

# Fatturazione elettronica

# PROBLEMA O OPPORTUNITA'??

La fattura elettronica costituisce un problema solo per coloro che non desiderano innovarsi.

Per tutti gli altri la fattura elettronica rappresenta un'opportunità di migliorare la gestione aziendale.

Attraverso la fattura elettronica sarà possibile infatti:

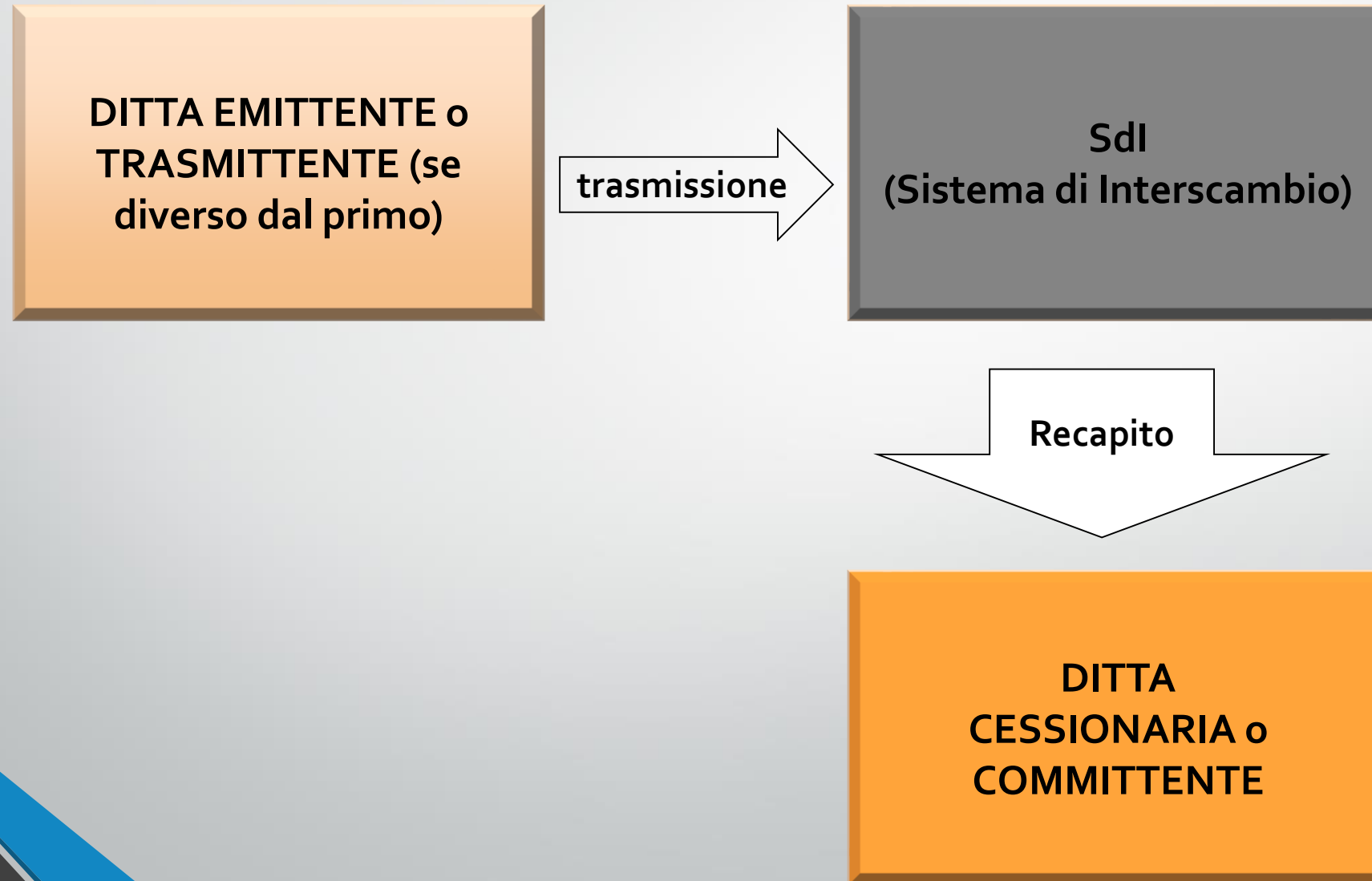
- Ridurre gli errori di emissione/contabilizzazione delle fatture;
- Migliorare il controllo degli incassi e dei pagamenti aziendali;
- Migliorare l'interazione tra cliente e professionista.



# FATTURA ELETTRONICA

- Processo digitale che può essere scisso in due cicli fondamentali:
  - Fatturazione attiva (trasmissione al SdI) che si articola nelle fasi di:
    - generazione
    - emissione
    - registrazione
    - conservazione
  - Fatturazione passiva (recapito da parte del SdI) che si articola nelle fasi di:
    - ricezione
    - controllo
    - registrazione
    - conservazione

# PROCESSO TELEMATICO:



# MODALITA' INVIO/RICEZIONE E-FATTURA:

- Una volta predisposte le fatture in formato XML strutturato, occorre procedere alla loro trasmissione al destinatario inviandole attraverso il Sistema di interscambio (Sdi), avvalendosi di uno dei diversi canali di colloquio individuati con il provvedimento direttoriale del 30 aprile 2018.
- Il file generato può essere trasmesso al Sdi utilizzando, in alternativa, una casella di PEC, i servizi informatici messi a disposizione e cioè una procedura web, un'applicazione utilizzabile da dispositivi mobili o un software da installare su PC, ***il servizio HUB Sistemi-Sigeco/fatture.***

Canale di invio/ricezione	Vantaggi	Svantaggi
Casella PEC		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rischio di errori e tempi più lunghi;</li> <li>• Difficoltà nel seguire l'iter della fattura (emissione, ricevuta di consegna, etc)</li> <li>• Non è integrabile (con DDT);</li> <li>• Problemi di gestione (rinnovo).</li> </ul>
Invio tramite web (servizi dell'Agenzia delle Entrate)		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Problemi di gestione del singolo cliente non avendo un'area dedicata;</li> </ul>
Servizio SdiCoop (servizi di cooperazione applicata)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Permettono la gestione del singolo cliente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono servizi ad alto contenuto tecnologico;</li> <li>• Necessitano di un accreditamento presso il Sdi che richiede minimo 4 mesi di tempo;</li> </ul>
Ftp		
<b>Portale HUB Sigeco -Sistemi/fatture</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Permette la gestione di ogni singolo cliente;</b></li> <li>• <b>Possibilità di monitorare l'intero iter della fattura con facilità;</b></li> <li>• <b>Possibilità di usufruire del nostro personale altamente specializzato per la soluzione delle criticità.</b></li> </ul>	

# ***FATTURE CICLO ATTIVO***

# FATTURAZIONE ATTIVA

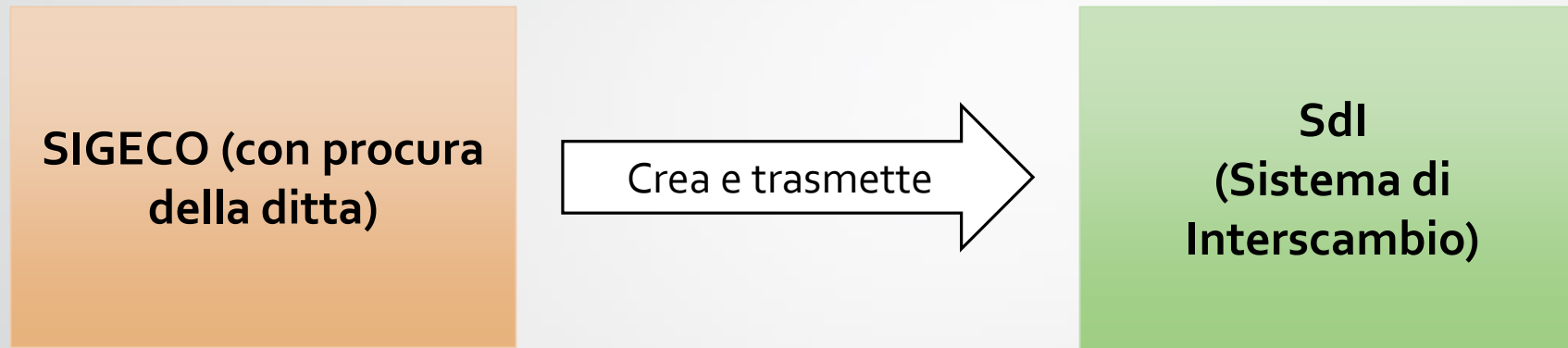
La prima fase fondamentale del ciclo di fatturazione attiva è rappresentata dalla generazione della fattura elettronica in formato XML (eXtensible Markup Language).

Sigeco ha individuato 3 possibili opzioni per la gestione della fase di generazione:

1. Intero processo di emissione gestito da Sigeco (consigliata per chi non ha più di 1/2 fatture al mese);
2. Emissione fattura attiva gestita dal cliente su nostro software (Fatture – Web);
3. Emissione fattura attiva gestita dal cliente su proprio software;



# 1. CICLO ATTIVO GESTITO INTERAMENTE DA SIGECO:



- Si tratta di una soluzione che potrà essere adottata soprattutto da coloro che non sono strutturati (es. non possiedono un computer) e che hanno un numero di fatture attive ridotto (1/2 al mese).
- Al cliente saranno consegnati dei cliché di fatture da compilare a mano e da portare in studio in modo che Sigeco possa avere a disposizione tutte le informazioni necessarie per l'emissione.

## 2. CICLO ATTIVO GESTITO DAL CLIENTE SU SOFTWARE DI SIGECO :



- Il cliente crea la fattura elettronica servendosi del servizio Sigeco – Sportello Fatture messo a disposizione sul sito Sigeco.info.
- Una volta creata e salvata, il cliente può:
  - Inviare la fattura autonomamente;
  - Inviare la fattura a Sigeco;

In quest'ultimo caso, Sigeco riceve una notifica della presenza di fatture da emettere e, una volta effettuato il controllo FORMALE, le invia al sistema di interscambio.

# PRECISAZIONI:

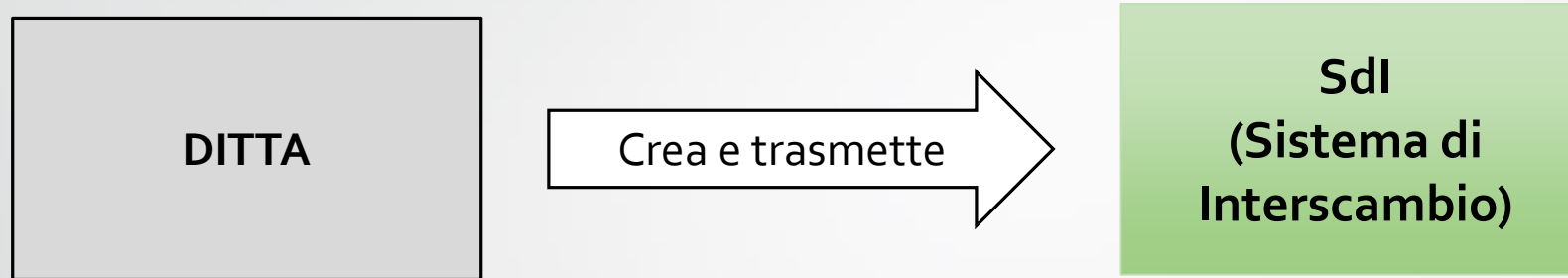
- Il controllo svolto da Sigeco è un controllo **FORMALE**.
- Questo significa che il controllo è finalizzato solamente alla verifica del soddisfacimento delle condizioni necessarie affinché la fattura possa passare correttamente i controlli del Sistema di Interscambio.
- Pertanto, non verranno effettuati controlli di merito, ad esempio, su:
  - errato numero di pezzi fatturati;
  - errato codice IVA applicato;
  - etc.
- Sigeco non si assume responsabilità in tal senso.

# CARATTERISTICHE TECNICHE DELLA FATTURA:

Per quanto concerne il contenuto informativo della fattura, il DPR 633 del 26 ottobre 1972, e successive modifiche ed integrazioni, riporta le informazioni obbligatorie in quanto rilevanti ai fini fiscali:

- data di emissione;
- numero progressivo che identifichi la fattura in modo univoco;
- ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza dei soggetti fra cui è effettuata l'operazione e dell'eventuale rappresentante fiscale;
- numero di P. IVA del cedente/prestatore;
- numero di P. IVA del cessionario/committente;
- **natura, qualità e quantità dei beni/servizi oggetto dell'operazione;**
- corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile (sconti, premi, abbuoni);
- aliquota ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di Euro;
- riferimento alla data del D.D.T. (in caso di fatturazione differita).

### 3. CICLO ATTIVO GESTITO DIRETTAMENTE DAL CLIENTE CON PROPRIO SOFTWARE



- Il cliente mediante proprio software gestisce l'intero processo di emissione della fattura elettronica.
- Il cliente effettua l'upload (caricamento) delle fatture sullo sportello in modo da permettere a Sigeco di procedere con la registrazione e conservazione.

# ELEMENTI DA ACQUISIRE DAI CLIENTI:

- Codice HUB-destinatario

## Oppure

- PEC

In caso di mancanza di entrambi i dati:

- 7 zeri (0000000) nel campo codice destinatario

# ADDIO AD UNA CONSUETUDINE:

- Emissione della fattura nel mese successivo retrodatandola all'ultimo giorno del mese precedente. Ad esempio il 10 ottobre emetto una fattura datandola 30 settembre.
- Infatti, ***la data da scrivere sulla fattura è la data reale del giorno in cui si inserisce (NO RETRODATAZIONI)***.
- Nel caso in cui non venga rispettata questa regola, la fattura si considererà come omessa, con le sanzioni del caso.

# QR Code PER LA FATTURAZIONE IMMEDIATA



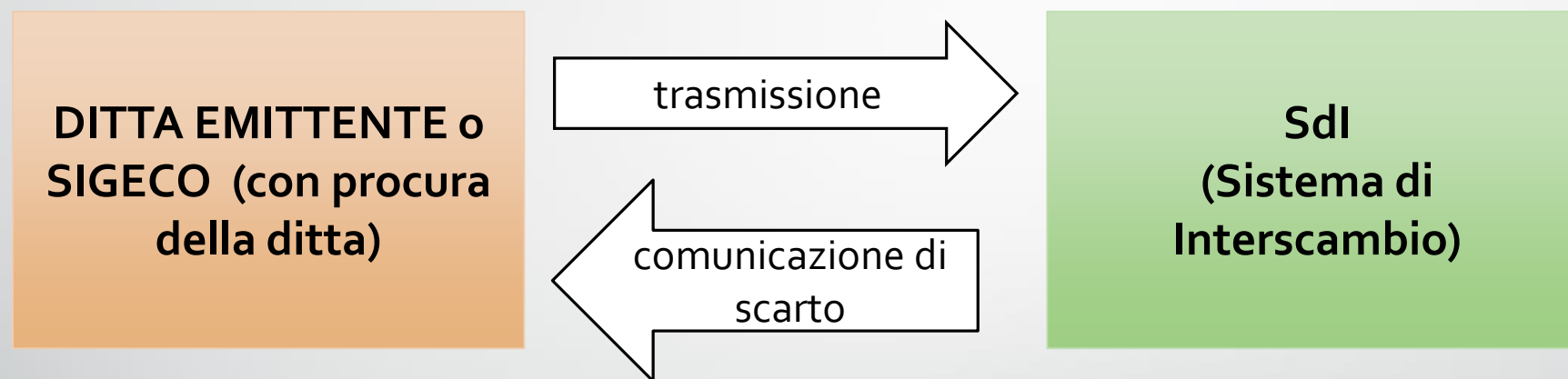
- Si genera con un servizio reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate;
- Si salva su smartphone, tablet o su carta;
- Consigliato per ristoranti e distributori di carburante;
- Funzioni del QR Code:
  - Acquisizione in automatico dei dati del cliente;
  - Velocizza la predisposizione della fattura;
  - Evita il rischio di errori.
- Si consiglia ai ristoranti di esporre il seguente cartello: **« la fattura immediata viene effettuata solo ai detentori di QR Code. In mancanza del QR Code si rilascia ricevuta parlante»**
- Si consiglia ai distributori di esporre il seguente cartello: **« la fattura immediata viene effettuata solo ai detentori di QR Code. In mancanza del QR Code si rilascia fattura mensile»**



# FATTURA DIFFERITA

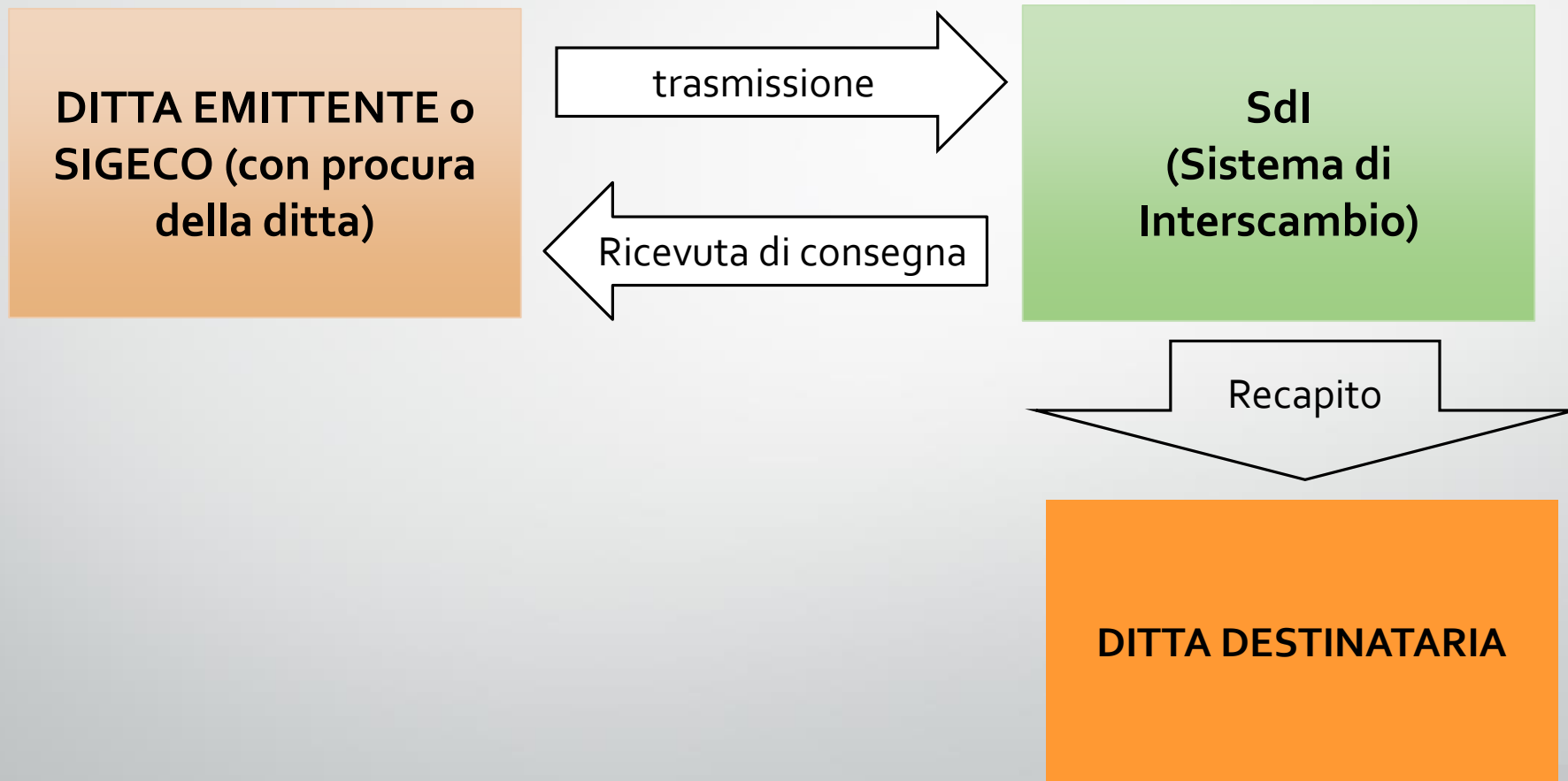
- Potrà essere emessa rispettando l'art. 21, comma 4, D.P.R. 633/72 che prevede l'emissione della fattura entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione con riferimento, però, al mese di liquidazione.
- ***La data del D.D.T. determina il debito IVA***
- Esempio:
  - Emissione D.D.T.: 25 settembre
  - Data di emissione fattura: 5 ottobre;
  - Periodo di liquidazione: settembre.

# CASO 1: TRASMISSIONE E MANCATO SUPERAMENTO CONTROLLI DEL SdI



- La trasmissione potrà effettuarsi per singola fattura o cumulativa (zip) **[ALTAMENTE SCONSIGLIATO]** c'è il rischio che l'errore di una sola fattura faccia rigettare tutto il pacchetto.
- Il Sistema di Interscambio effettua una serie di controlli volti ad accertare la validità formale della fattura elettronica trasmessa. In caso di mancato superamento, il SdI invia una comunicazione di scarto e la fattura si considera non emessa.
- SdI elabora i controlli formali sui documenti, accettando o meno la fattura entro 5 giorni.
- Nel caso di comunicazione di scarto, il contribuente ha tempo 5 giorni per inviarla di nuovo e corretta. La fattura deve essere rimandata con data e numero originari se possibile.
- Nel caso in cui siano state, nel frattempo già emesse altre fatture, bisogna:
  - fare una nota di variazione interna (poichè la fattura originaria non corretta è stata inserita nel sistema);
  - inviare la fattura corretta con numero consequenziale, facendo riferimento alla fattura scartata;
  - tenere un sezionale per le fatture scartate.

# CASO 2: TRASMISSIONE E SUPERAMENTO DEI CONTROLLI DEL SdI



# CONTROLLI EFFETTUATI DAL SdI

- I. controlli di natura sostanziale, riguardanti la coerenza e la validità del contenuto della fattura, entrando quindi nelle informazioni indicate nel tracciato xml (es. incrocio dei valori indicati come imponibile, aliquota, imposta e prezzo totale per verificare che gli stessi risultino appunto coerenti, con una tolleranza di un centesimo di euro).
- II. controllo della presenza di Partita Iva o Codice fiscale del cessionario/committente.
- III. controllo della presenza dei dati del cliente/destinatario.
- IV. Controllo del numero seriale del file (è generato da Sistemi-Sigeco);
- V. controlli per le sole fatture a P.A. per la verifica della presenza della firma digitale;

# ***FATTURE CICLO PASSIVO***

# 1. REGISTRAZIONE DELL'INDIRIZZO TELEMATICO

Sistemi-Sigeco ha optato, al fine di agevolare l'intero processo telematico della fattura, per la:

- pre – registrazione presso l'Agenzia delle Entrate/ SdI

Con assegnazione del seguente codice destinatario:

***USAL8PV***

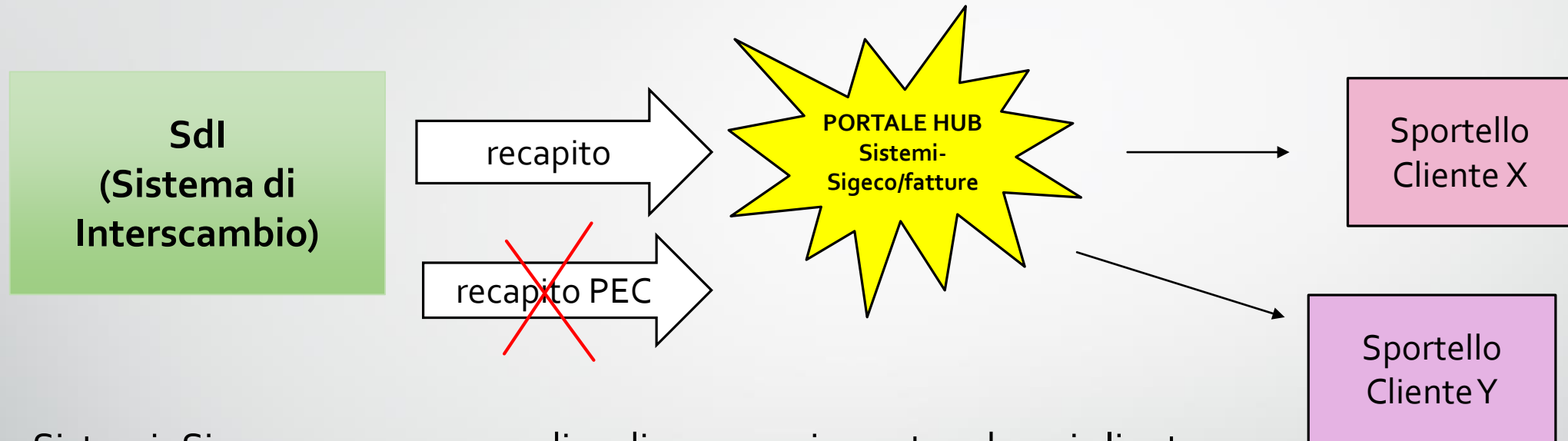
Identificativo del servizio HUB Sistemi-Sigeco/fatture che permette di indirizzare tutte le fatture elettroniche passive a Sigeco.

# HUB Sigeco-Sistemi/fatture

- Sigeco, con il proprio partner SISTEMI, ha creato, al fine di agevolare la procedura di ricezione delle fatture elettroniche, il servizio HUB Sigeco - Sistemi/Fatture.
- Si tratta di un servizio accreditato presso il Sdi che si pone come alternativa al canale PEC e rende più veloce ed efficienti le operazioni di invio e ricezione delle fatture elettroniche, di acquisizione delle ricevute ed il monitoraggio dello stato di avanzamento delle fatture.
- Rispetto al canale PEC, il servizio permette di processare un numero elevato di fatture riducendo i tempi di spedizione e acquisizione, senza necessità di manutenzione delle caselle di posta.

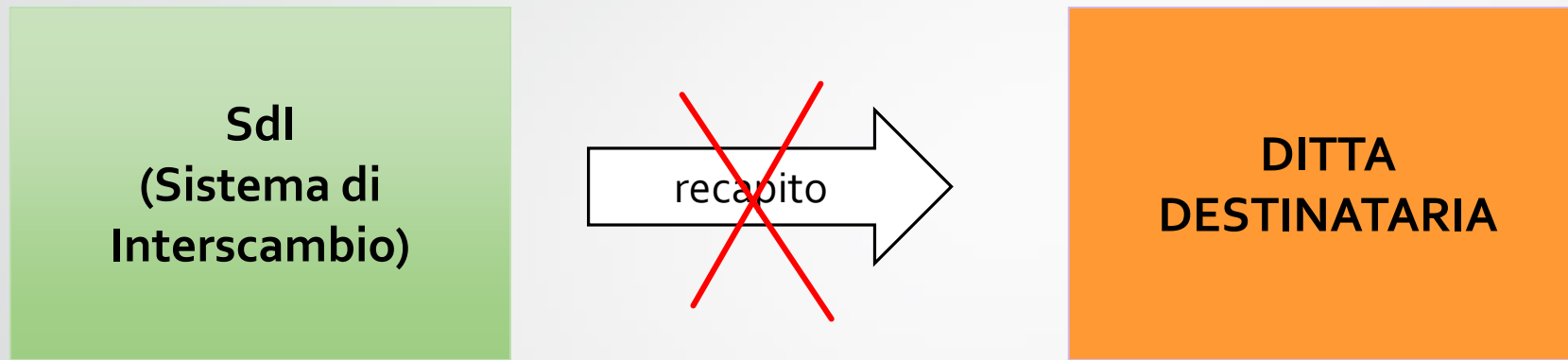


# PORTALE ACCREDITATO HUB Sistemi/Fatture:



- Sistemi -Sigeco assegna un codice di accesso riservato ad ogni cliente.  
***La fattura ricevuta dal fornitore attraverso lo SdI deve essere registrata. Eventuali errori di prezzo/quantità/descrizione della merce dovranno essere corretti con nota di accredito o nota di variazione***

# CASO : MANCATO RECAPITO DELLA FATTURA PASSIVA PER ERRORI DI SISTEMA



- La fattura va nel cassetto fiscale della ditta;
- Il fornitore avverte il proprio cliente della difficoltà di recapito;
- Il cliente contatta Sigeco per il prelevamento della fattura.

# ***LA CONSERVAZIONE DI TUTTE LE FATTURE***

# MODALITA' DI CONSERVAZIONE:

## *α. Servizio di conservazione elettronica dell'Agenzia delle Entrate:*

si tratta della soluzione indicata nel Provvedimento dell'AE n.ro 89757 del 30/04/2018.

L'impresa deve aderire all'accordo di servizio pubblicato nell'area riservata sul sito web dell'agenzia delle Entrate. L'accesso dovrebbe essere consentito al singolo contribuente, oppure mediante un intermediario abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali (art. 3 Dpr n.ro 322/1998) oppure ad un qualsiasi altro soggetto (es. società di software o banca).

La **delega** deve essere fornita utilizzando il modello approvato con provvedimento del 13 giugno 2018 che può essere trasmesso sia telematicamente che manualmente all'AE.

*b. Sistema di conservazione sostitutiva già adottato da Sigeco:*

la seconda modalità di conservazione viene indicata dalla circolare n.ro 13 del 2 luglio 2018, in base alla quale i soggetti passivi Iva o un loro delegato (Sigeco), conservano copie informatiche delle fatture elettroniche in uno dei formati contemplati dal Dpcm 3 dicembre 2013 (pdf,jpg,txt) considerati idonei ai fini della conservazione.

Sigeco dispone di un sistema di conservazione sostitutiva, che è messo a disposizione dei propri clienti e che fornisce il vantaggio della conversione in formato leggibile, come ad esempio il Pdf, unitamente a tutti i documenti fiscali.

# APERTURA PORTALE FISCONLINE

- Con l'introduzione dell'obbligo della fattura elettronica, diventa fondamentale e necessaria l'apertura del cassetto fiscale – portale Fisconline.
- Infatti, attraverso il portale Fisconline sarà possibile usufruire di vari servizi fondamentali:
  - Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche;
  - Generazione del QR Code;
  - Concessione della delega all'intermediario per l'abilitazione alla trasmissione/ricezione delle fatture;
  - Tracciamento delle fatture;

# CONFERIMENTO DELLA DELEGA/REVOCA PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE, DEI DATI RILEVANTI AI FINI IVA E PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

## IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita

Data di nascita

## IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI

Codice fiscale

Denominazione o Ragione sociale

## IN QUALITÀ DI TUTORE DI

Codice fiscale

Partita IVA

Denominazione o Ragione sociale

1. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

### Per i seguenti servizi:

1.  Cassetto fiscale delegato Durata 4 anni

2.  Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici

3.  Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA

4.  Registrazione dell'indirizzo telematico

Fino al

5.  Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche

Massimo 4 anni

6.  Accreditalimento e censimento dispositivi

**ATTENZIONE:** Le richieste di revoca avranno effetto entro il 10° giorno lavorativo dalla presentazione del modello  
I servizi 1. 2. 3. e 4. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998)

dichiara di aver preso visione della descrizione dei servizi riportata in allegato (da barrare solo in caso di conferimento deleghe)

Luogo e data

Firma  
(per esteso  
e leggibile)