**), un linguaggio informatico che consente di definire e controllare il significato degli elementi contenuti in un documento, verificando così le informazioni ai fini dei controlli previsti per legge.
- Deve essere conservata in **MODALITA' SOSTITUTIVA** per 10 anni e non su supporto cartaceo.
- La responsabilità per la **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA**, sebbene delegata, è civile e penale in capo al legale rappresentante dell'azienda



La Fattura Elettronica – cosa e come è

Contenuto (...Codice Destinatario / PEC)

Il contenuto delle fatture sarà identico rispetto a quelle finora emesse formato cartaceo ma sarà indispensabile indicare in relazione al Cliente un nuovo dato - **Cod. Destinatario** o **PEC** - in quanto sarà tramite questo campo che il SDI saprà come indirizzare i file .xml ai rispettivi clienti.

Sarà pertanto cura di ogni impresa chiedere ai propri clienti di fornire come intendono ricevere le fatture elettroniche ed aggiornare le proprie anagrafiche.



Fatturazione elettronica: ciclo attivo

La Fattura Elettronica – Ciclo Attivo (Provvedimento Agenzia Entrate 30/04/18)

Trasmissione della fattura elettronica al Sdl e controlli sui file

Creato il documento (*in formato .xml*) si potrà quindi procedere alla «trasmissione» del file con i seguenti canali:

- a) PEC
- b) Servizi AdE
- c) Webservice (*codice destinatario*)

| CANALE | Commenti | Svantaggi |
|--------------------|---|---|
| PEC | Utilizzata solo da chi non dispone di una soluzione integrata con le funzioni di invio. La PEC si invia all'indirizzo PEC che è indicato dal SDI | <ul style="list-style-type: none"> 1- Rischio "casella piena" e fattura non consegnata 2 - Conservazione della PEC 3 - Consegna di diversi file .xml al commercialista |
| Servizi AdE | Consentono la generazione file XML e invio allo Sdi e consentono il salvataggio dei file ricevuti. Non integrati in una soluzione gestionale | <ul style="list-style-type: none"> 1 - Le fatture restano a disposizione sul portale e la consegna e la ricezione è a cura del contribuente che deve prelevare la fattura/notifiche dall'area web. 2 – Difficoltà a caricare / trattare / visualizzare i dati |
| Webservice | Software house che permettono la gestione integrata dei documenti: invio, ricezione, gestione notifiche e consegne, apertura file .pdf automaticamente, invio file massivi al commercialista. | |

Fatturazione elettronica: ciclo passivo

La Fattura Elettronica – Ciclo Passivo

(Provvedimento Agenzia Entrate 30/04/18)



Ricezione della fattura elettronica dal Sdl

Una volta ricevuta la fattura dal fornitore (o dal suo intermediario) e in caso di esito positivo dei controlli previsti, il Sdl consegna la fattura elettronica all'indirizzo telematico presente nella fattura stessa. Pertanto, la fattura elettronica verrà recapitata alla casella PEC (Posta Elettronica Certificata) ovvero al canale telematico (FTP o Web Service) che il cliente avrà comunicato al suo fornitore e che quest'ultimo (o il suo intermediario) avrà correttamente riportato nella fattura.

Tutte le imprese quindi:

- 1) **Dovranno registrare preventivamente presso il Sdl l'indirizzo telematico** dove desiderano ricevere di default tutte le loro fatture (**PEC** o **Codice Destinatario** del webservice)
- 2) **Potranno generare e portare con se un codice bidimensionale (QRCode)** contenente il numero di partita IVA, tutti i dati anagrafici e l'indirizzo telematico di default comunicato preventivamente al Sdl.

Gestione Fatturazione Elettronica AdE



Fatture e Corrispettivi - X +

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/home

Inoltre, nella medesima fascia oraria, l'elaborazione dei file inviati al Sistema di Interscambio potrebbe subire dei rallentamenti. Sarà comunque possibile effettuare trasmissioni di file verso i consueti canali di colloquio del Sistema di Interscambio e interrogare successivamente l'esito degli invii utilizzando la funzionalità **Monitoraggio dei file trasmessi** muniti di IdSdI. Ci scusiamo per il disagio.

Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1

Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'[informativa - pdf](#).

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

[Fatturazione elettronica](#)

Corrispettivi

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

[vai a Corrispettivi](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[Dati delle fatture](#)

[Comunicazioni periodiche IVA](#)

Consultazione

[Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)

Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi

- Ruolo Corrispettivi:**
Nessun ruolo

Esercizio delle opzioni

[Esercita le opzioni](#)

Generazione QR Code partita IVA

[QR Code in formato PDF](#)

[QR Code in formato immagine](#)