



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

# Fattura Elettronica SDI ed invio Dati Fatture alternativi allo Spesometro

**Dott. Filippo Caravati – Comm. Informatica, CCIAA e RI**

**Dott. Davide Campolunghi – Comm. Diritto Tributario Nazionale (indirette)**

**23 maggio 2017 – Sala Convegni ODCEC Milano**



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

FE tramite SDI ed invio Dati Fatture alternativi allo Spesometro  
*Dott. Filippo Caravati e Dott. Davide Campolunghi*

# Premesse

## La Fattura B2B ...

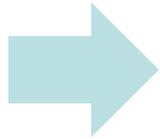
- È una novità per aziende e professionisti
- Grande opportunità di automazione
- Deve essere fortemente supportata dai Software
- Può essere implementata in modo soft
- Ripensata dall'AE la modalità di invio dati
- Ripensata la tempistica

## E ...

- Occorre una rilettura normativa IVA
- Impone standard dove il privato non è arrivato autonomamente
- Anche chi non se ne vuole occupare ne sarà comunque interessare

# IVA art 21

Fatturazione Elettronica oggi disciplinata in ambito comunitario dalla Direttiva 2010/45/CE



Recepimento in Italia ad opera della Legge 24 dicembre 2012 n.228



modifica l'art.21 ("fatturazione delle operazioni") commi da 1 a 6 del DPR 633/72 (legge IVA)



## **comma 1: definizione di fattura elettronica**

comma 2: contenuto della fattura, identico per cartacea ed elettronica

## **comma 3: autenticità, integrità e leggibilità della fattura elettronica**

comma 4: termine ultimo di emissione, identico per cartacea ed elettronica

comma 5: autofattura, identico per cartacea ed elettronica

comma 6: obbligo di emissione, identico per cartacea ed elettronica

## Comma 1

- Per fattura elettronica si intende la fattura che è stata emessa e ricevuta in un qualunque formato elettronico
- Il ricorso alla fattura elettronica è subordinato all'accettazione da parte del destinatario

## Comma 3

- Il soggetto passivo assicura 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
- Autenticità dell'origine ed integrità del contenuto possono essere garantite mediante:
  - a) Sistemi di controllo di gestione che assicurino un collegamento affidabile tra la fattura e la cessione o prestazione ad essa riferibile;
  - b) Apposizione firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente;
  - c) Sistemi EDI di trasmissione elettronica dei dati (SDI italiano previsto dal MEF);
  - d) Altre tecnologie;

# Tipologie di Fatture

|   |   |
|---|---|
| <b>Fattura solo Trasmessa Elettronicamente</b><br>(ad es. creata da software di contabilità in formato .doc e trasmessa via mail)         | Mai elettronica a norma<br>Analogica a tutti gli effetti  |
| <b>Fattura Elettronica «immagine»</b><br>(ad es. acquisita per scansione da cartaceo o creata in formato pdf e inviata via PEC/mail/link) | Elettronica a norma (lato emittente) se:<br>Firma elettronica/digitale<br>Conservazione sostitutiva                 |
| <b>Fattura elettronica «strutturata»</b><br>(ad es. creata in formato xml, trasmessa e ricevuta in modalità telematica)                   | Elettronica a norma se:<br>Firma elettronica/digitale<br>Sistema di interscambio / EDI<br>Conservazione sostitutiva |

# Definizione ft elettronica

## Fattura elettronica disciplina italiana

La fattura è elettronica quando emessa, trasmessa e ricevuta in formato elettronico attraverso una tecnologia che ne consenta di assicurare l'autenticità, l'integrità e l'immodificabilità dal momento di emissione fino al termine ultimo di conservazione – art 21 DPR 633/72

Indirizzo comunitario recepito  
(obbligatoriamente)  
libertà di scelta fra strumenti e tecnologie per l'emissione di fatture elettroniche

La conservazione di una fattura elettronica deve avvenire in modalità elettronica – art 39 DPR 633/72

La conservazione elettronica a norma attualmente è quella sostitutiva ai sensi D.Lgs n.82/2005 (CAD) e DM 17/6/2014

Per la fattura elettronica B2G è stato prevista un'unica soluzione tecnologica a norma

Per la fattura elettronica B2B invece viene avvantaggiata l'adozione di una precisa soluzione tecnologica fra quelle a norma attraverso agevolazioni fiscali

# Requisiti FT elettronica

## Fattura elettronica B2G

- Formato/contenuto fattura PA 1.2
- Sistema trasmissione SDI

## Fattura elettronica B2B

- Diverse soluzioni attualmente praticabili (formato/trasmissione) per fattura elettronica a norma
- L'adozione del formato fattura PA 1.2 e sistema trasmissione SDI è fiscalmente agevolato

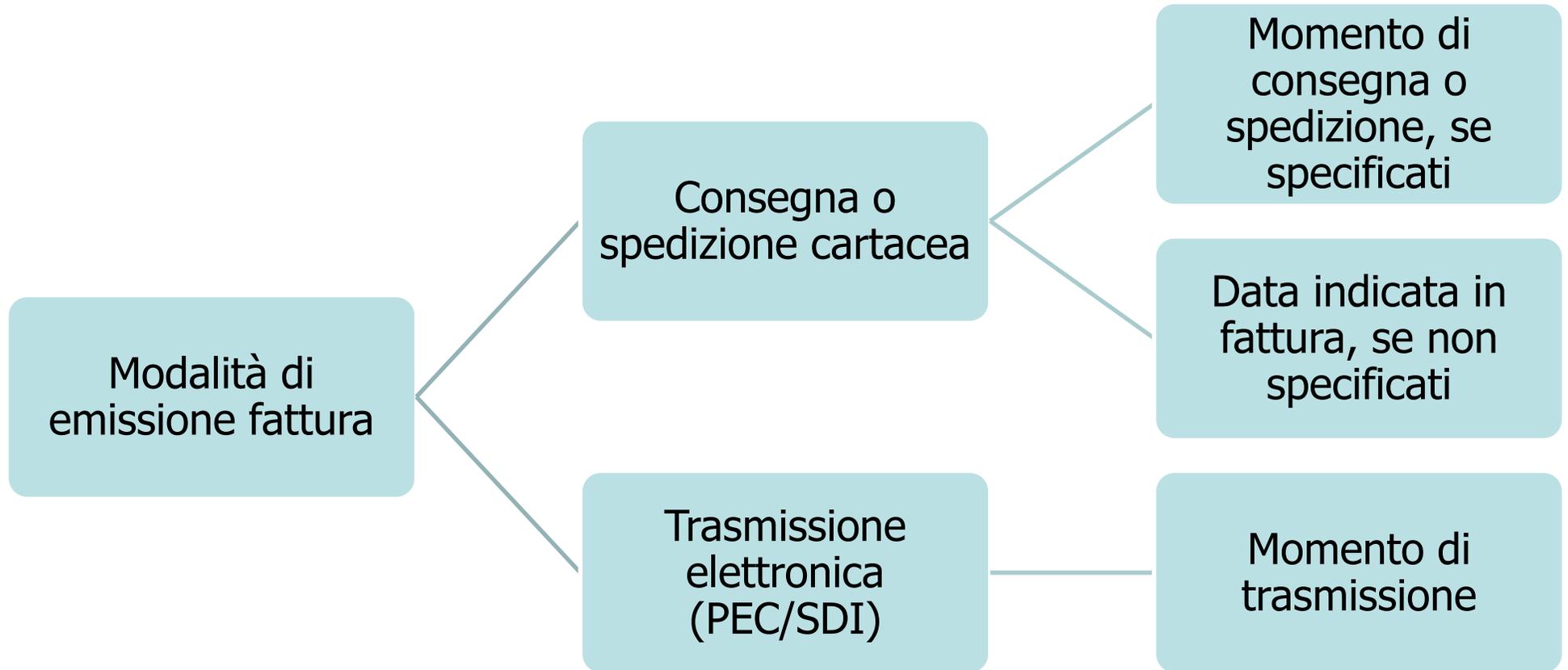
# Momento di emissione

Art.21 comma 1 DPR 633/72 formulazione attuale

La fattura cartacea o elettronica si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione

Circ. Min. n.134/1994: la data di emissione della fattura si può ritenere coincidente con quella indicata nella stessa, in assenza di specifica indicazione della data di consegna o spedizione

# Momento di emissione



# Momento di emissione

| Modalità di emissione                              | <b>Cartacea spedita mezzo posta (analogica)</b>         | <b>Elettronica spedita per posta (elettronica solo lato emittente)</b>                                | <b>Fattura elettronica pubblicata sul web (elettronica)</b>   | <b>Fattura elettronica inviata via PEC (elettronica)</b>  | <b>Fattura elettronica trasmessa via SDI (elettronica)</b>   |
|--|---|---|---|---|--|
| Data indicata in fattura                           | L'amministrazione aziendale compila 30 dicembre 2016    | L'amministrazione aziendale compila 30 dicembre 2016  | L'amministrazione aziendale compila 30 dicembre 2016  | L'amministrazione aziendale compila 30 dicembre 2016  | L'amministrazione aziendale compila 30 dicembre 2016   |
| Data elaborazione fattura dal gestionale aziendale | Le fatture vengono generate il 4 gennaio 2017           | Le fatture vengono generate in pdf e firmate digitalmente con riferimento temporale il 5 gennaio 2017 | Le fatture vengono generate in pdf e firmate digitalmente con riferimento temporale il 5 gennaio 2017 | Le fatture vengono generate in pdf e firmate digitalmente con riferimento temporale il 5 gennaio 2017 | Le fatture vengono generate in xml PA 1.2 e firmate digitalmente con riferimento temporale il 5 gennaio 2017 |
| Data spedizione /trasmissione fattura              | Le fatture vengono stampate e spedite il 5 gennaio 2017 | Lo spool di stampa viene consegnato a Postel spa il 6 gennaio 2017                                    | Invio massivo mail con link alla fattura .p7m su server repository il 7 gennaio 2017                  | Invio massivo PEC con allegate fatture .p7m attestato il 7 gennaio 2017                               | Importazione fatture SDI e trasmissione attestata il 7 gennaio 2017  |
| Data emissione fattura ai fini fiscali             | <b>30 dicembre 2016</b>                                 | <b>30 dicembre 2016</b>   | <b>30 dicembre 2016</b>   | <b>7 gennaio 2017</b>   | <b>7 gennaio 2017</b>  |

# Fattura emessa o compilata da terzi

Fatturazione elettronica in outsourcing

Espressamente prevista dalle norme

L'outsourcer indica nelle fatture che è emessa per conto del prestatore e provvede all'apposizione della propria firma elettronica qualificata/digitale e riferimento temporale

# Fattura «immagine» VS fattura «strutturata»

**“ FANTASY S.R.L.”**  
 Piazza De Filippi, 7 - 28041 ARONA (NO)  
 Capitale Sociale €. 10.400= interamente versato  
 Codice Fiscale e Registro Imprese di Novara 012345678900  
 Partita Iva 012345678900  
 Camera di Commercio di Novara n° 123456 REA

Spettabile  
 INQUILINO SNC  
 Vicolo Rossi, 11  
 28041 ARONA (NO)

C.F. e P.IVA 98765432100

| Fattura n.1 del 09.01.2017   |           |                 |
|--|-----------|-----------------|
| • Canone di locazione relativo all'immobile a debito ad ufficio in Arona – Vicolo Rossi 11 periodo Gennaio - Febbraio 2017 | €.        | 5.000,00        |
| • IMPONIBILE   | €.        | 5.000,00        |
| IVA 22%  | €.        | 1.100,00        |
| <b>• Totale fattura</b>  | <b>€.</b> | <b>6.100,00</b> |

```

<ns2:FatturaElettronica versione='FPR12' xmlns:ns2='http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2'>
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>[REDACTED]
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>01145760037</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>01145760037</CodiceFiscale>
      <Anagrafica>
        <Denominazione>[REDACTED]
      </Anagrafica>
    </DatiAnagrafici>
  </CedentePrestatore>
  <CessionarioCommittente>
    <Sede>
      <Nazione>IT</Nazione>
    </Sede>
  </CessionarioCommittente>
</FatturaElettronicaHeader>
  <FatturaElettronicaBody>
    <DatiGenerali>
      <DatiGeneraliDocumento>
        <ImportoTotaleDocumento>0.00</ImportoTotaleDocumento>
        <Divisa>EUR</Divisa>
      </DatiGeneraliDocumento>
    </DatiGenerali>
  </FatturaElettronicaBody>
</ns2:FatturaElettronica>
  
```

# Fattura Elettronica «immagine»

“FANTASY S.R.L.”  
Piazza De Filippi, 7 - 28041 ARONA (NO)  
Capitale Sociale €. 10.400= interamente versato  
Codice Fiscale e Registro Imprese di Novara 012345678900  
Partita Iva 012345678900  
Camera di Commercio di Novara n° 123456 REA

Spettabile  
INQUILINO SNC  
Vicolo Rossi, 11  
28041 ARONA (NO)  
C.F. e P.IVA 98765432100

| Fattura n.1 del 09.01.2017  |             |
|---|-------------|
| • Canone di locazione relativo all'immobile adibito ad ufficio in Arona - Vicolo Rossi 11 periodo Gennaio - Febbraio 2017 | €. 5.000,00 |
| • IMPONIBILE  | €. 5.000,00 |
| IVA 22%   | €. 1.100,00 |
| • Totale fattura  | €. 6.100,00 |



- Utilizzata da anni come fattura «non strutturata»
- Solitamente utilizzata solo lato emittente (asimmetrica: FE per emittente – FT Analogica per ricevente)
- Finalizzata all'eliminazione della carta lato emittente (se il ricevente la considera Analogica la deve stampare)
- Lato ricevente difficilmente elaborabile (salvo mappature posizioni, OCR e con limitazioni)

# Fattura Elettronica «strutturata»

```
<ns2:FatturaElettronica versione='FPR12' xmlns:ns2='http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2'>
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>[REDACTED]</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>01145760037</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>01145760037</CodiceFiscale>
      <Anagrafica>
        <Denominazio>[REDACTED]</Denominazio>
      </Anagrafica>
    </DatiAnagrafici>
    <CessionarioCommittente>
      <Sede>
        <Nazione>IT</Nazione>
      </Sede>
    </CessionarioCommittente>
  </FatturaElettronicaHeader>
  <FatturaElettronicaBody>
    <DatiGenerali>
      <DatiGeneraliDocumento>
        <ImportoTotaleDocumento>0.00</ImportoTotaleDocumento>
        <Divisa>EUR</Divisa>
      </DatiGeneraliDocumento>
    </DatiGenerali>
  </FatturaElettronicaBody>
</ns2:FatturaElettronica>
```

- Utilizzata di recente per la FEPA come prima applicazione diffusa di fattura strutturata (tracciato pubblico, prima solo tracciati proprietari)
- Utilizzata sia lato emittente che ricevente (nella FEPA, facilmente utilizzabile anche B2B)
- Finalizzata all'automazione del processo dalla trasmissione alla contabilizzazione all'archiviazione
- Lato ricevente facilmente elaborabile (sempre più SW house prevedono l'importazione e contabilizzazione)



# Fattura Elettronica PA (strutturata)

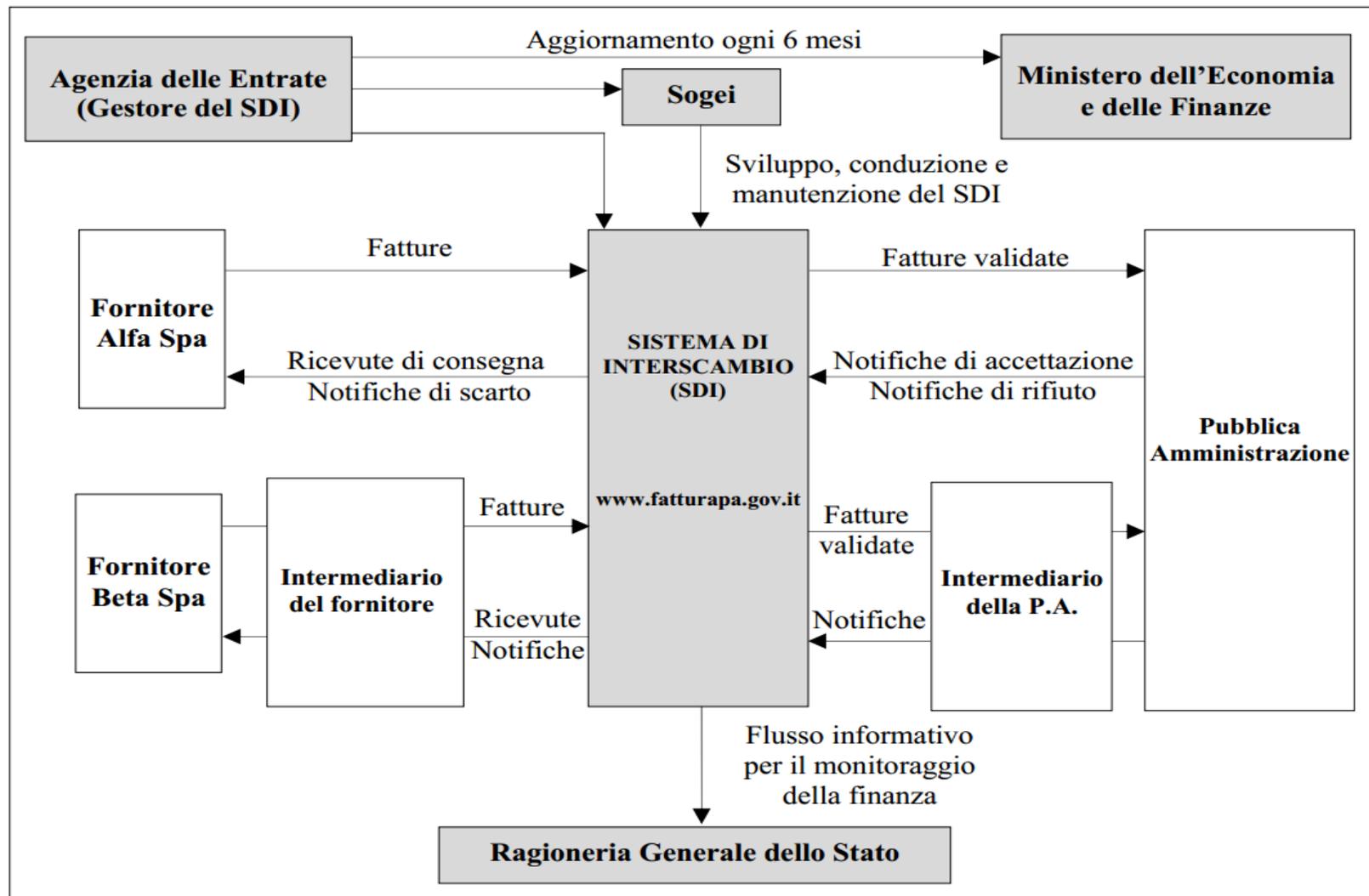
## ENTRATA IN VIGORE

- 6 giugno 2014: Ministeri, Agenzie Fiscali, Enti nazionali di Previdenza ed Assistenza sociale
- 31 marzo 2015: tutte le altre amministrazioni (in precedenza era previsto 6 giugno 2015 amministrazioni centrali e data successiva non individuata le amministrazioni locali)

## STEP

- Step 1 – Produzione della FT elettronica (Generazione del file XML ed apposizione della Firma Digitale e Riferimento Temporale)
- Step 2 – Trasmissione (tramite una delle 5 modalità previste dal Sistema di Interscambio)
- Step 3 – Ricezione ricevute (da SDI: consegna, scarto, mancata consegna + da PA: accettazione, rifiuto, decorrenza termini )
- Step 4 – Conservazione digitale della fattura e delle ricevute

# SDI - Sistema di Interscambio (Sogei)



# Delega Fiscale (Legge 11.03.2014 n. 23)

## Lettera b) articolo 23:

«incentivare, mediante una riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili a carico dei contribuenti, l'utilizzo della **fatturazione elettronica** e la **trasmissione telematica dei corrispettivi**, nonché di adeguati meccanismi di riscontro tra la documentazione in materia di imposta sul valore aggiunto (IVA) e le transazioni effettuate, potenziando i relativi sistemi di tracciabilità dei pagamenti»

## Finalità:

- Aumentare possibilità di controllo (migliore qualità dei dati e maggiore tempestività)
- Minori adempimenti per il contribuente

→ Il tutto tramite incentivi specifici e non obblighi

# Attuazione della Delega Fiscale

## **Dlgs 05.08.2015 n.127 - Istituzione**

- Fatturazione Elettronica e trasmissione telematica delle fatture o dei relativi dati
- Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi
- Incentivi all'opzione per la trasmissione telematica
- Riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili
- Cessazione degli effetti premiali

## **DM 04.08.2016 – Controlli a distanza e presupposti**

- Controlli a distanza
- Coordinamento dei controlli
- Modalità di effettuazione dei pagamenti
- Comunicazione dei presupposti

## **PROVVEDIMENTO 30.06.2016 n. 102807 – Regole tecniche**

- Definizione informazioni da trasmettere, regole tecniche, termini per memorizzazione e trasmissione dei **Dati dei corrispettivi giornalieri distributori automatici**

## **PROVVEDIMENTO 28.10.2016 n. 182017 – Regole tecniche**

- Definizione informazioni da trasmettere, regole tecniche, termini per memorizzazioni e trasmissione dei **Dati dei corrispettivi giornalieri**

# Attuazione della Delega Fiscale

## **PROVVEDIMENTO 28.10.2016 n. 182070 – Regole tecniche**

- Definizione informazioni da trasmettere, regole tecniche, termini per trasmissione dei **Dati delle Fatture emesse e ricevute**

## **PROVVEDIMENTO 01.12.2016 n. 212804– Regole tecniche**

- **Modifiche ai provvedimenti** del Direttore dell'Agazia delle entrate del 28 ottobre 2016 numero 182070 e numero 182017

## **PROVVEDIMENTO 27.03.2017 n. 58793 – Regole tecniche**

- Definizione delle informazioni da trasmettere e delle modalità per il **nuovo spesometro e dei dati delle liquidazioni periodiche IVA e modifica dei termini per la trasmissione** dei dati delle fatture stabiliti dal provvedimento del Direttore dell'Agazia delle entrate del 28 ottobre 2016, numero 182070

## **PROVVEDIMENTO 30.03.2017 n. 61936 – Regole tecniche**

- Definizione delle informazioni, delle regole tecniche, degli strumenti e dei termini per la **memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri distributori automatici diversi** da quelli disciplinati dal provvedimento del Direttore dell'Agazia delle entrate del 30 giugno 2016 n.102807

# Dlgs n.127/2015 - previsioni

- Dal 01.07.2016 l'AE mette a disposizione dei contribuenti (gratuitamente) servizio di: generazione, trasmissione e conservazione fatture elettroniche
- Dal 01.01.2017 l'AE mette a disposizione il SDI a tutti i soggetti passivi
- **Opzione quinquennale invio Dati Fatture tramite SDI (alternativo alla fatturazione elettronica strutturata)**
- Nuove modalità semplificate di controlli a distanza con apposito DM (vedi slides successive)
- **Dal 01.01.2017 opzione quinquennale memorizzazione elettronica e trasmissione telematica giornaliera dei corrispettivi**
- Dal 01.04.2017 obbligo memorizzazione elettronica e trasmissione telematica giornaliera per gestori di distributori automatici
- Incentivi (vedi slides successive)
- Servizio di assistenza dell'AE per i soggetti di dimensioni minori
- Cessazione effetti premiali (omissione trasmissione, dati incompleti o inesatti...)

# Dlgs n.127/2015 – trasmissione dati fattura

## Art.1 comma 3 D.Lgs n.127/2015

Facoltativa quinquennale  
Alternativa o integrativa alla  
fatturazione elettronica strutturata  
tramite SDI

I dati da inserire nella  
comunicazione del file "Dati-  
Fattura" sono un sottoinsieme di  
quelli da riportare  
obbligatoriamente nelle singole  
fatture ai sensi dell'art. 21 del  
d.P.R. n. 633/1972 e, comunque, i  
medesimi da annotare nei registri  
di cui agli articoli 23 e 25 del  
medesimo decreto

Informazioni da trasmettere:

Dati fatture emesse  
indipendentemente dalla loro  
registrazione

Dati fatture ricevute e bollette  
doganali registrate (ivi comprese  
quelle di minimi e forfettari)

Dati note di variazione relative

No documenti riepilogativi, schede  
carburante e scontrini/ricevute  
fiscali

(Circolare AdE n.1/E/2017)

Trasmissione attraverso SDI

Nel caso in cui non tutte le fatture  
elettroniche emesse e ricevute  
transitano tramite il Sistema di  
Interscambio, il contribuente che  
ha esercitato l'opzione invierà i dati  
relativi alle altre fatture – o anche i  
dati relativi a tutte le fatture se ciò  
risulta più agevole – con la  
trasmissione dei dati fattura

# Dlgs n.127/2015 – trasmissione telematica corrispettivi

## Art.2 comma 1 D.Lgs n.127/2015

Facoltativa quinquennale per i commercianti al minuto e soggetti assimilati

Obbligatoria per soggetti che effettuano cessione di beni attraverso distributori automatici (vending machines)

Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dati dei corrispettivi giornalieri

Adozione di appositi "registratori telematici" ovvero particolari strumenti tecnologici collegati ai distributori automatici

Sostituisce l'obbligo di emissione di scontrino o ricevuta fiscale e l'annotazione sul registro dei corrispettivi

Rimane l'obbligo di emissione della fattura su richiesta del cliente

# Dlgs n.127/2015 – effetti premiali

- Riduzione termini decadenza ai fini IVA e dirette di 2 anni - a condizione di garantire la tracciabilità e di aver indicato in dichiarazione l'esistenza dei presupposti (art. 3 lettera 1 comma d)
  - con dichiarazione presentata: ridotto da 5 a 3 anni (Legge n.208/2015)
  - con dichiarazione omessa: nessun beneficio
- Rimborsi iva prioritari (art 3 lettera 1 comma c)
  - entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale anche senza i requisiti di cui all'art 30, lettere a,b,c,d,e)
- Esclusione nuovo spesometro
- Comunicazioni paesi Black List (abolito)
- Intrastat acquisti beni e servizi (solo ai fini statistici)
- Acquisti beni San marino (abolito)
- Comunicazione da parte delle società di Leasing (abolito)

# DM 04.08.2016 - previsioni

- L'AE utilizza i dati delle fatture, acquisiti anche tramite SDI, per effettuare controlli incrociati con i dati di altre banche dati della stessa Agenzia o di altre amministrazioni
- Ai sensi dello Statuto del Contribuente, quest'ultimo viene informato (anche in via telematica) degli esiti dei controlli nei suoi confronti
- Questi controlli non fanno venire meno i poteri di accertamento tradizionali
- Al fine di evitare duplicazioni, le informazioni trasmesse all'AE sono messe a disposizione della GdF
- Per fruire della riduzione dei termini di decadenza, tutti i pagamenti effettuati e ricevuti devono essere tracciati (soglia 30€)
- La riduzione si applica solo ai redditi di impresa e lavoro autonomo
- I contribuenti devono comunicare ogni anno in dichiarazione dei redditi l'esistenza dei presupposti di riduzione dei termini di decadenza

# Controlli remoti

## Controlli AdE

- Esiti esame dati fatture
- Esiti coerenza dati fatture con dati liquidazioni periodiche
- Esiti coerenza dati liquidazioni periodiche con versamenti IVA

## Comunicazione anomalie

- Comunicazione anomalie trasmessa dall'AdE anche prima della presentazione della dichiarazione annuale IVA

## Soluzioni per il contribuente

- Attivazione contraddittorio facoltativo
- Ravvedimento operoso

# Nuovo Spesometro

## Art. 21 D.L. n.78/2010 modificato dal D.L. n.193/2016

### Obbligatorio

Assoluta identità di contenuto  
con il regime opzionale di invio  
dei dati fatture

Soggetti in regime 398/91  
obbligati a trasmettere solo le  
fatture emesse

Esclusi soggetti minimi e  
forfettari, produttori agricoli  
montani in regime di esonero, la  
PA

### Informazioni da trasmettere:

Dati fatture emesse  
indipendentemente dalla loro  
registrazione

Dati fatture ricevute e bollette  
doganali registrate (ivi comprese  
quelle di minimi e forfettari)

Dati note di variazione relative

No documenti riepilogativi,  
schede carburante e  
scontrini/ricevute fiscali

Esclusione facoltativa  
comunicazione delle fatture  
elettroniche trasmesse o ricevute  
con SDI

# Confronto Spesometro con Dati Fattura

→ **Spesometro (Dati Fattura – Art 21 DL n.78/2010)**

→ **Dati Fattura SDI (Dati Fattura – Art 1 DL n.127/2015)**

## **DIFFERENZE NEI TRACCIATI**

Campo «detraibilità»

Campo «deducibilità»

## **Chiarimento CIRCOLARE 1/E/2017**

→ Facoltativi

→ Riferiti committente/acquirente Persona Fisica che non opera nell'esercizio di impresa-arti-professioni

# Riepilogo – confronto alternative

|                              | <b>Spesometro</b> | <b>Dati Fatture</b>      | <b>FE B2B strutturata</b>   |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| <b>Canale invio</b>          | Servizio Web      | SDI                      | SDI                         |
| <b>Obbligo</b>               | SI                | Facoltà                  | Facoltà                     |
| <b>Dettaglio dei dati</b>    | Sintetici         | Sintetici                | Dettagliati (corpo fattura) |
| <b>Durata Opzione</b>        | NA                | 5 anni                   | NA                          |
| <b>Conservazione</b>         | Indifferente      | Indifferente             | Sostitutiva                 |
| <b>Controlli distanza</b>    | Parte             | SI                       | SI (più approfonditi)       |
| <b>Pagamenti tracciabili</b> | NO                | SI ( $\geq 30\text{€}$ ) | SI ( $\geq 30\text{€}$ )    |
| <b>Decadenza anticipata</b>  | NO                | SI                       | SI                          |
| <b>Anticipo rimb. IVA</b>    | NO                | SI                       | SI                          |

# Riepilogo - scadenze

|                              | <b>Spesometro</b><br>(Dati Fattura – Art 21 DL n.78/2010) | <b>Dati Fatture SDI</b><br>(Dati Fattura – Art 1 DL n.127/2015) | <b>Dati liquidazioni iva</b> |
|------------------------------|---|---|------------------------------|
| <b>1° trimestre 2017</b>     |   |   | 31.05.2017 (prorogato 12.06) |
| <b>2° trimestre 2017</b>     | 18.09.2017  | 18.09.2017  | 18.09.2017                   |
| <b>3° trimestre 2017</b>     |   |   | 30.11.2017                   |
| <b>4° trimestre 2017</b>     | 28.02.2018  | 28.02.2018  | 28.02.2018                   |
| <b>1° trimestre dal 2018</b> | 31.05.2018  | 31.05.2018  | 31.05.2018                   |
| <b>2° trimestre dal 2018</b> | 16.09.2018  | 31.08.2018  | 16.09.2018                   |
| <b>3° trimestre dal 2018</b> | 30.11.2018  | 30.11.2018  | 30.11.2018                   |
| <b>4° trimestre dal 2018</b> | 28.02.2019  | 28.02.2019  | 28.02.2019                   |

# Termini conservazione/stampa

|                                 | <b>Anno 2016<br/>(conservazione 2017)</b> | <b>Da anno 2017<br/>(conservazione da<br/>2018)</b> |
|---------------------------------|---|---|
| <b>Registri IVA</b>             | 31.12.2017*                               | 31.12.2018*   |
| <b>Registro cespiti ammort.</b> | 30.09.2017                                | 30.09.2018  |
| <b>Libro Giornale</b>           | 31.12.2017                                | 31.12.2018  |
| <b>Libro inventari</b>          | 31.12.2017                                | 31.12.2018  |
| <b>Magazzino</b>                | 31.12.2017                                | 31.12.2018  |

\* Come chiarito dalla risoluzione 46/E del 10.04.2017: «la conservazione dei documenti informatici, ai fini della rilevanza fiscale, deve essere eseguita entro il terzo mese successivo al termine di presentazione delle dichiarazioni annuali, da intendersi, in un'ottica di semplificazione ed uniformità del sistema, con il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi».

# Sanzioni

| Sanzioni                                    | Nuovo spesometro  | Trasmissione dati fattura                    | Trasmissione telematica corrispettivi   | Comunicazione liquidazioni iva periodiche                    |
|---|---|--|---|--|
| Omessa, incompleta o infedele comunicazione | € 2 per ogni fattura con un massimo di € 1.000 per trimestre (Art.11 c.2bis D.Lgs 471/97) | Da € 250 a € 2.000 (Art.11 c.1 D.Lgs 471/97) | 100% dell'IVA non comunicata con un minimo di € 500,00 (Art.6 c.3 D.Lgs 471/97) | Da € 500 a € 2.000 (Art.11 c.2ter D.Lgs 471/97)              |
| Riduzione                                   | 50% se trasmissione o correzione entro 15 gg. dalla scadenza                              | NO   | NO  | 50% se trasmissione o correzione entro 15 gg. dalla scadenza |

# Come si esercita l'opzione

## Termini per l'esercizio

- Prima scadenza 31.03.2017 (precedentemente 31.12.2016, prorogato)
- Entro il 31.12 di ogni anno con effetto 01.01 dell'anno successivo
- Da subito per le società neo costituite

## Sito Agenzia Entrate (menù «fattura elettronica corrispettivi elettronici)

- Varie modalità di accesso (fisconline, entratel, SPID, CNS)
- Differenti modalità autorizzazione

## Servizi forniti

- Fattura Elettronica (generazione, importazione, controllo, firma ed invio)
- Dati Fatture (opzione, generazione, importazione, controllo invio)
- Conservazione facoltativa (opzione triennale, controllo, conservazione, esibizione)

# Come si esercita l'opzione

Agenzia delle Entrate

Fatture elettroniche  
Corrispettivi elettronici

Info e Assistenza

Utente: BNTI  
per conto di:  
Cambia u

## Fatture e Corrispettivi

### 1 Utenza di lavoro

Me stesso

Incaricato

OK

### 2 Scegli per chi operare

Codice fiscale del soggetto che ti ha incaricato:

Opera direttamente come incaricato

Opera come intermediario

Codice fiscale del soggetto che ti ha delegato:

OK

# Come si esercita l'opzione

| SERVIZI DISPONIBILI  | UTENZA DI LAVORO |                     |                      |        |               |
|--|------------------|---------------------|----------------------|--------|---------------|
|  | ME<br>STESSO     | INCARICATO<br>[ ° ] | DELEGA<br>DIR. [ * ] | TUTORE | INTERMEDIARIO |
| Servizi gratuiti di "Fatturazione Elettronica"<br>(Generazione, Trasmissione e Conservazione)            | X                | X                   | X                    | X      | X [ * ]       |
| Funzioni di accreditamento e censimento dei dispositivi della sezione "Corrispettivi"                    | X                | X                   | X                    | X      | X             |
| Funzioni di accreditamento della sezione "Dati fatture"  | X                | X                   | X                    | X      | X             |
| Esercizio delle opzioni per conto di qualsiasi soggetto passivo IVA                                      | X                | X                   | -                    | X      | X [ ** ]      |
| Funzionalità dell'area "Dati-fattura" del portale "Fatture e Corrispettivi" (Generazione e Trasmissione) | X                | X                   | -                    | X      | X [ ** ]      |
| Funzionalità di "Consultazione dati"   | X                | X                   | -                    | X      | X [ *** ]     |

[ \* ]: previa delega effettuata dall'interessato tramite le funzioni disponibili nell'area riservata **Entratel - Fisconline** (Sezione **"La mia scrivania"** > funzione **"Proposte"**).

[ \*\* ]: per i propri assistiti.

[ \*\*\* ]: gli intermediari di cui all'art 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998 possono accedere alle funzionalità di "Consultazione dati" per i propri clienti, previa esplicita delega effettuata da questi ultimi tramite le funzioni disponibili nell'area riservata **Entratel - Fisconline** (Sezione **"La mia scrivania"** > funzione **"Proposte"**) oppure mediante presentazione della relativa istanza agli Uffici dell'Agenzia.

[ ° ]: preventivamente autorizzato attraverso le specifiche funzionalità di profilazione, disponibili nell'ambito dei servizi on-line dell'Agenzia delle Entrate e riservate ai "gestori incaricati".

# Come si esercita l'opzione



## Opzioni per la trasmissione dei dati delle Fatture

### Dati identificativi del soggetto per cui si opera

Denominazione:  SRL

Partita IVA: 011

Codice fiscale: 01

 **Opzione Fatture**

Non hai esercitato l'opzione Fatture.

[Esercita l'opzione Fatture](#)

 **Opzione Fatture**

Non ha

Attenz  
quindi

[Eser](#)

# Come si esercita l'opzione

Fatture elettroniche  
Corrispettivi elettronici

← Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente:   
per con

Cambia utenza d

## Esercizio delle opzioni

### Esercizio dell'opzione per la trasmissione dei dati delle Fatture

037

#### Obblighi

L'opzione prevede che siano trasmessi, nelle modalità previste dal [provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n° 182070/2016](#) e successive modifiche introdotte dal [provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n° 212804/2016](#), i dati di tutte le fatture emesse e di quelle ricevute; se l'attività svolta prevede la vendita al dettaglio, per usufruire de è necessario esercitare anche l'opzione per la memorizzazione e l'invio dei dati dei corrispettivi mediante Registratore Telematico.

#### Benefici

L'opzione dà accesso agli incentivi di cui all'art.3, comma 1 del D.Lgs. n. 127/2015 nonché alla riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili per specifiche categorie di soggetti di c

#### Durata dell'opzione

L'opzione è esercitata entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di inizio della memorizzazione e trasmissione dei dati. L'opzione ha effetto per l'anno solare in cui ha inizio la mem anni solari successivi ad esso; se non revocata, l'opzione si estende di quinquennio in quinquennio.

L'opzione ha effetto dal 01/01/2018 al 31/12/2022.

❗ Puoi esercitare l'opzione dall'anno in corso. In tal caso sarà valida dal 01/01/2017 al 31/12/2021.

Esercito per l'anno in corso

⚠  Sono consapevole che l'opzione non è revocabile prima della scadenza.

Confermo

← [Torna alla home page delle opzioni](#)

# Come si esercita l'opzione



## Opzione per la trasmissione dei dati delle fatture

Il giorno **29/03/2017**, l'utente **C** [redacted] **X** ha esercitato l'opzione di cui all'art. 1, comma 3 del d.lgs. 127/2015 per la trasmissione dei dati delle fatture

In nome e per conto del contribuente: [redacted] **SRL**

Partita IVA: **01** [redacted]

Codice fiscale: **01** [redacted]

L'operazione è stata registrata con numero di protocollo: **2017/77842**

Durata dell'opzione: dal **01/01/2017** al **31/12/2021**

# Funzionalità Dati Fatture



← Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: BNTCRI  
per conto di: 011

Cambia uten:

Home Dati Fatture Generazione Trasmissione + Accreditamento

## Generazione

### Crea nuovo file

Scegli il tipo di file Dati Fattura da creare:

- [Dati fatture emesse](#) ?
- [Dati fatture ricevute](#) ?

### Riprendi ultimo file

Crea un nuovo file Dati Fattura a partire dall'ultimo che hai compilato o completa un file parzialmente generato.

- [Riprendi ultimo file](#) ?

### Importa da file XML

Importa un file, anche se compilato parzialmente, in formato XML.

Nessun file selezionato

### Trasmissione

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

- [Invia il file](#)

### Accreditamento

Accredita il tuo servizio per la sola trasmissione del file Dati Fattura.

- [Accredita il tuo web-service](#)

# Funzionalità Fattura Elettronica

The screenshot shows the top part of the Fatturazione elettronica web application. On the left, there is a logo for 'Fatturazione elettronica' and 'Corrispettivi elettronici'. To the right, there is a navigation link '← torna a Fatture e Corrispettivi' and the main title 'Fatturazione elettronica'. Below this is a horizontal navigation bar with four tabs: 'Home fatturazione', 'Generazione' (which is highlighted with an orange underline), 'Trasmissione', and 'Conservazione'.

## Generazione

Genera una nuova fattura o importa una fattura già compilata

The screenshot displays the 'Generazione' section of the interface. It features two main panels. The left panel is titled 'Genera una nuova fattura' and contains a dropdown menu with the selected option 'Fattura destinata a un privato'. Below the dropdown are three options, each with a blue arrow and a question mark icon: 'Fattura ordinaria', 'Fattura semplificata', and 'Fattura PA'. The right panel is titled 'Riprendi l'ultima fattura' and contains the text 'Crea una nuova fattura completa una fattura pa' followed by a blue arrow and the link 'Vai all'ultima fattura:'.

# Opzione Conservazione da parte dell'AE

[← torna a Fatture e Corrispettivi](#)[Info e Assistenza](#)

Utente: BNT  
per conto di:  
Notifiche

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

## Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedine l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

### Adesione al servizio di conservazione: Non Attiva

Codice Fiscale: 01

Denominazione: C

Indirizzo: , ( )

Confermo di aver preso visione dell'[Accordo di servizio \(Pdf\)](#) e del [Manuale del servizio di Conservazione \(Pdf\)](#) e di accettare i termini e le condizioni in

Dichiaro di approvare specificatamente, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342 del codice civile le disposizioni contenute nell'Accordo di servizi e Condizioni generali; art. 3 - Durata dell'Accordo; art. 4 - Durata e modalità della conservazione; art. 5 - Modalità e tempi di erogazione; art. 6 - Trattamento dei dati; art. 13 - Foro competente

# Ricezione fatture elettroniche

## **Se il soggetto destinatario della FT è registrato al SDI**

- L'emittente indicherà il CODICE DESTINATARIO in modo che il destinatario le riceva nel proprio «cassetto» del SDI (richiesta all'AE per accreditarsi)
- Il destinatario dovrà scaricare dal proprio «cassetto» SDI le FE elettroniche ricevute
- Le dovrà conservare in modalità sostitutiva
- Potrà automatizzare parte della registrazione contabile nel proprio gestionale

## **Se il soggetto destinatario della FT non è registrato al SDI**

- L'emittente indicherà la casella PEC in modo che il SDI possa recapitare la fattura
- Il destinatario riceverà una PEC dal SDI con allegata la FE in formato XML
- Dovrà visualizzarla con un visualizzatore (fatturapa.gov.it senza autenticazione)
- Stamparla o conservarla sostitutivamente (a scelta)
- Dovrà registrarla manualmente o in modalità automatizzata (in base al SW)

**→ Anche chi non vuole saperne di FT elettronica potrà riceverne e dovrà saperle gestire !**

# Conclusioni

- Opportunità che occorre valutare attentamente (vantaggi e svantaggi + impatto organizzativo)
- Può essere l'occasione per una spinta alla dematerializzazione in azienda/studio
- **Anche chi non vuole saperne di FT elettronica potrà riceverne e dovrà saperle gestire**
- L'opzione entro il 31 marzo scorso ancora «azzardata» in quanto:
  - Si attende innalzamento da 30€ a 3.000€ (limite ordinario contante) già sollecitato
  - Stabilità normativa, stabilità prassi
  - SW house non completamente pronte
  - Opinione Assonime (non offre vantaggi → forti vantaggi ma fortemente condizionati)
- Richiede tempi di valutazione, di implementazione e di test
- L'AE ha previsto facoltà di non indicare nell'invio Dati Fatture le informazioni circa le FE già transitate tramite SDI per agevolare sistemi inizialmente «ibridi»
- La direzione dell'AE è segnata da anni (sempre maggiori dati, in cambio di incentivi) ed irreversibile
- Sempre più aziende orientate alla massima *compliance* (non più solo stranieri)

# Contatti

**Dott. Filippo Caravati**

**[filippocaravati@caravatipagani.it](mailto:filippocaravati@caravatipagani.it)**

**+39 02 8691.5076**

**Dott. Davide Campolunghi**

**[davide.campolunghi@studiocampolunghi.com](mailto:davide.campolunghi@studiocampolunghi.com)**

**+39 02 6680.0943**