



La fatturazione elettronica

Dott. Massimo Masson

info@masson.biz

Martedì 30 giugno 2015

CUP
Belluno

Indice della presentazione

- Riferimenti normativi
- Soggetti e scadenze
- Flussi operativi
- Riflessioni

Indice della presentazione

- Riferimenti normativi
- Soggetti e scadenze
- Flussi operativi
- Riflessioni

Normativa in sintesi

<http://www.fatturapa.gov.it/>

Decreto MeF 3 aprile 2013 n. 55

Decreto 66 del 24/4/2014 (anticipo al 31/3/15, obbligo CIG e CUP, istituzione RUF – Registro Unico Fatture – in cui annotare entro 10gg dalla ricezione le fatture)

• Legge “finanziaria” 2008 (L. 24/12/2007 n. 244):

- semplificazione procedimento di fatturazione e registrazione operazioni imponibili
- emissione, trasmissione, conservazione ed archiviazione fatture emesse nei rapporti con la PA

Art. 21, comma 1, DPR 633/72 - “fattura elettronica”

D.Lgs. n. 82/2005

“codice dell’Amministrazione digitale” (firma digitale, archiviazione sostitutiva, etc...)

D.Lgs. n. 52/2004

Modifica art. 21 DPR 633/72
Fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva

SEMBRANO tante novità, ma le normative di riferimento **NON** sono affatto nuove...

Obbligo di fattura elettronica

La PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

**NON E' PIU'
AUTORIZZATA
A PAGARE**

- Non può accettare fatture
- Non può fare pagamenti
 - *NEMMENO PARZIALI*
- Sino all'invio del documento in forma elettronica

LE FATTURE CARTACEE (tradizionali)

Il regolamento sull'emissione, trasmissione, ricezione delle fatture nei rapporti tra operatori economici ed amministrazioni pubbliche è operativo

Indice della presentazione

- Riferimenti normativi
- **Soggetti e scadenze**
- Flussi operativi
- Riflessioni

Soggetti coinvolti: emittenti

TUTTI I SOGGETTI

Che EMETTONO FATTURE

**Verso la PUBBLICA
AMMINISTRAZIONE**

Soggetti coinvolti: destinatari

dal **06/06/2014**

Nessuna
proroga

- Ministeri
- Enti Nazionali di Previdenza ed Assistenza Sociale
- Agenzie Fiscali
- Avvocatura dello Stato
- Istituti di istruzione Statale di ogni ordine e grado

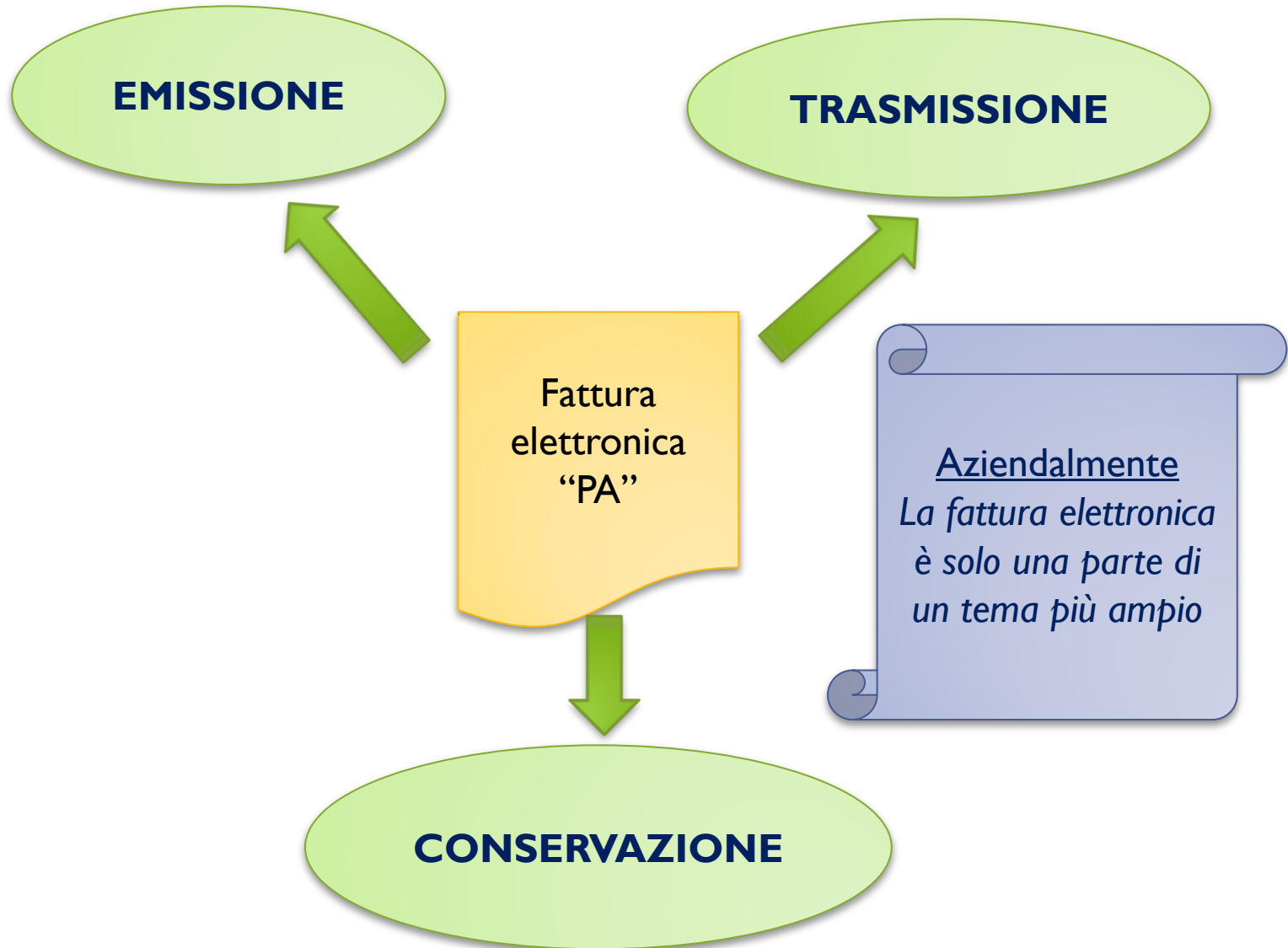
dal **31/03/2015**

Presidenza del consiglio dei ministri, Organi Costituzionali, Federazioni Nazionali, Ordini, Collegi e Consigli Professionali; Gestori di Pubblici Servizi; Forze di Polizia; Altre PA centrali.
Regioni e Province; Comuni e loro unioni, consorzi o associazioni; Comunità montane; Università ed Istituti di Istruzione Universitaria Pubblici; Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Policlinici, Agenzie Regionali Sanitarie, etc.;
Altre PA Locali

Indice della presentazione

- Riferimenti normativi
- Soggetti e scadenze
- **Flussi operativi**
- Riflessioni

Adempimenti: flussi operativi



Terminologia: i soggetti

CEDENTE

è il soggetto che “vende” il bene o il servizio

EMITTENTE

Colui che emette (produce) il documento

Se coincide con CEDENTE:

Firma digitale del cedente

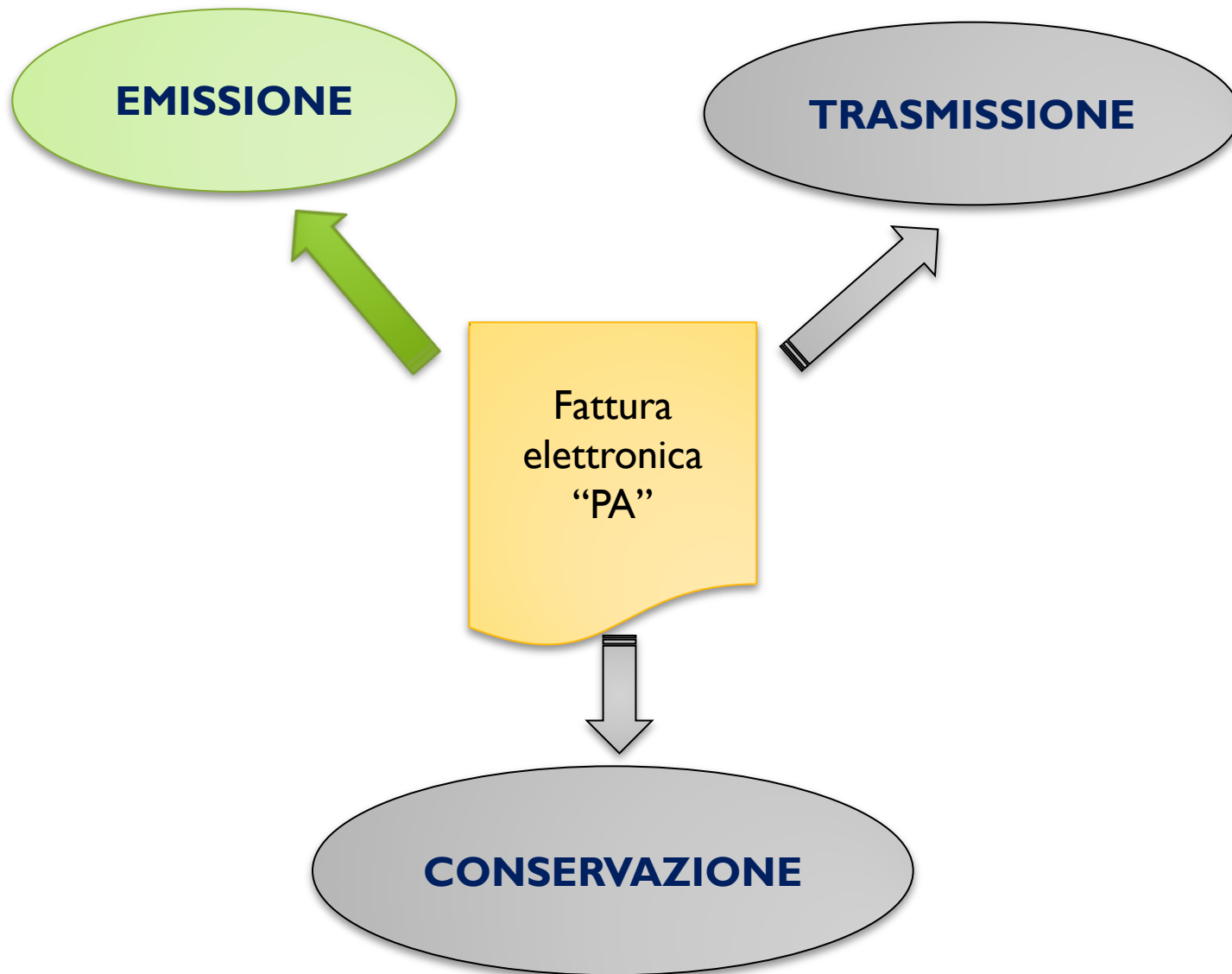
Se soggetto TERZO:

Firma digitale del soggetto TERZO

TRASMITTENTE

Colui che invia il file (cedente o terzo)

Adempimenti: emissione



Caratteristiche fattura elettronica

AUTENTICITA':

- compròva l'identità dell'emittente
- compròva la riferibilità della fattura allo stesso



- **FIRMA DIGITALE** dell'emittente (garanzia di provenienza)
- **RIFERIMENTO TEMPORALE** in fase di emissione
- “*anche mediante appositi sistemi di controllo di gestione*”
(disposizione Comunitaria)
- EDI (Electronic Data Interchange) per assicurare i citati requisiti

INTEGRITA' DEL DOCUMENTO:

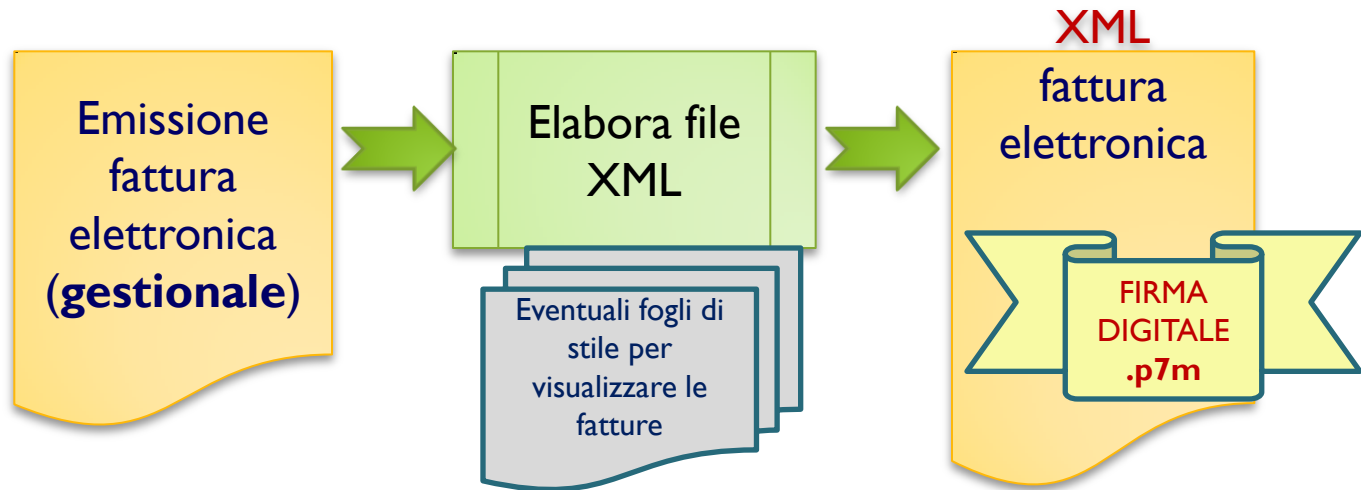
- Immodificato/immodificabile dall'emissione del documento
- formato: **XML**, ~~PDF~~ (in particolare PDF/A)
- Il “sistema di interscambio” (v. *infra*) accetta **solo XML**

LEGGIBILITA' DEL DOCUMENTO nel tempo, a prescindere dal formato originale di emissione/conservazione

Concetti: firma digitale

- E' un particolare tipo di firma elettronica qualificata (D. Lgs. 82/2005)
- basato su crittografia asimmetrica
- ha efficacia probatoria pari alla firma autografa:
- **AUTENTICITA'**
 - verifica identità firmatario
- **INTEGRITA'**
 - ogni modifica al documento originale è riconoscibile
- **NON RIPUDIO**
 - il firmatario non può disconoscere un documento da lui firmato

Flusso di elaborazione

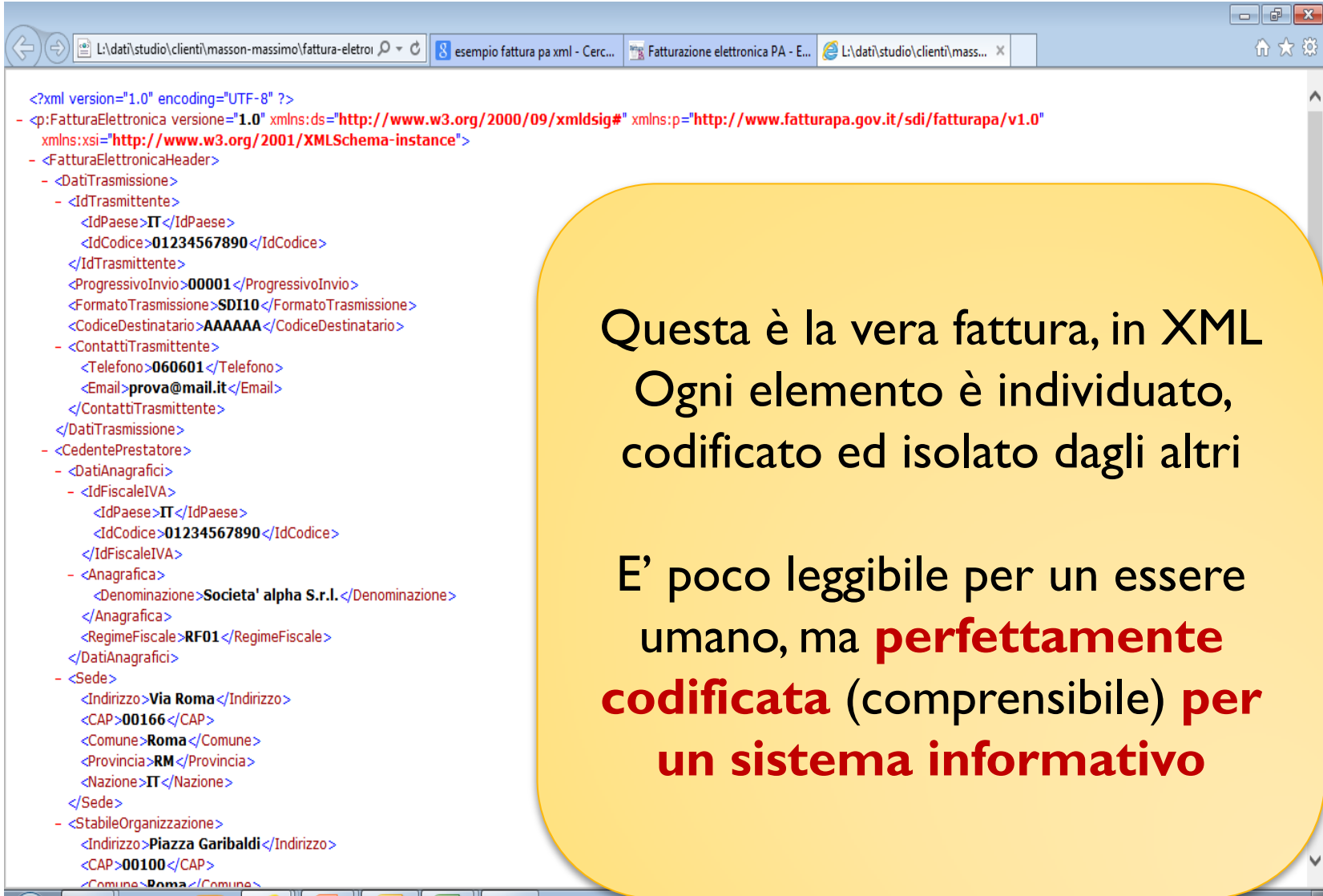


- Necessario un nuovo dato in anagrafica cliente
- **codice ufficio destinatario**
- elenco ufficiale su:

<http://www.indicepa.gov.it/>

Nota: Il ricorso alla fattura elettronica è subordinato all'accettazione da parte del destinatario (art. 21, comma 1, d.p.r. n. 633 del 1973). Sarà da tenere presente qualora il sistema della fattura elettronica venisse esteso al settore "privato".

Un esempio di fattura (XML)



```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <p:FatturaElettronica versione="1.0" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:p="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.0"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
- <FatturaElettronicaHeader>
- <DatiTrasmissione>
- <IdTrasmittente>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>01234567890</IdCodice>
</IdTrasmittente>
  <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
  <FormatoTrasmissione>SDI10</FormatoTrasmissione>
  <CodiceDestinatario>AAAAA</CodiceDestinatario>
- <ContattiTrasmittente>
  <Telefono>060601</Telefono>
  <Email>prova@mail.it</Email>
</ContattiTrasmittente>
</DatiTrasmissione>
- <CedentePrestatore>
- <DatiAnagrafici>
- <IdFiscaleIVA>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>01234567890</IdCodice>
</IdFiscaleIVA>
- <Anagrafica>
  <Denominazione>Societa' alpha S.r.l.</Denominazione>
  </Anagrafica>
  <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
</DatiAnagrafici>
- <Sede>
  <Indirizzo>Via Roma</Indirizzo>
  <CAP>00166</CAP>
  <Comune>Roma</Comune>
  <Provincia>RM</Provincia>
  <Nazione>IT</Nazione>
</Sede>
- <StabileOrganizzazione>
  <Indirizzo>Piazza Garibaldi</Indirizzo>
  <CAP>00100</CAP>
  <Comune>Roma</Comune>
```

Questa è la vera fattura, in XML
Ogni elemento è individuato,
codificato ed isolato dagli altri

E' poco leggibile per un essere
umano, ma **perfettamente
codificata** (comprensibile) **per
un sistema informativo**

Fattura con foglio di stile (xlst)

FATTURA ELETTRONICA

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: **IT01234567890**
Progressivo di invio: **00001**
Formato Trasmissione: **SDI10**
Codice Amministrazione destinataria: **AAAAAA**
Telefono del trasmittente: **060601**
E-mail del trasmittente: **prova@mail.it**

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT01234567890**
Denominazione: **Societa' alpha S.r.l.**
Regime fiscale: **RF01** (ordinario)

Dati della sede

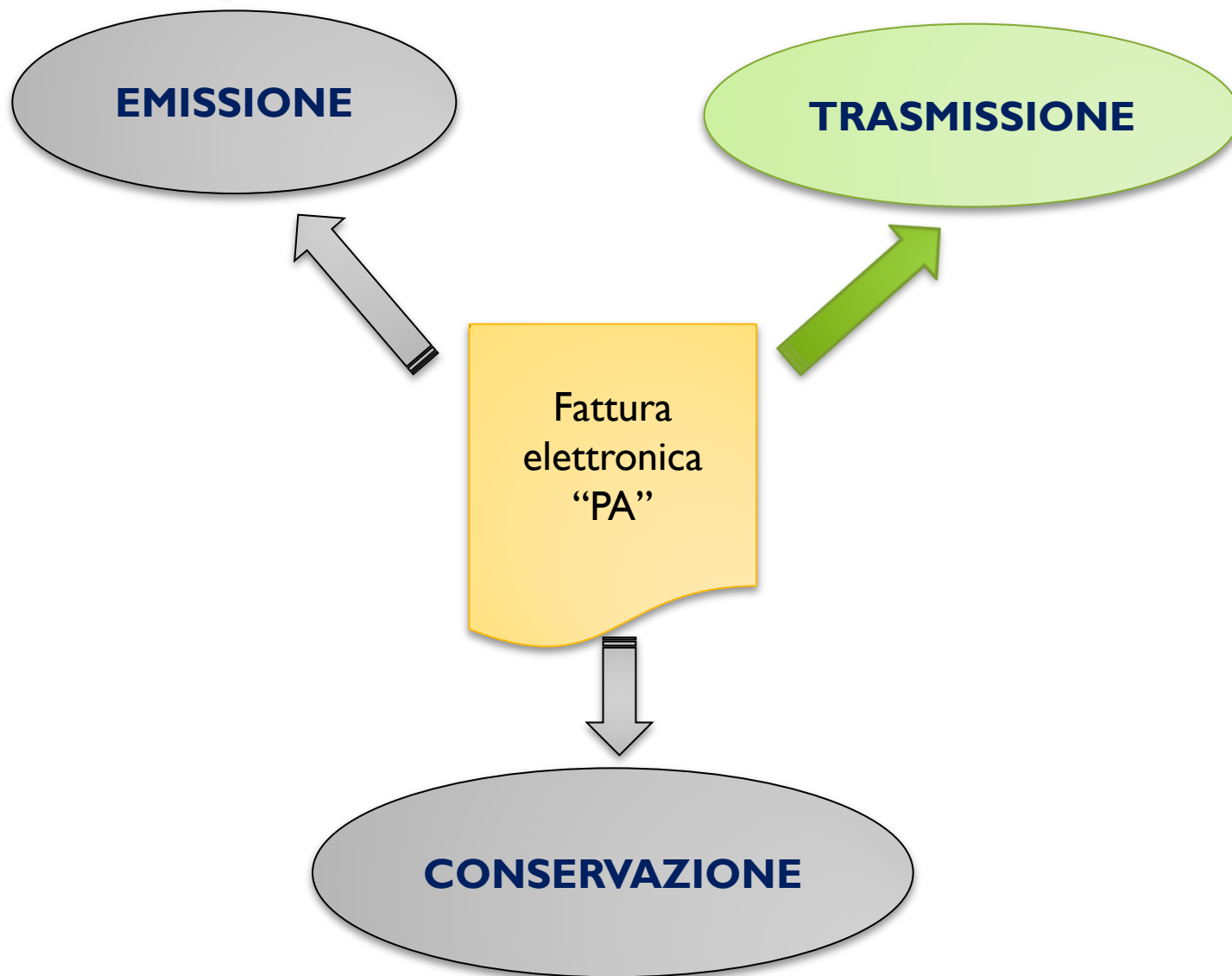
Indirizzo: **Via Roma**
CAP: **00166**
Comune: **Roma**
Provincia: **RM**
Nazione: **IT**

Dati della stabile organizzazione

Questa è una rappresentazione
(delle tante possibili) della
fattura precedente

NON è la fattura, non ha alcun
valore giuridico, è solo più
“umanamente leggibile”

Adempimenti: trasmissione



Il Sistema di Interscambio

Sdi (Sistema di Interscambio)

Destinatario unitario delle fatture in formato elettronico

Previsto dal “Decreto 55/2013”

Gestito da SOGEI

<http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/it/sdi.htm>

Chi trasmette la fattura al Sdl?

CEDENTE

Con PROPRIA firma digitale

**SOGGETTO
DELEGATO**

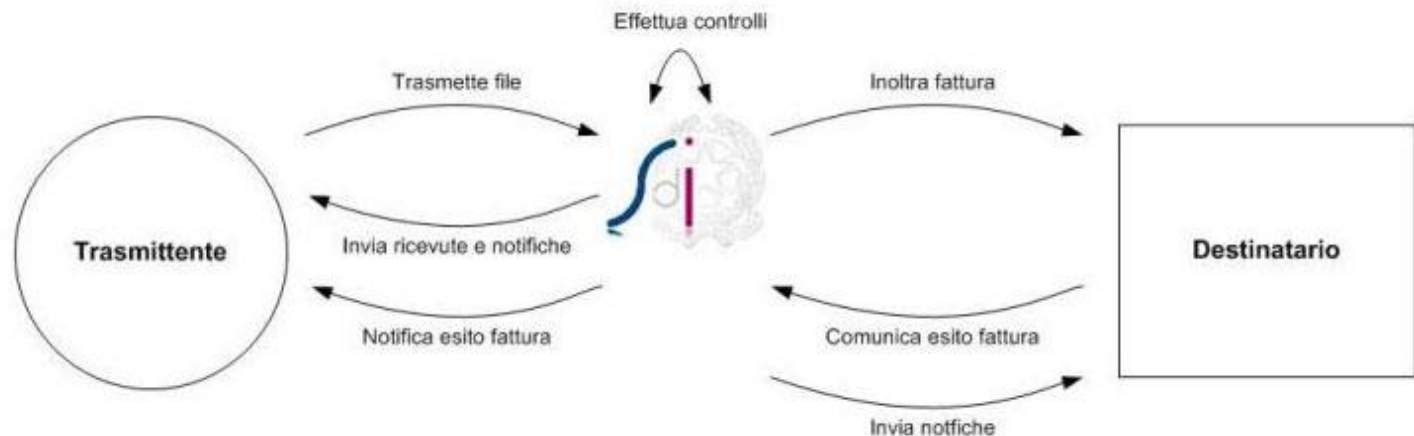
Delegato dal Cedente all'emissione
Firma digitale del DELEGATO

**SOGGETTO
INTERMEDIARIO**

Riceve una fattura già predisposta
e FIRMATA dall'emittente

Cosa fa il SdI?

- Il Sistema di Interscambio effettua una validazione formale del file ed emette delle ricevute/notifiche verso il trasmittente.
- Se i controlli formali danno esito positivo, il SDI inoltra la fattura all'amministrazione destinataria.
- L'amministrazione destinataria emette un messaggio in cui accetta o respinge la fattura e lo invia al SDI il quale a sua volta trasmette il messaggio al trasmittente.



Sdl: i canali possibili

Il TRASMITTENTE dispone di vari metodi di trasmissione

PEC: Posta Elettronica Certificata

Upload su <http://www.fatturapa.gov.it/>

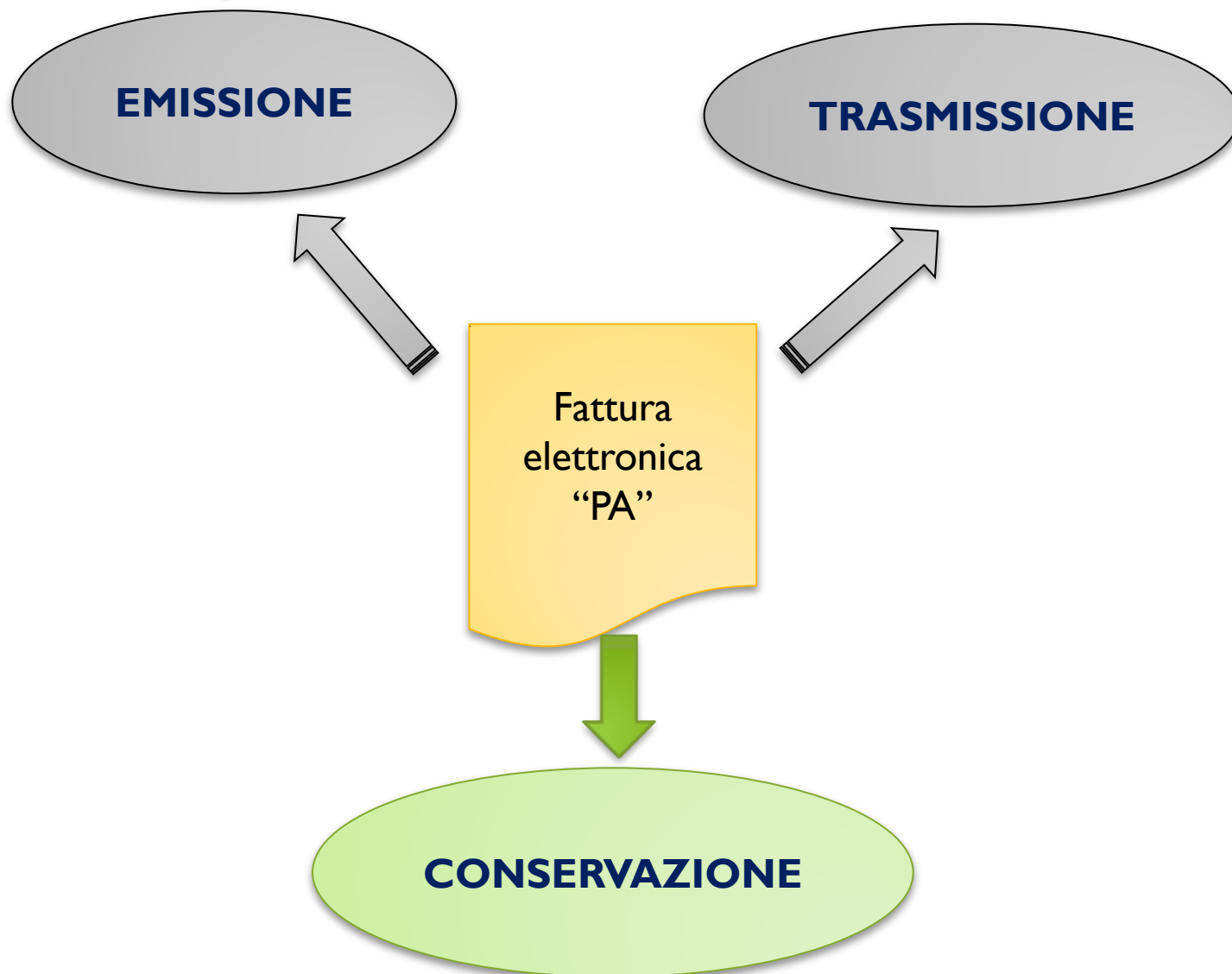
Credenziali: Entratel o FisconLine o CNS (Carta Nazionale Servizi)

Servizio **SDICoop** – utilizza web services e richiede l'esposizione di un web server

Servizio **SDIFTP** – utilizza il protocollo FTP

Servizio **SPCoop** – Basato su Sistema Pubblico di Connettività

Adempimenti: conservazione



Concetti: archiviazione

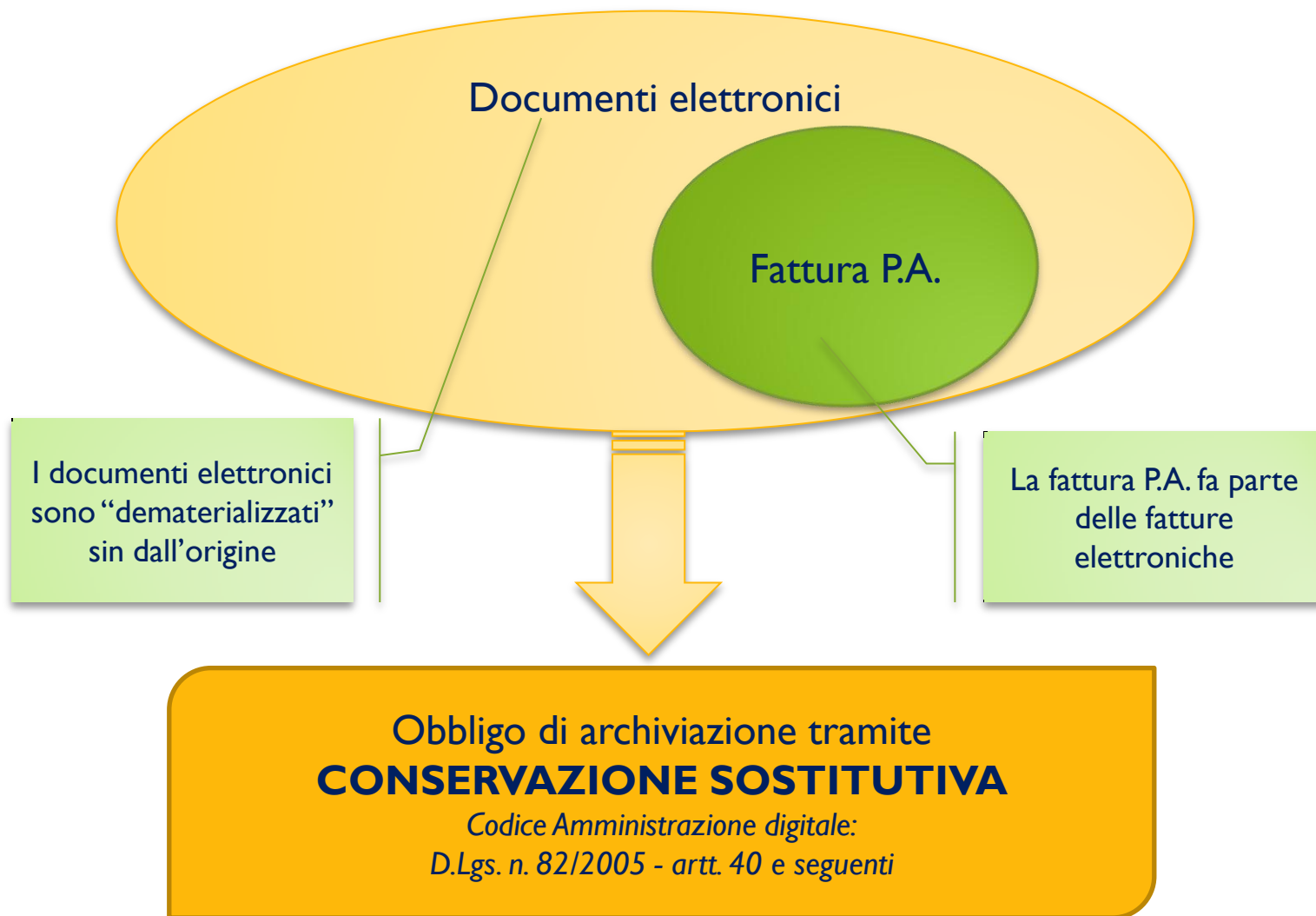
ARCHIVIAZIONE DOCUMENTALE

- Conservazione organizzata di files
- **SENZA** valore giuridico

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA (o “*a norma*”, per la fattura pa)

- Procedura informatica con valore **LEGALE**
- garantisce nel tempo la validità legale di un documento informatico
- tramite un sistema di firma digitale
- e marche temporali
- **Responsabile e Manuale della Conservazione**

Conservazione sostitutiva



Concetti: marca temporale

- E' un servizio offerto da un Certificatore Accreditato
- permette di associare data ed ora legalmente valide ad un documento informatico
- è una validazione temporale opponibile a terzi (D. Lgs. 82/2005)
- può essere applicata sia a file firmati digitalmente che non firmati digitalmente
- se il documento è firmato digitalmente la marca temporale rende la firma valida anche in caso il relativo certificato risulti scaduto, sospeso o revocato (se apposta in momento precedente)
- ha durata non inferiore a 20 anni
- garantisce la validità nel tempo del documento firmato digitalmente
- **II RIFERIMENTO TEMPORALE apposto nella fattura P.A. ha differenti natura e valore**

Indice della presentazione

- Riferimenti normativi
- Soggetti e scadenze
- Flussi operativi
- **Riflessioni**

Altre novità 2015: “split payment”

- “*rivoluzione*” nel pagamento IVA nei confronti della P.A.
- Iva relativa a cessioni di beni e prestazioni di servizi fatturate dal 1° Gennaio 2015 alla PA sia versata direttamente dai cessionari/committenti
- **ESCLUSE:**
 - Cessioni beni/prestazioni servizi in reverse charge
 - **Prestazioni di servizi soggette a ritenute alla fonte** (anche a titolo d’acconto)
 - Operazioni con iva non separatamente indicata in fattura

...non si applica ai professionisti...

Considerazioni: il sezionale IVA

TUTTE LE FATTURE DI UN REGISTRO IVA DI UN DETERMINATO ANNO DEVONO ESSERE CONSERVATE ALLO STESSO MODO

- Se le nuove “fatture PA” vengono emesse su un registro IVA in cui siano già registrate altre fatture, TUTTE dovranno essere sottoposte a conservazione sostitutiva
- è quindi consigliabile creare un APPOSITO registro sezionale IVA per la registrazione delle SOLE fatture in formato elettronico
- eventualmente anche non nei confronti della PA
- QUINDI: se non si crea il sezionale TUTTE le fatture del registro dovranno essere sottoposte a conservazione sostitutiva

Riflessioni sulle intenzioni

- Nessuna proroga nel 2014
- “Anticipo” della scadenza 2015
- Convergenza delle regole per la conservazione sostitutiva anche delle fatture
 - Sparito il limite dei 15 giorni che ne limitava di fatto l'adozione
 - Semplificazione reale del processo
- PEC obbligatoria per tutti gli operatori economici

CONCLUSIONE:

si vuole davvero andare in questa direzione

Gli archivi e la contabilità...

Ieri...



...domani... o oggi?



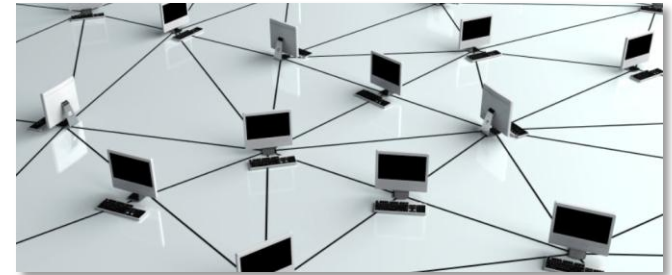
Ieri...



...oggi...



...domani?





Che messaggio vorrei lasciare ?

La fatturazione elettronica non si esaurisce in un nuovo “tecnicismo” per fare le “solite cose”, ma apre nuovi scenari con le relative insidie, difficoltà ed opportunità.



Grazie per l'attenzione