



Co-financed by the Connecting Europe
Facility of the European Union

Aggiornamenti normativi e il ruolo del SdI

Gerardo De Caro

Art. 1 del decreto legislativo 127 del 2015

Comma 1

A decorrere dal 1° luglio 2016, l'Agenzia delle entrate mette a disposizione dei contribuenti, gratuitamente, un servizio per la generazione, la trasmissione e la conservazione delle fatture elettroniche.

Comma 2

A decorrere dal 1° gennaio 2017, il Ministero dell'economia e delle finanze mette a disposizione dei soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto il Sistema di Interscambio di cui all'articolo 1, commi 211 e 212, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, gestito dall'Agenzia delle entrate anche per l'acquisizione dei dati fiscalmente rilevanti, ai fini della trasmissione e della ricezione delle fatture elettroniche, e di eventuali variazioni delle stesse, relative a operazioni che intercorrono tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, secondo il formato della fattura elettronica di cui all'allegato A del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro per la pubblica amministrazione e la semplificazione, 3 aprile 2013, n. 55.

Art. 1 del decreto legislativo 127 del 2015

comma 3 – parte 1

*Al fine di razionalizzare il procedimento di fatturazione e registrazione, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra **soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato**, e per le relative variazioni, **sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il Sistema di Interscambio e secondo il formato di cui al comma 2**. Gli operatori economici possono avvalersi, attraverso accordi tra le parti, di intermediari per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio, ferme restando le responsabilita' del soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio.*

Il decreto legislativo 127 del 2015

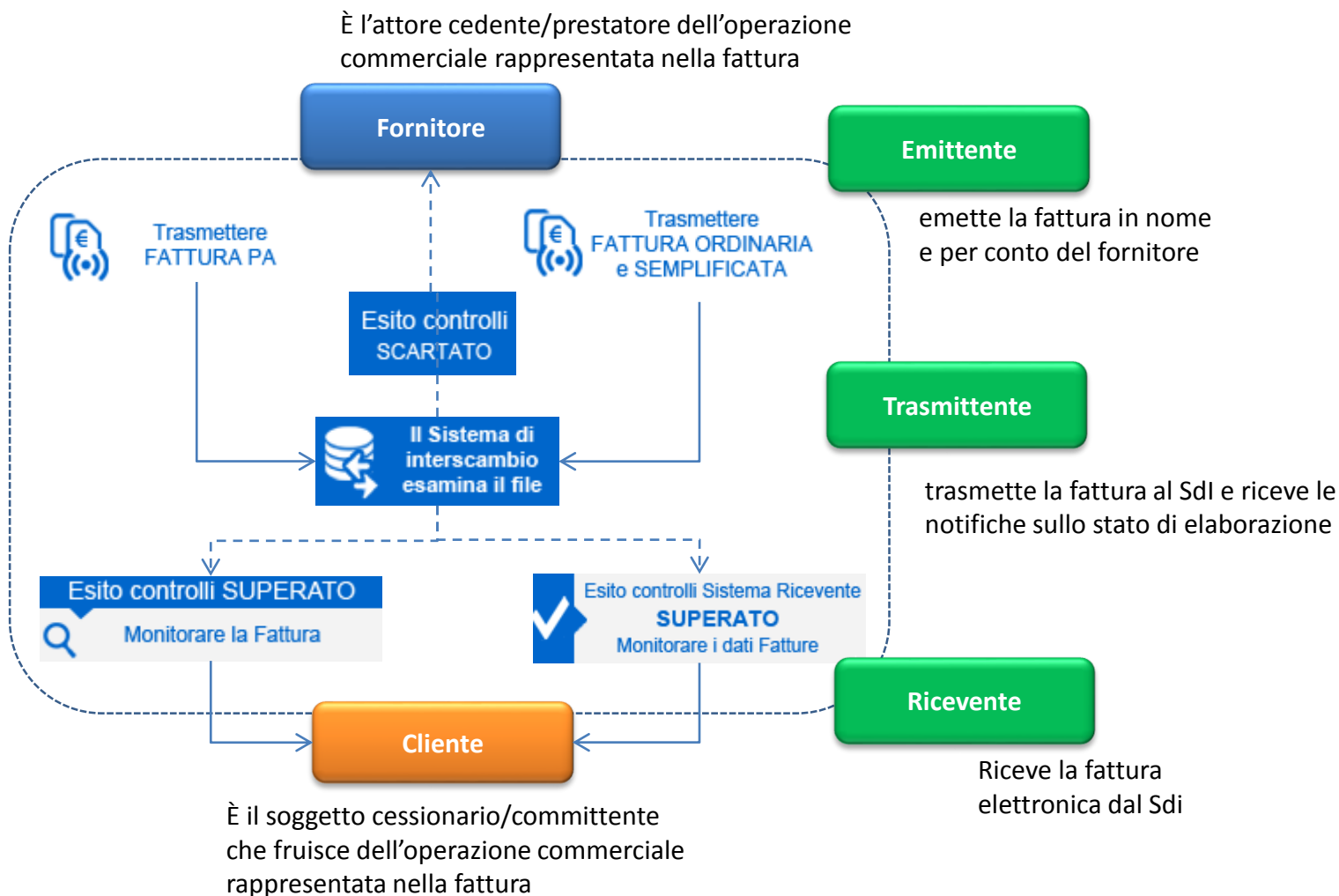
Comma 3 – parte 2

*Con il medesimo decreto ministeriale di cui al comma 2 **potranno essere individuati ulteriori formati della fattura elettronica basati su standard o norme riconosciuti nell'ambito dell'Unione europea.***

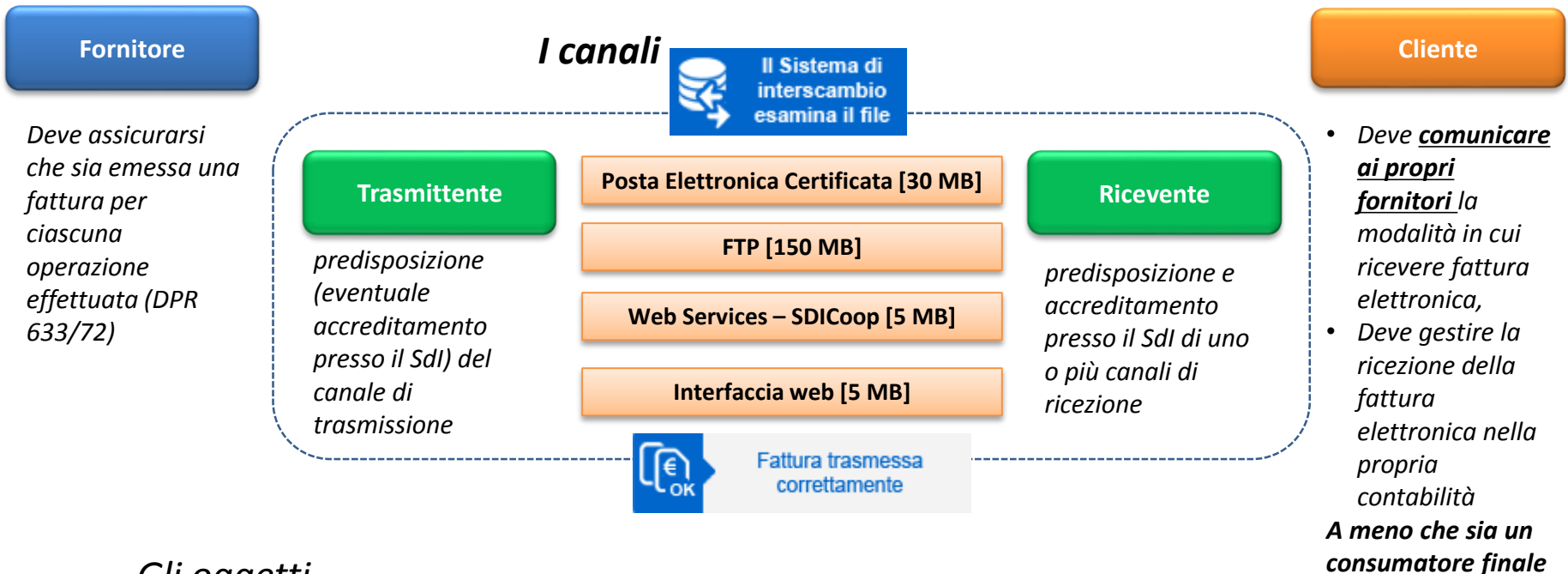
*Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili a questi ultimi dai **servizi telematici dell'Agenzia delle entrate**; una **copia della fattura elettronica** ovvero in formato analogico sarà **messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura**. E' comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura. Sono esonerati dalle predette disposizioni soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto "regime di vantaggio" di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, e quelli che applicano il regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 .*

La fatturazione elettronica tramite lo SDI

Modalità tecniche di trasmissione



La fatturazione elettronica tramite lo SDI



Gli oggetti

Il Sistema di Interscambio gestisce quattro tipi di file



File Fattura ordinaria (B2G, B2B e B2C) - file XML

File Fattura semplificata (B2B) - file XML

File archivio: file in formato zip contenente uno o più file Fattura. Il sistema elabora l'archivio controllando e inoltrando al destinatario i singoli file Fattura contenuti al suo interno

File messaggio: file XML contenente i messaggi di ricevuta o le notifiche

La fatturazione elettronica negli appalti pubblici UE

La direttiva 2014/55/UE

Articolo 2 Definizioni

- 1) «fattura elettronica»: una fattura che è stata emessa, trasmessa e ricevuta in un formato elettronico strutturato che ne consente l'elaborazione automatica ed elettronica
- 2) «elementi essenziali di una fattura elettronica»: serie di componenti informative essenziali che devono figurare in una fattura elettronica per realizzare l'interoperabilità transfrontaliera, comprese le informazioni necessarie per garantire la conformità giuridica
- 3) «modello semantico dei dati»: una serie strutturata e logicamente intercorrelata di termini e significati che specificano gli elementi essenziali di una fattura elettronica
- 4) «sintassi»: il linguaggio o il dialetto leggibile da una macchina usato per rappresentare gli elementi dei dati contenuti in una fattura elettronica

.....

La fatturazione elettronica negli appalti pubblici UE

La direttiva 2014/55/UE

Articolo 6 Elementi essenziali di una fattura elettronica

Gli elementi essenziali di una fattura elettronica sono fra l'altro:

- a) identificatori di processo e della fattura**
- b) periodo di fatturazione
- c) informazioni relative al venditore
- d) informazioni relative all'acquirente
- e) informazioni relative al beneficiario**
- f) informazioni relative al rappresentante fiscale del venditore
- g) dettagli relativi alla consegna**
- h) istruzioni di pagamento**
- i) informazioni su importi a credito/debito
- j) informazioni relative alle voci della fattura
- k) totali della fattura
- l) ripartizione dell'IVA

La fatturazione elettronica negli appalti pubblici UE

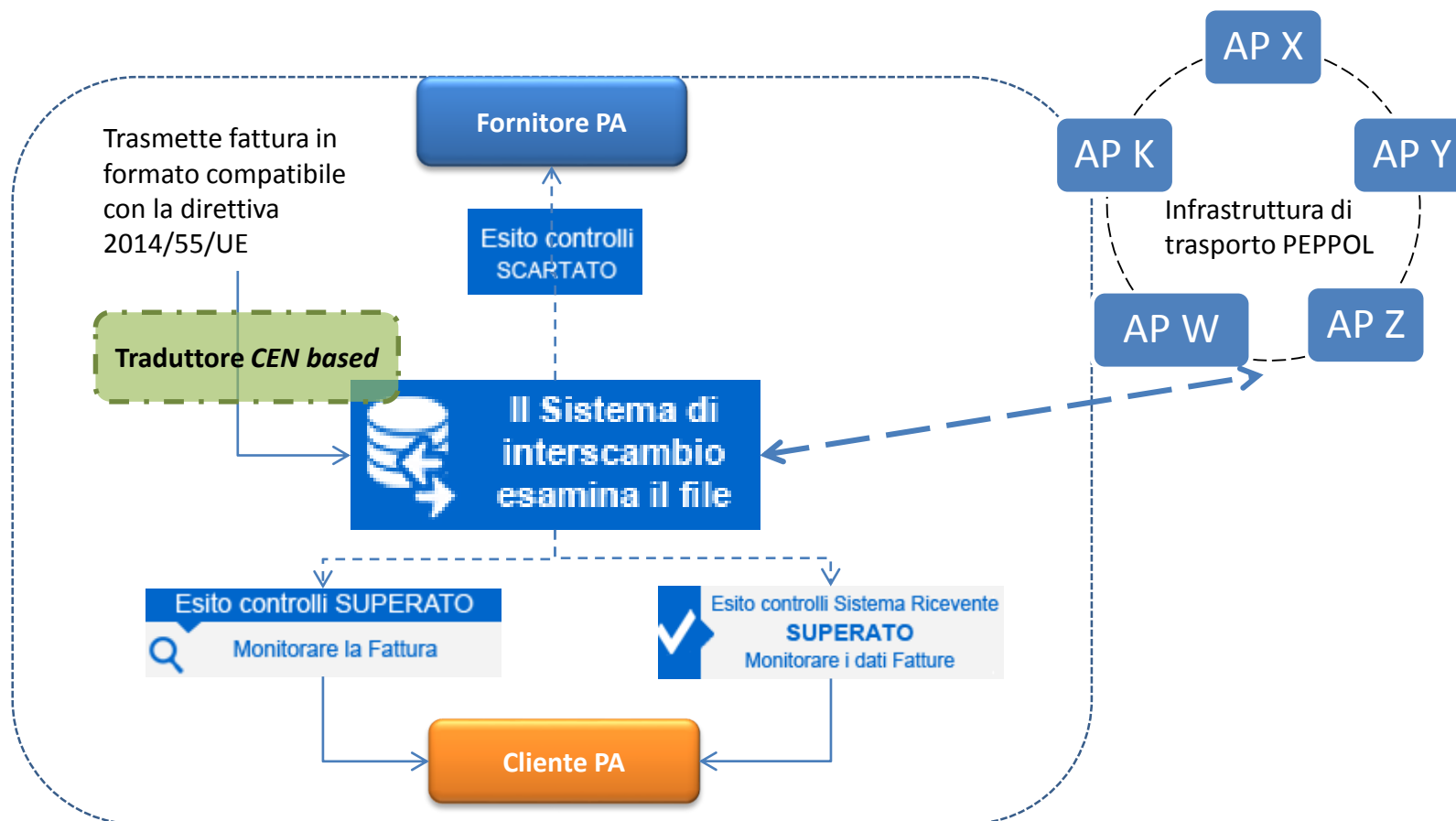
La direttiva 2014/55/UE

Articolo 7 Ricezione ed elaborazione delle fatture elettroniche

Gli Stati membri garantiscono che le amministrazioni aggiudicatrici e gli enti aggiudicatori **ricevano ed elaborino** fatture elettroniche che sono **conformi alla norma europea** sulla fatturazione elettronica, il cui riferimento è stato pubblicato ai sensi dell'articolo 3, paragrafo 2, nonché a una delle sintassi dell'elenco pubblicato ai sensi dell'articolo 3, paragrafo 2.

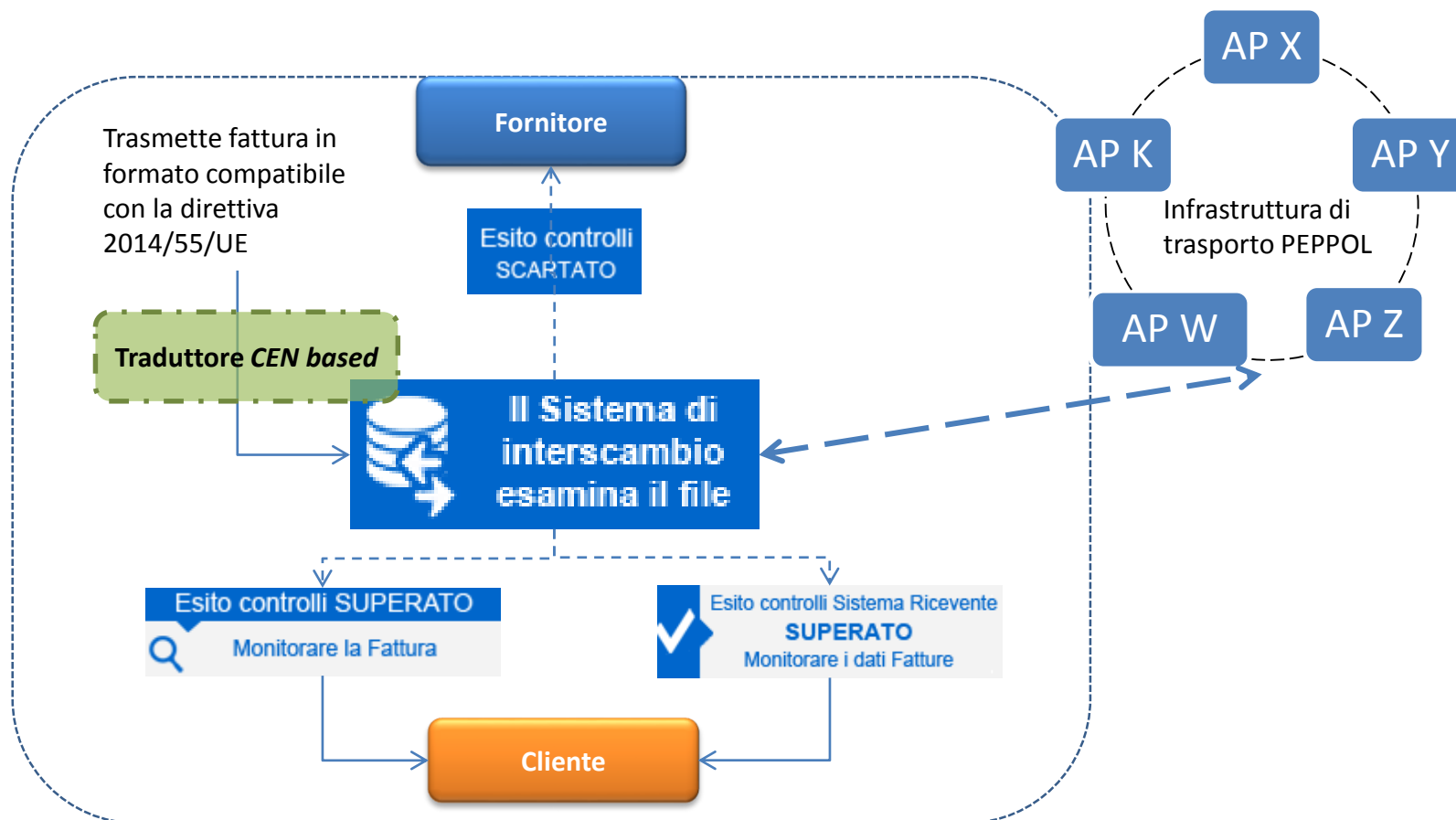
La fatturazione elettronica negli appalti pubblici UE

Il Sistema di interscambio e il progetto elgor



La fatturazione elettronica negli appalti pubblici

Il Sistema di interscambio e il progetto elgor



Ricapitolando

1. Nuova modalità di fatturazione per le operazioni domestiche – elettronica, strutturata, invariante rispetto al cliente
2. Differenti modalità di consegna tra cui scegliere (canali)
3. Un unico documento, più soggetti che fruiscono dei dati grazie alla condivisione della semantica
4. Sguardo al futuro e agli standard *in fieri* nel dominio IVA con la fiducia dell'esperienza maturata

Domande?