

# AIRCES

Associazione Italiana Revisori Legali dell'Economia Sociale



## LA FATTURAZIONE ELETTRONICA IN ITALIA NORMATIVE, ESPERIENZE ED EVOLUZIONE

Reggio Emilia, 10 maggio 2016

Con la partecipazione di:  **carta.net**

## PROGRAMMA

Ore 14.15 Registrazione partecipanti

Ore 14.30 INIZIO LAVORI: preliminari

Saluto di ANDREA VOLTA – Presidente Legacoop Emilia Ovest

Saluto di GIANNI BRAGAGLIA – Presidente AIRCES

L'INQUADRAMENTO DELLA FATTURA ELETTRONICA IN ITALIA: I PILASTRI NORMATIVI E LA PRASSI PIÙ RECENTE

- Il Decreto Ministeriale del 17.6.2014
- La Circolare Ministeriale n.18/e del 2014
- Il Decreto Legislativo n.127/2015 del 17/07/2015

STATO DELL'ARTE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA IN EUROPA E IL REGOLAMENTO EIDAS (CENNI)

LA BEST PRACTICE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA PA IN ITALIA

GLI SCENARI DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B IN ITALIA

- Il ruolo di SOGEL e del Sistema di Interscambio (SDI) a partire dall'1.7.2016
- Gli incentivi fiscali a valere dall'1.1.2017
- Il ruolo degli Istituti di Credito e l'integrazione con la dinamica degli incassi e pagamenti

A DOMANDA RISPONDE

Ore 17.45 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE da parte di LUIGI MONARI, Resp. Ufficio Fiscale Legacoop Emilia Ovest che coordinerà i lavori.

Ore 18.00 FINE LAVORI

RELATORE

Relatore sarà ANDREA CORTELLAZZO Dottore Commercialista in Padova, promotore della Rete d'Impresa Menocarta.net di Roma.

## LEVE ESTERNE CHE SPINGONO VERSO LA DIGITALIZZAZIONE

L'AGENDA DIGITALE EUROPEA

L'OBBLIGO DELLA F.E. PA dal 6/06/2014 – 31/03/2015 verso TUTTI GLI ENTI

**IL D.M. del 17/06/2014, con apertura alla dinamica delle Dogane e Accise**

**La CIRCOLARE 18/E 2014 dell'AGENZIA delle ENTRATE**

L'OBBLIGO DELLA F.E. verso TUTTI GLI ENTI della PA dal 31/03/2015

**Il D.Lgs 127/2015 Avvio Volontario FeB2B dall'1.7.2016** con Incentivi Fiscali a partire dal 1/01/2017

...crescente importanza al **RUOLO DEL RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE A NORMA.**

Prevedendo una maggiore **RICHIESTA** di **COMPETENZE** e **AFFIDABILITÀ**

Diviene sempre più opportuno, affidare questo ruolo a delle **FIGURE PROFESSIONALI** sia **sul versante del PROCESSO A MONTE** che a valle nella dinamica di **CONSERVAZIONE DI MEDIO LUNGO PERIODO**



# STATO DELL'ARTE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA IN EUROPA E IL REGOLAMENTO EIDAS : PRINCIPI DI FUNZIONAMENTO



## Regolamento eIDAS

### *Il Regolamento*

- a) Fissa le condizioni a cui gli Stati membri riconoscono i mezzi di identificazione elettronica delle persone fisiche e giuridiche che rientrano in un regime notificato di identificazione elettronica di un altro Stato membro
- b) Stabilisce le norme relative ai servizi fiduciari, in particolare per le transazioni elettroniche, e
- c) Istituisce un quadro giuridico per le firme elettroniche, i sigilli elettronici, le validazioni temporali elettroniche, i documenti elettronici, i servizi elettronici di recapito certificato e i servizi *relativi ai certificati di* autenticazione di siti web.



## Impatto della fattura PA

- Sui fornitori:

passaggio al ciclo attivo di fatturazione elettronico, internamente oppure avvalendosi di intermediari. Conseguente obbligo di conservazione elettronica delle fatture attive.

- Sulla PA:

divieto di accettare fatture cartacee e di procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, sino all'invio del doc elettronico. Adeguamento dei sistemi alla ricezione, gestione e conservazione di FE.



## La fatturaPA: emissione e trasmissione

- File XML (XML schema per fattura elettronica Sistema Di Interscambio SDI 1.0).
- Specifiche tecniche su [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it)
- Firma elettronica qualificata dell'emittente + riferimento temporale
- Trasmessa al Sistema di interscambio (SDI)



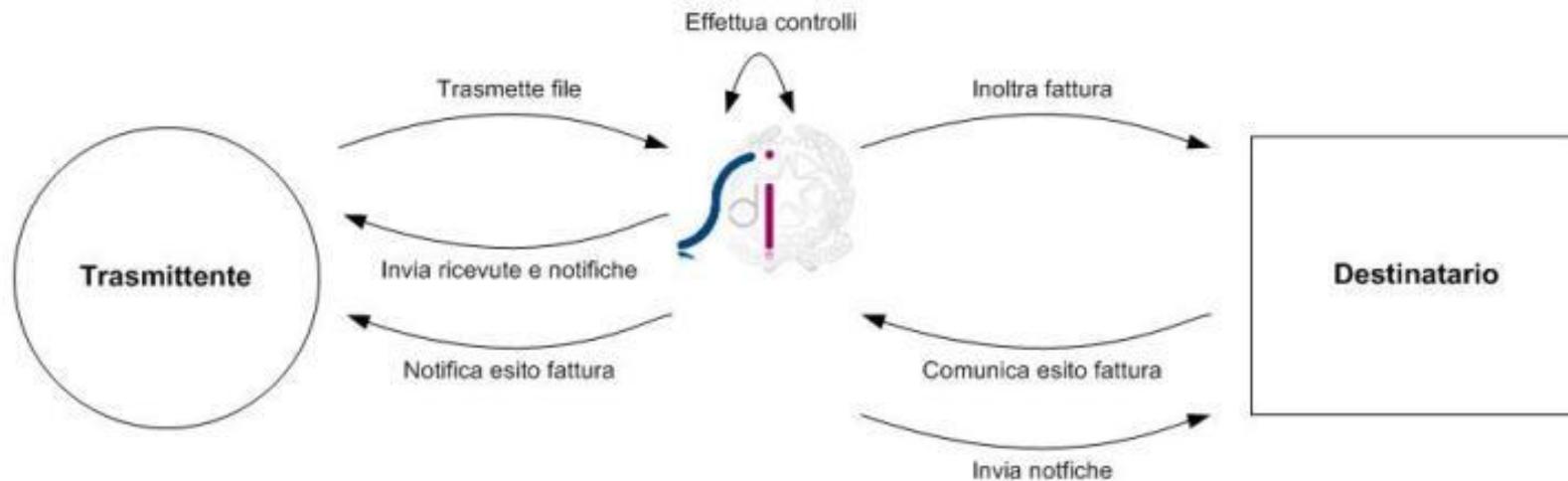
## SDI – sistema di interscambio

È lo snodo (postino) tra emittente e ricevente la fattura PA:

- Accredita le PA
- riceve le fatture
- Effettua i controlli sui files
- Inoltra le fatture alla PA
- Notifica l'esito della trasmissione



## SDI – sistema di interscambio





## Trasmissione al SDI

- Sistema di PEC : come allegato al messaggio. Possono esserci più allegati. Non è necessario alcun accreditamento.
- Tramite un servizio web del SDI (SDI COOP): un solo file alla volta. Prevede la sottoscrizione di un accordo di servizio.
- Tramite rete SPC ( sistema pubblico di connettività)
- Tramite trasmissione dati tra terminali remoti Via FTP
- Via Web tramite il sito fatturapa.it



## Identificazione delle PA: IPA

- Ai fini della ricezione delle Fe da parte dello SDI, ogni PA ha un codice univoco assegnato dall'Indice delle pubbliche amministrazioni (IPA)
- IPA: è una sorta di anagrafica di riferimento .
- Ogni PA deve accreditarsi presso IPA
- [www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it)

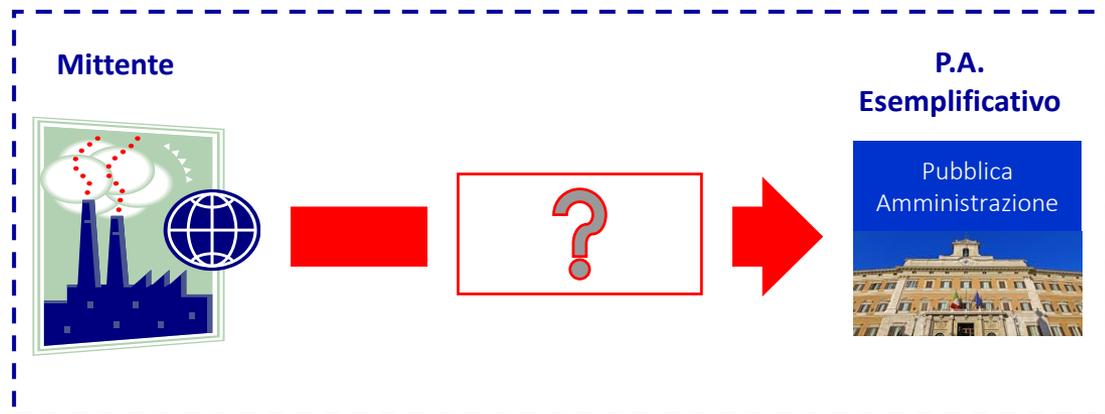


## Adeguamenti PA e fornitori

- **PA:** informatizzazione dei sistemi : predisposizione canale verso SDI, acquisizione della fattura PA nei gestionali, sistema documentale per la gestione elettronica ( conservazione).
- **Fornitori:** verifica della decorrenza dell'obbligo, acquisizione informazioni x la corretta emissione delle fatture, attrezzarsi x emissione fatturaPA nel formato XML, firma digitale emittente, etc.:
  - **Direttamente o tramite intermediari : servizi di emissione, trasmissione e conservazione delle FE.**
- **Pmi:** possibilità di abilitazione al Mepa e utilizzo dei servizi gratuiti.

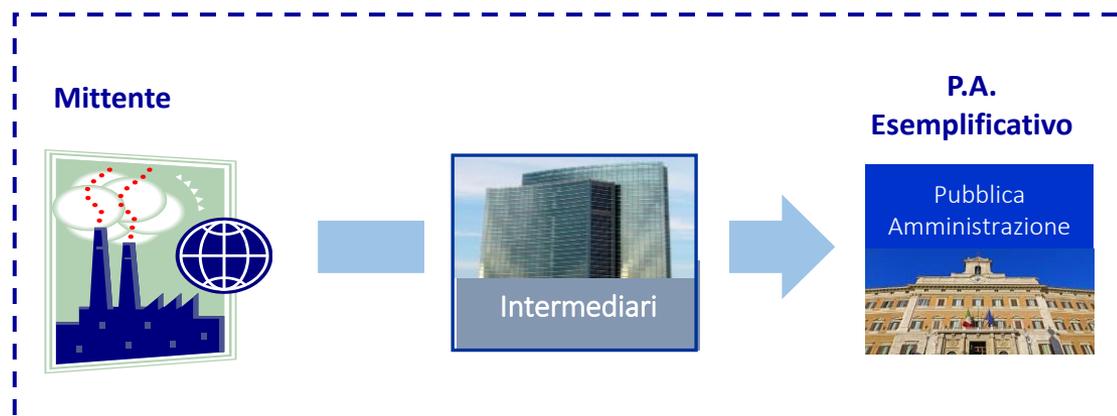


## La Best Practice della FATTURAZIONE ELETTRONICA PA



**Il mittente solitamente si ritrova a rispondere ai seguenti interrogativi:**

- Come eseguo l'invio?
- Quale software scegliere?
- Come istruire il personale?
- Quali risorse amministrative devo impegnare e per quanto tempo per effettuare un invio corretto?



**Con la presenza costante degli intermediari il mittente viene sgravato degli oneri in precedenza descritti inoltre:**

- beneficia di minori costi;
- ha una maggiore sicurezza negli invii delle fatture Xml;
- una più rapida installazione;
- la possibilità di archiviare a norma i documenti inviati.



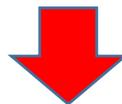
## FOCUS SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA: Dalla PA al B2B

L' OBBLIGO DELLA F.E. PA in Italia dal 6/06/2014 – 31/3/2015

IL D.M. del 17/06/2014

**La CIRCOLARE 18/E 2014 dell'AGENZIA delle ENTRATE**

**Il D.Lgs 127/2015 Avvio Volontario FeB2B** dall'1.7.2016 con Incentivi Fiscali da 1.1.2017



### **Modalità che garantiscono i requisiti della fattura elettronica**

L'articolo 21, comma 3, del D.P.R. n. 633 del 1972 nella precedente formulazione, prevedeva che l'attestazione della data, l'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto della fattura elettronica fossero "rispettivamente garantite mediante l'apposizione su ciascuna fattura o sul lotto di fatture del riferimento temporale e della firma elettronica qualificata dell'emittente o mediante sistemi EDI di trasmissione elettronica dei dati che garantiscano i predetti requisiti di autenticità e integrità" (cfr. sull'argomento la circolare n. 45/E del 2005).

**La nuova formulazione dell'articolo 21, invece, rimette al soggetto emittente l'utilizzo della tecnologia ritenuta più idonea a garantire i requisiti di autenticità e integrità**, richiamando a titolo esemplificativo tra le alternative:

- **sistemi di controllo di gestione** che assicurino un collegamento affidabile tra la fattura e la cessione di beni o la prestazione di servizi ad essa riferibile;
- **la firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente.**



## GLI INCENTIVI DEL D. LGS.127/2015 a partire dal 1° gennaio 2017

Incentivi all'opzione per la **trasmissione telematica delle fatture** o dei relativi dati e dei **corrispettivi**:

- NO ADEMPIMENTI CONTABILI IVA per soggetti di minori dimensioni;
- NO comunicazioni relative allo SPESOMETRO;
- NO comunicazioni BLACK LIST;
- NO comunicazione acquisti effettuati da operatori di SAN MARINO;
- NO modelli INTRASTAT;
- NO comunicazione dati relativi ai contratti stipulati dalle SOCIETÀ DI LEASING;
- Priorità per i RIMBORSI IVA ENTRO 3 MESI dalla presentazione della dichiarazione;



## FOCUS SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA: Dalla PA al B2B

### ATTESTAZIONE DEI REQUISITI DELLA FATTURA ELETTRONICA

A) Il soggetto emittente garantisce i requisiti di autenticità e integrità dei flussi di fatturazione elettronica attraverso un **efficace sistema di controllo di gestione** che assicuri un collegamento affidabile tra la fattura e la cessione di beni o la prestazione di servizi ad essa riferibile.

L'approccio è analogo alla valutazione del cd sistema di controllo interno, avente la finalità di:

- ✓ verificare e confermare che una fattura è rappresentativa di una fornitura vera e propria;
- ✓ fornire una prova indipendente dell'autenticità di una fattura e della sua rappresentazione nell'ERP;
- ✓ fornire una prova indipendente dell'integrità del contenuto di una fattura e della sua rappresentazione nell'ERP.

B) Il soggetto emittente garantisce i requisiti di autenticità e integrità dei flussi di fatturazione elettronica attraverso **la firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente**;

Di fatto il soggetto emittente «firmando digitalmente» i flussi di fatturazione ne attesta l'autenticità e l'integrità.

- ✓ Problematica connessa alla mancanza di terzietà ed indipendenza della garanzia dei requisiti dei flussi di fatturazione elettronica.



Il regolamento UE n. 910/2014 del 23 luglio 2014 in materia di identificazione elettronica e servizi fiduciari per le transazioni elettroniche nel mercato interno

**1 luglio 2016 entra in vigore in Italia**



## FOCUS SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA: Dalla PA al B2B

### INTERAZIONE CON DINAMICA BANCARIA – INCASSI E PAGAMENTI

- A) Il soggetto emittente garantisce i requisiti di autenticità e integrità dei flussi di fatturazione elettronica attraverso **un efficace sistema di controllo di gestione** che assicuri un collegamento affidabile tra la fattura e la cessione di beni o la prestazione di servizi ad essa riferibile

#### Flusso di Fatturazione Elettronica senza firma digitale

Il regolamento UE n. 910/2014 : Rif. Servizio Fiduciario non qualificato

- B) Il soggetto emittente garantisce i requisiti di autenticità e integrità dei flussi di fatturazione elettronica attraverso **la firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente;**

#### Flusso di Fatturazione Elettronica con firma digitale/sigillo elettronico

Il regolamento UE n. 910/2014 : Rif. Servizio Fiduciario qualificato

#### OPPORTUNITA' PER IL SISTEMA BANCARIO DI GESTIRE LA DINAMICA DEL REVERSE FACTORING

**Sub A) CERTIFICAZIONE/ AUDIT dell'efficacia del sistema di controllo di gestione**

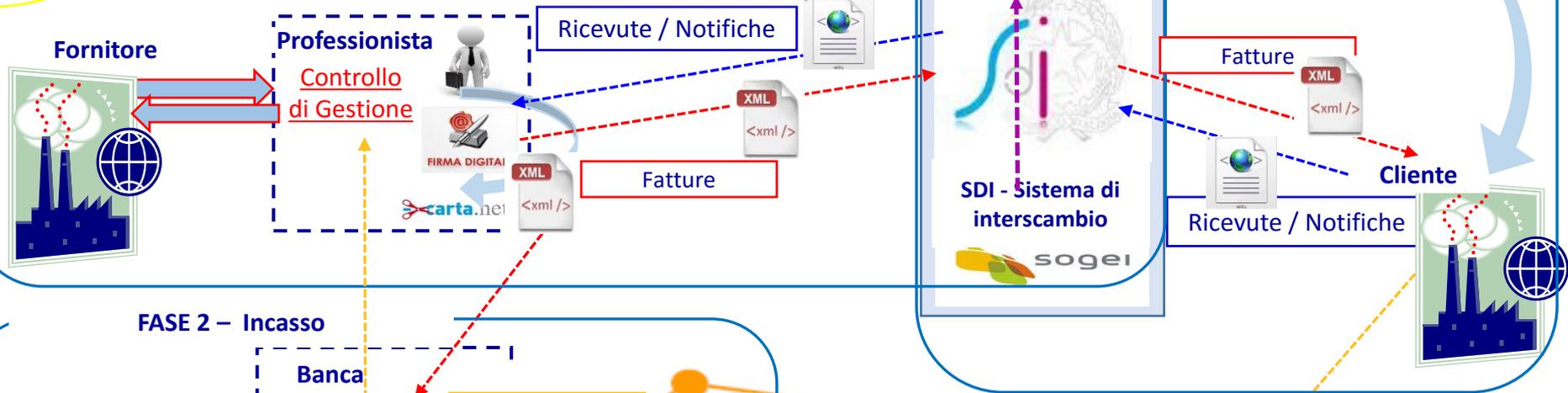
**Sub B) OPPORTUNITA' DELLA TERZIETA' DEL SOGGETTO FIRMATARIO elettronicamente delle fatture elettroniche, con eventuale utilizzo del c.d. SIGILLO ELETTRONICO (Es. per Revisori dei conti)**



# #FeB2B: Gli Scenari

## FASE 1 – Certificazione SDI - Sogei

SCENARIO -A-



## FASE 2 – Incasso



## FASE 3 – Pagamento



# #FeB2B: Gli Scenari

SCENARIO -B-

## FASE 1 – Certificazione FE



Fornitore

Professionista  
Controllo  
di Gestione



Banca

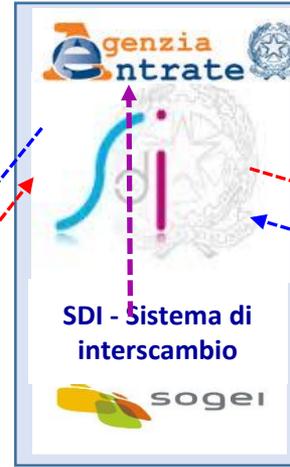


Disposizione  
Incasso

## FASE 2 – Certificazione SDI - Sogei

Ricevute / Notifiche

Fatture



Dati/Mod. Pre Compilati

Fatture

Cliente

Ricevute / Notifiche

## FASE 3 – Incasso

Banca



Disposizione  
Pagamento

## FASE 3 – Incasso e Pagamento



# #FeB2B: Gli Scenari

SCENARIO -C-

## FASE 1 – Certificazione FE



Fornitore

Professionista  
Controllo  
di Gestione



carta.net

## FASE 3 – Invio Dati Ag. Entrate



Dati/Mod. Pre Compilati

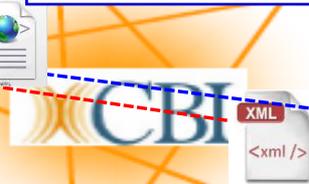
## FASE 2 – Canalizzazione CBI

Banca



Disposizione  
Incasso

Ricevute / Notifiche



Banca



Disposizione  
Pagamento

Fatture

Cliente



Fatture

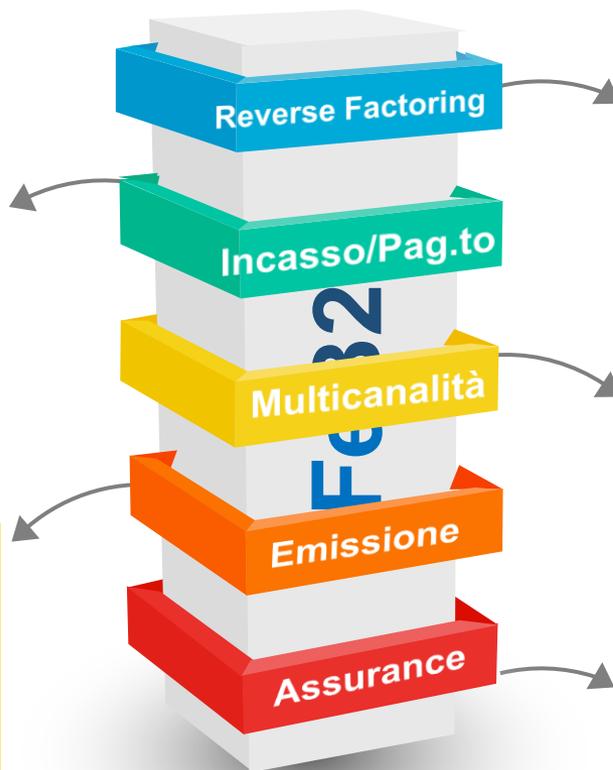
## FASE 2 – Gestione Integrata FE con Incasso e Pagamento



## #FeB2B: abilita il Supply Chain Finance

I Flussi di Fatturazione Elettronica canalizzati CBI sono gestiti nella dinamica Incasso e Pagamento alle condizioni contrattuali previste e certificate in fase di emissione

Il soggetto Emittente Flussi di Fatturazione Elettronica deve interagire con **I diversi formati, compreso XmlPA a sensi Dlgs 127/2015, anche senza necessità di firma digitale** così da poter accedere a Servizi Fiduciari Non Qualificati (dall'1.7.2016)



Nel 2016 **Menocarta** potrà contare su una rete di **Shared Service Center** propri, con la presenza di numerose risorse provenienti da **Studi Professionali Italiani** per poter servire le FILIERE Clienti/Fornitori di aziende di medio/grande dimensione stimolando il **Supply Chain Finance** che richiederà la dinamica del Reverse Factoring

I flussi di Fatturazione Elettronica devono essere canalizzati nei diversi Canali (SDI / CBI / EDI) ed in ogni caso **devono garantire la trasmissione dati ad Ag. Entrate** a sensi Dlgs 127/2015

Il soggetto Emittente Flussi di Fatturazione Elettronica deve garantire un Sistema di Controllo di Gestione affidabile a sensi CM 18/E 2014:

- Per realtà aziendali di medio-grande dimensione **Menocarta** può contare su un'alleanza siglata con **PWC**
- Per le PMI **Menocarta** può contare su una rete nazionale di **Commercialisti**

Grazie per la partecipazione

**AIRCES**

Associazione Italiana Revisori Legali dell'Economia Sociale

