



LA FATTURA ELETTRONICA

l'obbligo di fatturazione elettronica
B2B/B2C tramite SDI

Galliate, 19 novembre 2018

La fattura elettronica verso la Pubblica Amministrazione

- Il Legislatore, con l'articolo 1, commi da 209 a 214, della Legge n. 244/2007 fissa l'obbligo della fatturazione elettronica per le operazioni poste in essere nei confronti della Pubblica Amministrazione e, relativamente a tali operazioni, abbandona il principio della libertà di comportamento in materia di fatturazione elettronica.
- Il DM n. 55/2013 fissa i termini di decorrenza dell'obbligo di fatturazione elettronica per la Pubblica Amministrazione:
 - ❑ dal 6 giugno 2014 per Ministeri, Agenzie fiscali ed Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale;
 - ❑ dal 31 marzo 2015 (così anticipata rispetto al 6 giugno 2015, dall'articolo 25 del DL n. 66/214), per tutti i restanti enti ed organismi della Pubblica Amministrazione.

La fatturazione elettronica in due tappe

La Legge di bilancio per il 2018 (comma 909), introduce l'obbligo di emissione della fattura elettronica anche nei rapporti tra privati.

**01 luglio
2018**

- Per cessioni di carburanti per autotrazione e le prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti

**01 gennaio
2019**

- Per tutti i soggetti privati

Vantaggi della fattura elettronica

- La fatturazione elettronica innanzitutto permette di eliminare il consumo della carta, risparmiando i costi di stampa, spedizione e conservazione dei documenti.
- Inoltre, potendo acquisire la fattura sotto forma di file XML (eXtensible Markup Language), è possibile rendere più rapido il processo di contabilizzazione dei dati contenuti nelle fatture stesse, riducendo sia i costi di gestione di tale processo che gli errori che si possono generare dall'acquisizione manuale dei dati.
- Essendo certa la data di emissione e consegna della fattura (poiché la stessa viene trasmessa e consegnata solo tramite SdI), si incrementa l'efficienza nei rapporti commerciali tra clienti e fornitori.
- La fattura elettronica, poi, determina ulteriori vantaggi dal punto di vista strettamente fiscale. Infatti:
 - per gli operatori Iva in regime di contabilità semplificata che emettono solo fatture e che si avvalgono dei dati che l'Agenzia delle Entrate mette loro a disposizione, sulla base delle regole previste dal provvedimento dell'Agenzia stessa, viene meno l'obbligo di tenere i registri Iva;
 - per tutti gli operatori Iva che emettono e ricevono solo fatture, ricevendo ed effettuando pagamenti in modalità tracciata sopra il valore di 500 euro, i termini di accertamento fiscale sono ridotti di 2 anni (ci si riferisce al termine di decadenza di cui all'art. 57, primo comma, del Dpr n. 633/1972 e al termine di decadenza di cui all'art. 43, primo comma, del Dpr n. 600/1973). 
- qualsiasi operatore, così come i consumatori finali, possono – in qualsiasi momento – consultare e acquisire copia delle proprie fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso un semplice e sicuro servizio online messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

La finalità della fattura elettronica è di prevenire e contrastare l'evasione IVA

RELAZIONE SULL'ECONOMIA NON OSSERVATA E SULL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA ANNO 2017 (art. 10-bis.1 c. 3 Legge 31 dicembre 2009, n.196)

TABELLA 3.B.2. GAP IVA (IPOTESI SENZA CONSENSO, IN MLN DI EURO) E RAPPORTI RISPETTO AL POTENZIALE (PRO-PENSIONE IN %) E AL PIL. ANNI 2010-2015.

Aggregato	Tipologia	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Gap IVA in mln di euro (IVANV)	Non dichiarato	26.741	28.541	27.771	26.481	27.462	26.350
	Dichiarato e non versato ¹	6.918	7.799	8.422	8.463	8.776	8.421
	Totale non versato	33.658	36.339	36.193	34.944	36.238	34.771
Gap IVA in % dell'imposta potenziale (IVANV/IVAT)	Non dichiarato	20,9%	21,7%	21,1%	20,6%	20,9%	20,0%
	Dichiarato e non versato ¹	5,4%	5,9%	6,4%	6,6%	6,7%	6,4%
	Totale non versato	26,3%	27,7%	27,6%	27,2%	27,6%	26,4%
Gap IVA in % del PIL (IVANV/PIL)	Non dichiarato	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%	1,6%
	Dichiarato e non versato ¹	0,4%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
	Totale non versato	2,1%	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%	2,1%

¹.Il Dichiarato e non versato 2014 2015 è una stima provvisoria suscettibile di aggiustamenti.

Fattura elettronica

SOGGETTI OBBLIGATI

- L'obbligo riguarda le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra **soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato**.
- Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei **consumatori finali** sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.
- Gli operatori economici possono avvalersi di intermediari, ferme restando le responsabilità del bene o la prestazione del servizio.

Fattura elettronica

SOGGETTI ESONERATI E CASI DI ESCLUSIONE

- Sono esonerati i 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 forfettario (art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190);
- Sono escluse le cessioni o prestazioni di servizio nei confronti di non residenti, sia comunitari sia extracomunitari.

Fattura elettronica

SANZIONI

- In caso di emissione di fattura utilizzando modalità diverse dal Sdi, la fattura si intende non emessa e si applicano le sanzioni previste dall'art. 6 del D.Lgs. 471/97 (sanzione dal 90 al 180% dell'Iva relativa alla fattura non emessa per le operazioni imponibili o sanzione dal 5 al 10% dei corrispettivi non documentati se si tratta di operazioni non imponibili, esenti, non soggette ad Iva o soggette a reverse charge.)
- Il cessionario e il committente, per non incorrere nelle sanzioni previste devono adempiere agli obblighi documentali ivi previsti mediante il Sistema di Interscambio.

Formato della fattura elettronica e firma

- Formato **XML** conforme alle «*specifiche tecniche*»
- Il file XML può essere **firmato elettronicamente** oppure **non firmato**
 - **Le firme digitali gestite sono:**
 - **CAdES**  **.xml.p7m**
 - **XAdES**  **.xml**
- Il file della fattura elettronica può essere
 - Un file per singola fattura
 - Un file contenente un lotto di fatture
- La fattura elettronica XML può contenere allegati

Sistema di Interscambio

Il sistema di interscambio è la struttura, istituita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, gestito dall'Agenzia delle Entrate e sviluppata da Sogei, per la trasmissione delle fatture elettroniche e delle relative notifiche.

Il SDI effettua una serie di controlli formali per verificare che il file trasmesso sia conforme.

Trasmissione al Sistema di Interscambio

- La trasmissione al Sdi della fattura elettronica può essere eseguita tramite i canali
 - Pec
 - Web Service
 - sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP
 - Procedura Web e App
- Il Sdi effettua i controlli per ogni file o lotto di fatture e in caso di mancato superamento dei controlli recapita una ricevuta di scarto.
- Nel caso in cui il file sia firmato elettronicamente il Sdi effettua controllo anche su validità della firma

Trasmissione al Sistema di Interscambio

Trasmissione via PEC

- Il File XML costituisce l'allegato del messaggio di posta.
- Non devono essere fatte attività propedeutiche di identificazione del soggetto trasmittente.
- La prima volta che il soggetto trasmittente invia una fattura elettronica allo SdI tramite PEC utilizza l'indirizzo di PEC pubblicato sul sito www.fatturapa.gov.it : sdi01@pec.fatturapa.it. Con il primo messaggio di risposta il SdI comunica al trasmittente l'indirizzo PEC che dovrà essere utilizzato per gli invii successivi.
- Il SdI utilizza più indirizzi PEC per la ricezione dei file fattura.
- Se il processo di invio della fattura va a buon fine al mittente vengono recapitate due ricevute: una di accettazione da parte del gestore di posta elettronica e una di avvenuta consegna da parte del gestore di posta elettronica del destinatario (NB: quest'ultima ricevuta non è la ricevuta di consegna).

Emissione della fattura

- La fattura elettronica deve contenere tutti gli elementi obbligatori previsti dall'art.21 DPR 633/72.
- Se la fattura è emessa per conto del cedente/prestatore da parte di un soggetto terzo, tale informazione deve essere riportata nella fattura (Art. 21 DPR 633/72).
- E' data facoltà di inserire nella fattura anche ulteriori dati, rispetto a quelli obbligatori.

Emissione della fattura

- Quando emettiamo la fattura, sappiamo di dover rispettare in modo tassativo e puntuale gli elementi relativi al momento di effettuazione, determinati dall'art. 6 e dall'art. 21 del DPR n. 633/1972:
 - l'art. 6 stabilisce il momento di effettuazione per le cessioni di beni, la consegna e la spedizione ed il pagamento del corrispettivo per le prestazioni di servizi;
 - l'art. 21 stabilisce che l'emissione della fattura elettronica avviene nel momento in cui questa viene trasmessa al Sistema di Interscambio (SdI).
- In questa particolare situazione di emissione e trasmissione, la circolare n. 13/E/2018 chiarisce che **la fattura deve essere emessa** e quindi trasmessa al SdI **entro le ore 24,00 del giorno dell'effettuazione dell'operazione.**

Emissione della fattura

- Il D.L. **23.10.2018 n. 119** art. 10 (in corso di conversione) prevede che per il **primo semestre 2019**:
 - non si applichi la sanzione se la fattura viene emessa in formato elettronico oltre il termine previsto dall'art. 21 del DPR 633/72, ma entro il termine di effettuazione della liquidazione IVA periodica (mensile o trimestrale);
 - si applichi la riduzione dell'80% della sanzione di cui all'art. 6 del DLgs. 471/97 se la fattura viene emessa oltre il termine previsto dall'art. 21 del DPR 633/72, ma entro il termine di effettuazione della liquidazione periodica IVA del periodo successivo.

Emissione della fattura

- Sempre il DL 119/2018 all'art. 11 stabilisce che, a decorrere dal **1° luglio 2019**, la fattura potrà essere emessa entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione.
- Si precisa che il differimento del termine di emissione non muta il momento di esigibilità dell'imposta, né i termini per la conseguente liquidazione.
- In caso di emissione della fattura entro i 10 giorni successivi all'effettuazione dell'operazione, nel documento occorrerà indicare specificamente la data di effettuazione della cessione di beni o della prestazione di servizi o la data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo, in quanto diversa dalla data di emissione.

Emissione della fattura

In un incontro con la stampa specializzata, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, poiché possono non essere sufficienti i 10 giorni normativamente consentiti per l'emissione della fattura immediata, si potrà ricorrere all'emissione della fattura differita entro il 15 del mese successivo alla data di incasso, a condizione che la prestazione sia individuabile con un apposito documento. L'agenzia delle Entrate specifica che un documento idoneo può essere l'avviso di parcella o la fattura pro forma. Pertanto, ad esempio, se l'avviso di parcella è emesso al 1 agosto (pagato il 15.08), la fattura si potrà emettere entro il 15.09.

Emissione della fattura

- La fattura si considera emessa quando è stata accettata dal Sistema di Interscambio.
- La data di emissione della fattura è quella indicata sulla fattura stessa. Ai fini dell'esigibilità dell'imposta e degli obblighi Iva a nulla rilevano altre date (esempio: data di trasmissione allo Sdi, data delle notifiche dello Sdi...).
- Sulle fatture elettroniche, quando dovuta (importi indicati in fattura senza addebito di Iva superiori a 77,47 euro), deve essere assolta l'imposta di bollo in modo virtuale. Nell'apposito campo del formato XML deve essere indicato che l'imposta di bollo è stata assolta e deve essere indicato l'importo dell'imposta di bollo. L'imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche si assolve con il pagamento della stessa, in un'unica soluzione, entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, utilizzando il modello F24.

Emissione della fattura

- La fattura elettronica B2B può essere emessa senza firma digitale. L'apposizione della firma elettronica è comunque fortemente consigliata per garantire l'integrità, l'autenticità e l'originalità del documento e per dare piena valenza legale al documento tra le parti.
- La firma deve essere apposta dal soggetto che emette la fattura. La fattura può essere emessa da un soggetto terzo rispetto al cedente/prestatore. In questo caso deve apporre la firma il soggetto emittente, pur rimanendo in capo al cedente/prestatore la responsabilità del contenuto della fattura.

Trasmissione e controlli del SDI

La fattura elettronica viene trasmessa con le modalità già indicate e per ogni fattura elettronica ricevuta il Sistema di Interscambio effettua una serie di controlli formali:

- nel caso in cui sulla fattura elettronica sia apposta la firma, verifica la validità del certificato di firma;
- verifica l'esistenza in anagrafe tributaria della partita Iva di cedente/prestatore e cessionario/committente o del codice fiscale se si tratta di privato;
- Verifica la coerenza tra i valori di imponibile, aliquota e imposta.

Recapito della fattura

- La fattura elettronica è recapitata dal Sistema di Interscambio al cessionario/committente o ad un soggetto terzo per conto del cessionario/committente.
- La fattura viene recapitata:
 - all'indirizzo PEC
 - o al codice destinatariofornito dal cessionario/committente (quest'ultimo può fornire un indirizzo PEC o un «Codice all'indirizzo PEC o al «Codice Destinatario» Destinatario» di un soggetto terzo).

Recapito della fattura

«Indirizzo telematico»

Per il recapito delle fatture può essere definito un «indirizzo telematico», cioè un indirizzo PEC o un codice destinatario prescelto a cui tutte le fatture vengono recapitate.

Se viene definito un indirizzo telematico tutte le fatture vengono recapitate a tale indirizzo, a prescindere dai dati indicati per il recapito dal soggetto che emette la fattura.

L'indirizzo telematico viene definito utilizzando l'apposito servizio messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate sul proprio sito (funzionalità «Registrazione della modalità prescelta per la ricezione del file fattura» nella parte «Fatture e Corrispettivi» del sito dell'Agenzia delle Entrate).

Recapito della fattura

Se il cessionario/committente non ha definito un «indirizzo telematico» il campo «Codice Destinatario» del file di fattura elettronica deve essere compilato dal soggetto emittente in uno dei seguenti modi:

1) Inserendo il Codice Destinatario fornito dal cessionario/committente.

Il SdI recapita la fattura all'indirizzo corrispondente a tale codice destinatario. Se il Codice Destinatario è inesistente viene inviata una ricevuta di scarto.

2) Inserendo un codice convenzionale «0000000» e compilando il campo «PEC Destinatario» fornito dal cessionario/committente.

Il SdI recapita la fattura alla PEC indicata.

Recapito della fattura

3) Inserendo un codice convenzionale «0000000» e compilando il campo «Codice Fiscale» se il cessionario/committente è un consumatore finale.

Il Sdl recapita la fattura mettendola a disposizione nell'area riservata del cessionario/committente privato sul sito dell'Agenzia delle Entrate. Il cedente/prestatore deve consegnare direttamente al cliente consumatore finale una copia informatica o analogica della fattura elettronica, comunicando contestualmente che l'originale è a disposizione dell'area riservata.

4) Inserendo solo il codice convenzionale «0000000» se il cessionario/committente soggetto passivo non ha comunicato né PEC né codice destinatario a cui recapitare la fattura.

Il Sdl recapita la fattura mettendola a disposizione nell'area riservata del cessionario/committente. Il cedente/prestatore deve comunicare al cessionario/committente che l'originale è a disposizione dell'area riservata. La comunicazione deve essere fatta con vie diverse dal Sdl, anche mediante la consegna di una copia informatica o analogica della fattura.

Recapito della fattura

- Se per cause tecniche non imputabili al Sistema di Interscambio (ad esempio: casella PEC piena o non attiva o canale telematico non attivo) non è possibile il recapito della fattura, il Sistema di Interscambio rende disponibile al cessionario/committente la fattura elettronica nell'area riservata del cessionario/committente sul sito web dell'Agenzia delle Entrate.
- Il SdI comunica tale informazione al soggetto trasmittente, tramite una «**ricevuta di impossibilità di recapito**».
- Il cedente/prestatore è tenuto tempestivamente a comunicare al cessionario/committente che l'originale della fattura è a sua disposizione in tale area riservata. La comunicazione deve essere fatta per vie diverse dal Sistema di Interscambio e può essere fatta anche con la consegna di una copia informatica o analogica della fattura.

Data di emissione e data di ricezione della fattura elettronica

- La fattura elettronica scartata dal Sdl si considera **NON EMESSA**
- **Data di emissione** è la data riportata nel campo <Data> della sezione <DatiGenerali> del file della fattura elettronica
- **Data di ricezione** è:
 - la data attestata al destinatario dai canali telematici di ricezione (è contenuta nella ricevuta di consegna inviata da Sdl)
 - la “data di messa a disposizione” nell’area riservata del sito dell’Ag. Entrate a consumatori finali, regime di vantaggio e forfettario, produttori agricoli,
 - la “data di presa visione”, in caso di messa a disposizione nell’area riservata del sito dell’Ag. Entrate **per impossibilità alla consegna** (il Sdl comunica al cessionario/committente la suddetta data)

Conservazione delle fatture

Le fatture elettroniche emesse e ricevute devono essere **conservate elettronicamente**.

L'Agenzia delle Entrate mette a disposizione un servizio gratuito di conservazione delle fatture trasmesse e ricevute tramite il Sistema di Interscambio. Per aderire al tale servizio di conservazione l'operatore deve sottoscrivere un accordo di servizio pubblicato nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate.

La conservazione presso Conservatori accreditati «privati» è possibile anche se si aderisce all'accordo di servizio con l'Agenzia delle Entrate. Sono quindi da valutare le differenze tra i servizi offerti per sfruttare le varie potenzialità.

Esempio predisposizione fatture

Per la compilazione è stato utilizzato il software rilasciato dall'Agenzia delle Entrate che è utilizzabile senza obbligo di registrazione. La fattura generata può essere trasmessa via PEC

Agenzia delle Entrate - Schede - x

https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/schede/comunicazioni/fatture+e+corrispettivi/software+compilazione+fattura+elettronica/indice+sw_compilazione+fatturaelettronica

Cittadini Imprese Professionisti Intermediari Enti e PA L'Agenzia Area riservata

Ti trovi in: [Home](#) / [Schede](#) / [Comunicazioni](#) / [Fatture e corrispettivi](#) / Software di compilazione Fattura Elettronica

FATTURE E CORRISPETTIVI

INFORMAZIONI

- Che cos'è
- Modello delega
- Normativa e prassi

SERVIZI

- Accedi ai servizi
- Software di compilazione**
- Specifiche tecniche

Software di compilazione Fattura Elettronica

Scarica il software

Versione Software: 1.0.1 del 03/07/2018

Indipendentemente dal sistema operativo, per eseguire il software selezionare il link [Compilazione fattura elettronica](#). E' disponibile anche una [guida - pdf](#) per l'utilizzo del software.

Quando viene avviata per la prima volta, l'applicazione potrebbe visualizzare la finestra di dialogo Avviso di protezione contenente informazioni sul fornitore del software (Agenzia delle Entrate); considerare affidabile il fornitore di software e selezionare il tasto Esegui per continuare con l'installazione.

Per avviare l'applicazione successivamente alla prima volta, è sufficiente selezionare il precedente link oppure, esclusivamente sui sistemi operativi Windows, eseguire l'applicazione da Start/Tutti i programmi/Unico on line.

Indipendentemente dal metodo di avvio scelto, l'applicazione si connette al server Web per verificare l'esistenza di una versione più recente del software e, in caso positivo, procede all'eventuale aggiornamento. In tal modo l'utente ha la garanzia di utilizzare sempre l'ultima versione dell'applicazione senza dover eseguire complesse procedure di aggiornamento.

Informazioni

Operazioni preliminari

Aggiornamenti

21:16 11/11/2018

Esempio predisposizione fatture

Fattura Elettronica - C:\UnicoOnLine\ - utente: IT01194630032 - cliente: non_definito - progressivo fattura: 00001 - ver. 1.0.1 del 03/07/2018

File Impostazioni Aiuto

Compilazione

- Compilazione
- I miei dati
 - Dati Anagrafici**
 - Rappresentante fiscale
- Fattura
 - Dati Riepilogo
 - Creazione file da inviare

Dati Generali

Codice Fiscale: IT01194630032

IT - Italia 01194630032 MNLLCU64T04B019H

Ragione Sociale *

Denominazione

Cognome Nome
MANUELLI LUCA

Regime Fiscale *

Regime Fiscale
RF01 - Regime Ordinario

Sede

Indirizzo * N. civ. CAP *
VIA NOVARA 47 28078

Nazione * Provincia Comune *
IT - Italia NO - NOVARA ROMAGNANO SESIA

Albo Professionale

Albo Professionale Provincia Albo
ODCEC NO - NOVARA

Numero Iscrizione Albo Data Iscrizione Albo
153 13 03 1981

Contatti

Telefono Email

Iscrizione REA

Ufficio ** Numero REA ** Capitale Sociale

Socio Unico Stato Liquidazione **

* Campo o sezione obbligatori
** Campo obbligatorio solo se si compila la sezione di riferimento

Annulla Modifica Conferma

Scrivi qui per eseguire la ricerca

18:41
11/11/2018

Esempio predisposizione fattura

Fattura Elettronica - CA\UnicoOnline\ - utente: IT01194630032 - cliente: non_definito - progressivo fattura: 00001 - ver. 1.0.1 del 03/07/2018

File Impostazioni Aiuto

Compilazione

- I miei dati
- Dati Anagrafici
- Rappresentante fiscale
- Fattura
 - Dati del Cliente
 - Dati Anagrafici**
 - Terzo Intermediario o S
- Dati Generali
- Linee di dettaglio
- Dati Riepilogo
- Creazione file da inviare

Dati Generali

Codice Fiscale: IT01194630032

Identificativi SDI

Codice Destinatario * PEC
NOVARA@PEC.UNPLIPIEMONTE.IT

Ragione Sociale *

Denominazione
 UNPLI PIEMONTE - COMITATO PROVINCIALE DI NOVARA

Cognome Nome Titolo

Codice EORI

Sede

Indirizzo * N. civ. CAP *
CORSO ROMA 136 28021

Nazione * Provincia Comune *
IT - Italia NO - NOVARA BORGOMANERO

Stabile Organizzazione

Indirizzo * N. civ. CAP *

Nazione * Provincia Comune *

Rappresentante Fiscale

Paese * PIVA *

Denominazione

Cognome Nome

* Campo o sezione obbligatori
** Campo obbligatorio solo se si compila la sezione di riferimento

Annulla Conferma

Scrive qui per eseguire la ricerca

18:46 11/11/2018

Esempio predisposizione fattura

Fattura Elettronica - C:\UnicoOnline\ - utente: IT01194630032 - cliente: non_definito - progressivo fattura: 00001 - ver. 1.0.1 del 03/07/2018

File Impostazioni Aiuto

Compilazione

- Compilazione
 - I miei dati
 - Dati Anagrafici
 - Rappresentante fiscale
 - Fattura
 - Dati del Cliente
 - Dati Anagrafici
 - Terzo Intermediario o S
 - Dati Generali
 - Documento fattura**
 - Cassa Previdenziale
 - Sconto Maggiorazione
 - Ordine d'Acquisto
 - Fatture Collegate
 - Dati DDT
 - Linee di dettaglio
 - Dati Riepilogo
 - Creazione file da inviare

Dati generali

Codice Fiscale: IT01194630032

Dati generali

Tipo documento *	Numero *	Data *	Divisa *
TDD1 - fattura	1	11 11 2018	EUR - Euro

Ritenuta

Tipo **	Importo **	Aliquota **	Causale Pagamento **
<input type="checkbox"/>			

Dati Bollo

Bollo Virtuale **	Importo Bollo **
<input type="checkbox"/>	

* Campo o sezione obbligatori
** Campo obbligatorio solo se si compila la sezione di riferimento

Annulla Chiudi

Scrive qui per eseguire la ricerca

18:47
11/11/2018

Esempio predisposizione fattura

Fattura Elettronica - C:\UnicoOnline\ - utente: IT01194630032 - cliente: non_definito - progressivo fattura: 00001 - ver. 1.0.1 del 03/07/2018

File Impostazioni Aiuto

Compilazione

- Compilazione
 - I miei dati
 - Dati Anagrafici
 - Rappresentante fiscale
 - Fattura
 - Dati del Cliente
 - Dati Anagrafici
 - Terzo Intermediario o S
 - Dati Generali
 - Documento fattura
 - Cassa Previdenziale
 - Sconto Maggiorazione
 - Ordine d'Acquisto
 - Fatture Collegate
 - Dati DDT
 - Linee di dettaglio
 - Linee da 1 a 10**
 - Linee da 11 a 20
 - Linee da 21 a 30
 - Linee da 31 a 40
 - Linee da 41 a 50
 - Dati Riepilogo
 - Creazione file da inviare

Dettaglio linee

Codice Fiscale: IT01194630032

Numero linea: 1

Descrizione *: CONSULENZA ALLE PRO LOCO

Quantità: 2.00

Unità di misura: NUM.

Prezzo unitario *: 100,00

Aliquota IVA *: 22

Natura:

Prezzo totale:

Tipo Cessione Prestazione

Ritenuta

Codice articolo

Codice Tipo **:

Codice Valore **:

Sconto maggiorazione

Tipo			Tipo		
Tipo	Percentuale	Importo	Tipo	Percentuale	Importo
1-	<input type="text"/>	<input type="text"/>	4-	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2-	<input type="text"/>	<input type="text"/>	5-	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3-	<input type="text"/>	<input type="text"/>	6-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Altri dati gestionali

Tipo dato **:

Riferimento testo:

Riferimento numero:

Riferimento data:

Numero linea:

Descrizione *:

Quantità:

Unità di misura:

Prezzo unitario *:

Aliquota IVA *:

Natura:

Prezzo totale:

Tipo Cessione Prestazione

Ritenuta

Annulla Conferma

Scrivi qui per eseguire la ricerca

18:50 11/11/2018

Esempio predisposizione fattura

Fattura Elettronica - C:\UnicoOnline\ - utente: IT01194630032 - cliente: non_definito - progressivo fattura: 00001 - ver. 1.0.1 del 03/07/2018

File Impostazioni Aiuto

Compilazione

- Compilazione
 - I miei dati
 - Dati Anagrafici
 - Rappresentante fiscale
 - Fattura
 - Dati del Cliente
 - Dati Anagrafici
 - Terzo Intermediario o S
 - Dati Generali
 - Documento fattura
 - Cassa Previdenziale
 - Sconto Maggiorazione
 - Ordine d'Acquisto
 - Fatture Collegate
 - Dati DDT
 - Linee di dettaglio
 - Linee da 1 a 10
 - Linee da 11 a 20
 - Linee da 21 a 30
 - Linee da 31 a 40
 - Linee da 41 a 50
 - Dati Riepilogo
 - Creazione file da inviare

RIEPILOGO

FILE DATI FATTURA

Hai terminato la fase di compilazione della fattura

Prima di predisporre il file da inviare inserisci il progressivo invio [il progressivo univoco del file è di 5 caratteri, che serve a differenziare il nome dei file trasmessi al Sistema di Interscambio da parte del medesimo soggetto]

Progressivo invio

I dati seguenti si riferiscono al soggetto che effettua l'invio, nel caso fosse un soggetto diverso da te modifica i dati:

Identificativo Paese Codice fiscale del soggetto trasmittente

Ti ricordiamo che:

- il file da inviare verrà salvato nella cartella [Drive]:\UnicoOnline\arc\FatturaElettronica\xml\ITCF_trasmittente\data della fattura\
- il nome del file sarà del tipo ITCFTrasmittente_NNNNN.xml [esempi: ITAAABBB99T99X999W_00001.xml o IT9999999999_00002.xml]

Clicca su Chiudi per la predisposizione del file da firmare e inviare

Annulla Chiudi

Scrivi qui per eseguire la ricerca

18:53 11/11/2018

Esempio predisposizione fattura

file pdf per uso interno della fattura

MANUELLI LUCA - C.F. MNLLCU64T04B019H - P.IVA 01194630032 (IT)

Albo: ODCEC (NO) - 153 - 13.03.1989

Regime fiscale: RF01 - Regime Ordinario

Sede: VIA NOVARA, 47 - 28078 ROMAGNANO SESIA (NO - IT)

Fattura
Numero: 1 11.11.2018

Cessionario/committente

**UNPLI PIEMONTE - COMITATO PROVINCIALE DI NOVARA - C.F. 94058340038 -
P.IVA 02405070034 (IT)**

Sede: CORSO ROMA, 136 - 28021 BORGOMANERO (NO - IT)

	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
1	CONSULENZA ALLE PRO LOCO	2,00 (NUM.)	100,00			22,00%	200,00

Dati di riepilogo

Aliquota	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
22,00%	Esigibilità immediata			200,00	44,00

TOTALE

244,00 (EUR)

Visualizzazione file xml

FORMATO XML.....

```
<!-- Attivazione servizi esonerati -->
- <DatiTrasmissione>
  - <IdTrasmittente>
    <IdPaese>IT</IdPaese>
    <IdCodice>01234567890</IdCodice>
  </IdTrasmittente>
  <ProgressivoInvlo>00001</ProgressivoInvlo>
  <FormatoTrasmissione>FPA12</FormatoTrasmissione>
  <CodiceDestinatario>AAAAAA</CodiceDestinatario>
</DatiTrasmissione>
- <CedentePrestatore>
  - <DatiAnagrafici>
    - <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01234567890</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    - <Anagrafica>
      <Denominazione>ALPHA SRL</Denominazione>
      </Anagrafica>
      <RegimeFiscale>RF19</RegimeFiscale>
    </DatiAnagrafici>
  - <Sede>
    <Indirizzo>VIALE ROMA 543</Indirizzo>
    <CAP>07100</CAP>
    <Comune>SASSARI</Comune>
    <Provincia>SS</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CedentePrestatore>
- <CessionarioCommittente>
  - <DatiAnagraficiId>
    <CodiceFiscale>09876543210</CodiceFiscale>
```

... «LEGGIBILE» SOLO CON LA «TRADUZIONE CON UN FOGLIO DI STILE» O UN VISUALIZZATORE

Nota! Al file XML può essere allegato il PDF della fattura. L'originale della fattura rimane però sempre il file XML!

Esempio visualizzazione fattura

visualizzazione file ricevuto: www.fatturapa.gov.it
strumenti

The screenshot shows the website www.fatturapa.gov.it in a browser window. The page title is "Fatturazione elettronica PA - Home". The main navigation bar includes links for Home, Chi siamo, Mappa, Contatti, F.A.Q., Assistenza, RSS, and flags for Italy and the EU. The main content area is titled "Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione" and "Sistema di Interscambio".

Notizie

- In data 23 aprile 2018 sono state pubblicate, nella sezione Documentazione Sistema di Interscambio, le Specifiche tecniche relative al Sistema di Interscambio di cui all' allegato B del DM 55 del 3 aprile 2013, in versione 1.6, aggiornate in seguito alle previsioni delle "Linee guida per transitare al nuovo Modello di interoperabilità", emanate dall' Agenzia per l' Italia Digitale (AgID) con la Determinazione del Direttore Generale n. 219/2017, relativamente alle Porte di Dominio.
- A partire dal 26 maggio 2017 per elevare il livello di sicurezza tutti i messaggi (ricevute e notifiche) inviati dal Sistema di Interscambio saranno firmati con un nuovo certificato SSL con lunghezza della chiave di 2048 bit.
- Dal 10 maggio 2017 è possibile utilizzare i canali SDICoop, SPCoop e SDIFTP accreditati presso SdI, anche per la trasmissione delle comunicazioni IVA (art. 21-bis del D.L. 78/2010). Nella sezione Documentazione Sistema di Interscambio è pubblicata la relativa documentazione tecnica.
- Nuovo servizio: codici destinatario per fattura B2B.** E' disponibile, alla pagina Strumenti - Gestire il canale, la funzionalità attraverso la quale è possibile richiedere uno o più codici destinatario validi ai fini della fatturazione elettronica tra privati. Tutte le notizie.

Comunicazione

Gentile contribuente, dal primo luglio 2018 il Sistema di Interscambio è nuovamente disponibile adeguato alle novità introdotte dalla Legge 205/2017 e regolamentate con Provvedimento AE 30 aprile 2018 in materia di fatturazione elettronica tra privati.

La FatturaPA

La Finanziaria 2008 ha stabilito che la fatturazione nei confronti delle amministrazioni dello stato debba avvenire esclusivamente in forma elettronica.

- Cos'è la FatturaPA
- Il formato della FatturaPA
- Esempi

Il Sistema di Interscambio

La Finanziaria 2008 ha stabilito che la trasmissione delle fatture elettroniche destinate all'amministrazione dello stato deve essere effettuata attraverso il Sistema di Interscambio (SdI).

- Cos'è il Sistema di Interscambio (SdI)
- File, fatture e messaggi
- Controlli ed errori

Come fare

Per inviare al Sistema di interscambio i file FatturaPA, sono necessarie alcune operazioni che sono definite nel Decreto Ministeriale 3 aprile 2013, numero 55.

- Operatori economici
- Amministrazioni pubbliche

Strumenti

Tutte le funzionalità per facilitare la fatturazione elettronica.

Utilizza

Simulazione

Tutte le funzionalità per sperimentare la fatturazione elettronica.

Simula

Norme e regole

Principali norme di riferimento e documenti tecnici.

Consulta

Sei un fornitore della pubblica amministrazione?

Consulta la brochure

Video della fatturazione elettronica

Guarda il video

Windows taskbar: "Scrivi qui per eseguire la ricerca", system tray shows 18:56 on 11/11/2018.

Esempio visualizzazione fattura

The screenshot shows the website www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/it/strumenti.htm. The page features a navigation menu with links for Home, Chi siamo, Mappa, Contatti, F.A.Q., Assistenza, RSS, and flags for Italy and the UK. A search bar is located in the top right corner. The main content area is titled "Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione" and "Sistema di Interscambio". A sidebar on the left contains several menu items: "La FatturaPA", "Il Sistema di Interscambio", "Come fare", "Strumenti" (highlighted), "Simulazione", and "Norme e regole". The "Strumenti" section lists various functions such as "Verificare la firma SdI", "Controllare la FatturaPA", "Visualizzare i file del SdI", "Autorizzare gli amministratori degli incaricati", "Accreditare il canale", "Inviare via web la FatturaPA", "Monitorare la FatturaPA", and "Gestire il canale". The main content area provides detailed information about the tools, including their purpose and how to use them. The bottom of the page shows a Windows taskbar with the date 11/11/2018 and time 18:57.

Fatturazione elettronica PA - Stru x

Non sicuro | www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/it/strumenti.htm

Home | Chi siamo | Mappa | Contatti | F.A.Q. | Assistenza | RSS | |

FATTURA PA

Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione

Sistema di Interscambio

Cerca:

Ti trovi in: [Home](#) - Strumenti

Strumenti

Il Ministero dell' Economia e delle Finanze fornisce servizi e strumenti informatici per la generazione, trasmissione e conservazione delle fatture nel formato previsto dal Sistema di Interscambio (art. 4, c. 1, DM 55/2013): Tali servizi sono disponibili gratuitamente per le PMI abilitate al MEPA sul sito www.acquistinretepa.it. Assistenza ed informazioni al numero verde **800 906 227**

Sul sito AgID (<http://www.agid.gov.it/amministrazione-digitale/fatturazione-elettronica>) sono inoltre fornite indicazioni "per il supporto per lo sviluppo di strumenti informatici "open source" per la fatturazione elettronica" (art. 4, c. 2, DM 55/2013). In particolare è liberamente scaricabile il "Modulo di Fatturazione attiva" reso disponibile dalla Regione Lazio.

Il [Sistema di Interscambio](#) mette a disposizione tramite questo sito alcune funzionalità utili per facilitare il processo di fatturazione elettronica nel formato della [FatturaPA](#).

Verificare la firma SdI

Questa funzionalità consente di verificare che il file risulti firmato dal Sistema di Interscambio.

[Vai all'applicazione Verificare la firma SdI](#)

Controllare la FatturaPA

Questa funzionalità consente di effettuare su ogni [file FatturaPA](#) i controlli formali necessari per garantire il corretto inoltro al destinatario.

[Vai all'applicazione Controllare la FatturaPA](#)

Visualizzare i file del SdI

Questa applicazione consente di visualizzare a schermo sia il contenuto del [file FatturaPA](#) che del file messaggio (ricevuta, notifica, attestazione) ed eventualmente di stamparlo.

[Vai all'applicazione Visualizzare file del SdI](#)

Autorizzare gli amministratori degli incaricati

Questa funzionalità è dedicata ai rappresentanti legali e consente loro di definire gli Amministratori degli incaricati per il monitoraggio delle fatture emesse, trasmesse e ricevute.

[Vai all'applicazione Autorizzare gli amministratori degli incaricati](#)

Accreditare il canale

Questa funzionalità permette di accreditare il canale transattivo che si intende utilizzare (Web service, FTP e Porta di Dominio).

Scrive qui per eseguire la ricerca

18:57
11/11/2018

Esempio visualizzazione fattura

The screenshot shows a web browser window displaying the FatturaPA website. The page title is "Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione Sistema di Interscambio". The main content area is titled "Visualizzare i File del SdI" and contains instructions for viewing an SDI file. A search bar is visible at the top right. The left sidebar contains navigation links for "La FatturaPA", "Il Sistema di Interscambio", "Come fare", "Strumenti", "Simulazione", and "Norme e regole". The "Strumenti" section lists various actions like "Verificare la firma SDI" and "Visualizzare i file del SdI". The main content area shows a "File fattura da visualizzare" section with a file named "ITMNLUCU64T..._00001.xml" and a "File messaggio da visualizzare" section with "Nessun file selezionato". A "Codice di sicurezza" field contains the text "ramorita" and a "Visualizza" button is at the bottom.

Fatturazione elettronica per la P. x

Non sicuro | sdi.fatturapa.gov.it/Sdl2FatturaPAWeb/AccediAlServizioAction.do?pagina=visualizza_file_sdi

Home | Chi siamo | Mappa | Contatti | F.A.Q. | Assistenza | RSS |

FATTURA PA

Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione

Sistema di Interscambio

Cerca:

Ti trovi in: [Home](#) - [Strumenti](#) - Visualizzare i File del SdI

Visualizzare i File del SdI

Questa applicazione consente di visualizzare a schermo sia il contenuto del [file Fattura](#) (nelle versioni 1.0; 1.1; 1.2 e Semplificata) che del file messaggio (ricevuta, notifica, attestazione).

Qualora il file non sia formalmente conforme allo schema previsto, non viene visualizzato alcun dato e viene restituito un messaggio di errore generico.

Non sono ammessi file in formato zip.

File fattura da visualizzare: ITMNLUCU64T..._00001.xml

File messaggio da visualizzare: Nessun file selezionato

Inserisci nel campo "Codice di sicurezza" i caratteri che vedi o che senti.



[Ascolta il codice di sicurezza](#)
[Visualizza un altro codice di sicurezza](#)
[Ascolta un altro codice di sicurezza](#)

Codice di sicurezza:

Strumenti

- Verificare la firma SDI
- Controllare la FatturaPA
- Visualizzare i file del SdI**
- Autorizzare gli Amministratori degli Incaricati
- Accreditare il canale
- Inviare via web la FatturaPA
- Monitorare la FatturaPA
- Gestire il canale

Simulazione

Norme e regole

Scrivi qui per eseguire la ricerca

18:58 11/11/2018

Esempio visualizzazione fattura

11/11/2018

Fatturazione elettronica per la P.A. - Visualizzare i file dello Sdi

Fattura Elettronica

FATTURA ELETTRONICA

Versione FPR12

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: ITMNLCCU64T04B019H
Progressivo di invio: 00001
Formato Trasmissione: FPR12
Codice Amministrazione destinataria: 0000000
Destinatario PEC: NOVARA@PEC.UNPLIPIEMONTE.IT

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01194630032
Codice fiscale: MNLCCU64T04B019H
Nome: LUCA
Cognome: MANUELLI
Albo professionale di appartenenza: ODCEC
Provincia di competenza dell'Albo: NO
Numero iscrizione all'Albo: 153
Data iscrizione all'Albo: 1989-03-13 (13 Marzo 1989)
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

Dati della sede

Indirizzo: VIA NOVARA
Numero civico: 47
CAP: 28078
Comune: ROMAGNANO SESIA
Provincia: NO
Nazione: IT

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT02405070034
Codice Fiscale: 94058340038
Denominazione: UNPLI PIEMONTE - COMITATO PROVINCIALE DI NOVARA

Dati della sede

Indirizzo: CORSO ROMA
Numero civico: 136
CAP: 28021
Comune: BORGOMANERO
Provincia: NO
Nazione: IT

Esempio visualizzazione fattura

11/11/2018

Fatturazione elettronica per la P.A. - Visualizzare i file dello Sdi

Versione FPR12

Dati generali del documento

Tipologia documento: TD01 (fattura)
Valuta importi: EUR
Data documento: 2018-11-11 (11 Novembre 2018)
Numero documento: 1
Importo totale documento: 244.00

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Descrizione bene/servizio: CONSULENZA ALLE PRO LOCO
Quantità: 2.00
Unità di misura: NUM.
Valore unitario: 100.00
Valore totale: 200.00
IVA (%): 22.00

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 22.00
Totale imponibile/importo: 200.00
Totale imposta: 44.00
Esigibilità IVA: I (esigibilità immediata)

Ultime novità

Il Garante privacy all’Agenzia delle entrate: la fatturazione elettronica va cambiata. I trattamenti di dati previsti dal 1 gennaio 2019 possono violare la normativa sulla protezione dei dati. Sproporzionata raccolta di informazioni e rischi di usi impropri da parte di terzi.

Il Garante per la protezione dei dati personali ha avvertito l’Agenzia delle entrate che il nuovo obbligo della fatturazione elettronica, così come è stato regolato dall’Agenzia delle entrate, “presenta rilevanti criticità in ordine alla compatibilità con la normativa in materia di protezione dei dati personali”. Per questo motivo ha chiesto all’Agenzia di far sapere con urgenza come intenda rendere conformi al quadro normativo italiano ed europeo i trattamenti di dati che verranno effettuati ai fini della fatturazione elettronica [doc. web n. [9059949](#)].

E’ la prima volta che il Garante esercita il nuovo potere correttivo di avvertimento, attribuito dal [Regolamento europeo](#), attraverso un provvedimento adottato anche a seguito di alcuni reclami.

Il nuovo obbligo di fatturazione elettronica - esteso a partire dal 1 gennaio 2019 anche ai rapporti tra fornitori e tra fornitori e consumatori - presenta, secondo il Garante, un rischio elevato per i diritti e le libertà degli interessati, comportando un **trattamento sistematico, generalizzato e di dettaglio di dati personali su larga scala**, potenzialmente relativo ad ogni aspetto della vita quotidiana dell’intera popolazione, sproporzionato rispetto all’obiettivo di interesse pubblico, pur legittimo, perseguito.

Entrando nel merito del nuovo sistema di e-fatturazione il Garante ha rilevato una serie di criticità. In primo luogo, l’Agenzia, dopo aver recapitato le fatture in qualità di “postino” attraverso il sistema di interscambio (SDI) tra gli operatori economici e i contribuenti, archiverà e utilizzerà i dati anche a fini di controllo. Tuttavia non saranno archiviati solo i dati obbligatori a fini fiscali, ma la fattura vera e propria, che contiene di per sé **informazioni di dettaglio ulteriori** sui beni e servizi acquistati, come le abitudini e le tipologie di consumo, legate alla fornitura di servizi energetici e di telecomunicazioni (es. regolarità nei pagamenti, appartenenza a particolari categorie di utenti), o addirittura la descrizione delle prestazioni sanitarie o legali. Altre criticità derivano dalla scelta dell’Agenzia delle entrate di mettere a disposizione sul proprio portale, senza una richiesta dei consumatori, tutte le fatture in formato digitale, anche per chi preferirà comunque continuare a ricevere la fattura cartacea o digitale direttamente dal fornitore, come garantito dal legislatore.

Ulteriori problemi pone il ruolo assunto dagli intermediari delegabili dal contribuente per la trasmissione, la ricezione e la conservazione delle fatture, alcuni dei quali operano anche nei confronti di una moltitudine di imprese, accentrando enormi masse di dati personali con un aumento dei rischi, non solo per la sicurezza delle informazioni, ma anche relativi a ulteriori usi impropri, grazie a possibili collegamenti e raffronti tra fatture di migliaia di operatori economici.

Anche le modalità di trasmissione attraverso lo SDI e gli ulteriori servizi offerti dall’Agenzia (come la conservazione dei dati) presentano criticità per quanto riguarda i profili di sicurezza, a partire dalla mancata cifratura della fattura elettronica, tanto più considerato l’utilizzo della PEC per lo scambio delle fatture, con la conseguente possibile memorizzazione dei documenti sui server di posta elettronica.

Una preventiva consultazione dell’Autorità, peraltro stabilita dal previgente Codice privacy e dal nuovo Regolamento Ue, avrebbe potuto assicurare fin dalla progettazione l’avvio del nuovo sistema con modalità e garanzie rispettose della protezione dei dati personali, introducendo misure tecnico organizzative adeguate in tutta la filiera del trattamento dei dati personali per la fatturazione elettronica.

Il provvedimento del Garante è stato inviato anche al Presidente del Consiglio dei ministri e al Ministro dell’economia e delle finanze per le valutazioni di competenza.

LA FATTURA ELETTRONICA

Grazie per l'attenzione

Luca Manuelli

