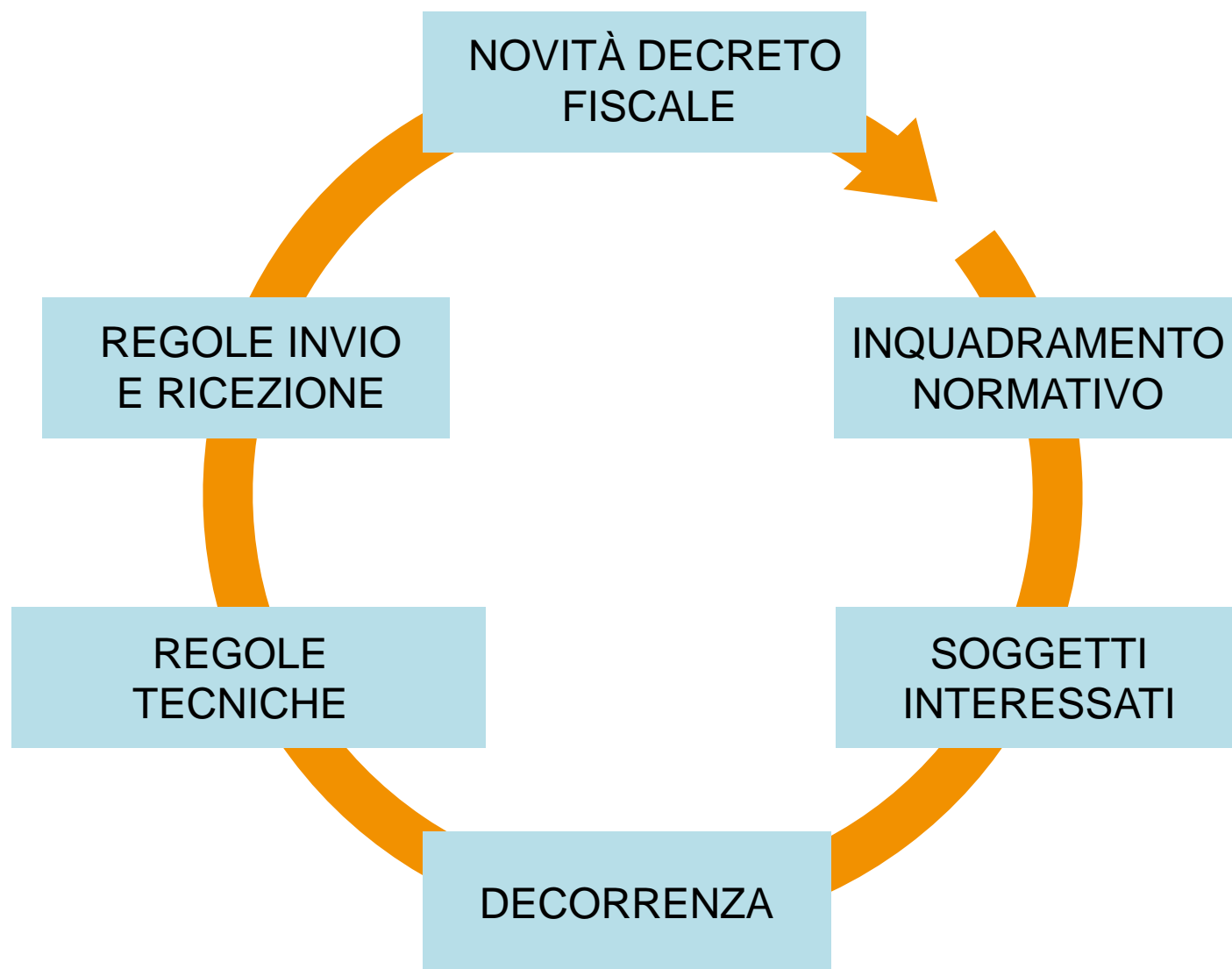


La Fatturazione Elettronica obbligatoria: aspetti organizzativi e fiscali

A cura di: Maurizio Tollini, Ragioniere Commercialista e Revisore Legale

FATTURAZIONE ELETTRONICA



CENNI NORMATIVI

FATTURAZIONE ELETTRONICA

DIRETTIVA 2014/55

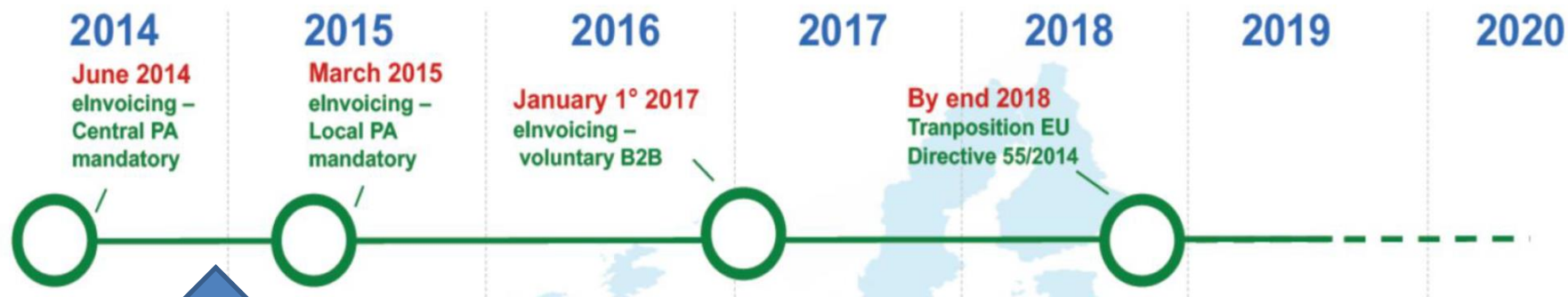
CIRCOLARE 18/2014

D.LGS. 127/2015

CIRC. 8/2018 E PROVV. 89757/18

LA STORIA

eInvoice in Italy - Milestones



CIRCOLARE 18/2014

FATTURAZIONE ELETTRONICA

D. Lgs. 127/2015

Il Decreto Legislativo 5 agosto 2015 n. 127, pubblicato in G.U. n. 190 del 18 agosto 2015, è stato emanato per seguire l'indirizzo dell'organismo europeo OCSE, prevedendo che le Amministrazioni fiscali degli Stati membri UE devono cambiare pian piano veste passando da "controllori" a "conoscitori". Per attivare tale cambiamento, le Amministrazioni devono sempre più in tempo reale acquisire dei dati delle transazioni commerciali rilevanti ai fini IVA

DEROGA

La possibilità di deroghe alla direttiva IVA è prevista dalla direttiva medesima all'art. 395

Deroga agli articoli 218 e 232 della direttiva IVA 2016/112

Articolo 218: ai fini della presente direttiva gli Stati membri accettano come fattura ogni documento o messaggio cartaceo o elettronico che soddisfa le condizioni stabilite dal presente capo

Articolo 232: il ricorso ad una fattura elettronica è subordinato all'accordo del destinatario

FATTURAZIONE ELETTRONICA

D.LGS. 127/2015

L'art. 1 comma 3, del D.Lgs. prevede la facoltà per i contribuenti di optare per l'invio telematico di tutte le fatture

Opzione entro il 31/12 di ogni anno e vincolante per cinque anni

SE NON REVOCATA L'OPZIONE SI RINNOVA DI QUINQUENNIO IN QUINQUENNIO

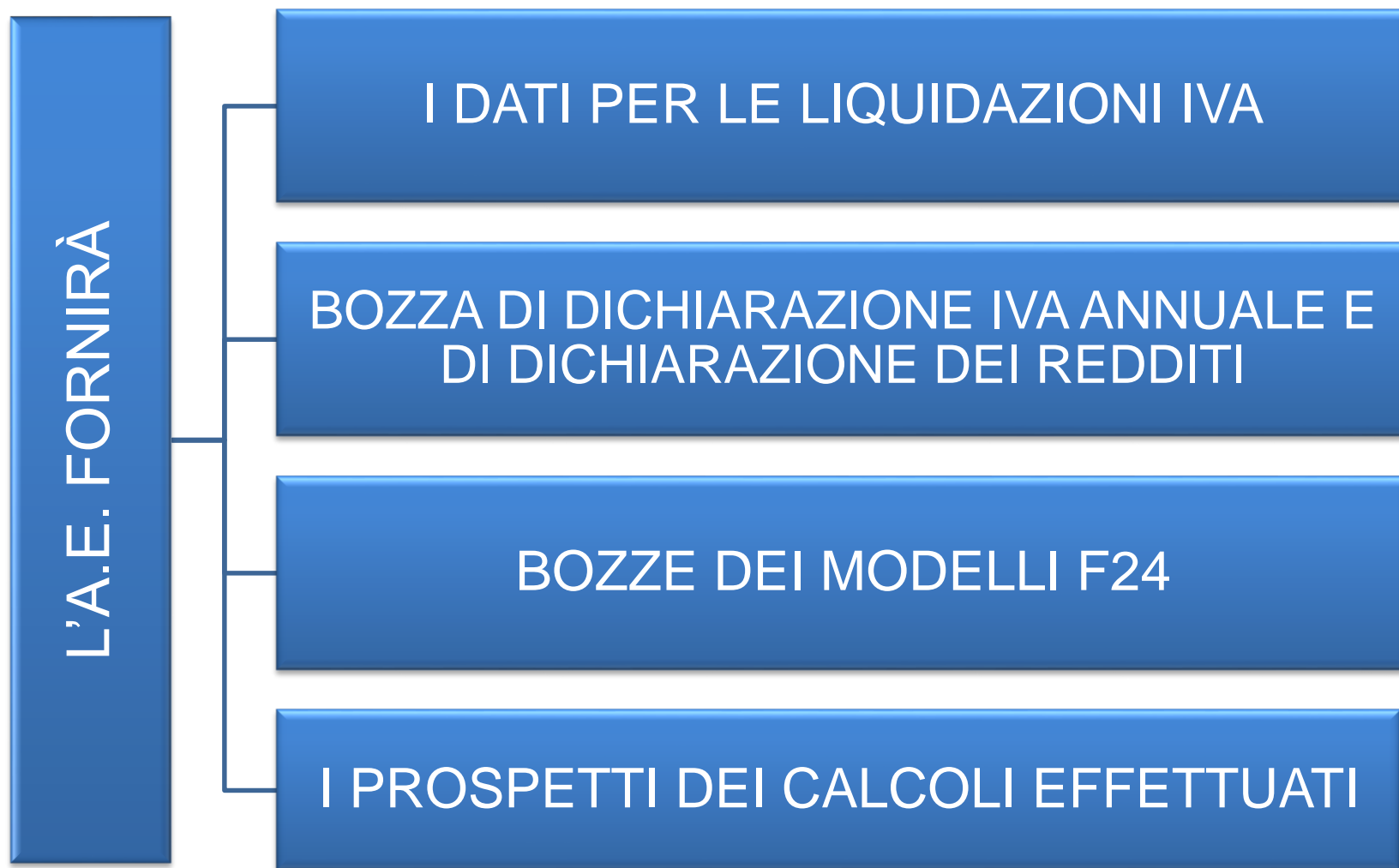
BENEFICI CON OPZIONE DAL 01/01/2017

NO SPESOMETRO
RIDUZIONE DI 2 ANNI
ACCERTAMENTO
RIMBORSI IVA VELOCI
NO INTRA
NO BLACK LIST

IL D.LGS. 127/2015

VANTAGGI	IERI	OGGI
Modalità SEMPLIFICATE di controlli a distanza per non ostacolare lo svolgimento dell'attività economica	Sì	Sì
Riduzione di un anno dei termini di accertamento (con tracciabilità pagamenti incassi > euro 30,00)	Sì	Sì ma € 500
No INTRASTAT , per acq. beni e prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato della UE	Sì	
No comunicazione dei dati dei contratti di società di leasing (ovvero soggetti di attività di locazione noleggio)	Sì	
Messa a disposizione del contribuente/intermediario delle informazioni acquisite fatture acquisto vendita - lipe	Sì	Sì
Credito imposta euro 100,00 (una tantum) per sogg. con vol. affari < euro 50.000,00	Sì	Sì
Credito imposta euro 50,00 per opzione corrispettivi telematici (ex D.Lgs. 127) con invio anche dei dati fatture	Sì	Sì

FATTURAZIONE ELETTRONICA



FATTURAZIONE ELETTRONICA

PER I SOGGETTI CHE SI AVVALGONO DEI
DATI MESSI A DISPOSIZIONE DA PARTE
DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

VIENE MENO L'OBBLIGO DEI REGISTRI IVA

TENUTA REGISTRI IVA

DUBBI SUL NUOVO MANCATO OBBLIGO
DEI REGISTRI IVA PER I SEMPLIFICATI
CHE LI UTILIZZANO ANCHE PER LA
DETERMINAZIONE DEL REDDITO,
MA PIÙ IN GENERALE PER TUTTI
COLORO CHE LI UTILIZZANO A TAL FINE

TENUTA REGISTRI IVA

APPARE CERTO CHE I REGISTRI IVA NON
SARANNO PIÙ RICHIESTI IN CASO DI
VERIFICA INSIEME ALLE FATTURE
INVIATE E RICEVUTE TRAMITE SDI

SOGGETTI OBBLIGATI

FATTURAZIONE ELETTRONICA

DAL 1° GENNAIO 2019 VIENE ESTESO
L'OBBLIGO DI EMETTERE LA FATTURA
ELETTRONICA IN FORMATO XML ATTRAVERSO
IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO ANCHE PER LE
OPERAZIONI DI CESSIONE/PRESTAZIONE TRA
SOGGETTI PRIVATI RESIDENTI O STABILITI NEL
TERRITORIO DELLO STATO

(Comma 909 Legge 205/2017)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

DALLO STESSO PERIODO È PREVISTO CHE I
SOGGETTI PASSIVI TRASMETTANO
TELEMATICAMENTE I DATI DELLE OPERAZIONI
CON SOGGETTI NON STABILITI O RESIDENTI
NELLO STATO SE NON SONO STATE EMESSE
FATTURE ELETTRONICHE O NON HANNO
FORMATO OGGETTO DI FORMALITÀ DOGANALI

ESTEROMETRO

**COMUNICARE OPERAZIONI
DA E VERSO SOGGETTI NON STABILITI NEL TERRITORIO
DELLO STATO**

**ENTRO L'ULTIMO GIORNO DEL MESE SUCCESSIVO
LA DATA DI EMISSIONE DELLA
FATTURA ATTIVA
LA DATA DI RICEZIONE DELLA FATTURA PASSIVA
(provv. A.E. 89757 del 30/04/18)**

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

PER LE SOLE FATTURE EMESSE
ESTERE IN LUOGO DI ESTEROMETRO
INDICARE COME CODICE DESTINATARIO
XXXXXXX

NECESSARIA LA FIRMA ELETTRONICA

(chiarito da parte dell' Agenzia che l'emissione è
possibile se il destinatario è dotato di PEC nazionale
possono ricevere il formato XML)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

L'INTRODUZIONE DI TALE OBBLIGO SUPERA DI FATTO IL PREVIGENTE REGIME DI OPZIONE PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE FATTURE

RIMANE L'OBBLIGO DI ARCHIVIAZIONE ELETTRONICA

DALLO STESSO PERIODO SCOMPARE L'OBBLIGO DI TRASMISSIONE DELLO SPESOMETRO

FATTURAZIONE ELETTRONICA

RISULTANO ESCLUSI DALL'OBBLIGO DI
FATTURAZIONE ELETTRONICA



I SOGGETTI:

- IN REGIME DI VANTAGGIO
 - IN REGIME FORFETTARIO
- (rimane l'obbligo nei confronti della P.A.)

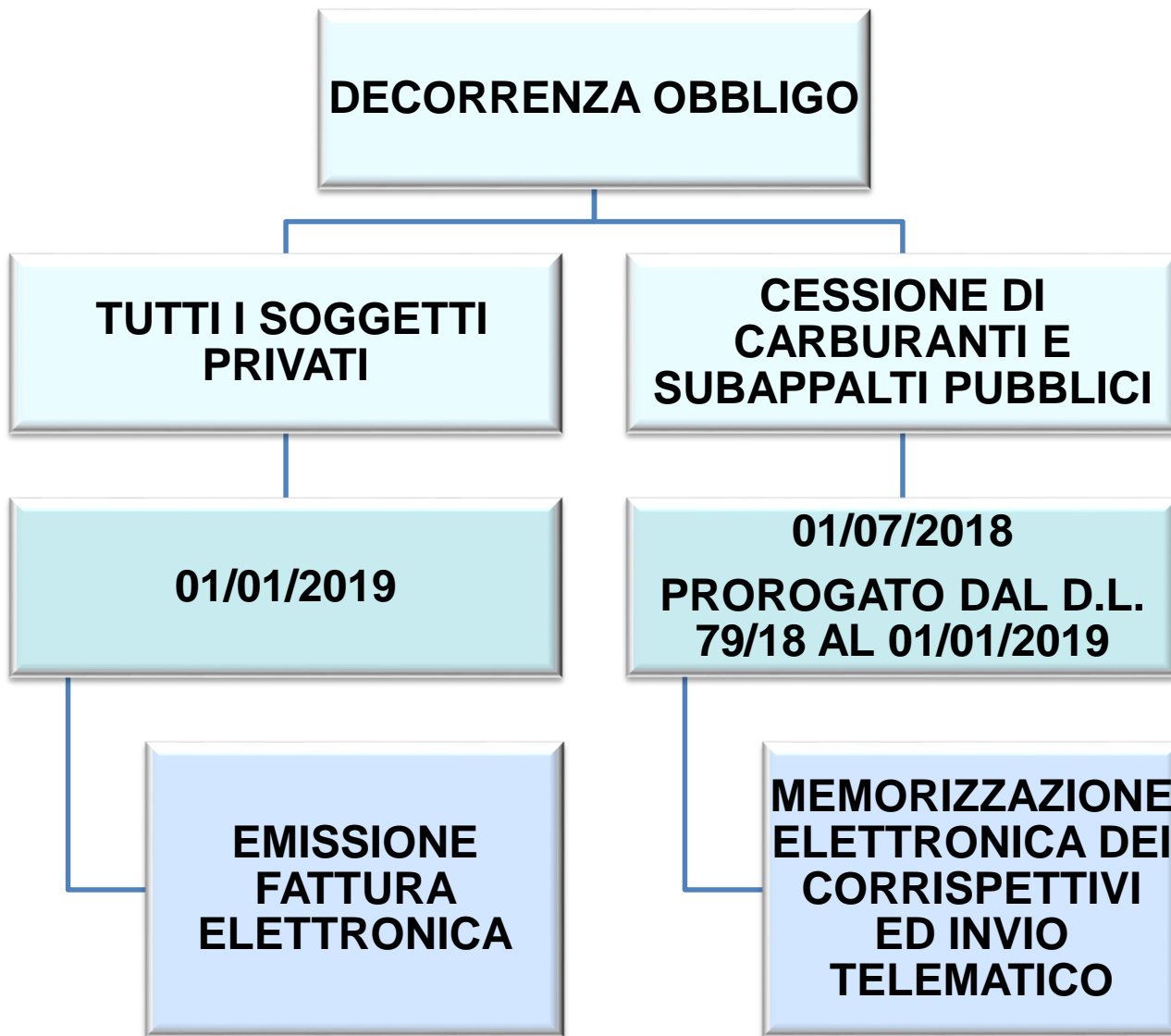
FATTURAZIONE ELETTRONICA

PER I SOGGETTI IN REGIME DI VANTAGGIO E
FORFETTARI RIMANE L'OBBLIGO DI
RICEVERE LA FATTURA ELETTRONICA

PER I MINIMI LA DATA DI ACQUISIZIONE
DELLA FATTURA È QUELLA DI RICEZIONE
NELL'AREA RISERVATA DEL SITO WEB A.E.

DECORRENZA OBBLIGO

FATTURAZIONE ELETTRONICA



FATTURAZIONE ELETTRONICA

NESSUN RINVIO PER I SUBAPPALTI
PUBBLICI PER I QUALI IL TERMINE
DI ENTRATA IN VIGORE DELLA
FATTURA ELETTRONICA RIMANE
FISSATO AL 01/07/2018

FATTURAZIONE ELETTRONICA

PER I TAX FREE SHOPPING
L'OBBLIGO DELLA
COMUNICAZIONE DELLA
FATTURA ELETTRONICA
DAL 1° SETTEMBRE 2018

(Facoltà già prevista dal 23/05/2018)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

II TAX FREE SHOPPING RIGUARDA
TUTTE LE OPERAZIONI DI VENDITA
A SOGGETTI EXTRA UE PER UN
IMPORTO SUPERIORE A 154,94
EURO SENZA PAGAMENTO DI
IMPOSTA



DATI OBBLIGATORI

CONTENUTO FATTURA ELETTRONICA

**CONTENUTO
FATTURA ELETTRONICA**

**ART. 21 – 21 BIS
D.P.R. 633/1972
(ELEMENTI FATTURA)**

**PROVV. 89757 A.E. DEL
30/04/2018**

INFORMAZIONI FACOLTATIVE

**ART. 25 D.L. 66/2014
CODICI CIG – CUP
INDISPENSABILI PER
EFFETTUARE IL PAGAMENTO**

FATTURAZIONE ELETTRONICA

CONTENUTO FATTURA

- DATA EMISSIONE
- DATI CEDENTE/PRESTATORE
- DATI ACQUIRENTE/CESSIONARIO
- NUMERO PROGRESSIVO
- DATI DELL'OPERAZIONE
- EVENTUALE ANNOTAZIONE EMISSIONE PER CONTO DI ALTRO SOGGETTO
- EVENTUALE REGIME FISCALE

FATTURAZIONE ELETTRONICA

CONTENUTO FATTURA

- IDENTIFICATIVO FISCALE SOGGETTO EMITTENTE
- CODICE DESTINATARIO PER IL CANALE DI CONSEGNA
- ALTRE INFORMAZIONI SU MODALITÀ PAGAMENTO, CONSEGNA, ECC.

REGOLE TECNICHE

FATTURAZIONE ELETTRONICA

LA FATTURA EMESSA CON MODALITÀ
DIVERSE DA QUANTO PREVISTO DAL
COMMA 3 SI INTENDE COME NON EMESSA

IN TAL CASO SI RENDONO APPLICABILI LE
SANZIONI DELL'ART. 6
DEL D.LGS. 18/12/1997 N. 471
DAL 90 AL 180%

FATTURAZIONE ELETTRONICA

LA FATTURA ELETTRONICA È
OBBLIGATORIA
SIA NEL B2B SIA NEL B2C

QUINDI LA FATTURA ELETTRONICA
AI PRIVATI È OBBLIGATORIA

FATTURAZIONE ELETTRONICA

LA FATTURA ELETTRONICA AI PRIVATI
DOVRÀ ESSERE SEMPRE EMESSA CON
IL SDI (SISTEMA DI INTERSCAMBIO)
E VERRÀ MESSA A DISPOSIZIONE UNA
COPIA ANALOGICA O INFORMATICA

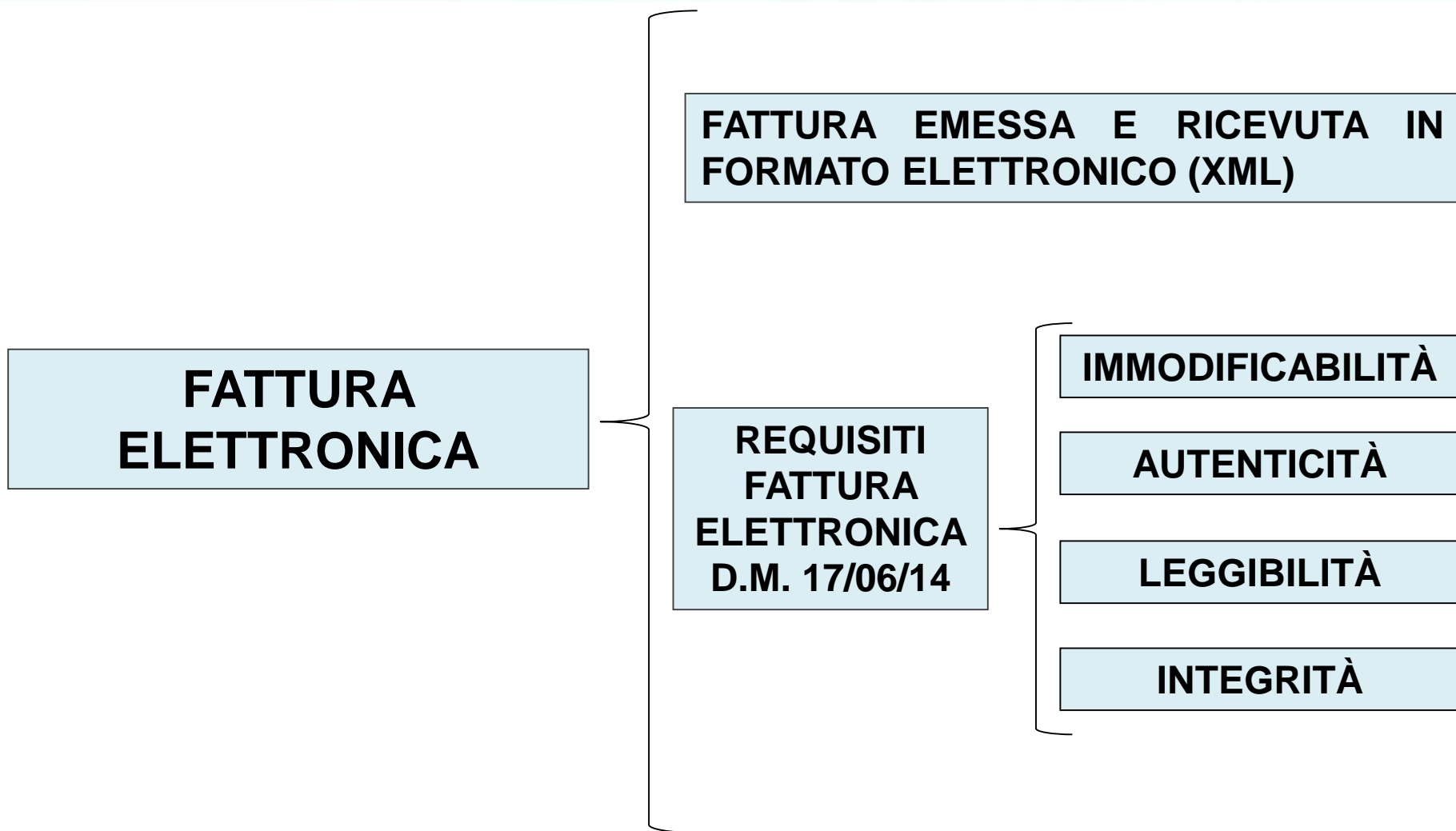
LA COPIA ELETTRONICA È MESSA A
DISPOSIZIONE DA PARTE DELL'AGENZIA
DELLE ENTRATE ATTRAVERSO I CANALI
TELEMATICI

FATTURAZIONE ELETTRONICA

IL COMMERCIANTE AL MINUTO CHE
DOVRÀ EMETTERE LA FATTURA AL
PRIVATO DOVRÀ DOTARSI DI ADEGUATI
SISTEMI PER LA EMISSIONE

AL FINE DI ASSICURARE LA EMISSIONE
DELLA FATTURA ELETTRONICA

FATTURAZIONE ELETTRONICA



FATTURAZIONE ELETTRONICA

CARATTERISTICHE FATTURA ELETTRONICA

**FORMATO
ELABORABILE XML**

**FIRMA ELETTRONICA
DIGITALE E RIFERIMENTO
TEMPORALE
(SOLO PER P.A.)**

**OBBLIGO DI ACCETTAZIONE
DA PARTE DEL
DESTINATARIO
(SOLO PER P.A.)**

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

NEL CASO IN CUI NON SIA STATO
COMUNICATO ALL' A.E. L'INDIRIZZO
TELEMATICO LA FE VERRÀ MESSA A
DISPOSIZIONE IN UN'AREA RISERVATA
DEL SITO WEB

ALLORA IL CEDENTE DOVRÀ COMUNICARE
CHE LA FE È DISPONIBILE NEL SITO WEB
A.E. E CONSEGNARE UNA COPIA
INFORMATICA O ANALOGICA DELLA
FATTURA

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

IN TUTTI I CASI IN CUI PER
RAGIONI NON IMPUTABILI ALLO
SDI (es. pec piena) LA CONSEGNA
NON VIENE EFFETTUATA. LO SDI
LO COMUNICA AL CEDENTE CHE
DOVRÀ CON ALTRI CANALI
INFORMARE IL CESSIONARIO

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

IL CESSIONARIO DOVRÀ COMUNICARE IL
CODICE DESTINATARIO CHE SI COMPONE
DI 7 CAMPI

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

SOGGETTI	CAMPO CODICE DESTINATARIO	CONSEGNA
TITOLARI DI PARTITA IVA	CODICE DESTINATARIO	DIRETTAMENTE AL CODICE INDICATO

**IL CODICE DESTINATARIO DI 7 CIFRE
CONSENTIRÀ DI CONSEGNARE LA
FATTURA ELETTRONICA DIRETTAMENTE**

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

SOGGETTI	CAMPO CODICE DESTINATARIO	CONSEGNA
TITOLARI PARTITA IVA	0000000 SETTE ZERI INDICATA PEC	PEC

**IN ASSENZA DI UN CODICE
DESTINATARIO E INDICAZIONE DELLA
PEC LA FATTURA ELETTRONICA VERRÀ
CONSEGNATA ALLA PEC INDICATA CON
LE DIFFICOLTÀ DEL CASO**

CONTROLLO PEC

È POSSIBILE RISCONTRARE L'INDIRIZZO
PEC COLLEGANDOSI AL SITO
<https://www.inipec.gov.it/cerca-pec>

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

SOGGETTI	CAMPO CODICE DESTINATARIO	CONSEGNA
FORFETTARI E MINIMI	0000000 SETTE ZERI INDICATA PARTITA IVA	DISPOSIZIONE WEB A.E.

VERRÀ CONSEGNATA UNA COPIA ANALOGICA
O INFORMATICA DELLA FATTURA
ELETTRONICA CHE VERRÀ MESSA A
DISPOSIZIONE NEL SITO DELL'AGENZIA DELLE
ENTRATE

PROVVEDIMENTO A.E. 89757/2018

SOGGETTI	CAMPO CODICE DESTINATARIO	CONSEGNA
CONSUMATORI FINALI	0000000 SETTE ZERI E CODICE FISCALE	DISPOSIZIONE WEB A.E.

VERRÀ CONSEGNATA UNA COPIA ANALOGICA O INFORMATICA DELLA FATTURA ELETTRONICA CHE VERRÀ MESSA A DISPOSIZIONE NEL SITO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

DATA DI EMISSIONE

FATTURAZIONE ELETTRONICA

**MODALITÀ
FATTURA
ELETTRONICA**

**NESSUNA
INFLUENZA**

**REGOLE
TRIBUTARIE
GENERALI**

**MOMENTO
EFFETTUAZIONE
OPERAZIONI**

**BENI
MOBILI**

**BENI
IMMOBILI**

**ART. 6, c. 1
D.P.R.
633/1972**

**CONSEGNA O
SPEDIZIONE**

**ATTO
DI STIPULA**

FATTURA ELETTRONICA

**MOMENTO
DI EMISSIONE
DELLA FATTURA**
art. 21, c.4,
D.P.R. 633/1972

**MOMENTO EFFETTUAZIONE
OPERAZIONE**

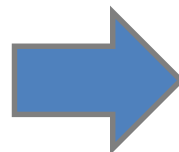
**ENTRO IL 15 DEL MESE
SUCCESSIVO**
(DDT – APPOSITA DOCUMENTAZIONE CHE
RISPETTI I REQUISITI DEL DDT)

**SONO PREVISTE MODIFICHE NEL DECRETO
FISCALE DAL 1° LUGLIO 2019 LA FATTURA POTRÀ
ESSERE EMESSA E SPEDITA ENTRO 10 GIORNI
DALL'EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE**



FATTURA ELETTRONICA

**MOMENTO
DI EMISSIONE
DELLA FATTURA**



**ART. 21, c. 1,
D.P.R. 633/1972**



“La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all’atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente”

RICEZIONE E DETRAZIONE IVA

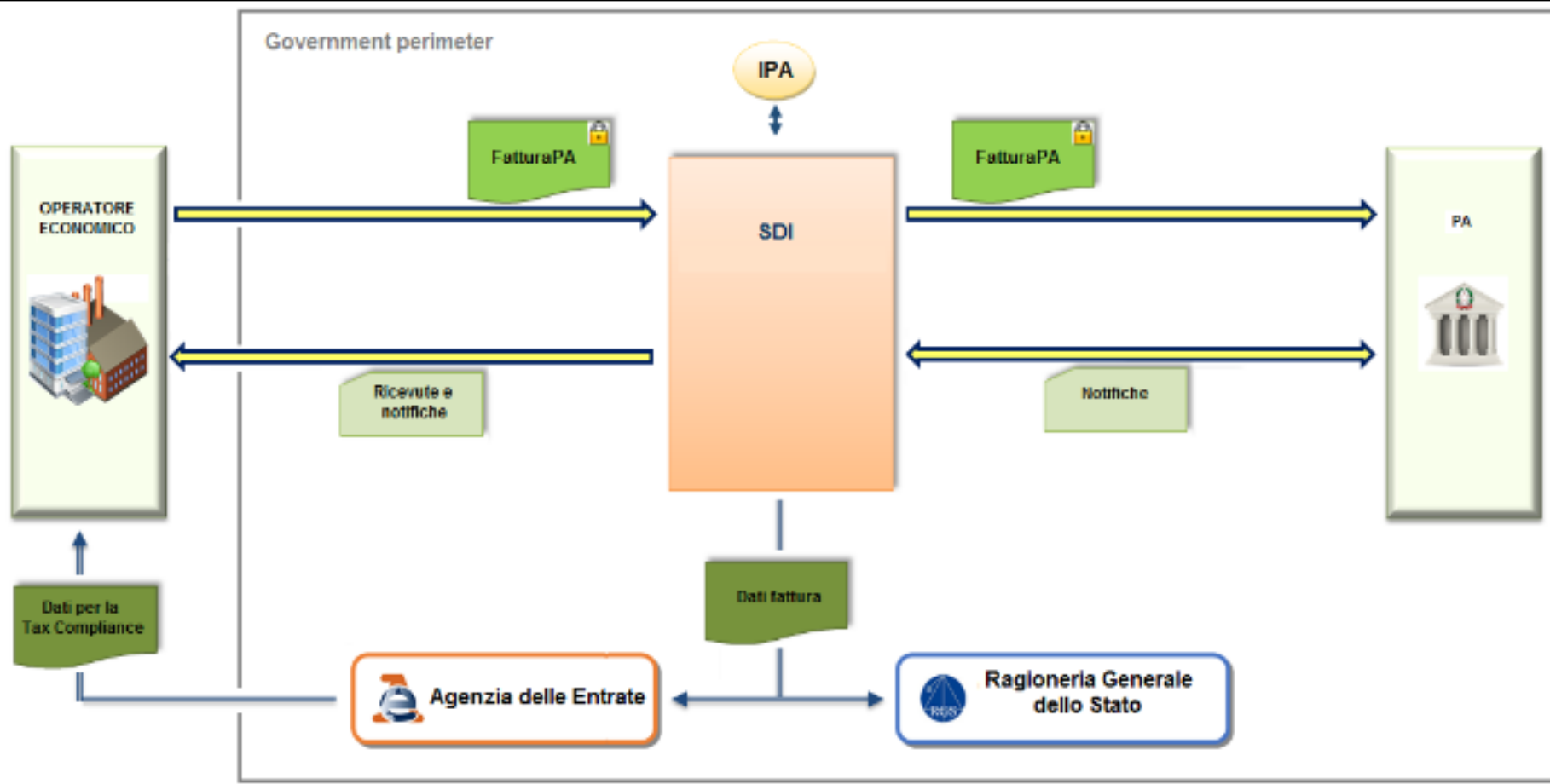
La data di ricezione determina il momento in cui l'IVA diviene detraibile. Nel provvedimento Prot. N. 89757/2018 al punto 4.5 è precisato che: “Nel caso di esito positivo del recapito della fattura elettronica, di cui al punto 4.2, la data di ricezione è resa disponibile al destinatario come indicato nelle specifiche tecniche di cui all'allegato A del presente provvedimento, in funzione della modalità di ricezione della stessa”
(attenzione alle modifiche del decreto fiscale)

RICEZIONE E DETRAZIONE IVA

MODALITÀ RICEZIONE	DATA FATTURA	TRASMISS. SDI	RICEZIONE E PERIODO DI DETRAIBILITÀ ACQUIRENTE
PROVV. 89757	31/01/2019	01/02/19	FEBBRAIO 2019 DATA RICEZIONE
MODIFICA DECRETO FISCALE	31/01/2019	ENTRO IL15/02/19	GENNAIO 2019 DATA OPERAZIONE

TRASMISSIONE FATTURA

TRASMISSIONE FATTURA ELETTRONICA

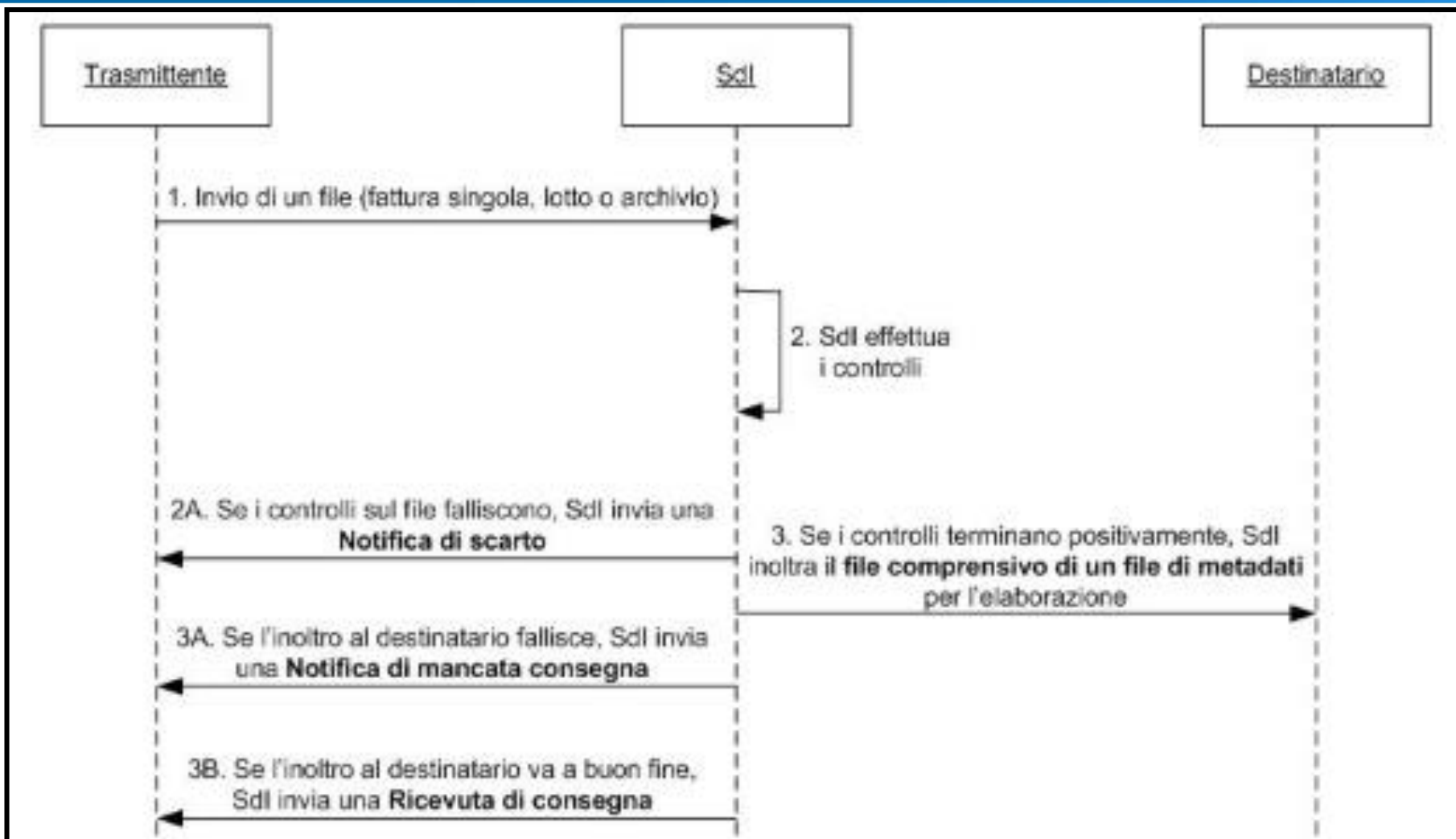


TERMINE TRASMISSIONE

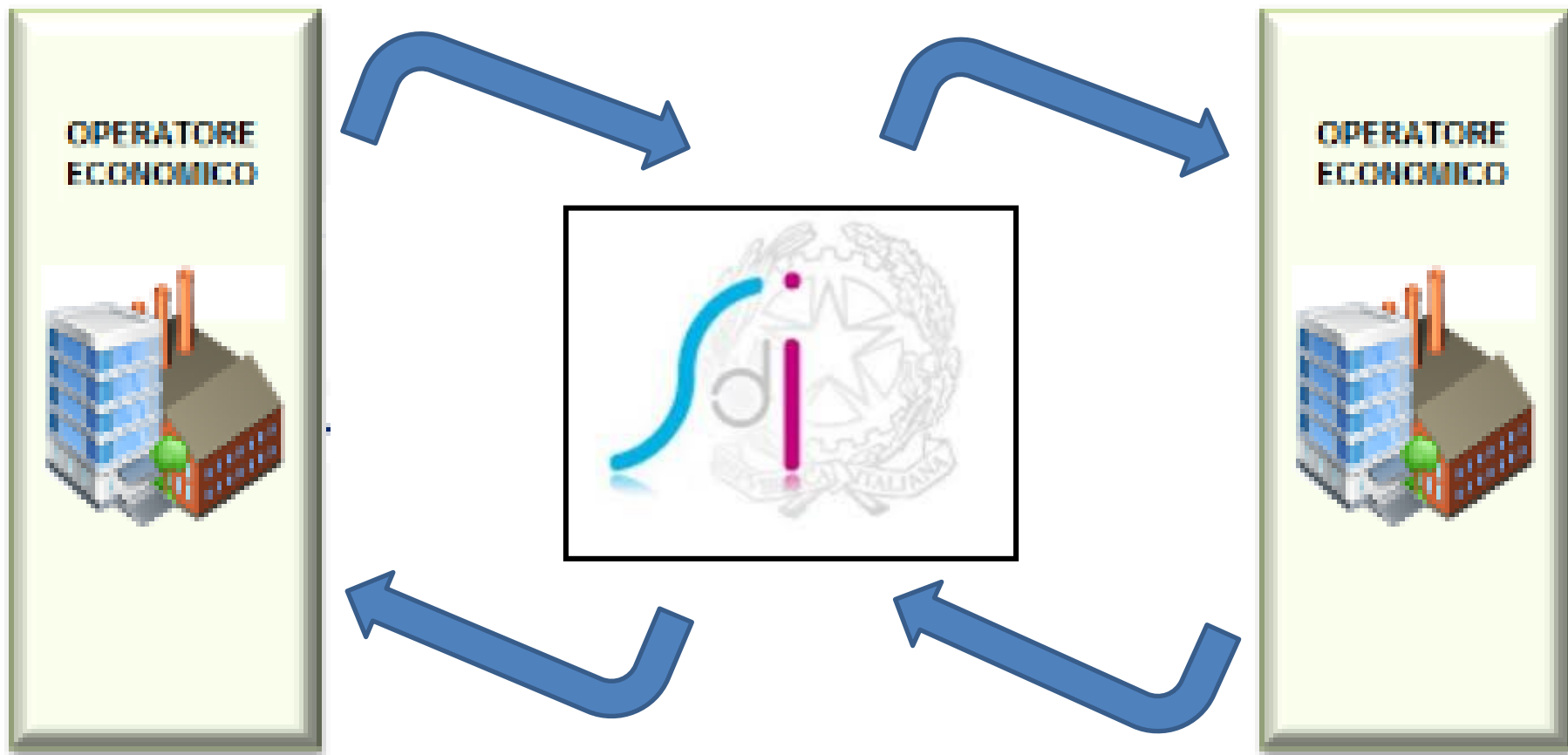
L' AGENZIA AVEVA CHIARITO CHE IL MINIMO
RITARDO NELL'INVIO DELLA FATTURA
ELETTRONICA ALLO SDI NO SANZIONE, IN UNA
PRIMA FASE DI APPLICAZIONE, FATTA SALVA LA
CORRETTA LIQUIDAZIONE IVA

**MODIFICATO DAL DECRETO FISCALE CHE
PREVEDE LA POSSIBILITÀ DI TRASMETTERE LA
FATTURA ENTRO IL TERMINE DELLA
LIQUIDAZIONE IVA ALMENO PER IL PRIMO
SEMESTRE 2019**

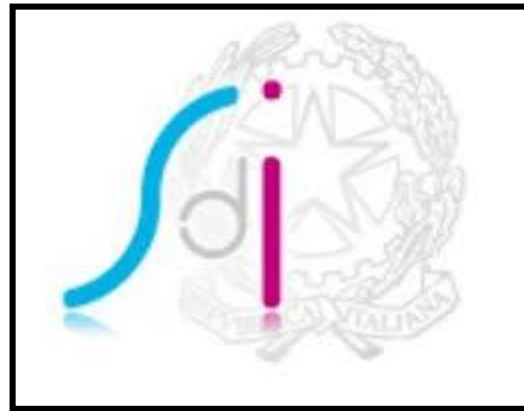
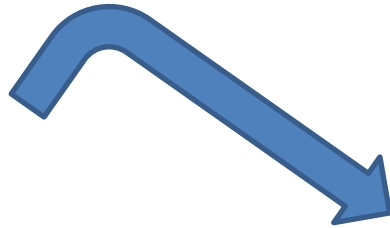
TRASMISSIONE FATTURA ELETTRONICA



FLUSSO OPERATIVO DOMANI



TRASMISSIONE FATTURA ELETTRONICA



1. Pec
2. Web service 5 MB
3. FTP 150 MB
4. Web
5. App

INVIO TRAMITE PEC

NON SERVE ALCUN ACCREDITAMENTO
PREVENTIVO AL SDI

IL FILE FATTURA DEVE ESSERE GENERATO
MANUALMENTE E SPEDITO COME ALLEGATO

MESSAGGIO ED ALLEGATO NON SUPERIORI A 30 MB

INVIO TRAMITE SERVICE O FTP

WEB SERVICE → FINO A 5 MB

FTP → FINO A 150 MB

È NECESSARIO ACCORDO DI SERVIZIO CON IL SDI,
SONO INOLTRE RICHIESTE COMPETENZE E
STRUTTURE INFORMATICHE ADEGUATE

(La procedura di accreditamento richiede tempi lunghi)

INVIO NO RICEZIONE TRAMITE WEB A.E.

STRUMENTO GRATUITO A.E.

SEPPUR DI SEMPLICE UTILIZZO, È
MANCANTE DI ALCUNE PROCEDURE CHE
VENGONO IMPLEMENTATE

INVIO TRAMITE WEB A.E.



Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: T3433474
per conto di: 01437190935

Esci

Cambia utenza di lavoro

Benvenuto, Mauro Daniotti (DNTMRA74T07G888C)

Stai operando sulla partita IVA 01437190935.

Servizi disponibili

Fatturazione

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](#).

[vai a Fatturazione](#)

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](#)

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- **Opzione Fatture:**
Scadenza: 31/12/2021
Inizio: 01/01/2017
- **Conservazione dati fatture:**
Non hai aderito al servizio di conservazione

Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi
- **Ruolo Corrispettivi:**
Nessun ruolo

Esercizio delle opzioni

[Gestisci le opzioni Fatture e Corrispettivi](#)

INVIO TRAMITE WEB A.E.

[Home fatturazione](#) [Generazione](#) [Trasmissione](#) [Conservazione](#)

Generazione

Crea nuovo file

Seleziona il tipo di fattura:

- [Fattura ordinaria](#) 
- [Fattura semplificata](#) 
- [Fattura PA](#) 

Importa da file XML

Importa una fattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML.

Nessun file selezionato

Trasmissione

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

→ [Invia il file](#)

Conservazione

Conserva le tue fatture elettroniche o richiedi l'esibizione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione.

→ [Accedi alla sezione conservazione](#)

IL QR CODE

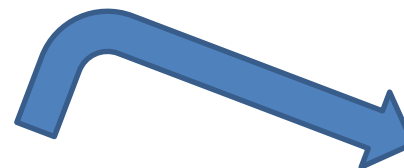
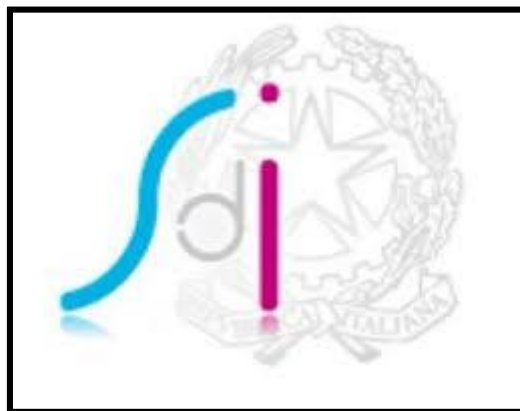
1.5 Per la predisposizione del *file* della fattura l'Agenzia delle entrate rende gratuitamente disponibili una procedura *web*, un'applicazione utilizzabile da dispositivi *mobile* (da ora in poi *app*) e un *software* da installare su PC. Per la predisposizione del *file* della fattura da trasmettere al SdI con *software* privati sono utilizzate le specifiche tecniche di cui all'allegato A del presente provvedimento.

8.3 L'*app* è accessibile mediante credenziali Fisconline/Entratel.

QR CODE SCARICABILE ANCHE DAL CASSETTO
FISCALE DA PARTE DEI PROFESSIONISTI
DELEGATI

RICEZIONE

1. Pec
2. Web service
3. FTP



RICEZIONE VIA PEC

CONSULTARE LA PEC COSTANTEMENTE DA PARTE DEL CLIENTE (mai il professionista...)

PROVVEDERE A SCARICARE L'XML
(non di semplice lettura)

ED IL FILE METADATI OLTRE AGLI ALLEGATI

RICEZIONE VIA PEC

The screenshot displays a webmail interface for 'Legalmail'. The browser address bar shows the URL: https://webmail.infocert.it/legalmail/?_ga=2.200552430.176387383.1528291942-1242508181.1497509574#/mbox/HCG11036/f/INBOX?p=1. The interface includes a navigation bar with 'Posta', 'Archivio', 'Conservazione', and 'Rubrica'. A search bar is located in the top right corner.

The email list on the left shows several messages:

- Ricevuta di accettazione** (06-06-2018 16:56): Da: Posta Certificata Legalmail
- Messaggio PEC inoltrato [POSTA CERTIFICATA: Invio File ...]** (06-06-2018 16:54): Ricevuta di accettazione Il giorno 06/06/2018 alle ore 16:56:18...
- Messaggio PEC** (06-06-2018 16:54): Da: sdi15@pec.fatturapa.it
- Invio File 106195889**: Invio file IT12281740154_ORM17.xml.p7m, con identificativo 1...
- Ricevuta di avvenuta consegna** (25-05-2018 12:56): Da: posta-certificata@telecompost.it
- Richiesta informazioni Protocollo 0241004/2018 del 25/05/2018**: Ricevuta di avvenuta consegna Il giorno 25/05/2018 alle ore 1...
- Ricevuta di accettazione** (25-05-2018 12:56): Da: Posta Certificata Legalmail
- Richiesta informazioni Protocollo 0241004/2018 del 25/05/...**: Ricevuta di accettazione. Il giorno 25/05/2018 alle ore 12:56:33

The right pane shows a large blue padlock icon and the text 'Seleziona una mail'. The bottom status bar indicates 'Pagina 1 di 85' and '75% (765 MB) di 1 GB utilizzato'.

RICEZIONE VIA PEC

CGN - Lista documenti x Webmail - AMMINISTRA: x

Sicuro | https://webmail.infocert.it/legalmail/?_ga=2.200552430.176387383.1528291942-1242508181.1497509574#/mbox/HCG11036/f/INBOX/m/20371?p=1

App Preferiti gestiti Home Home page RDV Prod Test Stage Help Banca Unoformat Social Ordine Vario Goccia Report

Legalmail Posta Archivio Conservazione Rubrica Versione precedente

Nuovo messaggio

AMMINISTRAZIONE CGN

Posta in arrivo 8371

Bozze

Spedite 46

Posta Indesiderata 40

Cestino

Nuova cartella

75% (765 MB) di 1 GB utilizzato

Vedi busta di trasporto

Invio File 106195889

06-06-2018 16:54

Da: sdi15@pec.fatturapa.it

A: amministrazionecgn@cgn.legalmail.it

Invio file IT12281740154_ORM17.xml.p7m, con identificativo 106195889, 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 Ã¨ possibile 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' sdi15@pec.fatturapa.it. L'utilizzo di un indirizzo diverso non garantisce il buon esito del recapito al destinatario.

17:02 06/06/2018

RICEZIONE VIA PEC

CGN - Lista documenti x Webmail - AMMINISTRA x

Sicuro | https://webmail.infocert.it/legalmail/?_ga=2.200552430.176387383.1528291942-1242508181.1497509574#/mbox/HCG11036/f/INBOX/m/20371?p=1

App Preferiti gestiti Home Home page RDV Prod Test Stage Help Banca Unoformat Social Ordine Vario Goccia Report

Legalmail Posta Archivio Conservazione Rubrica Versione precedente

Nuovo messaggio

AMMINISTRAZIONE CGN

Posta in arrivo 8371

Bozze

Spedite 46

Posta Indesiderata 40

Cestino

Nuova cartella

75% (765 MB) di 1 GB utilizzato

Il nuovo indirizzo da utilizzare per inviare le prossime fatture al Sistema di Interscambio, fino ad un eventuale nuovo avviso, e' sdi15@pec.fatturapa.it. L'utilizzo di un indirizzo diverso non garantisce il buon esito del recapito al destinatario.

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 IT12281740154_ORM17.xml.p7m, with ID 106195889, 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 you 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: sdi15@pec.fatturapa.it. Using a different address does not guarantee delivery.

Allegati:

- IT12281740154_ORM17_MT_001.xml
498 B
- IT12281740154_ORM17.xml.p7m
10.1 KB

17:02
06/06/2018

FORMATO XML

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <b:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:b="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2">
  - <FatturaElettronicaHeader>
    - <DatiTrasmissione>
      - <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>12281740154</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>ORM17</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
    - <ContattiTrasmittente>
      <Email>fatturapa@documi.it</Email>
    </ContattiTrasmittente>
    <PECDestinatario>amministrazioneecgn@cgn.legalmail.it</PECDestinatario>
  </DatiTrasmissione>
  - <CedentePrestatore>
    - <DatiAnagrafici>
      - <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01437190935</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
      <CodiceFiscale>XXXXXXXXXXXX</CodiceFiscale>
    - <Anagrafica>
      <Denominazione>XXXXXXXXXXXX</Denominazione>
    </Anagrafica>
    <AlboProfessionale>Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili</AlboProfessionale>
    <NumeroIscrizioneAlbo>360</NumeroIscrizioneAlbo>
    <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
  </DatiAnagrafici>
  - <Sede>
    <Indirizzo>XXXXXXXXXXXX</Indirizzo>
    <CAP>XXXXXXXX</CAP>
    <Comune>XXXXXXXX</Comune>
    <Provincia>PN</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CedentePrestatore>
```

NOTE DI VARIAZIONE DA CLIENTI

I CLIENTI NON POTRANNO EMETTERE
NOTE DI VARIAZIONE PER DIFFERENZE
SULLA FATTURA ELETTRONICA
RICEVUTA

LO SDI GESTISCE ESCLUSIVAMENTE
L'EMISSIONE DI FATTURE

AUTOFATTURA

I CESSIONARI CHE DEVONO EMETTERE
AUTOFATTURA DOVRANNO INDICARE
NEL CAMPO “TIPO DOCUMENTO” IL
CODICE CONVENZIONALE **TD20** OLTRE
AI DATI DEI SOGGETTI INTERESSATI
ART. 6 COMMA 8 D.LGS. 471/97

REVERSE CHARGE

L' AGENZIA DELLE ENTRATE NELLA
VIDEO CONFERENZA DEL 18
SETTEMBRE 2018 HA CHIARITO CHE PER
LE OPERAZIONI DI REVERSE CHARGE
NON E' PREVISTA LA TRASMISSIONE
ALLO SDI

(Non trattasi di fattura)

SCARTO DELLA FATTURA INVIATA

ERRORI NELLA FATTURA

NOTIFICA DI SCARTO DA PARTE DELLO SDI

File del Sistema - Versione 1.0

Notifica Scarto

Identificativo Sdi: 111
Nome File: IT01234567890_11111.xml.p7m
Data Ora Ricezione: 2013-06-06T12:00:00Z

Riferimento Archivio

Identificativo Sdi: 100
Nome File: IT01234567890_11111.zip

Message Id: 123456
Note: Note

Lista errori

Codice	Descrizione
00100	Certificato di firma scaduto

ERRORI NELLA FATTURA

ALCUNI CODICI ERRORE

Codice	Descrizione
00001	Nome file non valido
00002	Nome file duplicato

Codice	Descrizione
00003	Le dimensioni del file superano quelle ammesse

Codice	Descrizione
00102	File non integro (firma non valida)

**PER LIMITI
DIMENSIONI
5 MB – 30 MB
(PEC)**

SCARTO FATTURA EMESSA

IN CASO DI SCARTO DELLA FE È
NECESSARIO RIEMETTERE UNA NUOVA
FATTURA ENTRO **5 GIORNI** CON STESSA
DATA E PROGRESSIVO IN QUANTO LA
FATTURA È CONSIDERATA COME NON
EMESSA

Circolare 13/E 2018

FATTURA ELETTRONICA

FATTURA
ELETTRONICA
EMESSA

```
graph TD; A((FATTURA ELETTRONICA EMESSA)) --> B[ACCETTATA]; A --> C[SCARTATA]; B --> D[LA FATTURA RISULTA EMESSA]; B --> E[RISPETTATO IL D.P.R. 633/72]; C --> F[LA FATTURA SI CONSIDERA COME NON EMESSA]; C --> G[STORNO IN CONTABILITÀ E RIEMISSIONE NUOVA FATTURA];
```

ACCETTATA

SCARTATA

LA FATTURA
RISULTA
EMESSA

RISPETTATO
IL D.P.R.
633/72

LA FATTURA SI
CONSIDERA
COME NON
EMESSA

STORNO IN
CONTABILITÀ E
RIEMISSIONE
NUOVA FATTURA

FATTURA SCARTATA

FATTURA SCARTATA	FATTURA SCARTATA E CON IMPOSSIBILITÀ STESSO PROGRESSIVO (soluzione n.1)	FATTURA SCARTATA E CON IMPOSSIBILITÀ STESSO PROGRESSIVO (soluzione n.2)
RIEMESSA CON STESSA DATA E STESSO PROGRESSIVO	RIEMESSA CON NUOVO NUMERO E DATA CON COLLEGAMENTO ALLA PRECEDENTE SCARTATA	RIEMESSA CON SPECIFICO NUMERO CHE EVIDENZI CHE SI TRATTA DI UN DOCUMENTO RETTIFICATIVO Es: fatt. 1 del 01/01/19 scartata ed emessa fatt.1/R 06/01/19 annotata su apposito sezionale

PROVVEDIMENTO 89757/2018

IN CASO DI INVIO MASSIVO PER PIÙ
FATTURE, L'ERRORE DI UNA SOLA
FATTURA OBBLIGA LO SDI A SCARTARE
L'INTERA FORNITURA CON LE
PROBLEMATICHE EVIDENZIATE

I CONTROLLI SITO AGENZIA DELLE ENTRATE

CONTROLLI SITO AGENZIA ENTRATE

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

FATTURE
TRASMESSE



FATTURE
COMUNICATE

CONTROLLI
PERIODICI

L'ACCESSO AL PORTALE IVA SERVIZI

Servizi disponibili

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](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

➔ [Dati delle fatture](#)

➔ [Comunicazioni periodiche IVA](#)

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

➔ [Dati rilevanti ai fini IVA](#)

➔ [Monitoraggio dei file trasmessi](#)

Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- **Opzione Fatture:**
Non hai esercitato l'opzione Fatture
- **Conservazione dati fatture:**
Adesione: 14/06/2018

} 127

Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**
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](#)

L'INDIRIZZO TELEMATICO



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 (

Canale/Indirizzo registrato: K0ROACV

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

SU9YNJA

[INIPEC](#)

Aggiorna

Elimina

PARTITA IVA ABBINATO AL
CODICE DESTINATARIO A CUI
VERRANNO RECAPITATE LE
FATTURE

IL PANNELLO COMANDI - CONTROLLI

Servizi disponibili

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](#)

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[→ Dati delle fatture](#)

[→ Comunicazioni periodiche IVA](#)

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

[→ Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[→ Monitoraggio dei file trasmessi](#)

LA TUA POSIZIONE FISCALE

Consultazione IVA

Dati fatture

Dati corrispettivi

Liquidazioni periodiche

L'Agenzia scrive

Consultazione IVA

Dati fatture sintesi

Dati corrispettivi sintesi

Dati fattura per la partita IVA

(dati di sintesi)

Periodo 01/07/2018 - 02/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	A 14	C 0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	B 0	D 15

Ricerca dati delle fatture →

Ricerca dati di sintesi →

$A \geq B \rightarrow OK$

$B > A \rightarrow CONTROLLO AE$

L'ELENCO DELLE FATTURE

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Partita IVA

Data di emissione

Dal:

01/07/2018



Al:

02/09/2018



Cerca

Ripulisci

Dati di sintesi per la partita IVA

Periodo 01/07/2018 - 02/09/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	14	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	15

Fatture ricevute (dati trasmessi dai tuoi fornitori)

Download elenco (in formato CSV)



cerca il testo nell'elenco

Tipo documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura / Documento	Data emissione fattura	Data registrazione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Stato	Sdi / file	Fatture consegnate
Fattura	04026900276	2018/FE03716/11	30/08/2018		03962780262	45,42	9,99	Emessa	116333445	✓ 
Fattura	03584680262	2018/FE52779/10	24/08/2018		03962780262	51,22	11,27	Emessa	115823372	✓
Fattura	03584680262	2018/FE52779/8	16/08/2018		03962780262	49,11	10,81	Emessa	114925838	✓
Fattura	03584680262	2018/FE52779/7	09/08/2018		03962780262	41,50	9,13	Emessa	114167735	✓
Fattura	02640710279	2018/FE03691/7	08/08/2018		03962780262	46,11	10,15	Emessa	113872592	✓

SE LA FATTURA NON È STATA CONSEGNATA COMPARE UN TRIANGOLO ARANCIONE

APRIRE FATTURA NON RICEVUTA

Fattura n. 7601851812 del 15/08/2018

Dettaglio

Documento inviato dal **Fornitore** nel flusso con identificativo Sdi/file **115177326** (stato Sdi/file: **Non consegnata**) posizione n.1 del **17/08/2018**

Presenza visione della fattura il **22/08/2018**

Stato Fattura: **Emessa**

✔ Fattura elettronica tra privati elaborata correttamente da Sdi.

Fornitore

api anonima petroli italiana spa

Codice fiscale: **00441670585**

Partita IVA: **00893861005**

Via Salaria 1322 - 00138, Roma - IT

Cliente

CLIENTE

Identificativo fiscale

Partita IVA

VIA

Identificativo file Sdi n. 115177326 del 17/08/2018

✔ Presa visione della fattura e del file effettuata in data **22/08/2018**.

Cliccando su "Visualizza file fattura" si può visualizzare la fattura (ad esclusione di eventuali allegati); cliccando su "Download file fattura", si può salvare il file della fattura (compresi eventuali allegati).

[Visualizza file fattura](#)

[Download file fattura](#)

Il file dei meta-dati contiene l'insieme dei campi che garantiscono l'integrità del file fattura, tra cui il codice hash ed altri elementi rappresentativi, quali ad esempio l'identificativo Sdi, la data ricezione, il cedente, il cessionario, il numero delle fatture contenute, etc..

[Download meta-dati](#)

DATA PRESA VISIONE RICEZIONE

Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura	Esigibilità iva
2.180,85 €	22.00 %	479,79 €		IVA ad esigibilità immediata
Totale: 2.180,85 €		Totale: 479,79 €		

GLI AVVISI DELL'AGENZIA

🏠 Consultazione IVA **📄 Dati fatture** ▼ 📅 Dati corrispettivi ▼ 📄 Liquidazioni periodiche @ L'Agenzia scrive ▼

Lettere di compliance

- ⚠️ Anomalie versamenti
- 📄 **Anomalie dati fatture**

Dati delle fatture

Dati di sintesi

Fatture non consegnate

Lettere di compliance

Anomalie dati fattura

🏠 Consultazione IVA 📄 Dati fatture ▼ 📅 Dati corrispettivi ▼ 📄 Liquidazioni periodiche @ L'Agenzia scrive ▼

Lettere di compliance

- ⚠️ Anomalie versamento IVA
- 📄 **Anomalie dati fattura**

Lettere di compliance

📄 Anomalie dati fattura

⚠️ documenti non presenti

INCARICO INTERMEDIARI

INTERMEDIARI ABILITATI

L'INTERMEDIARIO PUÒ EFFETTUARE SIA
L'INVIO SIA LA RICEZIONE DELLE
FATTURE ELETTRONICHE
OPPORTUNO UN CODICE DI
INTERSCAMBIO

INTERMEDIARI ABILITATI

L' INTERMEDIARIO PUÒ OPERARE
PREVIA DELEGA DEL CONTRIBUENTE
PER UNA O PIÙ FUNZIONALITÀ DI
CONSULTAZIONE NEL SITO A.E.

INTERMEDIARI ABILITATI

Il cedente e cessionario possono conferire delega all'intermediario abilitato per consultare e acquisire le fatture elettroniche o loro duplicati informatici

Il conferimento può avvenire utilizzando le funzionalità rese disponibili nel sito web dell'Agenzia delle Entrate o, alternativamente, presentando l'apposito modulo presso un qualsiasi Ufficio territoriale della stessa Agenzia
(L' Agenzia ha chiarito che entro fine Ottobre saranno disponibili le deleghe massive)

DELEGA INTERMEDIARI ABILITATI



STAMPA

CANCELLA DATI

CONFERIMENTO DELLA DELEGA/REVOCA PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE, DEI DATI RILEVANTI AI FINI IVA E PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita

Data
di nascita

DELEGA INTERMEDIARI ABILITATI

Per i seguenti servizi:

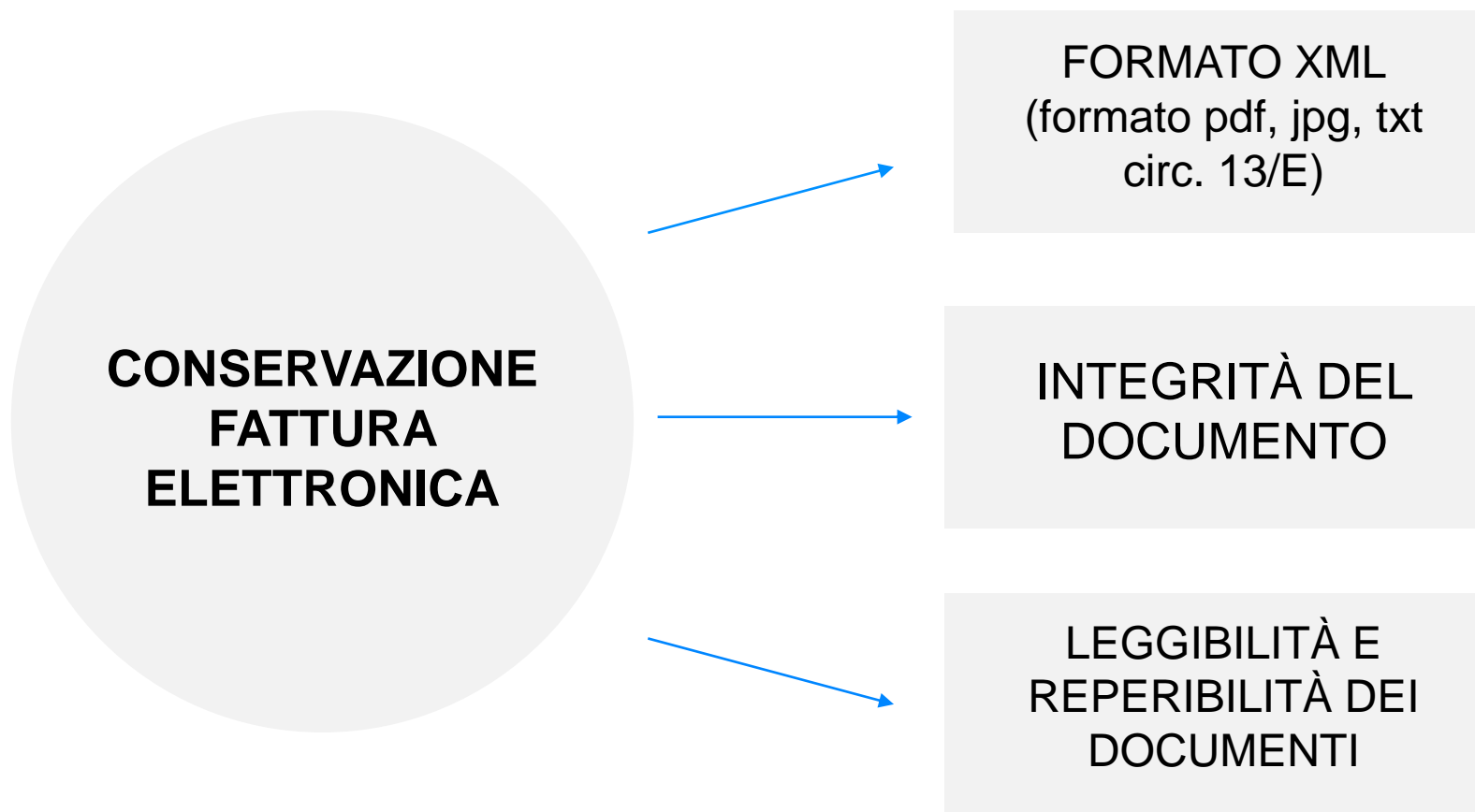
- Cassetto fiscale delegato Durata 4 anni

- Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
- Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
- Registrazione dell'indirizzo telematico Fino al
- Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche Massimo 4 anni
- Accreditemento e censimento dispositivi

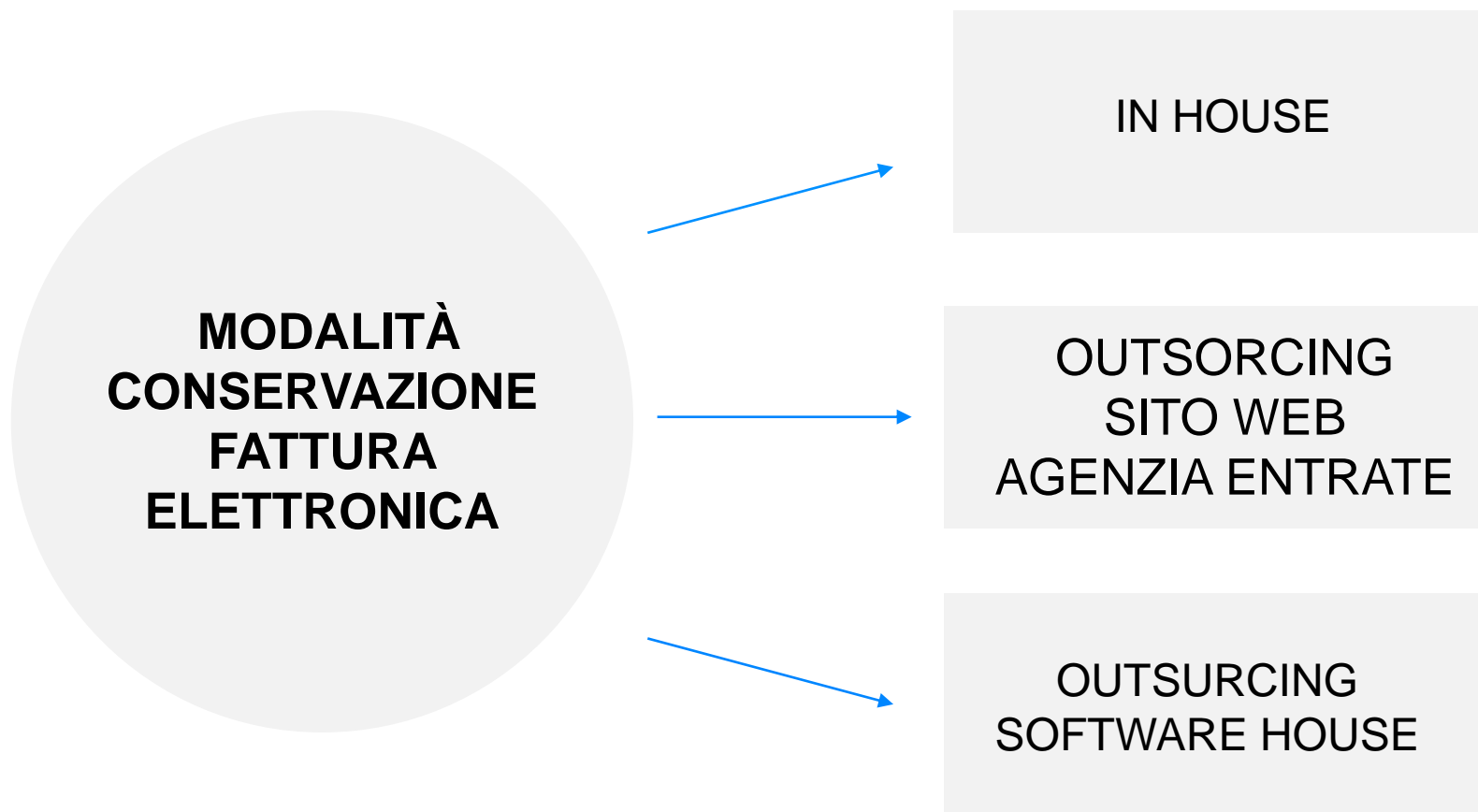
ATTENZIONE: Le richieste di revoca avranno effetto entro il 10° giorno lavorativo dalla presentazione del modello
I servizi 1. 2. 3. e 4. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998)

CONSERVAZIONE DELLA FE

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA



CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA



CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA

**TERMINE CONSERVAZIONE
ELETTRONICA FATTURE
D.M. 17/06/2014**

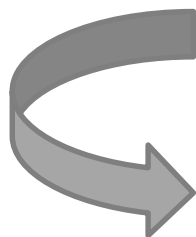


**ENTRO 3 MESI TERMINE
DICHIARAZIONE REDDITI**

30/09/20XX



30/12/20XX



CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA

FATTURA ELETTRONICA



**OBBLIGO
CONSERVAZIONE ELETTRONICA SIA DA
PARTE DELL'EMITTENTE SIA DA PARTE DEL
DESTINATARIO**

**LUOGO DELLA CONSERVAZIONE
ELETTRONICA
Art.35 comma 2 lett. d) D.P.R. 633/72**

IMPOSTA DI BOLLO

FATTURA ELETTRONICA



**L' IMPOSTA DI BOLLO OVE DOVUTA SARÀ
VERSATA CON MODELLO F24**



**IL VERSAMENTO VERRÀ EFFETTUATO
ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO**

ACQUISTO CARBURANTI

FATTURAZIONE ELETTRONICA

ALL'ART. 22 TERZO COMMA DEL
D.P.R. 633/72 È AGGIUNTO:

GLI ACQUISTI DI CARBURANTE PER
AUTOTRAZIONE EFFETTUATI PRESSO GLI
IMPIANTI STRADALI DI DISTRIBUZIONE DA PARTE
DEI SOGGETTI PASSIVI IVA DEVONO ESSERE
DOCUMENTATI CON LA FATTURA ELETTRONICA

(Comma 920)

(Le disposizioni dal c. 909 al c. 928 in vigore
dal 01/07/18 prorogato al 01/01/2019)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

ALL' ART. 164 DEL DPR 917/86

È AGGIUNTO IL COMMA 1 BIS

LE SPESE DEL CARBURANTE PER
AUTOTRAZIONE SONO DEDUCIBILI
NELLA MISURA DI CUI AL COMMA 1 SE
EFFETTUATE ESCLUSIVAMENTE CON
CARTE DI CREDITO/ DEBITO/ PREPAGATE
EMESSE DA OPERATORI FINANZIARI

(Comma 922)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

ALL'ART. 19 BIS COMMA 1 DEL
D.P.R. 633/72 È AGGIUNTO:

L'AVVENUTA EFFETTUAZIONE
DELL'OPERAZIONE DEVE ESSERE
PROVATA DAL PAGAMENTO MEDIANTE
CARTE DI CREDITO, CARTE DI DEBITO O
PREPAGATE EMESSE DA OPERATORI
FINANZIARI
(Comma 923)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE 04/04/2018

N. 73203 INTEGRA LE MODALITÀ DI PAGAMENTO

DETRAZIONE IVA

DEDUCIBILITÀ AI FINI
DELLE IMPOSTE
DIRETTE

- Assegni, bancari e postali, circolari e non, nonché vaglia cambiali e postali
- Addebito diretto
- Bonifico bancario o postale
- Bollettino postale
- Carte di debito, di credito, prepagate o altri strumenti di pagamento elettronici che consentano l'addebito in conto corrente

FATTURAZIONE ELETTRONICA

I DATI NON PREVISTI POSSONO ESSERE
INSERITI NEL CAMPO

“MEZZO DI TRASPORTO (targa automezzo)”

EVENTUALI ACQUISTI O SERVIZI PRESTATI
IN AGGIUNTA ALLA VENDITA DI CARBURANTI
VANNO INSERITI IN FE

FATTURAZIONE ELETTRONICA

CONTRATTO DI NETTING

**CON EMISSIONE DELLA FATTURA
ELETTRONICA DA PARTE DELLA SOCIETÀ
PETROLIFERA E SUCCESSIVO
PAGAMENTO CON STRUMENTI
INDIVIDUATI DAL PROVVEDIMENTO N.
73203**

ACQUISTO CARBURANTI

BUONI MULTIUSO

BUONI MONOUSO

NO FATTURA
ELETTRONICA

NELLA FASE DI
RICARICA FATTURA
ELETTRONICA

NON È PREVISTA SANZIONE PER USO
DIFFORME PER L'ANNO 2018

FATTURAZIONE ELETTRONICA

CREDITO DI IMPOSTA IN
COMPENSAZIONE

AGLI ESERCENTI IMPIANTI DI
DISTRIBUZIONE È RICONOSCIUTO UN
CREDITO DI IMPOSTA PARI AL 50% DEL
TOTALE DELLE COMMISSIONI
ADDEBITATE PER LE TRANSAZIONI
EFFETTUATE DAL 1° LUGLIO 2018 PER
LE OPERAZIONI CITATE



NOVITÀ DECRETO LEGGE FISCALE

SANZIONI

DAL 1° GENNAIO 2019 AL 30 GIUGNO
2019 NON SONO PREVISTE
SANZIONI PURCHÈ LA
TRASMISSIONE DELLA FATTURA
CONSENTA LA CORRETTA
LIQUIDAZIONE IVA

SANZIONI

ESEMPIO PER UN MENSILE:
FATTURA EMESSA IL 15 MARZO PER
OPERAZIONE DI GENNAIO 2019 QUINDI ENTRO
LA LIQUIDAZIONE SUCCESSIVA SÌ SANZIONI
(471/97 RIDOTTE AL 20%)



ESEMPIO PER UN MENSILE:
FATTURA EMESSA IL 15 FEBBRAIO PER
OPERAZIONE DI GENNAIO 2019 NO SANZIONI



TERMINI EMISSIONE

DAL 1° LUGLIO 2019 SARÀ
CONSENTITO UN TERMINE DI 10
GIORNI PER LA EMISSIONE E
TRASMISSIONE DELLA FATTURA
ELETTRONICA

TERMINI EMISSIONE

NEL CASO IN CUI LA FATTURA RECHI UNA DATA SUCCESSIVA DOVRÀ ESSERE INDICATA LA DATA DELL'OPERAZIONE

ES: OPERAZIONE 03/07/19 CON FATTURA 10/07/19 NELLA FATTURA DOVRÀ ESSERE INDICATO IL RIFERIMENTO AL 03/07/19

TERMINI REGISTRAZIONE

PER LA REGISTRAZIONE DELLE
FATTURE EMESSE SARÀ
CONSENTITO L'ANNOTAZIONE
NELL'APPOSITO REGISTRO NON PIÙ
ENTRO GLI ATTUALI 15 GIORNI
DALL'EMISSIONE
MA ENTRO IL 15 DEL MESE
SUCCESSIVO

PROTOCOLLO ACQUISTI

SCOMPARE L'OBBLIGO DELLA
PROTOCOLLAZIONE DELLE FATTURE
DI ACQUISTO

CORRISPETTIVI TELEMATICI

DAL 1° LUGLIO 2019 SARÀ
OBBLIGATORIA LA TRASMISSIONE
DEI CORRISPETTIVI GIORNALIERI
PER I SOGGETTI CON VOLUME DI
AFFARI SUPERIORE A EURO 400.000

DAL 1° GENNAIO 2020 TALE OBBLIGO
VERRÀ ESTESO A TUTTA LA PLATEA
DEI CONTRIBUENTI