

# La fatturazione elettronica e gli scenari operativi da gennaio 2019

30 novembre 2018  
Hotel Blaise & Francis  
Via Enrico Annibale Butti, 9 - Milano

A cura di  
**Robert Braga**  
Dottore Commercialista e revisore legale  
Presidente Commissione Informatica ODCEC Novara  
Componente forum italiano Fatturazione Elettronica presso AdE  
Presidente Associazione PROdigitale.org



## 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)

## siamo pronti e disposti al cambiamento?

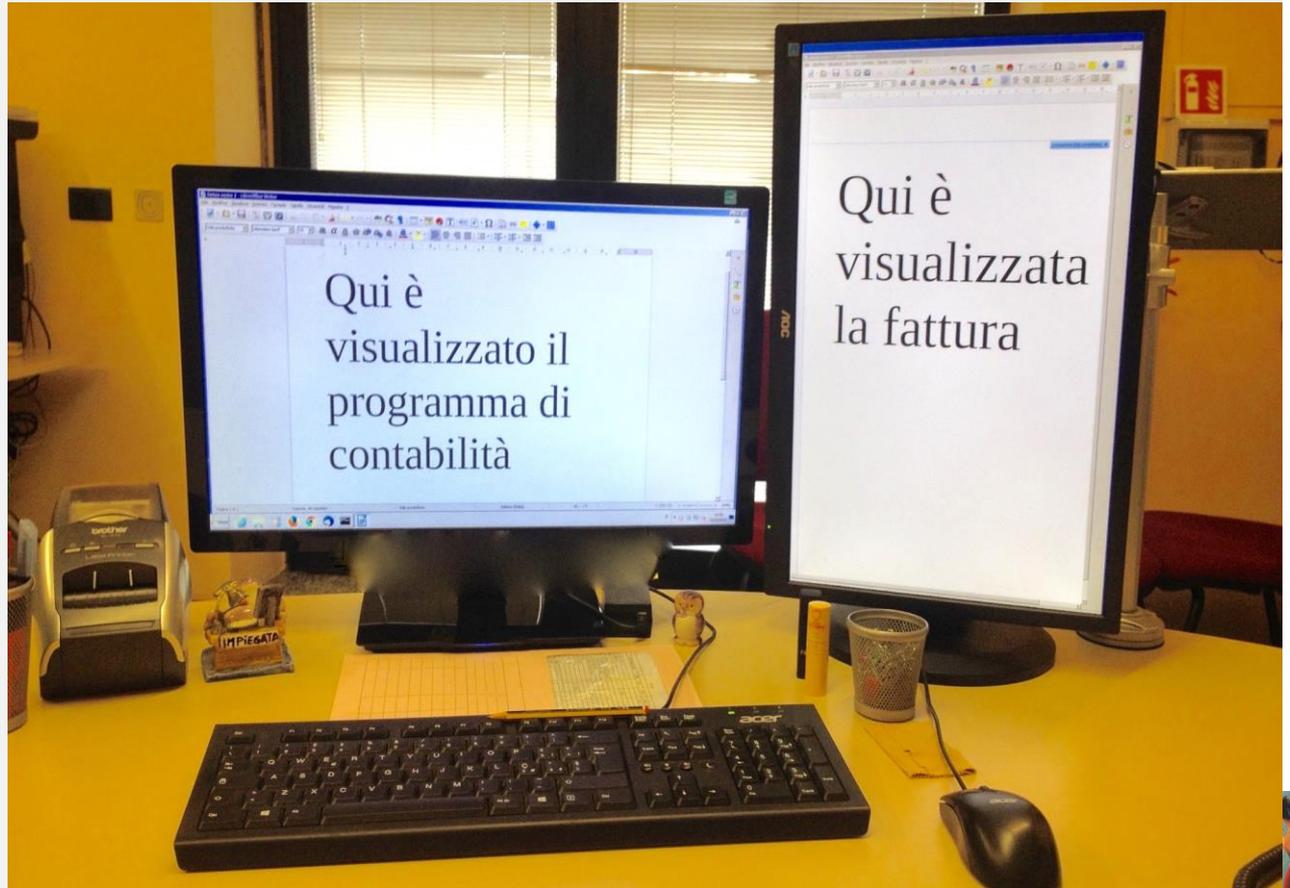


**DA NON FARE !!!**

Pensare di trattare  
la fattura elettronica  
come una fattura cartacea



**NESSUNA STAMPA  
TUTTO A VIDEO**



DA NON FARE !!!

La fattura elettronica  
non è un nuovo adempimento

È un momento organizzativo



1.  
**I requisiti della  
fattura elettronica**



# I requisiti della fattura, anche cartacea

**A - AUTENTICITÀ**

**DEVE PROVENIRE DAL FORNITORE NELLA FATTURA**

**I - INTEGRITÀ**

**NON DEVE AVER SUBITO MODIFICHE NEL CONTENUTO DAL MOMENTO DI EMISSIONE SINO ALLA RICEZIONE**

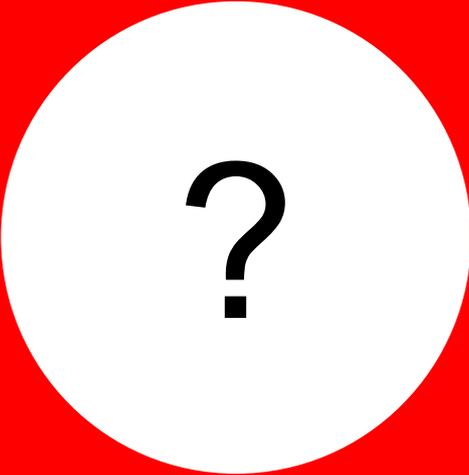
**L - LEGGIBILITÀ**

**DEVE ESSERE VISUALIZZABILE: TUTTE INFORMAZIONI RILEVANTI LEGGIBILI SU CARTA O VIDEO**

**FATTURAZIONE ELETTRONICA: DOCUMENTO CHE NON VIENE MAI MATERIALIZZATO DALL'EMISSIONE ALLA CONSERVAZIONE E DEVE RISPETTARE I REQUISITI A.I.L.**

Idem  
per la fattura  
cartacea





?

Ma cosa cambia?



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>B[REDACTED]</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario> destinatario @ dominiopec.it </PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>016[REDACTED]</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>B[REDACTED]</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

Prov. AdE n. 89757 del 30/04/2018  
Non sono più (entrambi) obbligatori





# Rappresentazione tabellare di un xml

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate è disponibile la documentazione per facilitare l'interpretazione della fattura digitale ([www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it))

## 2. RAPPRESENTAZIONE TABELLARE FATTURA ORDINARIA

ID e Nome Tag XML	Tipo info	Formato o valori ammessi	Obbligatorietà o occorrenze <A,B>  Legenda A = 0 elemento non obbligatorio A = 1 elemento obbligatorio  B = 1 ammessa una sola occorrenza B = N ammessa una e più occorrenze	Dimensione  Legenda A ... B = min. A, max. B A = dimensione fissa
<b>1 &lt;FatturaElettronicaHeader&gt;</b>			<1..1>	
<b>1.1 &lt;DatiTrasmissione&gt;</b>			<1..1>	
1.1.1 <IdTrasmittente>			<1..1>	
1.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	[IT],[ES],[DK],[...]	<1..1>	2
1.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	formato alfanumerico	<1..1>	1 ... 28
1.1.2 <ProgressivoInvio>	xs:normalizedString	formato alfanumerico	<1..1>	1 ... 10
1.1.3 <FormatoTrasmissione>	xs:string	valori ammessi: [FPA1Z] = fattura verso PA [FPRTZ] = fattura verso privati	<1..1>	5
1.1.4 <CodiceDestinatario>	xs:string	formato alfanumerico	<1..1>	6 ... 7
1.1.5 <ContattiTrasmittente>			<0..1>	
1.1.5.1 <Telefono>	xs:normalizedString	formato alfanumerico	<0..1>	3 ... 12
1.1.5.2 <Email>	xs:string	formato alfanumerico	<0..1>	7 ... 256
1.1.6 <PECDestinatario>	xs:normalizedString	formato alfanumerico	<0..1>	7 ... 256
<b>1.2 &lt; CedentePrestatore&gt;</b>			<1..1>	
<b>1.2.1 &lt;DatiAnagrafici&gt;</b>			<1..1>	
1.2.1.1 <IdFiscaleIVA>			<1..1>	
1.2.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	[IT],[ES],[DK],[...]	<1..1>	2
1.2.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	formato alfanumerico	<1..1>	1 ... 28
1.2.1.2 <CodiceFiscale>	xs:string	formato alfanumerico	<0..1>	11 ... 16



# I campi liberi di un xml

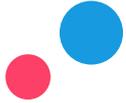
## [2.2.1.15] RiferimentoAmministrazione

Obbligatorietà: **Consigliata**.

Utilità: serve per indicare un eventuale riferimento ritenuto utile per il destinatario del documento ai fini amministrativo – contabili – gestionali al fine di agevolare il trattamento automatico della fattura da parte di chi la riceve (si pensi ad esempio al capitolo di spesa, al conto economico ...).

Criteri di valorizzazione: non è stabilito alcun criterio particolare; la modalità di valorizzazione del campo, in un'ottica di utilizzo quale quella su esposta, è necessariamente il risultato di un accordo tra le parti, destinatario del documento da un lato e compilatore del documento dall'altro; in particolare il primo (destinatario del documento) avrà interesse a comunicare il corretto valore da inserire nel campo, sempre comunque nel rispetto delle caratteristiche stabilite dallo schema XSD.





### [2.2.1.16] AltriDatiGestionali

Si tratta di un blocco di dati (da 2.2.1.16.1 a 2.2.1.16.4) la cui valorizzazione (consigliata) è condizionata dal seguente **PRESUPPOSTO(21)** :



*si vuole dare evidenza di informazioni aggiuntive che il destinatario ha richiesto di inserire nel documento, da riferire ad ogni singola riga di dettaglio del documento stesso, aventi utilità di carattere gestionale o di altra natura*

Questo blocco può essere replicato più volte: in questo modo è possibile inserire più tipologie di informazioni gestionali per ogni linea.

#### [2.2.1.16.1] TipoData

**Obbligatorietà:** **SI, ma solo se** è verificato il **PRESUPPOSTO(21)**.

**Utilità:** serve per identificare la tipologia di informazione.

**Criteria di valorizzazione:** il campo deve contenere, nel rispetto delle caratteristiche stabilite dallo schema XSD, un valore presumibilmente concordato tra le parti che qualifichi il dato inserito negli altri campi del blocco (*RiferimentoTesto, RiferimentoNumero, RiferimentoData*).

#### [2.2.1.16.2] RiferimentoTesto

## I campi liberi di un xml



## La cooperazione tra sistemi informativi diversi

**Nr. linea: 2**

## I campi liberi di un xml

### **Codifica articolo**

Tipo: **AswArtFor**

Valore: **C-FVOCEUFFCONS2**

Descrizione bene/servizio: **Canone VOCE UFFICIO Profilo Consumo 2**

Quantità: **1.00000000**

Unità di misura: **n**

Data inizio periodo di riferimento: **2018-05-01** (01 Maggio 2018)

Data fine periodo di riferimento: **2018-06-30** (30 Giugno 2018)

Valore unitario: **10.00000000**

Valore totale: **10.00000000**

IVA (%): **22.00**

### **Altri dati gestionali**

Tipo dato: **AswTRiga**

Valore testo: **Normale #NO#**

Tipo dato: **AswCommess**

Valore testo: **24210**

Valore numerico: **1.00**

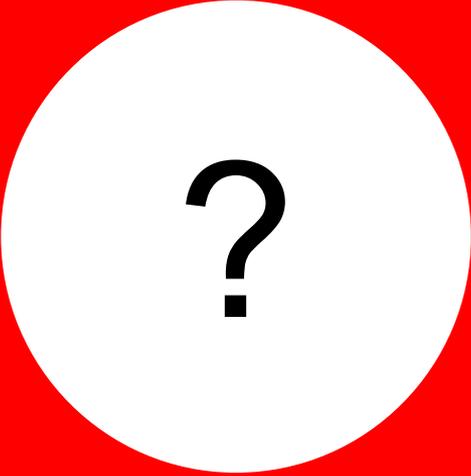
Tipo dato: **AswConCont**

Valore testo: **06010112002**

**Nr. linea: 3**

### **Codifica articolo**

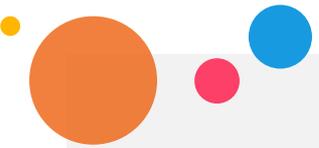




?

Ma come funziona?

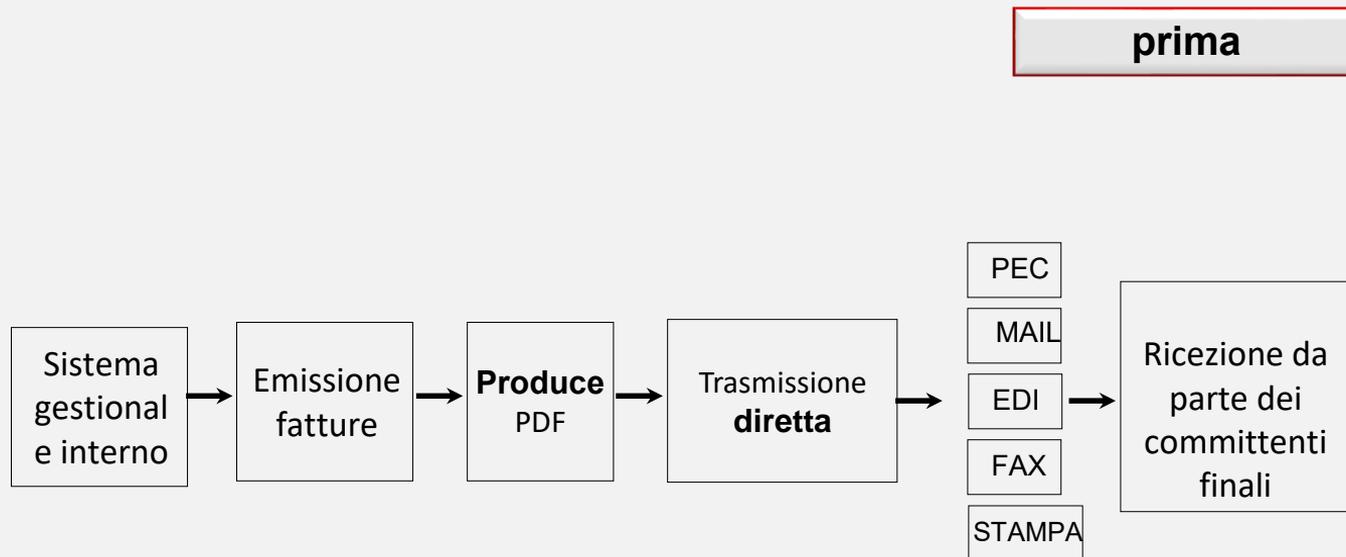




# L'EMISSIONE

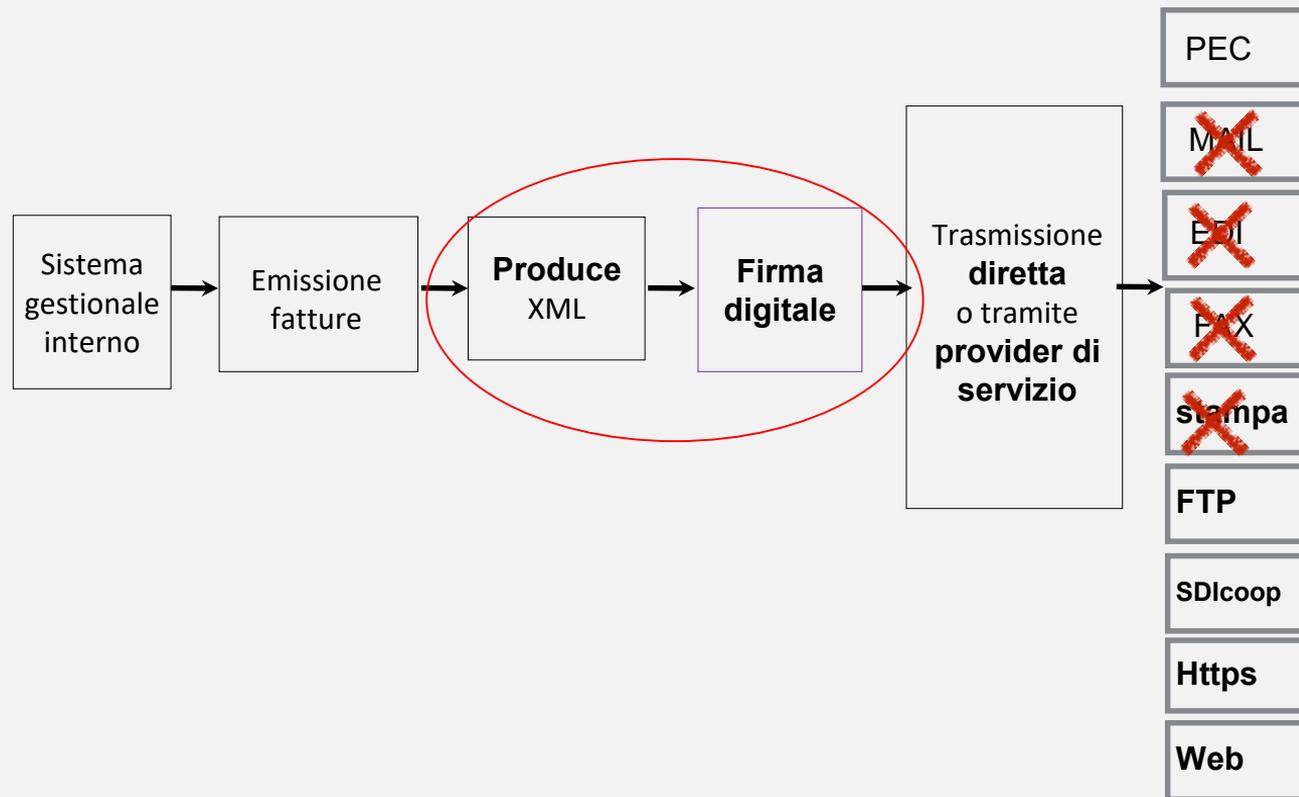


# Emissione fatture

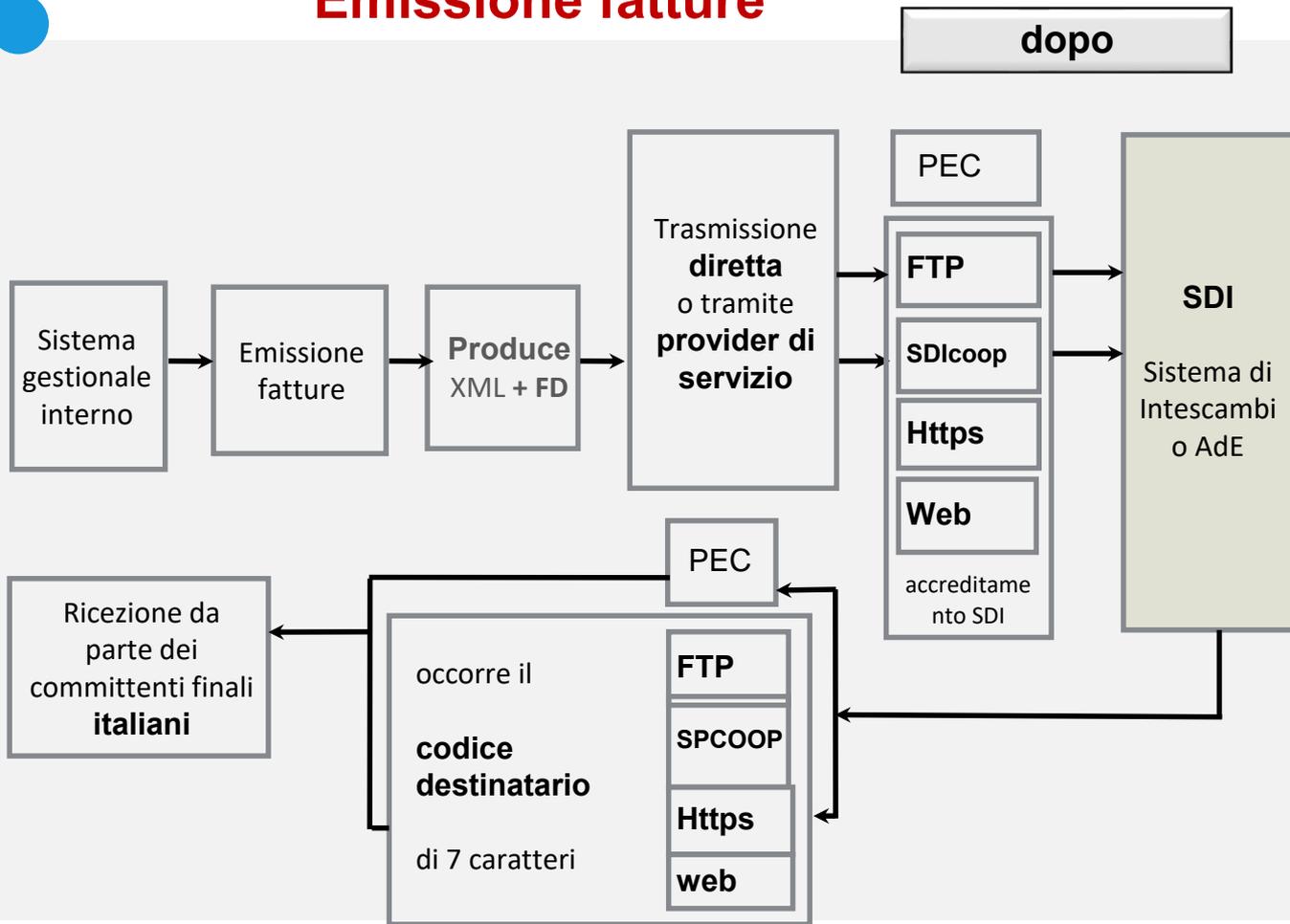


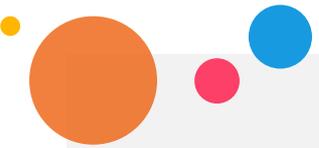
# Emissione fatture

dopo



# Emissione fatture



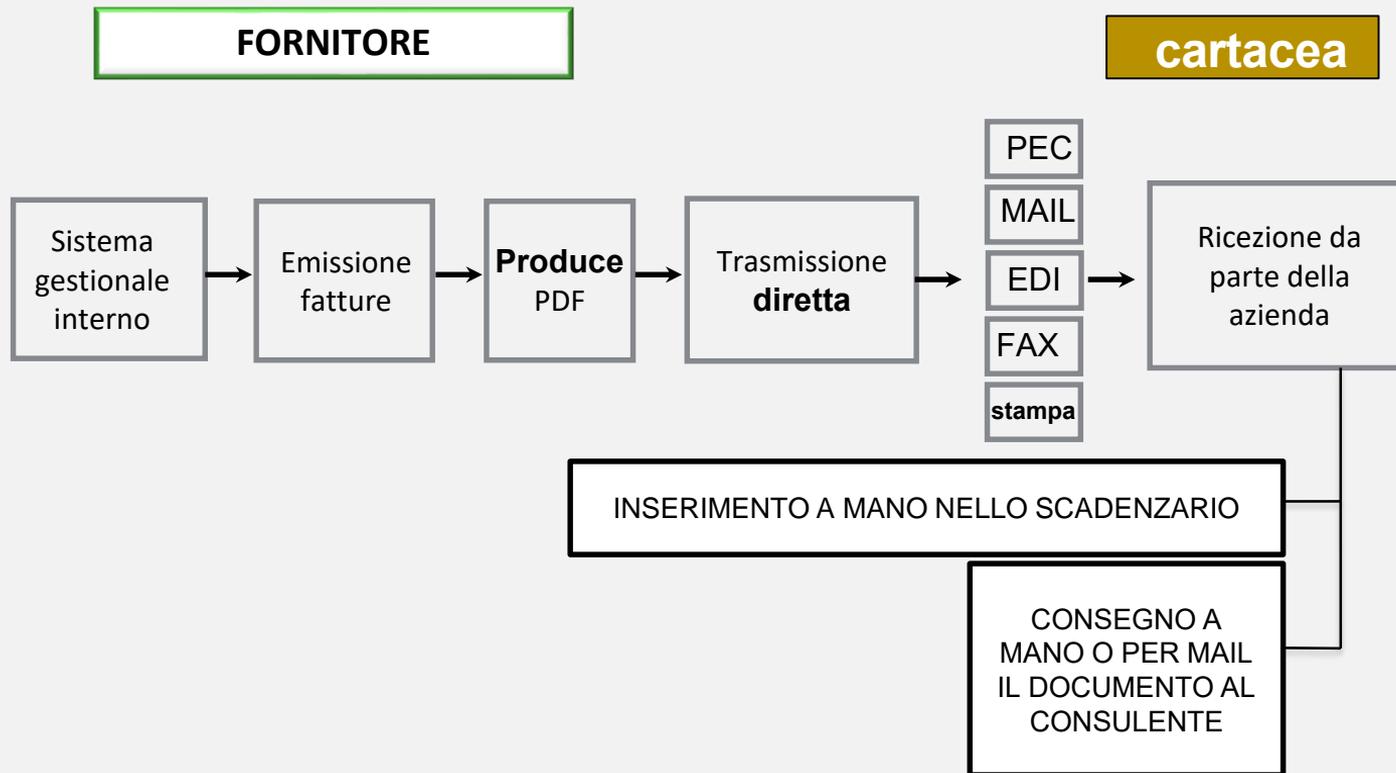


# LA RICEZIONE



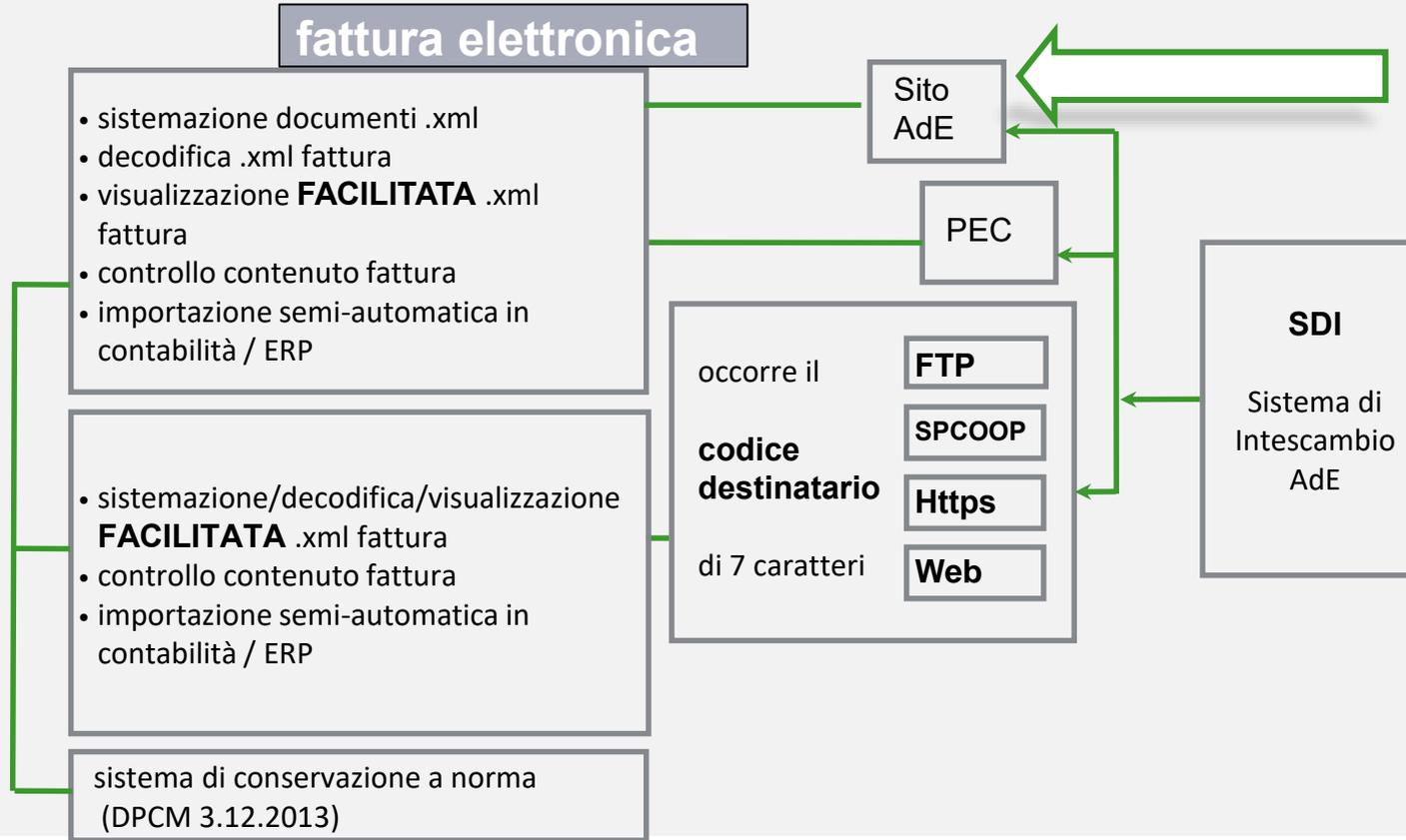
# RICEZIONE FATTURE PASSIVE

prima



# RICEZIONE FATTURE

dopo



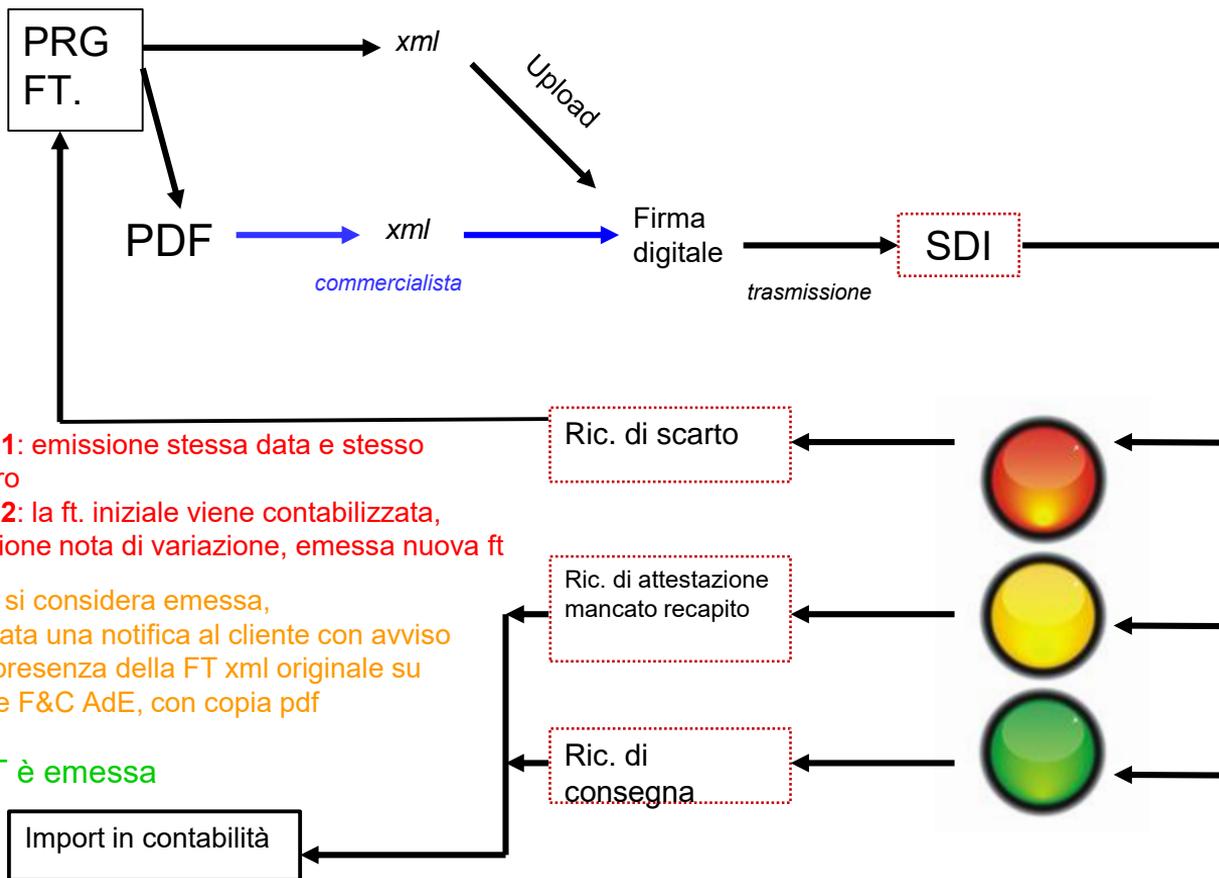
2.

**TO DO**





# EMISSIONE



**Caso 1:** emissione stessa data e stesso numero

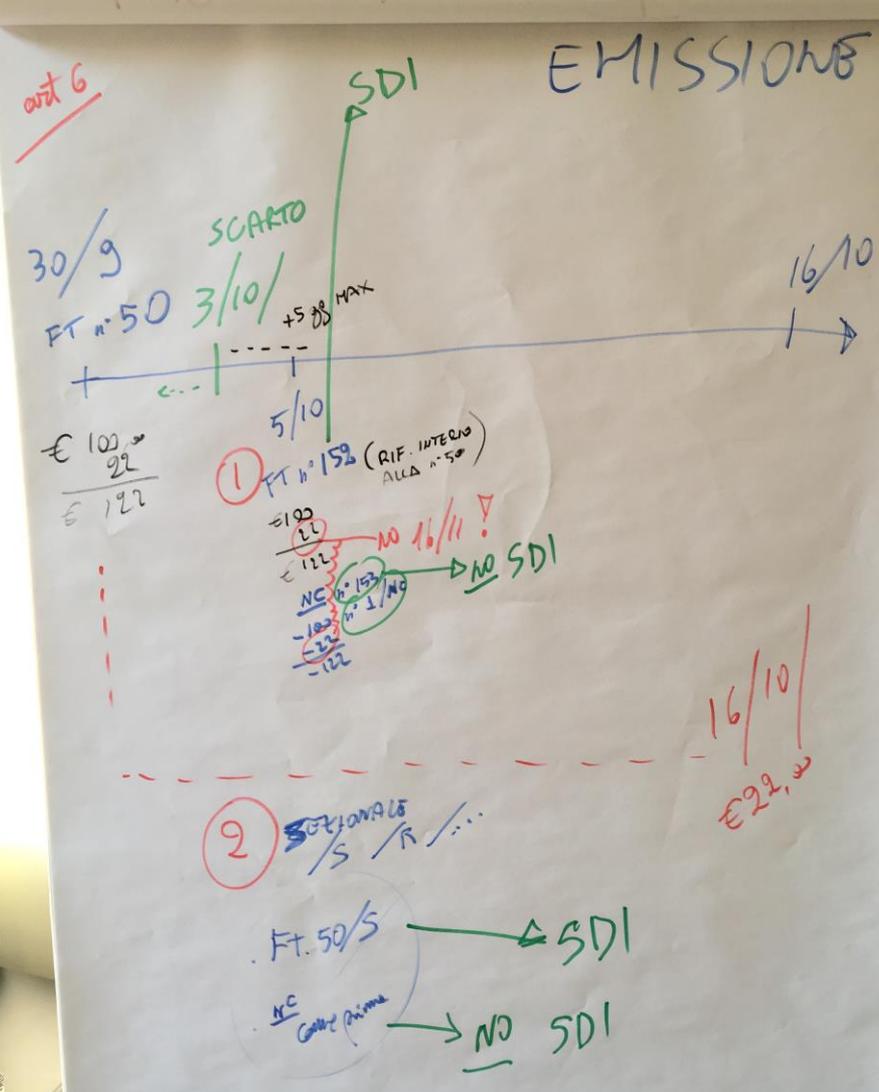
**Caso 2:** la ft. iniziale viene contabilizzata, emissione nota di variazione, emessa nuova ft

La FT si considera emessa, E' inviata una notifica al cliente con avviso della presenza della FT xml originale su portale F&C AdE, con copia pdf

La FT è emessa

Import in contabilità

# Lo scarto e la ri-emissione della fattura elettronica



# RICEZIONE (luogo)

## Oggi

**TANTI PUNTI DI RICEZIONE  
DELLE FATTURE**

CARTA

MAIL

FAX

PORTALE WEB FORNITORE

## Domani

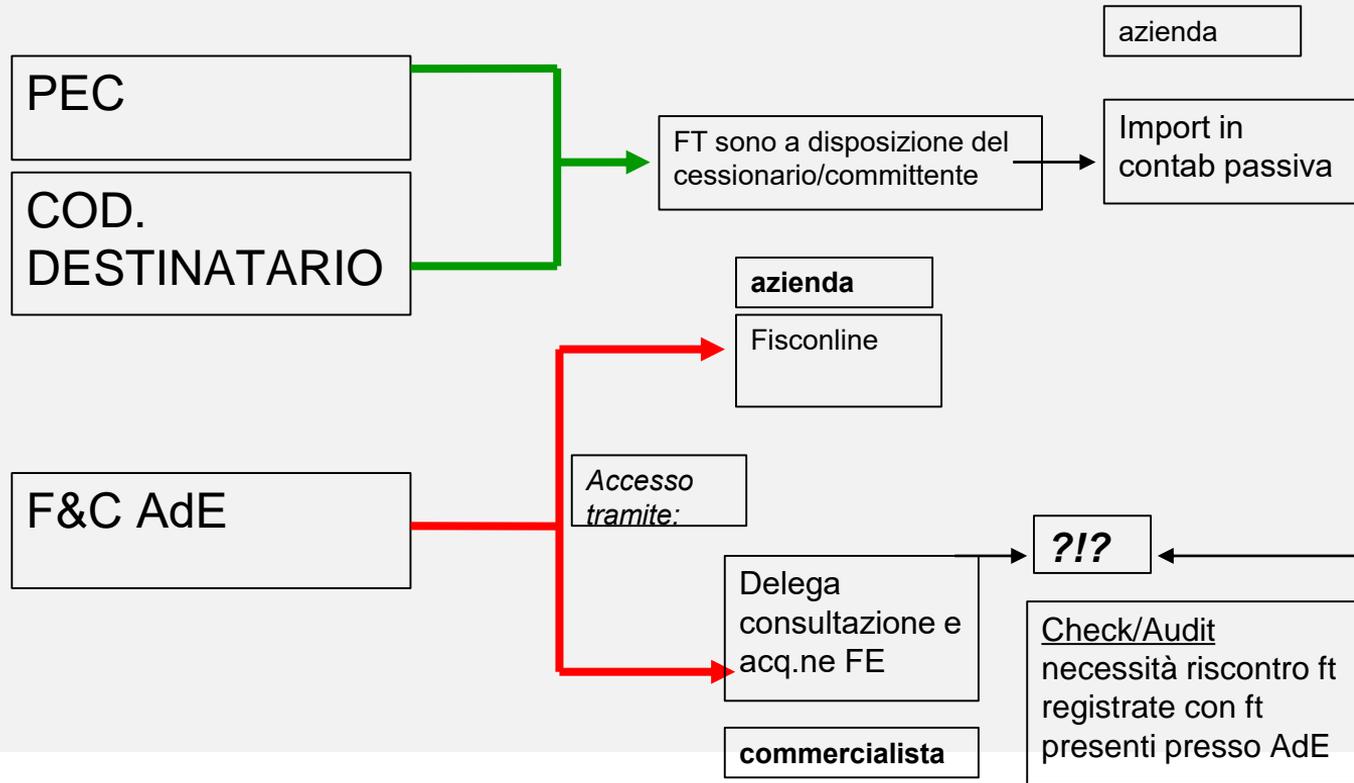
**UNICO PUNTO DI RICEZIONE  
DELLE FATTURE**

XML

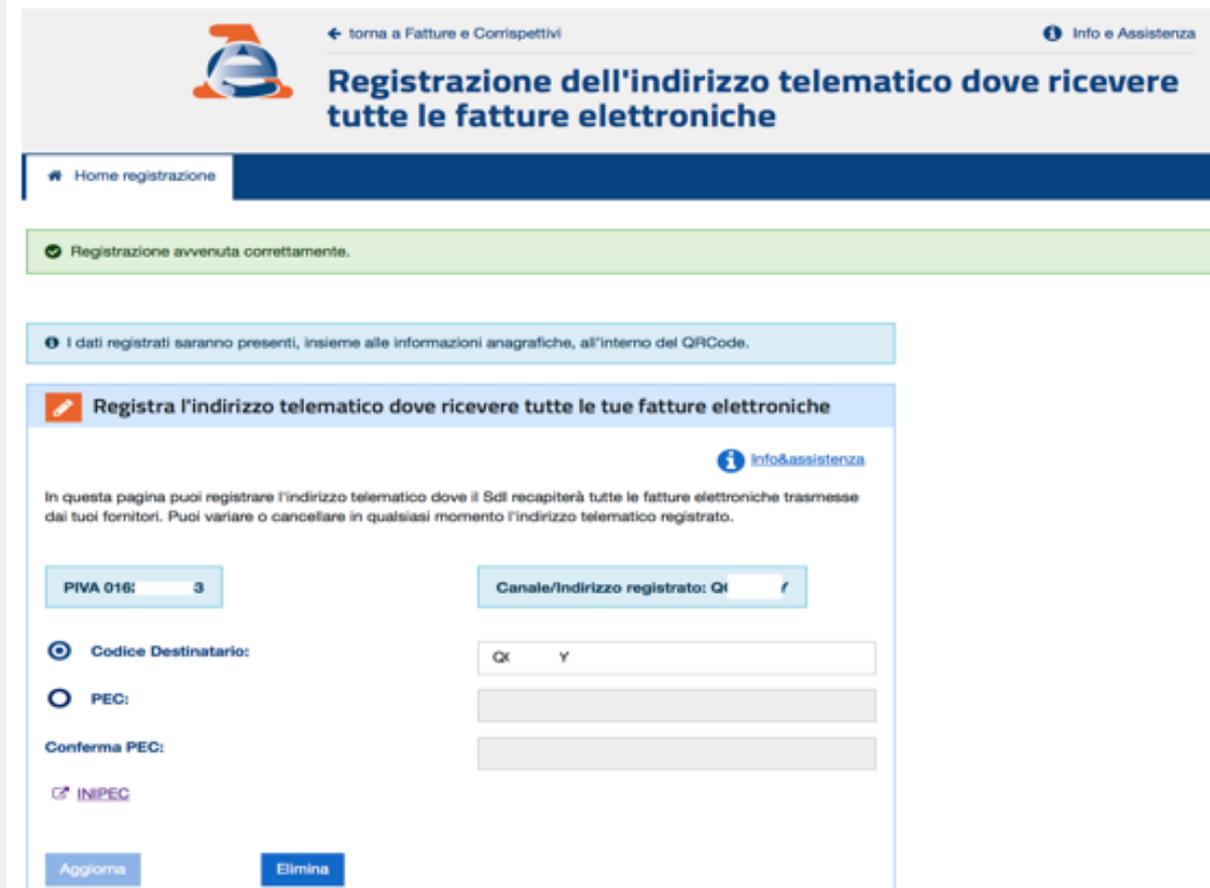


# RICEZIONE (luogo)

Occorre procedere alla pre-registrazione dell'indirizzo telematico di ricezione fatture per avere un UNICO PUNTO di arrivo delle fatture passive



# RICEZIONE (luogo)



← torna a Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

## Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

Home registrazione

✔ Registrazione avvenuta correttamente.

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

### 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 016:

Canale/Indirizzo registrato: Qf

Codice Destinatario:

PEC:

Conferma PEC:

 INIPEC



## Vademecum operativo PMI

a titolo esemplificativo e non esaustivo



*Scelta del sistema per la compilazione xml fattura;*

*Richiesta accreditamento SDI o ricorso alla totale o parziale esternalizzazione dei servizi;*

- *2.1 scelta canale trasmissivo e codice destinatario diretto*
- *2.2 scelta intermediario e codice destinatario intermediario*



# Vademecum operativo PMI

a titolo esemplificativo e non esaustivo

*Predisposizione dei contratti con provider;*

30

*Predisposizione strumenti integrazione SDI - ERP aziendale*

*Circularizzazione fornitori con richiesta compilazione campi xml facoltativi*

*Circularizzazione clienti con richiesta codice destinatario/PEC*

*Registrazione del proprio codice destinatario/PEC su sito AdE*

*Individuazione delle funzioni e del personale aziendale*

*Formazione al personale coinvolto*

*Revisione periodica delle procedure adottate, deleghe, manuale conservazione, etc*



3.

**Come mi  
organizzo**



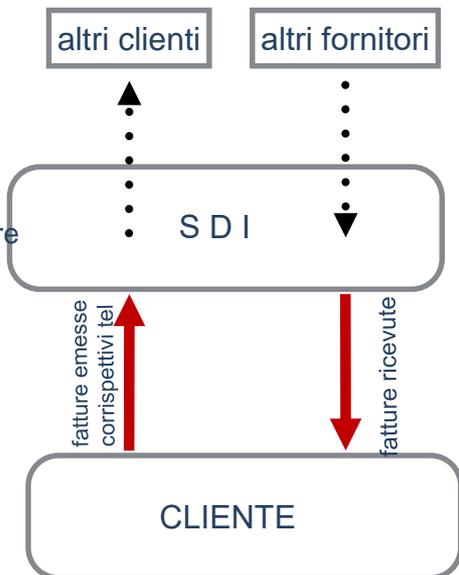


## AZIENDA AUTONOMA

invio dati eventuali fatture  
anche semplificate



*Registratore  
Telematico*



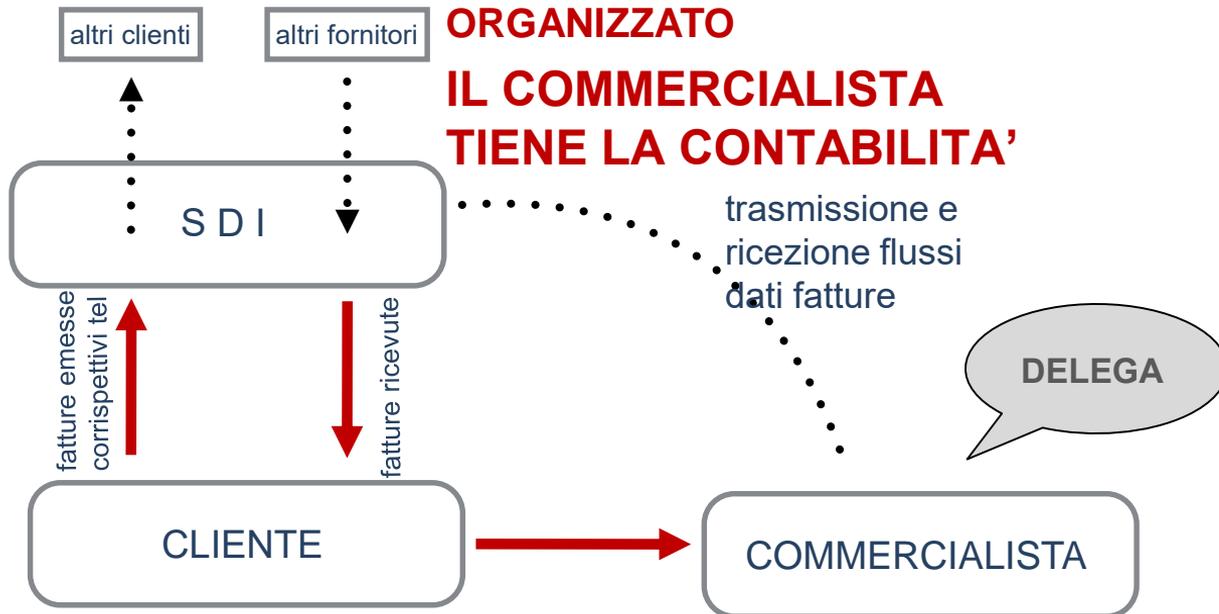
SCAMBIO DATI ISTANTANEO

NESSUN ERRORE

CERTEZZA DATA EMISSIONE E RICEZIONE

MIGLIORE ORGANIZZAZIONE INTERNA

PIU' TEMPO DA DEDICARE AL CORE BUSINESS



**IL CLIENTE NON E' ORGANIZZATO**  
**IL COMMERCIALISTA TIENE LA CONTABILITA'**

produce FE XML —> possesso fatture  
riceve FE XML —> possesso fatture

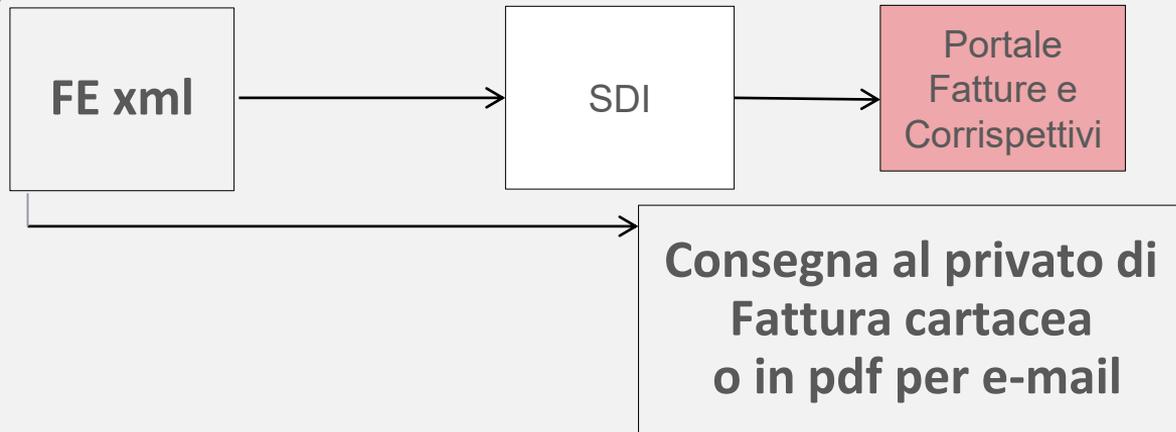
**NESSUNA CONSEGNA DI DOCUMENTAZIONE**



## E la fattura emessa a un PRIVATO?

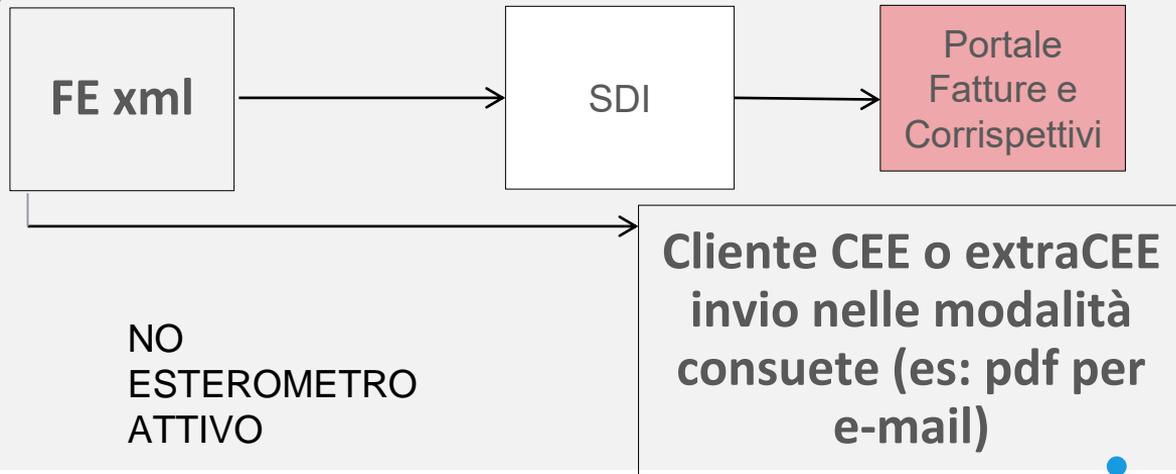
*NUOVO ART. 1 D.Lgs 127/15 – FE B2C*

*Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell’Agenzia delle entrate; una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura. È comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura*

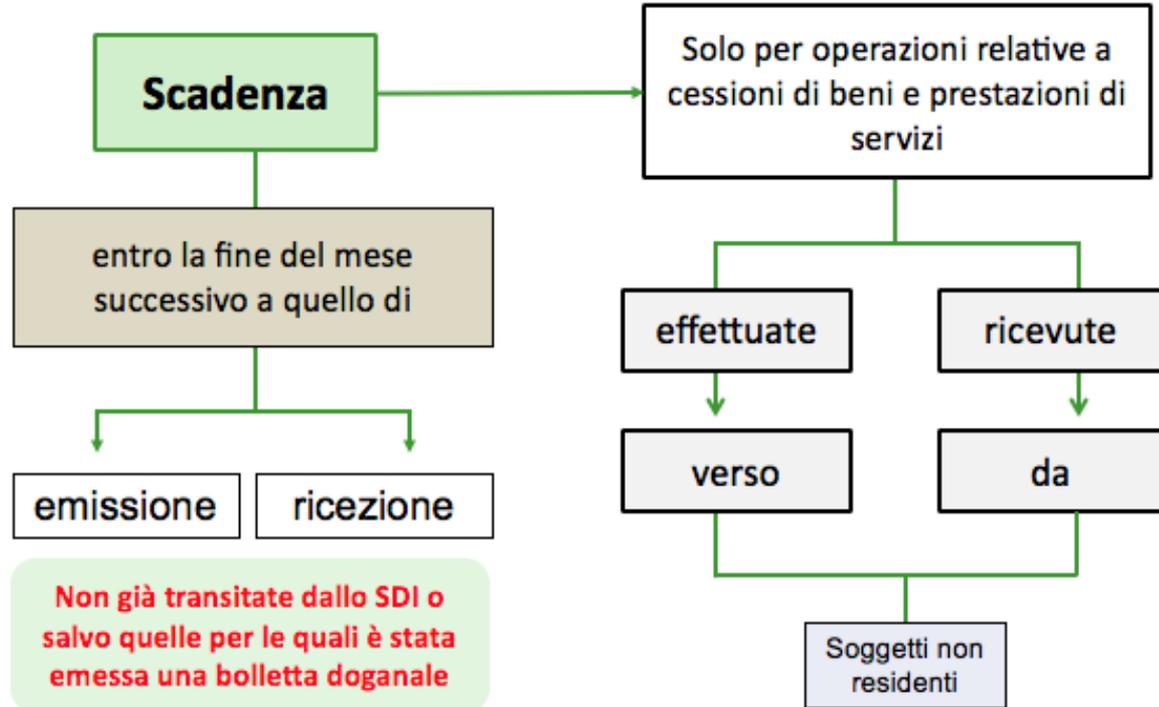


E la fattura  
emessa verso  
l'ESTERO?

*N.B. - Provv. AdE n.89757 del 30/04/2018: occorre  
indicare come codice destinatario "XXXXXXXX"  
in rigo 1.1.4 xmlfattura emessa verso committ.estero*

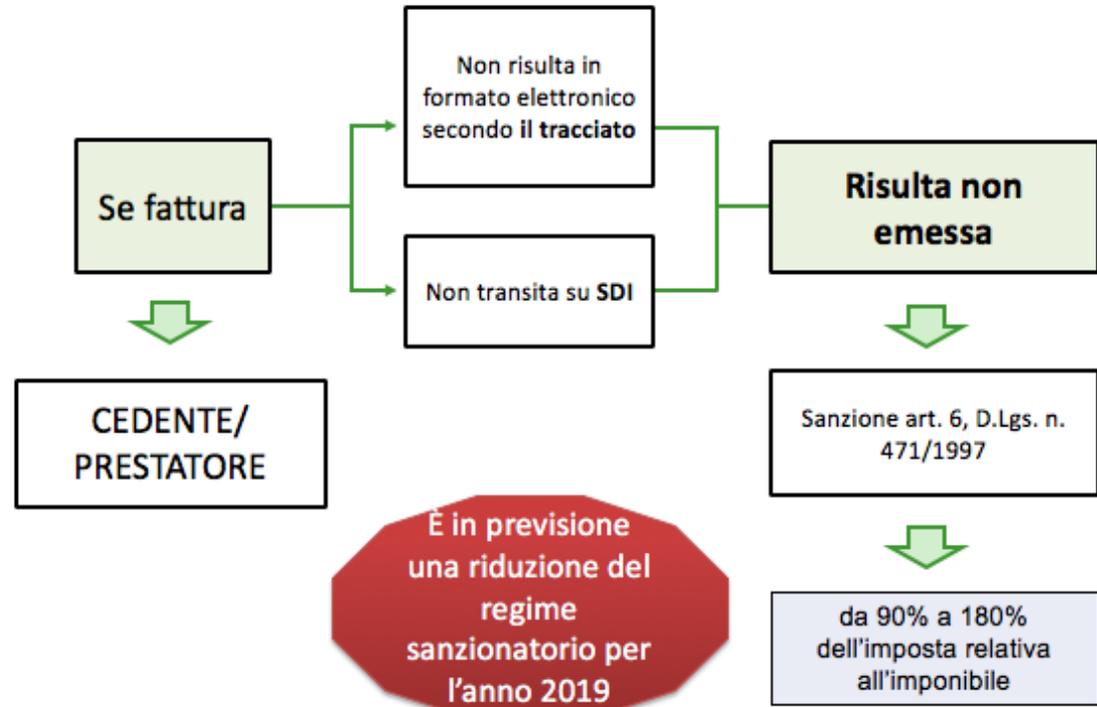


# ESTEROMETR O PASSIVO



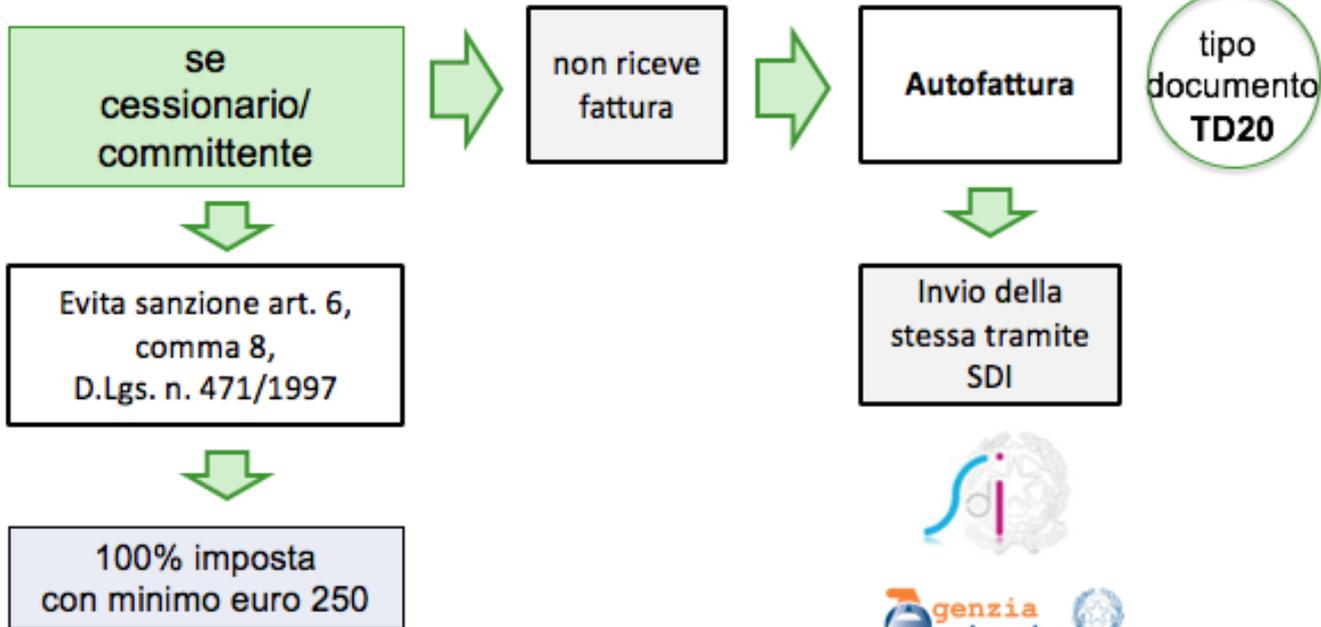
ATTENZIONE  
ALLE  
SANZIONI !!!

## SANZIONE EMISSIONE FATTURA



ATTENZIONE  
ALLE  
SANZIONI !!!

## REGOLARIZZAZIONE CON AUTOFATTURA



4.

# Le novità legislative



# Le novità del decreto fiscale D.L. 119/2018 1/3

## Periodo transitorio dal 01/01/2019 al 30/06/2019(\*)

- **Non si applicano le sanzioni per omessa e tardiva fatturazione a condizione che la fattura sia trasmessa allo Sdl** entro il termine di liquidazione dell'imposta di periodo.
- **Riduzione dell'80% della sanzione** (dal 90% al 180% dell'imposta Art. 6 D.Lgs 471/1997) **se la fattura viene emessa entro il termine della liquidazione periodica successiva.**



(\*) s.m.i. in sede di conversione in legge



## Le novità del decreto fiscale D.L. 119/2018 2/3

### Dal 01/07/2019 – modifiche disciplina della fatturazione (\*)

- Nuovi termini di emissione della fattura: **10 giorni dalla data dell'operazione**. Nuovo campo obbligatorio da indicare in fattura, oltre alla data documento anche **data operazione** se non trasmessa contestualmente allo Sdl.
- Nuovo **termine di registrazione delle fatture emesse, entro il giorno 15 del mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione.

Dal 24 ott. 2018: diritto alla **detrazione dell'imposta per tutti i documenti registrati entro il 15 del mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione (non previsto per i documenti relativi all'anno precedente).

(\*) s.m.i. in sede di conversione in legge



# Le novità del decreto fiscale D.L. 119/2018 3/3

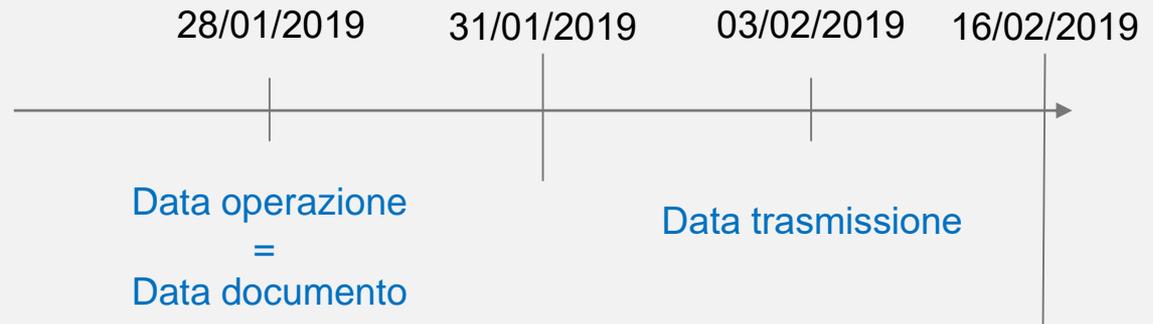
## Dal 01/07/2019 – modifiche disciplina della fatturazione (\*)

- **Non più previsto l'obbligo di numerazione e protocollazione** in ordine progressivo delle fatture e bollette doganali ricevute.
- Obbligo di emissione per **soggetti residenti e stabiliti** in Italia. Non sussiste obbligo per soggetti esteri identificati nel territorio dello Stato.

(\*) s.m.i. in sede di conversione in legge



## Il regime transitorio di emissione

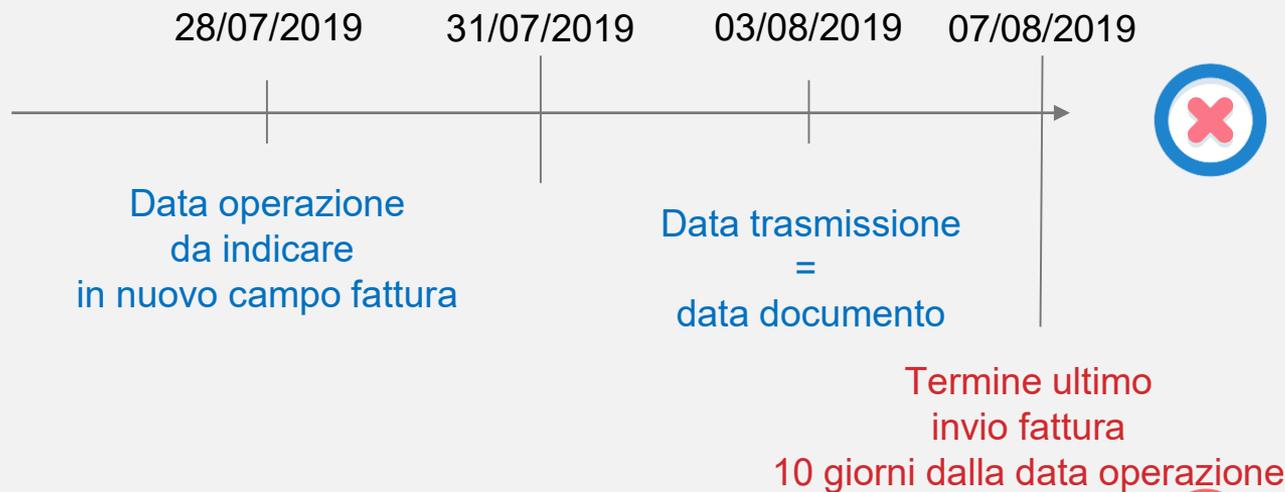


Termine ultimo  
invio fatture gennaio

Senza sanzioni se emesse entro 16/02/2019



**Emissione  
fattura dal  
01/07/2019**



Tutti pronti a  
emettere e  
ricevere fatture  
elettroniche?

....e il Qrcode ?





# Fattura carburante?

youtube

<https://youtu.be/v586Hos7WiE>



# That's all folks!

*Swing*  
Commercialisti e Avvocati

Ci sono domande?

**Dott. Robert Braga**

Dottore Commercialista in Novara

braga@swing.it

tel 0321 620952



[it.linkedin.com/in/macrobertbraga](https://www.linkedin.com/in/macrobertbraga)



[r.swing](https://www.soundcloud.com/r.swing)



<https://twitter.com/MACRobertbraga>

