



# FATTURA ELETTRONICA OBBLIGATORIA FRA PRIVATI



creato da  
Bertagnin Giuseppe Sas Stp



# Perché è nata la fattura elettronica “B2B”?

Su indirizzo Europeo ma è una tendenza mondiale

Fattura elettronica PA - già obbligatoria

Fattura tra privati (“B2B”) - siamo fra i primi in Europa

**Finalità: il controllo all’evasione**

---

# Vantaggi della fattura elettronica?

- una più semplice gestione dei documenti
- minore rischio di smarrire documenti
- minore uso di carta

# Chi è esonerato?

Potranno emettere fattura cartacea:

- contribuenti minimi/forfettari
- coloro i quali inviano i dati delle operazioni effettuate tramite il sistema “tessera sanitaria”  
medici/farmacisti/veterinari/psicologi
- imprenditori agricoli con fatturato inferiore ai 15.000€
- soggetti esteri



# Come funziona?

1. documento è redatto tramite software specifici (in formato xml)
2. viene inviato allo SDI (Sistema di Interscambio)
3. lo SDI lo recapita al cliente, solo allora la fattura è emessa

---

# Come si riceve

La F.E. può essere ricevuta:

- su un **Codice Destinatario**
- sul proprio indirizzo PEC
- sul cassetto fiscale

# Quali documenti devono essere elettronici?

Fatture italia (aziende e privati)	sì
DDT	no
Fatture estero	facoltativamente (consigliato)
Autofatture	sì
Note di variazione	sì

# Cosa cambia per chi la emette

	Redazione	Emissione	Invio al cliente	Registrazione documento	Archiviazione documento
<b>Fattura cartacea</b>	Software personale	Emessa automaticamente	Stampa e spedizione o mail	Stampa e inserimento manuale	Numerazione e archiviaz. meccanica
<b>Fattura Elettronica</b>	Software "Fatture Online"  in alternativa  Software personale (fattura elettronica formato .xml)	Invio allo SDI con software "Portale Servizi" (verificare ricevuta di emissione)	Automatico tramite l'invio allo SDI	Semi - automatica importando il file con software "Portale Servizi"	automatica con registrazione + successivo obbligo di <i>conservazione</i>



## Termine per emissione

In virtù dei più facili controlli automatici sarà necessario emettere la Fattura Elettronica entro i termini di legge:

- Dal 1 luglio 2019 **il termine è di 10 giorni** dalla conclusione della prestazione.
- Fino ad allora le sanzioni per l'invio tardivo sono sospese, purché non comprometta la liquidazione IVA.

NB: è possibile emettere una copia cartacea della fattura indicando che la si emetterà elettronicamente entro 10 giorni.



# Fatture differite

Non cambia nulla resta:

1. obbligo di emissione del DDT (“cartaceo”)
2. obbligo emissione della fattura entro il 15 del mese successivo all’effettuazione dell’operazione
3. obbligo di inserimento dell’IVA nella liquidazione del mese di effettuazione dell’operazione



# Cosa accade dopo l'invio della Fattura Elettronica allo SDI?

Entro 5 giorni dall'invio della fattura lo SDI controlla ogni file e produce **una ricevuta per ogni fattura emessa**

Controlli effettuati:

1. Esistenza Codice Destinatario e P.IVA ricevente
2. Validità C.F. e P. IVA emittente e ricevente
3. Non duplicazione della fattura
4. Altre verifiche di correttezza del documento
5. Effettiva consegna a PEC/Codice Destinatario



# Tipi di ricevuta (una per ogni documento inviato)

questa ricevuta può essere di:

- A. consegna
- B. impossibilità di consegna (emessa correttamente MA necessario avvisare tempestivamente il cliente)
- C. scarto

NB: chi utilizza i nostri software visualizzerà la ricevuta sul “portale B2B”



# Cosa fare in caso di scarto?

Necessario emettere nuovamente la fattura entro 5 giorni dallo scarto utilizzando:

- medesimo numero progressivo
- medesima data di emissione

Qualora non fosse possibile, sarà necessario emettere una fattura con nuovo numero e data con indicazione del collegamento con la precedente fattura scartata.

## Cosa cambia per chi la riceve

	Ricezione	Ottenimento del documento	Registrazione del documento	Archiviazione documento
Fattura cartacea	Via posta o email	Download da mail	Manuale	Numerazione e archiviaz. meccanica
Fattura elettronica	Su PEC o Cassetto fiscale	Download da mail o Cassetto e conversione del documento	Previo caricamento documento su software contabilità	automatica con registrazione + successivo obbligo di <i>conservazione</i>
	Codice Destinatario	Già disponibile su software	Semi-automatica	



# Una ulteriore semplificazione

Grazie alla **delega ai servizi telematici** che ci avete conferito potremo impostare per voi sul sito dell'Agenzia delle Entrate l'indirizzo telematico.

In questo modo lo SDI recapiterà sempre le fatture elettroniche sul vostro Codice Destinatario, senza possibilità di errore.

# La conservazione e il trattamento della fattura

La fattura elettronica ha valore soltanto se trattata nella sua *versione elettronica*.

**Attenzione:** una copia cartacea non avrà alcun valore legale!

Questo fa sorgere il problema della *conservazione del documento* in versione elettronica in modo che il suo contenuto si conservi inalterato e leggibile nel tempo.

Alla data odierna è **necessario rivolgersi all'Agenzia delle Entrate per il servizio di conservazione** a norma di legge ma la stessa non garantisce che non vi saranno perdite di dati. Pertanto, non appena disponibile, sarà preferibile dotarsi di un servizio di conservazione esterno.



# E se da gennaio ricevessi fattura cartacea?

In caso ricevessi fattura cartacea bisogna distinguere se il soggetto era obbligato a emettere FE o meno:

**A. E' una fattura emessa e trasmessa nel 2018?**

Se emessa correttamente, la tratteremo come cartacea.

**B. E' un soggetto escluso dall'obbligo (forfettario, cliente estero, etc...)?**

Continuerò a trattarla come già faccio, *non serve un sezionale separato per le fatture cartacee.*

**C. E' un soggetto interessato dall'obbligo?**

Dovrò richiedere fattura elettronica, pena la non detraibilità dell'IVA.

# Emissione della fattura a soggetti senza avere il Codice Destinatario del cliente - 1 parte

Come devo comportarmi se il cliente non ha provveduto a comunicare né il suo Codice Destinatario né la PEC?

- Potrò ugualmente emettere fattura elettronica inserendo il Codice Destinatario “0000000” ma dovrò avvisarlo dell’emissione



# Emissione della fattura a soggetti senza avere il Codice Destinatario del cliente - 2 parte

Come faccio ad emettere fattura a un cliente privato?

La fattura deve essere emessa indicando il Codice Destinatario "0000000".

Dovrò fornirgli copia della fattura (può richiedere di non riceverla)



# Emissione della fattura a soggetti senza avere il Codice Destinatario del cliente - 3 parte

E con i clienti esteri?

In caso di cessioni e prestazioni di servizi svolte nei confronti di soggetti non residenti, non stabiliti né identificati in Italia è possibile:

- A. **emettere fattura elettronica con Codice Destinatario “xxxxxxx”** (consigliato perché: non è necessario effettuare la “Trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere”)
- B. **emettere fattura cartacea**

# Ricapitolando...

Per emettere correttamente la fattura elettronica ai miei clienti:

- Devo usare un software per produrla (in formato .xml) e inviarla allo SDI
- Devo essere in possesso di un indirizzo telematico del cliente (preferibilmente il suo Codice Destinatario)
- Devo redigerla ed inviarla allo SDI entro 10 giorni dalla conclusione dell'operazione
- Devo controllare di aver ricevuto conferma di emissione dallo SDI (arriverà entro 5 giorni)

Per ricevere correttamente una fattura elettronica dai fornitori devo:

- Comunicare loro il codice destinatario