



## Che cos'è la Fattura elettronica?

E' un documento informatico, in formato XML, trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio e da questo recapitato al cliente.

Il Sistema di Interscambio è una «sorta» di postino che:

- esegue i controlli sulla fattura
- recapita al Cliente il file XML



1

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ns2:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>SLVLGN89</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>1</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>studio</PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>04C</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>04I</CodiceFiscale>
        <Anagrafica>
          <Denominazione>IMMOBILIARE</Denominazione>
          <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
        </Anagrafica>
        <Sede>
          <Indirizzo>VIA</Indirizzo>
          <NumeroCivico>13</NumeroCivico>
          <CAP>21</CAP>
          <Comune>ZL</Comune>
          <Provincia>BG</Provincia>
          <Nazione>IT</Nazione>
        </Sede>
      </DatiAnagrafici>
    </CedentePrestatore>
    <CessionarioCommittente>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>039</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>03I</CodiceFiscale>
        <Anagrafica>
          <Denominazione>STUDIO I</Denominazione>
        </Anagrafica>
        <Sede>
          <Indirizzo>VIA</Indirizzo>
          <NumeroCivico>13</NumeroCivico>
          <CAP>24</CAP>
          <Comune>ZO</Comune>
          <Provincia>BG</Provincia>
          <Nazione>IT</Nazione>
        </Sede>
      </DatiAnagrafici>
    </CessionarioCommittente>
  </FatturaElettronicaHeader>
  <FatturaElettronicaBody>
    <DatiGenerali>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-02-16</Data>
      <Numero>1</Numero>
      <ImportoTotaleDocumento>3660.00</ImportoTotaleDocumento>
    </DatiGenerali>
    <DatiBeniServizi>
      <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
      </DettaglioLinee>
    </DatiBeniServizi>
  </FatturaElettronicaBody>
</ns2:FatturaElettronica>

```

2

https://fatturapa.aruba.it/DocFlyPA/gest/documentoAttivoList.seam...

1

Versione FPA12

### Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: 0000000000  
 Progressivo di invio: 0000000000  
 Formato Trasmissione: FPA12  
 Codice Amministrazione destinataria: UFF2AP  
 Telefono del trasmittente:  
 E-mail del trasmittente:

### Dati del cedente / prestatore

#### Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA:  
 Codice fiscale:  
 Denominazione:  
 Regime fiscale: (ordinario)

#### Dati della sede

Indirizzo:  
 CAP:  
 Comune: Verona  
 Provincia: VR  
 Nazione: IT

#### Recapiti

Telefono:  
 E-mail:

### Dati del cessionario / committente

#### Dati anagrafici

Codice Fiscale:  
 Denominazione:

#### Dati della sede

Indirizzo:  
 CAP:  
 Comune: Verona  
 Provincia: VR  
 Nazione: IT

### Dati del terzo intermediario soggetto emittente

#### Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA:  
 Codice Fiscale:  
 Denominazione:

### Soggetto emittente la fattura

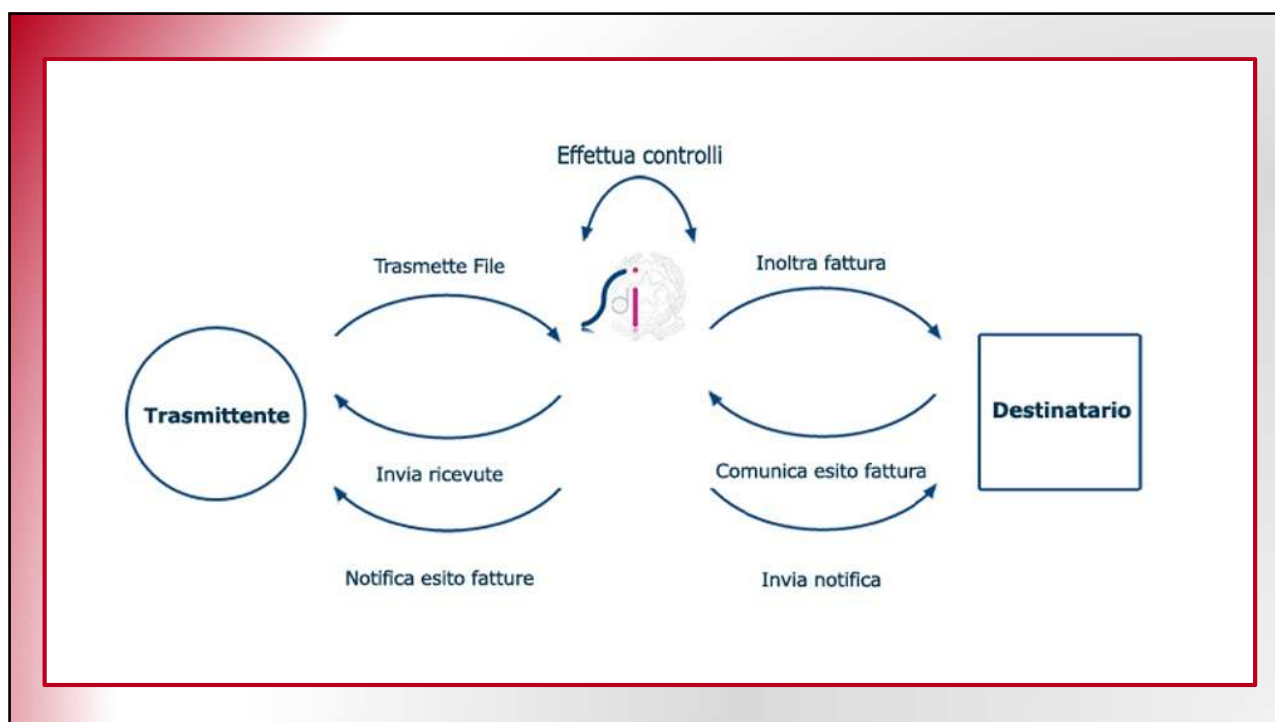
Soggetto emittente: TZ (terzo)

Versione prodotta con foglio di stile SdI www.fatturapa.gov.it

2 di 4

03/09/2018, 12:04

2



## Canali di invio/ricezione delle fatture elettroniche

### **Invio** della fattura elettronica:

1. Software dell'Agenzia delle Entrate
2. Tramite Posta Elettronica Certificata
3. Utilizzo della Piattaforma (Codice Destinatario)

### **Ricezione** della fattura elettronica:

1. Tramite Posta Elettronica Certificata
2. Utilizzo della Piattaforma (Codice Destinatario)



## Vantaggi dell'utilizzo della Piattaforma

1. Controlli sulla fattura vengono fatti al momento della compilazione della fattura sulla Piattaforma. Minor rischio di scarto.
2. Interfaccia grafico più semplice e intuitivo.
3. Possibilità di creare in automatico file PDF delle fatture.
4. Integrazione con il gestionale di Studio per avere una situazione economica e una simulazione fiscale in tempo reale.
5. Conservazione sostitutiva delle fatture in formato elettronico.



## Altri canali per invio/ricezione della fattura elettronica

Se si utilizza la PEC:

- Gestione delle e-mail: notifiche di invio, notifiche da SDI, fatture di acquisto
- Problema dello spazio di utilizzo
- Lettura del file XML della fattura elettronica di acquisto
- Conservazione ???

Se si utilizza il software dell'Agenzia delle Entrate:

- Non gestisce la ricezione delle fatture di acquisto



## Importanza dell'indirizzo telematico!!!

- Codice destinatario, nel caso di utilizzo dei servizi della Piattaforma
- Posta Elettronica Certificata, nel caso di recapito via PEC delle fatture

Richiesta al Cliente al momento dell'emissione della fattura oppure invio massivo di richieste dei dati ai clienti ricorrenti.



## Esempi di compilazione dell'indirizzo telematico

Se il cliente ha comunicato:

- Codice destinatario, si compila il campo relativo e non si compila il campo Pec Destinatario
- Posta Elettronica Certificata, si compila il campo relativo e si inserisce «0000000» nel campo Codice Destinatario



## Esempi di compilazione dell'indirizzo telematico

Se il cliente non ha comunicato né il Codice Destinatario né la PEC, si inserisce «0000000» nel campo Codice Destinatario e non si compila il campo Pec Destinatario.

Probabilmente il SDI non riuscirà a recapitare la fattura a meno che il Cliente non abbia registrato l'indirizzo telematico.



## Registrazione dell'indirizzo telematico

Tramite delega il commercialista provvederà a:

- Registrare l'indirizzo telematico di ricezione delle fatture di acquisto
- Creazione del QR Code



## Ricevute emesse dal SDI

- Ricevuta di scarto della fattura: entro 5 giorni si deve provvedere alla reinvio della fattura al SDI, dopo aver corretto l'errore
- Ricevuta di impossibilità di consegna: si deve avvisare il Cliente che il SDI non è riuscito a recapitargli la fattura elettronica e che può prelevare il file nella sua area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate
- Ricevuta di consegna: la fattura è stata consegnata al Cliente



La fattura elettronica  
viene emessa quando  
è trasmessa al Sistema  
di Interscambio



## Quando si deve emettere la fattura di vendita?

- **CESSIONE DI BENI:** momento di consegna o spedizione del bene oppure se antecedente al momento del pagamento. Fattura differita entro fine mese per i beni consegnati con DDT durante il mese.
- **PRESTAZIONE DI SERVIZI:** momento del pagamento.



## Tempistiche di trasmissione al SDI

**REGOLA GENERALE:** Entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione (consegna per le cessioni di beni o pagamento per le prestazioni). Compilare il campo Data dell'operazione.

Per il primo semestre 2019 la fattura deve essere trasmessa al SDI entro il termine della liquidazione Iva (16 del mese successivo).

Altrimenti **SANZIONE:** dal 90% al 180% dell'Iva presente in fattura.





## Fattura a privati

Al privato deve sempre essere consegnata copia della fattura in formato cartaceo.

Compilare il campo Codice Fiscale e inserire «0000000» nel campo Codice Destinatario.



## Fattura a soggetti esteri

Al cliente estero deve sempre essere consegnata la copia cartacea. Non è obbligatorio inviare al SDI le fatture emesse nei confronti di soggetti esteri.

Però è altamente consigliato fare l'invio al SDI per:

- mantenere una numerazione sequenziale della fatture di vendita
- evitare la compilazione e invio dell'*esterometro*

Indicare nel campo Codice Destinatario «XXXXXXX».



## Esterometro

Entro la fine del mese successivo si devono inviare all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture di acquisto estere e delle fatture di vendita estere, a meno che le fatture non siano state inviate al SDI.

L'INTRASTAT non è stato abolito.



## Vantaggi della fattura elettronica

- Eliminazione della carta.
- Minori costi di archiviazione
- Riduzione dei termini di accertamento di due anni se:
  1. fatture di vendita e di acquisto sono solo fatture elettroniche
  2. incassi e pagamenti superiori a € 500 con strumenti tracciati

