

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)

RIFERIMENTI NORMATIVI

Comma 909, art. 1 Legge 205/2017. Al DL 5 agosto 2015, n. 127, sono apportate le seguenti modificazioni: (..)

3) il comma 3 è sostituito dal seguente: «3. Al fine di razionalizzare il procedimento di fatturazione e registrazione, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni, sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il Sistema di Interscambio e secondo il formato di cui al comma 2. Gli operatori economici possono avvalersi, attraverso accordi tra le parti, di intermediari per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio, ferme restando le responsabilità del soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio. Con il medesimo decreto ministeriale di cui al comma 2 potranno essere individuati ulteriori formati della fattura elettronica basati su standard o norme riconosciuti nell'ambito dell'Unione europea. 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. E' comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura. Sono esonerati dalle predette disposizioni i soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto "regime di vantaggio" di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, e quelli che applicano il regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190».

Comma 916, art. 1 Legge 205/2017. Le disposizioni di cui ai commi da 909 a 928 si applicano alle fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2019. (..)

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI (B2B)

La fattura elettronica tra privati, cosiddetta fattura B2B, viene emessa, ricevuta, firmata e conservata in maniera digitalizzata. Ciò significa che la fatturazione B2B, ossia Business to Business o altrimenti detta fatturazione tra privati, invece che essere in formato cartaceo è emessa o ricevuta in formato elettronico in grado di assicurare l'autenticità dell'origine, l'integrità del contenuto e la leggibilità della fattura dal momento della sua emissione fino al termine del suo periodo di conservazione [D.P.R. 633/1972, art. 21, comma 3]. Il formato utilizzato per la formazione e trasmissione delle fatture elettroniche verso la Pubblica Amministrazione è stato adeguato per permettere anche la fatturazione elettronica "tra privati" attraverso il sistema di interscambio (SdI) e secondo un unico tracciato XML come previsto dal Dlgs n. 127/2015. La fattura B2B ha le medesime caratteristiche tecniche della FatturaPA. Il contenuto è rappresentato da un file XML (extensible markup Language), tale formato è l'unico accettato dal sistema di Interscambio. L'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto sono garantite tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata di chi emette la fattura o da un soggetto terzo delegato che ne assume la piena responsabilità circa la correttezza, la completezza, la veridicità, l'ordine cronologico e l'assenza di soluzione di continuità di tutti i dati, informazioni e documenti inseriti nel servizio web dell'intermediario per ciascun periodo d'imposta e per il registro sezionale Iva adottato in contabilità. Nel caso di emissione per conto terzi, la fattura

70032 BITONTO (BA) - Via Piave, 47 - Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 - C.F.: SRC VTI 67H26 A893M - P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

deve contenere l'indicazione che la stessa sia "emessa" per conto del cedente o prestatore, da un terzo (art. 21, c. 2, lettera h) secondo le specifiche indicate.

La norma precisa, altresì, che il cedente/prestatore continua ad essere responsabile delle violazioni, connesse all'emissione della fattura.

I SOGGETTI INTERESSATI

L'obbligo riguarderà tutte le imprese ed i professionisti, ad esclusione dei soggetti passivi che rientrano nel "regime di vantaggio" (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98.) e quelli che applicano il "regime forfetario" di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190. In particolare l'articolo 77 della Legge di Bilancio 2018 introduce un sistema generalizzato di fatturazione elettronica obbligatoria (la cd. e-fattura), prevedendo la fine dello spesometro quando il sistema sarà pienamente operante. Per le fatture elettroniche è necessario utilizzare la piattaforma SDI dell'Agenzia delle Entrate.

Per espressa previsione normativa sono **esclusi**:

- **coloro che applicano il regime forfetario** (commi 54-89, art. 1, legge 190/2014)
- **coloro che applicano il regime di vantaggio** (commi 1 e 2, art. 27, decreto legge 98/2011)
- **le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese nei confronti di non residenti**, comunitari ed extra comunitari

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. E' comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura.

IL SDI

SDI o "**Sistema di Interscambio**" è una sorta di postino digitale, intermediario tra il privato e il soggetto finale. Si occupa di dialogare con l'Agenzia delle Entrate, inviando e ricevendo le fatture digitali. Questa piattaforma online, consente di:

- ricevere le fatture sotto forma di xml;
- effettuare controlli sui file ricevuti;
- inoltrare le fatture;
- restituire gli esiti informativi sullo stato del documento.

CONTENUTO DELLA FATTURA ELETTRONICA

Si tratta di una normale fattura, in un formato differente (Xml) in cui ciascuna riga vengono riportati i campi valorizzati nelle diverse righe, come si può notare nell'esempio.

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

Destinatario PA

- Partita IVA/Codice Fiscale fornitore
- Partita IVA/Codice Fiscale PA
- Codice IPA della PA destinataria
- Codice Ufficio interno alla PA
- CIG (*Codice Identificativo di Gara, obbligatorio tranne che nei casi definiti dalla legge 13 agosto 2010, n. 136*)
- CUP (*Codice Unico di Progetto, è una sorta di "codice fiscale" del progetto*)
- ...

Destinatario: Operatore Economico - Privato

- Partita IVA/Codice Fiscale fornitore
- Partita IVA/Codice Fiscale destinatario
- Codice destinatario o PEC destinatario "0000000" per privato
- ...

QR-CODE

Generazione e stampa del QR-code

Un ulteriore elemento di semplificazione è rappresentato dal servizio di **generazione e stampa del codice a barre bidimensionale (QR-code)**, abbinato all'utenza registrata. Tale codice consentirà al soggetto emittente la fattura elettronica di acquisire automaticamente i dati identificativi del cliente e l'indirizzo telematico mediante la scansione con un lettore ottico del QR-code fornito dal cliente. Attraverso un'applicazione dedicata, il QR-code potrà essere memorizzato sul cellulare/tablet, semplificando il processo di condivisione dello stesso con il fornitore.

Tale funzionalità è a supporto degli obblighi previsti dalla norma e ratificati nel Provvedimento Prot. n. 89757/2018 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, in relazione all'obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di carburanti effettuate nei confronti dei soggetti passivi IVA al Sistema di Interscambio; la funzionalità è introdotta con le medesime caratteristiche anche nel Cassetto Fiscale. L'utilizzo delle funzionalità è rivolto ai contribuenti che esercitano attività rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (soggetti IVA) nel territorio dello Stato, agli operatori che supportano i soggetti IVA nell'assolvimento degli adempimenti previsti dal d.lgs. 127/2015 e dal d.lgs. 193/2016.

La Generazione del QR Code di Partita IVA consente agli utenti che devono generare una fattura (da portale "Fatture & Corrispettivi", da pacchetto stand alone di generazione fatture, da App mobile Fatturae) di leggere i dati del QRCode e compilare in automatico la sezione della fattura "Dati Cliente".

Con la funzione viene generato il codice a barre bidimensionale, QRCode, della partita IVA, in formato PDF ovvero in formato immagine.

L'operazione può essere effettuata sul Cassetto fiscale o sul portale "Fatture & Corrispettivi" da "Profilo utenza di lavoro" - sezione "Generazione QR Code" selezionando i link specifici, come indicato nella maschera seguente:

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725



Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- **Opzione Fatture:**

Scadenza: 31/12/2018

La data di scadenza dell'opzione è il
31/12/2018 per effetto della Fatturazione
Elettronica obbligatoria dal 01/01/2019.

Inizio: 01/01/2018

- **Conservazione dati fatture:**

Adesione: 10/01/2017

Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**

Scadenza: 31/12/2022

Inizio: 01/01/2018

- **Ruolo Corrispettivi:**

Esercente, Produttore SW



Esercizio delle opzioni

[Gestisci le opzioni Fatture e Corrispettivi](#)



Generazione QR Code

[Genera PDF QR Code](#)

[Genera Immagine QR Code](#)

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

ESITI RICEVUTI DA SDI

A seguito delle novità fiscali introdotte nell'Allegato A (Specifiche tecniche del 6/06/2018), rilasciato dall'Agenzia delle Entrate, sono stati introdotti due canali distinti per gli esiti ricevuti da SDI a seconda che si tratti di cliente privato o Pubblica Amministrazione. Si precisa infatti che nell'ottica di semplificazione fiscale, unicamente la Pubblica Amministrazione è autorizzata all'accettazione o al rifiuto della fattura ricevuta. Inoltre, SDI si riserva al massimo 5 giorni di tempo per dare una risposta in merito all'esito del file XML inviato che possono essere:

SOGGETTI PRIVATI (B2B) sono stati previsti 3 differenti tipologie di esiti nell'apposito campo:

Esito SDI				
Clienti B2B	Scartati da SDI	NS	Ricevuta di scarto	Il file XML può essere re-inviato
	Accettati	RC	Ricevuta di consegna	
	Non consegnati	MC	Ricevuta di impossibilità di recapito	

1. **Ricevuta di consegna (RC)** - È la ricevuta inviata dal SDI al soggetto trasmittente per comunicare l'avvenuta consegna del file al destinatario. In questo caso l'invio del file va a buon fine e non occorrerà effettuare operazioni aggiuntive.

2. **Notifica di scarto (NS)** - È la notifica inviata dal SDI al soggetto trasmittente nei casi in cui non sia stato superato uno o più controlli tra quelli effettuati dal SDI sul file ricevuto. In questo caso SDI non possiede il file inviato, perciò occorre correggere il file in base agli errori segnalati nel campo esiti e re-inviarlo con stesso numero e data. Nel caso, invece, si sia proceduto alla registrazione della fattura elettronica per la quale viene emessa la ricevuta di scarto, si dovrà effettuare - se necessario - una variazione contabile (nota di variazione) ai soli fini interni, ossia senza la trasmissione di alcuna nota di variazione al Sistema di Interscambio.

3. **Ricevuta impossibilità di recapito (MC)** - È la ricevuta inviata dal SDI al soggetto trasmittente nei casi in cui fallisca l'operazione di consegna del file al destinatario. Nel caso di ricevuta di mancato recapito, il cedente/prestatore deve comunicare al cessionario soggetto passivo IVA, utilizzando canali alternativi al Sistema di Interscambio, che la fattura elettronica è a sua disposizione nell'area web riservata dell'Agenzia delle entrate. Tale comunicazione va effettuata anche mediante la consegna di una copia informatica o analogica della fattura elettronica per consentire una ricerca puntuale al cliente della fattura messa a disposizione. Per il cessionario, soggetto passivo IVA, tale comunicazione è necessaria in quanto, ai soli fini della detraibilità IVA, la data di ricezione della fattura è quella di presa visione della stessa sul sito web dell'Agenzia delle Entrate da parte del cessionario/committente e non dalla data di ricezione del documento inviato per altri canali dal cedente.

L'eliminazione delle cc.dd. "notifiche d'esito committente" (notifica di rifiuto ovvero di accettazione della fattura) sia per i soggetti passivi IVA che per i consumatori finali, costituisce una delle principali semplificazioni introdotte, in materia di esiti, nei provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate del 30 aprile 2018.

Questa semplificazione, che si sottolinea riguarda, almeno per ora solo la fatturazione elettronica obbligatoria tra privati, consente di riportare il contraddittorio tra le parti nell'ambito dei normali rapporti commerciali senza impatti sui processi aziendali per i quali il termine di 15 giorni per rifiutare le fatture non sempre era compatibile con le analisi e verifiche necessarie

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

nella gestione del ciclo passivo. Inoltre, esclude che attraverso il rifiuto il cliente potesse discrezionalmente intervenire, tra l'altro, sui termini di pagamento delle singole transazioni.

I citati provvedimenti ridisegnano comunque tutti i meccanismi con cui lo Sdl notifica ai contribuenti l'esito della trasmissione di una fattura elettronica.

In primo luogo per la corretta emissione delle fatture ai fini fiscali assume fondamentale importanza la "ricevuta di scarto". Infatti prima di inoltrare la fattura elettronica al destinatario, il Sdl effettua una serie di controlli che riguardano la presenza delle informazioni obbligatoriamente previste (ad esempio, l'esistenza in Anagrafe Tributaria della partita IVA del cedente/prestatore e del committente/cessionario ovvero del codice fiscale nel caso che quest'ultimo sia un consumatore finale) e la coerenza (coerenza tra i valori dell'imponibile, dell'aliquota IVA e dell'imposta indicata in fattura). A seguito del mancato superamento di tali controlli la fattura è scartata dal Sdl e lo stesso invia al soggetto trasmittente, attraverso il medesimo canale con cui ha ricevuto la fattura, una "**ricevuta di scarto**". In tal caso, la fattura è considerata non emessa. Il momento di invio della ricevuta di scarto ovvero di superamento dei controlli e recapito o messa a disposizione della fattura elettronica da parte del Sdl non è sincrono rispetto al momento di trasmissione della fattura stessa al Sdl. I tempi di elaborazione possono variare da pochi minuti sino a 5 giorni, anche in conseguenza dei momenti di elevata concentrazione degli invii delle fatture elettroniche.

Viceversa, in caso di superamento dei controlli il Sdl restituisce al soggetto trasmittente – al momento della consegna – una ricevuta in cui viene specificato il buon esito del processo sia di controllo che di recapito o messa a disposizione del file. Se il canale di recapito è individuato, il Sdl trasmette la fattura elettronica al soggetto ricevente e se la trasmissione ha avuto esito positivo, il Sdl invia al soggetto trasmittente una **ricevuta di consegna** della fattura elettronica e mette a disposizione un duplicato informatico della fattura elettronica nell'area riservata del cessionario/committente. Al contrario se non è stato possibile individuare un canale di recapito il Sdl rende disponibile la fattura nell'area riservata del cessionario/committente e invia al soggetto trasmittente una **ricevuta di impossibilità di recapito** con la quale comunica di aver messo a disposizione la fattura nell'area autenticata dei servizi telematici del cessionario/committente. La suddetta ricevuta viene inviata o nel caso in cui, pur essendo individuato un canale di recapito, lo stesso non è possibile per cause tecniche (ad esempio casella PEC piena o canale non attivo).

Nel momento in cui il cessionario/committente, accedendo alla sua area riservata, prende visione della fattura, l'informazione di tale data è resa disponibile al cedente/prestatore nell'area di consultazione delle fatture elettroniche di sua competenza.

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE: ci sono ulteriori tipologie di esiti per gli invii delle fatture a un cliente P.A., così riassunti:

		PA	
Clienti	Da inviare		
	In attesa di esito	RC, MC	Ricevuta di consegna / Mancata Consegna
	Scartati da SDI	NS	Notifica di scarto
	Accettati	NE +, DT	Notifica esito positivo /Decorrenza dei termini
	Rifiutati	NE -	Notifica di esito negativo
	Non consegnati	AT	Impossibilità di Recapito

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

1. **Ricevuta di consegna (RC)** -> Questo messaggio che SDI invia al trasmittente certifica l'avvenuta consegna al destinatario del file. Tuttavia, ci si trova ancora in una situazione di attesa dell'esito perché la Pubblica Amministrazione ha la facoltà di accettare o rifiutare la fattura.

2. **Mancata consegna (MC)** -> Questo messaggio che SDI invia al trasmittente segnala la temporanea impossibilità di recapitare al destinatario il file. La notifica di mancata consegna è inviata al trasmittente del file quando il Sistema di Interscambio non riesce a consegnare il file alla Pubblica Amministrazione destinataria. Il Sistema di Interscambio provvede a contattare la PA destinataria per segnalare il problema e per invitarla alla sua risoluzione. Nei successivi 10 giorni il Sistema di Interscambio proverà nuovamente l'inoltro del file all'Amministrazione destinataria. Se la consegna riesce, il SDI invia al mittente una ricevuta di consegna RC, altrimenti, trascorsi 10 giorni dall'invio della notifica di mancata consegna, invia al mittente un'attestazione di avvenuta trasmissione della fattura con impossibilità di recapito AT.

3. **Notifica di scarto (NS)** -> È il messaggio che il SDI invia al trasmittente nel caso in cui il file trasmesso (file FatturaPA o file archivio) non abbia superato i controlli previsti. Per questo motivo, la stessa fattura deve essere re-inviata all'SDI, una volta corretta, (in un tempo massimo di 5 giorni, secondo le ultime indicazioni formulate da Confindustria), con gli stessi estremi, perché il Sistema di Interscambio non possiede il documento.

4. **Notifica di esito positivo (NE +)** -> messaggio che indica l'accettazione della fattura da parte della Pubblica Amministrazione, pertanto termina positivamente il flusso informativo con la stessa.

5. **Decorrenza termini (DT)** -> La notifica di decorrenza termini viene inviata, al trasmittente ed al ricevente, 15 giorni dopo che la fattura è stata consegnata alla P.A. Essa segnala che il Sistema di interscambio ha regolarmente concluso la gestione (ricezione e consegna alla PA) della fattura oggetto della notifica.

6. **Notifica di esito negativo (NE -)** -> questa notifica indica che la Pubblica amministrazione a cui ho inviato la fattura ha rifiutato la stessa.

7. **Impossibilità di recapito (AT)** -> È messaggio che il SDI invia al trasmittente nei casi di impossibilità di recapito del file all'amministrazione destinataria per cause non imputabili al trasmittente (amministrazione non individuabile all'interno dell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni, oppure problemi di natura tecnica sul canale di trasmissione). Questo messaggio viene inviato da SDI sia al trasmittente che al destinatario nel caso in cui non abbia ricevuto notifica di esito committente entro il termine di 15 giorni dalla data della ricevuta di consegna o dalla data della notifica di mancata consegna.

DATA DI EMISSIONE E DI RICEZIONE DI RIFERIMENTO DEL DOCUMENTO

1. DATA EMISSIONE FATTURA ELETTRONICA:

La fattura di vendita elettronica si considererà emessa alla data indicata nella stessa fattura. Attenzione, però, che l'emissione vera e propria della fattura si ha solo con esito positivo da parte del SDI e relativa ricezione della ricevuta di consegna (esito RC). Quindi in caso di scarto della fattura che può avvenire in un tempo massimo di 5 giorni (esito NC come vedremo di seguito), la stessa si ha per non emessa, pertanto occorre effettuare un nuovo invio (correggendo gli errori segnalati negli esiti), ricordando di mantenere lo stesso numero e data della fattura scartata da SDI.

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

2. DATA RICEZIONE FATTURA ELETTRONICA:

Per quanto riguarda la fattura d'acquisto, ai fini della detrazione dell'imposta, fa fede la data di ricezione della stessa, che varia a seconda del canale di comunicazione scelto (PEC, web-service o protocollo FTP), infatti:

- se la fattura è ricevuta tramite PEC, la data e l'ora di ricezione sono indicate nella ricevuta di consegna inviata al Sistema di Interscambio dal gestore di PEC del ricevente;
- se la fattura è ricevuta tramite un sistema di cooperazione applicativa, su rete Internet, con servizio esposto tramite modello "web service", la data e l'ora di ricezione sono presenti all'interno della "response" del servizio esposto dal soggetto ricevente; (sistema ad alta informatizzazione utilizzato da Centro Software s.r.l.);
- nel caso, in cui SDI, non sia riuscito a recapitare la fattura per n motivi (esempio casella PEC piena), sarà possibile recuperare la fattura nel cassetto fiscale (nell'area riservata di Fisconline dell'Agenzia delle Entrate) e la data di ricezione che si considera valida ai fini della detraibilità dell'IVA è quella in cui si prende visione della stessa, scaricandola.

In caso di messa a disposizione della fattura nell'area riservata (perché non è stato possibile recapitare la fattura al codice destinatario o all'indirizzo PEC del destinatario) la data di ricezione della fattura è la data di presa visione della fattura stessa sul sito dell'Agenzia delle Entrate da parte del cessionario/committente.

In caso di messa a disposizione della fattura nell'area riservata di cessionari/committenti privati o aderenti al regime dei minimi o al regime forfettario o al regime IVA agricolo esonerato la data di ricezione della fattura è la data di messa a disposizione della fattura stessa.

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DELLE LE FATTURE ELETTRONICHE RICEVUTE DAL 1° GENNAIO 2019

Le fatture elettroniche in formato XML trasmesse e ricevute tramite il SDI dovranno essere conservate in formato digitale secondo le disposizioni di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 17 giugno 2014 e al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 dicembre 2013. Tale attività potrà essere svolta tramite soluzioni di conservazione digitale in-house oppure esternalizzando il servizio ad intermediari abilitati.

MANCATO ADEGUAMENTO ALL'OBBLIGO DI TRASMETTERE LE FATTURE ELETTRONICHE TRAMITE SDI

L'art. 1 comma 6 del Decreto Legislativo 5 agosto 2015 n. 127, così come modificato dalla legge 27 dicembre 2017 n. 205 prevede che a partire dal primo gennaio 2019, le fatture dovranno essere inviate esclusivamente in formato elettronico, (vi sono alcune soggetti esclusi, quali i regimi minimi e forfettari) e in caso di mancato rispetto dell'obbligo, l'art. 1 comma 909, della Legge di Bilancio sancisce che: *"In caso di emissione di fattura, tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, con modalità diverse da quelle previste dal comma 3, la fattura si intende non emessa e si applicano le sanzioni previste dall'articolo 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471."*

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

LE NOTE DI VARIAZIONE

La procedura contenuta nelle specifiche tecniche, allegato A, sulle note di variazione, chiarisce che nel tipo documento si trova il codice «TD04» per le note di credito (per il cliente) e il codice «TD05» per le note di debito. Non esiste la procedura che consenta l'emissione delle note di variazione a cura del destinatario dei beni o committente, con riferimento a una fattura di acquisto. In effetti, l'articolo 26 del Dpr 633/1972 non prevede questa facoltà, ma nella prassi si utilizza quando, ad esempio, si vuole prendere le distanze da una fattura ricevuta e ritenuta irregolare qualora l'emittente non provveda alla rettifica. Con l'e-fattura la rettifica può essere fatta soltanto da chi l'ha emessa.

OPERAZIONI EFFETTUATE DA E VERSO OPERATORI ESTERI

L'articolo 1, comma 909 della Legge di Bilancio 2018 ha introdotto l'obbligo di fatturazione elettronica per le operazioni effettuate tra "soggetti residenti, stabiliti e identificati nel territorio dello Stato". Per le operazioni effettuate da e verso operatori esteri la medesima norma ha disposto l'obbligo di comunicarne i dati entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di emissione o ricezione della fattura (comunicazione dati operazioni transfrontaliere).

La fattura emessa potrà essere mandata al Sdl nel formato elettronico xml e il campo 'Codice Destinatario' dovrà essere compilato inserendo il codice convenzionale di 7 X ("XXXXXXX"), senza determinare lo scarto del documento.

La norma citata dispone il venir meno dell'obbligo di trasmissione dei dati nei soli casi in cui le fatture emesse verso soggetti esteri siano inviate tramite il Sdl nel formato elettronico xml. In questo caso la fattura stessa non sarà recapitata al cliente, ha il solo fine di assolvere all'adempimento fiscale.

Per quanto riguarda, invece, le fatture di acquisto estere sarà necessario continuare a effettuare la comunicazione mensile dei dati delle operazioni transfrontaliere.

LE FATTURE RICEVUTE NEL CASSETTO FISCALE

Indipendentemente dalla procedura utilizzata per la ricezione della fattura elettronica, se il documento è compilato correttamente e trasmesso a un canale telematico esistente ma, per qualsiasi ragione, momentaneamente non attivo o non in grado di ricevere il documento, il sistema non scarnerà l'e-fattura ma la metterà a disposizione del ricevente nella sua area web, dandone comunicazione all'emittente. Sarà possibile visualizzare, scaricare e registrare la fattura ricevuta seguendo i seguenti passaggi:

Una volta inserite le credenziali di accesso, si accede alla propria riservata della sezione fatture e Corrispettivi nel portale dell'Agenzia delle Entrate, al seguente link:

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

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@pec.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

Vito SARACINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

The image shows a login form with a blue border. It contains the following fields: 'Codice fiscale / Codice Entratel:' with a text input field; 'Password:' with a text input field containing eight asterisks; 'Codice PIN:' with a text input field containing eight asterisks. Below these fields is a blue button with a white arrow and the text 'Accedi'. At the bottom of the form, there are two links: 'Entra con SPID' and 'Entra con CNS'.

Nella sezione 'Consultazione' selezionare la voce 'Monitoraggio dei file trasmessi' come indicato nell'immagine.

Benvenuto,

Stai operando sulla partita IVA 03818390373 di Centro Software S.r.l. (03818390373) in qualità di INCARICATO.

Servizi disponibili

The image shows a grid of service cards. The first card is 'Fatturazione elettronica' with a description and two buttons: 'Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche' and 'Fatturazione elettronica'. The second card is 'Corrispettivi' with a description and a button 'vai a Corrispettivi'. The third card is 'Dati Fatture e Comunicazioni IVA' with two buttons: 'Dati delle fatture' and 'Comunicazioni periodiche IVA'. The fourth card is 'Consultazione' with two buttons: 'Dati rilevanti ai fini IVA' and 'Monitoraggio dei file trasmessi'. Red arrows point to the 'Consultazione' card and its 'Monitoraggio dei file trasmessi' button.

All'interno del sezionale File Fattura cliccare sul link "fatture ricevute".

File fattura

Per il monitoraggio dei flussi dei file fatture B2B sono fornite le seguenti informazioni:

- identificativo attribuito alle fatture dal Sistema di Interscambio
- numero e data della fattura
- dati di inoltro al destinatario
- stato del file
- ricevuta di consegna e notifiche dal Sistema di Interscambio

Inoltre è possibile visualizzare le notifiche di scarto per i file scartati dal Sistema.

La ricerca potrà essere effettuata per:

- [Fatture emesse](#) 
- [Fatture trasmesse](#) 
- [Fatture ricevute](#) 



 [Info&assistenza](#)

File c

Per il monitor
informazioni:

- identifica
- data dell
- stato del
- notifiche

Inoltre è poss
Sistema.

→ [File dati fa](#)

Indicare i parametri di ricerca della fattura di interesse e attivare il filtro cliccando su “cerca”.

Vito SARACINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

File fattura

Ricerca delle Fatture ricevute

Identificativo SdI:

Identificativo fiscale

Cedente/prestatore:

Trasmittente

Stato del file:
Qualsiasi

Data di invio

Dal: Al:

Se non si indica un intervallo temporale, la ricerca avverrà sui file inviati negli ultimi 30 giorni

Cerca Ripulisci

Elenco delle fatture ricevute

⚠ Nessuna fattura trovata per i criteri di ricerca inseriti

In questa pagina si potranno visualizzare i dettagli e le notifiche del file fattura ricevuta selezionate, secondo i criteri di ricerca impostati.

Home Monitoraggio File fattura File dati fattura File comunicazioni IVA File dati contabile

File fattura Assistenza

Ricerca delle Fatture ricevute

Identificativo SdI:

Identificativo fiscale

Cedente/prestatore:

Trasmittente

Stato del file:
Qualsiasi

Data di invio

Dal: Al:

Se non si indica un intervallo temporale, la ricerca avverrà sui file inviati negli ultimi 30 giorni

Cerca Ripulisci

Elenco delle fatture ricevute

Fattura e nome file	Cedente Prestatore	Cessionario Committente	Data invio	Identificativo SdI	Stato	Dettaglio
n. 123 ITP0019781912P1943C_X0087.xml	IT - 0110980029	0310980029	14/05/2018	724254	Ce inviata	CL
n. 12 ITP0019781912P1943C_X0088.xml	IT - 0110980029	0310980029	14/05/2018	724252	Ce inviata	CL
n. 253 ITP0019781912P1943C_X0085.xml	IT - 0110980029	0310980029	14/05/2018	724251	Ce inviata	CL
n. 152 ITP0019781912P1943C_X0084.xml	IT - 0110980029	0310980029	14/05/2018	724248	Ce inviata	CL
n. 5 ITM001980029P1944E_00002.xml.p7m	IT - 0110980045		09/05/2018	724215	Inviata	CL
n. 4 ITM001980029P1944E_X0001.xml	IT - 0110980045		09/05/2018	724214	Ce inviata	CL

Dati in visualizzazione: in sintesi

Elenco delle fatture ricevute

- Fattura e nome file
- Cedente/prestatore [identificativo fiscale del cedente/prestatore]
- Cessionario committente [identificativo fiscale del cessionario/committente]
- Data invio
- Identificativo SdI [identificativo Sistema di Interscambio]
- Stato [stato in cui si trova la fattura: Da inoltrare, Inoltrata, Accettata, Rifiutata, In decorrenza termini]
- Dettaglio

L'utente potrà successivamente selezionare l'icona per ottenere il dettaglio relativo alla notifica e alla consegna del relativo file.

The screenshot displays a web application interface with a dark blue header containing navigation links: Home Monitoraggio, File fattura, File dati fattura, File comunicazioni IVA, and File dati corrispetivi. The main content area is titled "File fattura" and features a sub-header "Fattura ricevuta N° 5" with an envelope icon. Below this is a "Dettaglio File" section with a white background and a blue border, containing the following information: Identificativo SdI: 720015; Data invio: 09/05/2018; Stato: Inoltrata; Cedente: IT - 014000045 / M...; Committente: FL...; Trasmittente: IT - M...; Formato fattura: Fattura verso PA. At the bottom of the interface is a "Notifiche File" section with a white background and a blue border, showing "File dei metadati" and the timestamp "09/05/2018 10:59:01". To the right of the timestamp are two buttons: "Visualizza" and "Scarica". A "Torna ai risultati" link is located at the bottom left of the page.

Selezionare il pulsante "**Visualizza**" presente sulle **Notifiche File** per consultare i dati relativi alla notifica/ricevuta. Selezionare il pulsante "**Scarica**" presente sulle **Notifiche File** per fare il download del file con estensione xml relativo.

Scarica

Di seguito viene mostrato un esempio della maschera che si attiva a seguito della selezione del pulsante Scarica. La data di ricezione che fa fede ai fini della detraibilità dell'IVA in acquisto è quella in cui verrà completato il download della fattura stessa.

Vito SARACINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile



ACCESSO AI SERVIZI DI FATTURAZIONE E DI CONSULTAZIONE, COME DELEGATI DI ALTRI SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA

Gli utenti Intermediari che intendano accedere al portale, per l'utilizzo dei servizi di Fatturazione e di Consultazione, come delegati di altri soggetti titolari di Partita IVA dovranno scegliere l'utenza di lavoro "Delega diretta" e non "Intermediario".

La delega può essere formalizzata mediante le funzionalità di delega dei servizi telematici messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate; il titolare della Partita IVA entra nella propria Area riservata - "**La mia scrivania**".

La mia scrivania

IN PRIMO PIANO

- 04-04-2018 - [Presentazione delle risposte relative agli avvisi telematici derivanti dalla liquidazione delle dichiarazioni presentate nel 2017](#)
- 04-04-2018 - [Risposte relative agli avvisi telematici derivanti dalla liquidazione dichiarazioni presentate nel 2015](#)

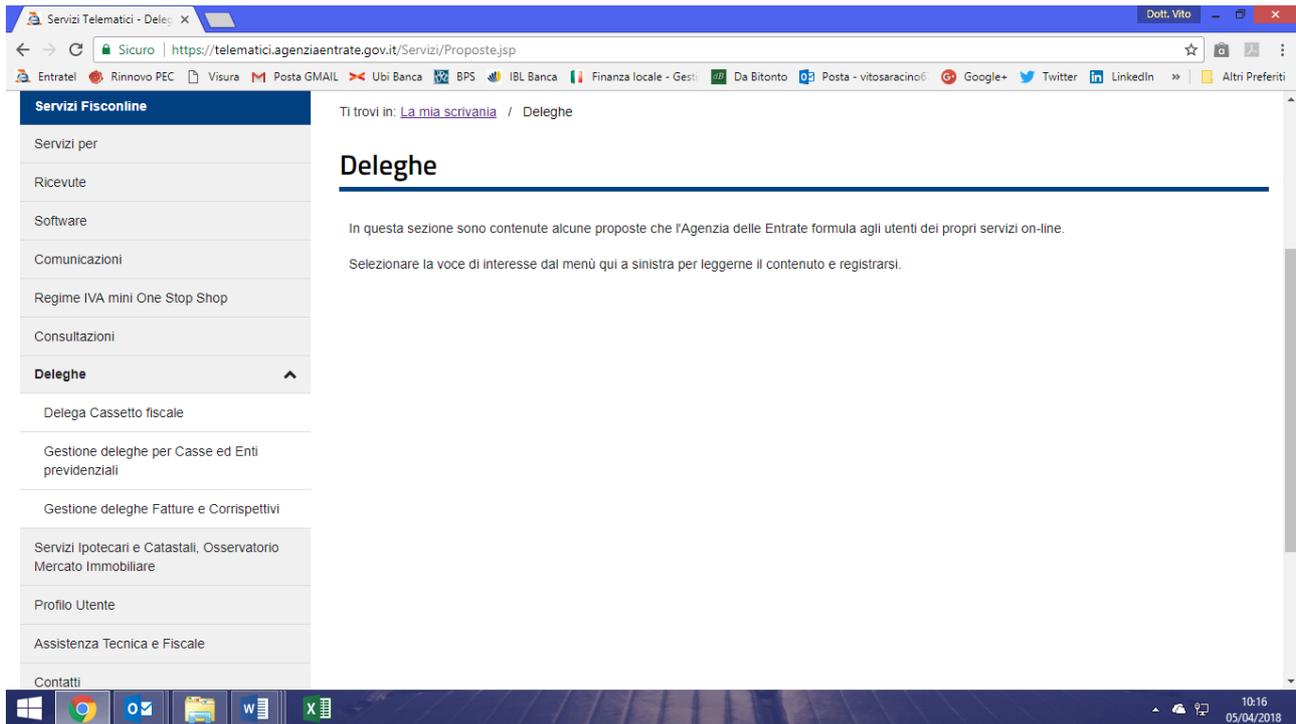
MESSAGGI PERSONALIZZATI

- Definizione agevolata delle controversie tributarie - [Scadenza della seconda rata](#)

e nella sezione "**DELEGHE**" procede a delegare alla funzione "Fatture e corrispettivi" il terzo.

Vito SARACINO

Dottore Commercialista
Revisore Contabile



Attraverso le funzionalità di seguito indicate è possibile conferire o revocare delega all'utilizzo dei servizi:

- "Fatturazione elettronica" - servizio gratuito di generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche
- "Consultazione dati IVA" - servizio di consultazione delle informazioni sulle operazioni rilevanti ai fini IVA (delegabile esclusivamente ad intermediari abilitati)
- "Accreditamento e censimento dispositivi" - servizi per censire i dispositivi ed accreditarli alla trasmissione dei dati dei corrispettivi

Vito SARACINO

*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Servizi/GestioneDeleghe/GestioneDeleghe.jsp>. The page title is "Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi". On the left, there is a sidebar menu with "Deleghe" expanded, showing "Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi" selected. The main content area contains the following text:

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Deleghe](#) / Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi

Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi

Attraverso le seguenti funzionalità è possibile conferire o revocare delega all'utilizzo dei servizi:

- "Fatturazione elettronica" - servizio gratuito di generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche
- "Consultazione dati IVA" - servizio di consultazione delle informazioni sulle operazioni rilevanti ai fini IVA (delegabile esclusivamente ad intermediari abilitati)
- "Accreditamento e censimento dispositivi" - servizi per censire i dispositivi ed accreditarli alla trasmissione dei dati dei corrispettivi

Per approfondimenti consultare il [sito di assistenza di fatture e corrispettivi](#)

Per i soggetti diversi dalle persone fisiche (società, enti pubblici o privati, associazioni) la delega può essere conferita o revocata anche dal rappresentante legale/negoziale selezionando le seguenti operazioni:

- [Inserisci una nuova delega](#)
- [Revoca una delega inserita](#)
- [Ricerca deleghe inserite](#)

Additional links for legal/negotiable representatives:

- [Inserisci una nuova delega in qualità di rappresentante legale/negoziale](#)
- [Revoca una delega inserita in qualità di rappresentante legale/negoziale](#)

Cliccare su "Inserisci una nuova delega"

The screenshot shows the "Carica Servizi.do" page. The main content area contains the following text:

Oltre al codice fiscale del soggetto da delegare è necessario indicare anche la data di scadenza della delega che, se non modificata, sarà automaticamente impostata a quattro anni.

Per visualizzare le deleghe conferite [clicca qui](#).

Dati della delega

N.B.: I campi contrassegnati con * sono obbligatori.

Tipo di servizio*:

Codice fiscale del soggetto da delegare*:

Data di inizio della delega*:

Data di fine della delega*:

Dichiaro di aver preso visione di quanto riportato nel documento contenente le informazioni sui servizi disponibili

Avanti

La delega ha validità 4 anni

Vito SARACINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Servizi Telematici - Gestiti X

Sicuro | <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Servizi/GestioneDeleghe/CaricaServizi.do>

Entratel Rinnovo PEC Visura Posta GMAIL Ubi Banca BPS IBL Banca Finanza locale - Gest. Da Bitonto Posta - vitosaracino6 Google+ Twitter LinkedIn Altri Preferiti

Deleghe

- Delega Cassetto fiscale
- Gestione deleghe per Casse ed Enti previdenziali
- Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi
- Servizi Ipotecari e Catastali, Osservatorio Mercato Immobiliare
- Profilo Utente
- Assistenza Tecnica e Fiscale
- Contatti

Oltre al codice fiscale del soggetto da delegare è necessario indicare anche la data di scadenza della delega che, se non modificata, sarà automaticamente impostata a quattro anni.

Per visualizzare le deleghe conferite [clicca qui](#).

Dati della delega

N.B.: I campi contrassegnati con * sono obbligatori.

Tipo di servizio*: Fatturazione Elettronica

Codice fiscale del soggetto da delegare*: SRCVTI67H26A893M

Data di inizio della delega*: 05/04/2018

Data di fine della delega*: 05/04/2022

Dichiaro di aver preso visione di quanto riportato nel documento contenente le informazioni sui [servizi disponibili](#)

Avanti

10:22 05/04/2018

Bitonto, 19 settembre 2018

Dott. Vito SARACINO
Dottore Commercialista in Bitonto (BA)
info@studiosaracino.it
www.studiosaracino.it