

# Fatturazione elettronica

*Stato dell'arte sul quadro normativo, e sui nuovi servizi offerti dall'Agenzia delle entrate*

**Ing. Emiliano Menichelli**



## Fatturazione elettronica

### **Novità al quadro giuridico – normativo in materia di Fatturazione Elettronica**

- **Rinnovo della deroga sull'utilizzo della FE obbligatoria e ampliamento della platea dei soggetti obbligati**
- **Nuove modalità di trasmissione dei dati delle operazioni transfrontaliere**

### **Nuovi Servizi**

- **Modifiche al servizio di conservazione**
- **Censimento del canale abituale di trasmissione delle FE**

### **Prossime Iniziative di sviluppo di Nuovi Servizi**

- **Registrazione dell'Indirizzo telematico per soggetti non titolari di partita IVA**
- **Servizio di scarico dati in cooperazione applicativa**

**Novità al quadro giuridico – normativo – FE Obbligatoria**

**L'obbligo** di fatturazione elettronica è partito il primo gennaio 2019, **e il 31 dicembre 2021 scadeva l'autorizzazione** concessa all'Italia da parte del Consiglio Europeo per l'introduzione del regime della fatturazione elettronica anche tra privati.

Il Governo italiano ha chiesto la conferma della proroga dell'autorizzazione, almeno fino al 31 dicembre 2024 e, contemporaneamente, ha chiesto l'autorizzazione ad estendere l'obbligo di fatturazione elettronica ai contribuenti forfettari.

## Novità al quadro giuridico – normativo – FE Obbligatoria

Il Consiglio Europeo, il 13 dicembre 2021, ha accolto la richiesta italiana, e la decisione è stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale UE del 17 dicembre 2021.

La decisione è stata recepita nell'ordinamento italiano nel cosiddetto Decreto PNRR 2 (dl 36/2022), pubblicato in Gazzetta Ufficiale a fine aprile 2022, che ha previsto l'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica per i **forfettari** a partire dal primo luglio 2022, modificando l'articolo 1, comma 3, del decreto legislativo 127 del 2015.

## Novità al quadro giuridico – normativo – FE Obbligatoria

L'introduzione dell'obbligo per i **forfettari** si applica:

- a partire dal 1° luglio 2022 per i soggetti che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi ovvero percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a euro 25.000
- a partire dal 1° gennaio 2024 per i restanti soggetti.

Anche i contribuenti in **regime dei minimi** e le **Associazioni Sportive Dilettantistiche** devono fare fattura elettronica dal primo luglio 2022, se hanno guadagnato più di 25.000 euro.

Resta il **divieto** di emettere fattura elettronica per tutte le **prestazioni sanitarie** verso persone fisiche. Anche le fatture contenenti dati da inviare al Sistema tessera sanitaria non devono essere emesse elettronicamente (per esempio quelle degli ottici).

**Novità al quadro giuridico – normativo – FE Obbligatoria*****Cosa comporta l'introduzione dell'obbligo per i forfettari:***

Chi non emetteva fatture elettroniche dovrà dotarsi del software di mercato o in alternativa utilizzare gli strumenti gratuiti messi a disposizione dall'Agenzia.

N.B.: prima dell'estensione dell'obbligo, i forfettari che effettuavano operazioni di tipo B2G già emettevano fattura elettronica, e da una recente rilevazione proveniente dai dati disponibili, già circa 300 mila utenti avevano scelto la fatturazione elettronica per operazioni di tipo B2B e B2C per motivi di convenienza.

**Novità al quadro giuridico – normativo – FE Obbligatoria*****Agenzia delle entrate - I programmi gratuiti:***

Ricordiamo che l’Agenzia delle entrate fornisce tre soluzioni gratuite per adempiere all’obbligo di fatturazione elettronica. Questi strumenti, che permettono di compilare e inviare le fatture, sono:

- Una procedura online, che si può utilizzare accedendo al portale Fatture e Corrispettivi
- Un programma per computer fisso, che si può scaricare dal sito web dell’Agenzia, che consente la sola predisposizione della fattura poiché permette di lavorare anche in assenza di una connessione ad internet
- L’app FatturAE che si può scaricare dagli store iOS e Android e permette di svolgere ogni fase della fatturazione elettronica

**Novità al quadro giuridico – normativo – FE Obbligatoria*****Conclusioni:***

La digitalizzazione dell'intero processo di fatturazione è una soluzione che permette di eliminare del tutto la carta, riducendo le spese e permettendo una gestione più **efficace** e **sostenibile**.

1. La fatturazione elettronica permette di inviare e ricevere fatture senza dover stampare sulla carta nessuna fattura, e quindi azzerare completamente i costi di stampa, eventuale spedizione, e i costi degli spazi fisici in cui conservare le fatture cartacee.
2. Significativi vantaggi economici derivano dalla completa automazione e integrazione dei processi tra le parti che generano:
  - una riduzione dei costi (no data entry manuale, no errori registrazioni, no smarrimenti)
  - una riduzione degli errori nei pagamenti e riduzione dei tempi medi di pagamento.



## Novità al quadro giuridico – normativo - Esterometro

### Nuove regole sull'Esterometro

I dati delle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato a partire dal 1° luglio 2022 sono trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio secondo il formato ordinario della FE .

Sono escluse le operazioni:

- per le quali è stata emessa una bolletta doganale
- per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche
- relative ad acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia, purché di importo non superiore ad euro **5.000** per ogni singola operazione

## Novità al quadro giuridico – normativo - Esterometro

### **Chi sono i soggetti obbligati?**

Tutti i soggetti obbligati alla Fatturazione Elettronica dal 1° luglio 2022, compresi gli ex-esonerati

### **Quali sono le operazioni?**

Come precisato dall’Agenzia con la circolare 26/E del 13 luglio 2022, ai fini dell’adempimento esterometro:

- è rilevante solo la circostanza che si tratti di operazioni con soggetto non stabilito in Italia, indipendentemente dalla natura dello stesso (per le operazioni attive anche quelle in cui il cessionario/committente è un consumatore finale)
- non è significativo il fatto che l’operazione sia o meno rilevante, ai fini Iva, nel territorio nazionale

## Novità al quadro giuridico – normativo - Esterometro

### **Come si effettua la trasmissione?**

Trasmettendo al sistema di interscambio i dati dell'operazione secondo il formato della fattura elettronica - specifiche tecniche v 1.7.1

### **Quali sono i termini per la trasmissione?**

- per le operazioni attive, il termine coincide col termine di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi, ossia 12 giorni nel caso di fatturazione immediata, il giorno 15 del mese successivo nel caso di fatturazione differita o entro l'ultimo giorno del mese successivo nel caso di fatturazione superdifferita
- per le operazioni passive, la trasmissione dei dati è effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione

**Novità al quadro giuridico – normativo - Esterometro****Regole di compilazione dei file xml per la trasmissione dei dati delle operazioni transfrontaliere**

I *file xml* sono trasmessi a *SDI* nel formato previsto dalle specifiche tecniche 1.7.1 pubblicate il 30 settembre 2022.

Su tali file lo *SDI* effettua gli usuali controlli formali previsti dalle specifiche, come ad esempio il controllo di obbligatorietà.

Occorrerà mantenere coerenza tra i dati presenti nel documento (emesso extra SdI) e quelli riportati nel file xml da trasmettere a SdI.

Per motivi di semplificazione il campo 2.2.1.4 <Descrizione> potrà essere valorizzato riportando:

- la parola «BENI» o la parola «SERVIZI»
- ovvero «BENI E SERVIZI» qualora nella fattura sono riportati sia beni che servizi

## Nuovi servizi per Imprese e Intermediari

**I servizi che verranno presentati nelle slide successive sono:**

- Il servizio di conservazione delle FE
- Il servizio di censimento del canale abituale di trasmissione delle FE

## Nuovi Servizi – Conservazione sostitutiva delle FE

Con il comunicato del 4 giugno 2021 l’Agenzia ha reso note le modifiche al servizio gratuito di conservazione offerto dall’Agenzia.

Si ricorda che:

- il processo di conservazione risponde alle esigenze dettate dall’articolo 44, comma 1-ter del Decreto Legislativo 82/2005 (Codice dell’Amministrazione Digitale): assicurare caratteristiche di autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità, reperibilità ai documenti informatici.
- Il termine ordinario per effettuare la conservazione scade il terzo mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi

## Nuovi Servizi – Conservazione sostitutiva delle FE

### **Quali sono le modifiche introdotte?**

Il servizio è stato adeguato per consentire all'utente di portare in conservazione “massivamente” le fatture elettroniche transitate da SdI, anche quelle trasmesse e ricevute da SDI nei periodi in cui il servizio non era attivo.

### **Come si utilizza?**

È sufficiente indicare, al momento dell'adesione all'accordo di servizio, una data antecedente a quella di adesione stessa. Verranno conservate automaticamente tutte le fatture trasmesse e ricevute dal SdI a partire dalla data indicata.

Inoltre il nuovo accordo non prevede una durata, pertanto il servizio è attivo fino all'esercizio della revoca.

## Nuovi Servizi – Conservazione sostitutiva delle FE

### Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedine l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

#### Adesione al servizio di conservazione

Codice Fiscale:  
Partita IVA: IT  
Denominazione:  
Indirizzo: PIAZZA

Le regole e le modalità di adesione sono riportate nel [Manuale di conservazione \(Pdf\)](#).

Con l'adesione al presente accordo è possibile portare in conservazione fatture elettroniche già transitate per Sdl in data antecedente alla data di sottoscrizione. Se si intende utilizzare questa nuova funzionalità, selezionare la spunta sotto riportata e indicare a sistema la data a partire dalla quale le fatture elettroniche transitate da Sdl fino al giorno dell'adesione, verranno conservate automaticamente. Rimane valido il fatto che, pur non indicando una data retroattiva, tutte le fatture transitate a Sdl a partire dal giorno successivo alla data di adesione verranno conservate in automatico così come già possibile in precedenza. La data antecedente per il recupero di fatture già transitate per Sdl non può essere anteriore al primo gennaio del secondo anno precedente a quello dell'adesione all'accordo di servizio.

Voglio aderire al servizio di conservazione indicando una data a partire dalla quale portare in conservazione le fatture già transitate per Sdl

Data di recupero retroattivo per le fatture già trasmesse al Sistema di Interscambio (Sdl):

gg/mm/aaaa



- Confermo di aver preso visione dell'[Accordo di servizio \(Pdf\)](#) e del [Manuale del servizio di Conservazione \(Pdf\)](#) e di accettare i termini e le condizioni in essi contenuti
- Dichiaro di approvare specificatamente, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342 del codice civile le disposizioni contenute nell'Accordo di servizio, negli articoli di seguito riportati: art. 1 - Premesse ed Oggetto, art. 2 - Condizioni generali; art. 3 - Funzioni e competenze del processo di conservazione delegate all'Agenzia; art. 4 - Decorrenza; art. 5 - Durata e modalità della conservazione; art. 6 - Modalità e tempi di erogazione del servizio per le fatture inviate in conservazione dal Contribuente in modalità puntuale; art. 7 - Modalità e tempi di erogazione del servizio per le fatture trasmesse e ricevute attraverso il Sistema di Interscambio; art. 8 - Responsabile del trattamento dei dati personali; art. 10 - Recesso del Contribuente; art. 11 - Risoluzione art. 12 - Divieto di cessione; art. 14 - Approvazione specifica

Aderisci al servizio di conservazione



## Nuovi Servizi – Censimento del canale abituale di trasmissione

### Che cos'è?

Questo servizio è stato pubblicato all'inizio del 2022 e consente al soggetto IVA di censire a sistema uno o più indirizzi telematici che abitualmente utilizza per la trasmissione delle fatture elettroniche.

### Perché utilizzarlo?

L'obiettivo è quello di segnalare tempestivamente al soggetto interessato tentativi di falsa fatturazione, dove un terzo, emette FE indicando la partita IVA del soggetto interessato nel campo del cedente/prestatore.

## Nuovi Servizi – Censimento del canale abituale di trasmissione

### Come si utilizza?

Il titolare di partita IVA o il suo intermediario accede al portale F&C ed indica:

- I canali utilizzati per la trasmissione delle FE
- L'indirizzo PEC sul quale ricevere la segnalazione in caso di anomalia

Nel caso SDI rilevi una trasmissione avvenuta attraverso un canale non censito dall'utente come canale abituale, il sistema invierà una segnalazione all'indirizzo PEC indicato in fase di censimento dal soggetto stesso

## Nuovi Servizi – Censimento del canale abituale di trasmissione

### Censimento dei canali abituali di trasmissione

In questa pagina puoi registrare gli indirizzi telematici che utilizzi per trasmettere le fatture elettroniche a SdI che possono essere variati o cancellati in qualsiasi momento.

Partita IVA:

**Contatti**

PEC:

[Modifica contatti](#)

**Canali abituali di trasmissione**

Tipo	Denominazione	Indirizzo
	RA Computer	ftp://sogera.racomputer.it
	INFOCAMERE S.C.P.A.	https://fatturapa.infocamere.it/sdiws/TrasmissioneNotifiche
	PEC	mario.rossi@pec.it

[Gestisci canali](#)

Elimina censimento

## Prossime iniziative di sviluppo di Nuovi Servizi

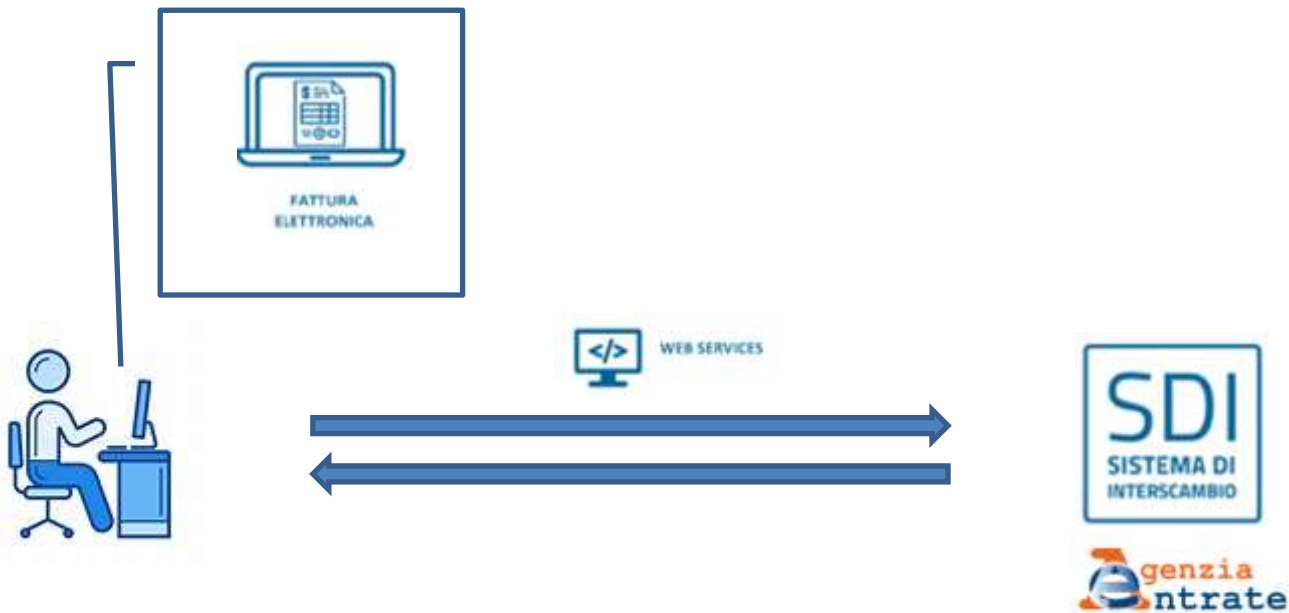
### ***TO BE:***

- Servizi in cooperazione applicativa
- Possibilità per soggetti non IVA diversi dalle persone fisiche di registrare il proprio indirizzo telematico di ricezione delle FE (ENC, condomini, ecc...)

## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Che cos'è?

Questo servizio consente al titolare di partita IVA, o al suo intermediario delegato, di scaricare file e dati direttamente dal proprio gestionale, senza dover accedere al portale F&C.



## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Come si utilizza?

1. L'operatore economico, o il suo intermediario delegato alla consultazione delle FE, utilizza il proprio gestionale per trasmettere la richiesta a SDI.
2. La richiesta deve essere firmata digitalmente dall'utente o dall'intermediario
3. SDI effettua i controlli di legittimità della richiesta, ed in caso positivo mette a disposizione i file richiesti
4. L'utente riceve i file nel proprio sistema



## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Cosa posso richiedere?

1. I file delle fatture elettroniche, se il soggetto IVA ha aderito all'accordo per la consultazione e l'acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
2. I dati riepilogativi dei corrispettivi telematici trasmessi
3. Gli Elenchi A e B delle fatture soggette al pagamento del bollo. Si può trasmettere l'elenco B modificato

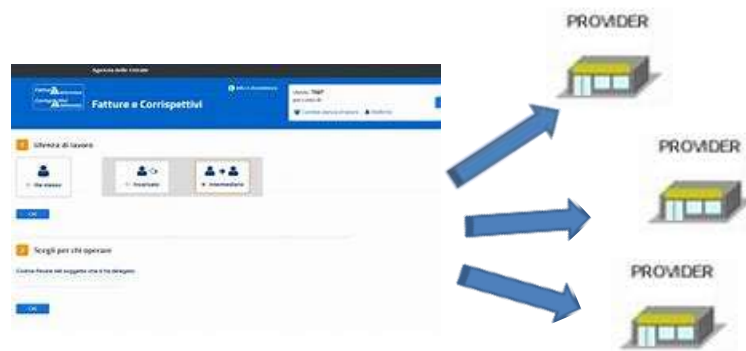


## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

Gli utenti che vogliono avvalersi di questo servizio devono censire il/i canale/i che intendono utilizzare per lo scarico, cioè devono indicare sul portale F&C

1. Il provider di cui si avvalgono, tra quelli accreditati a SDI, e che mette a disposizione dei propri clienti tale modalità di colloquio con ADE
2. I tipi di dati che intendono scaricare attraverso ciascun provider indicato

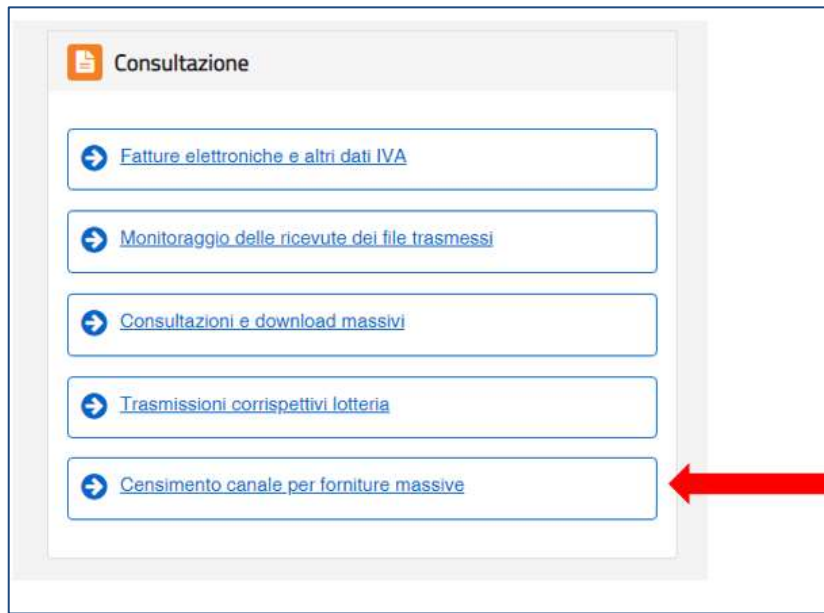




## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

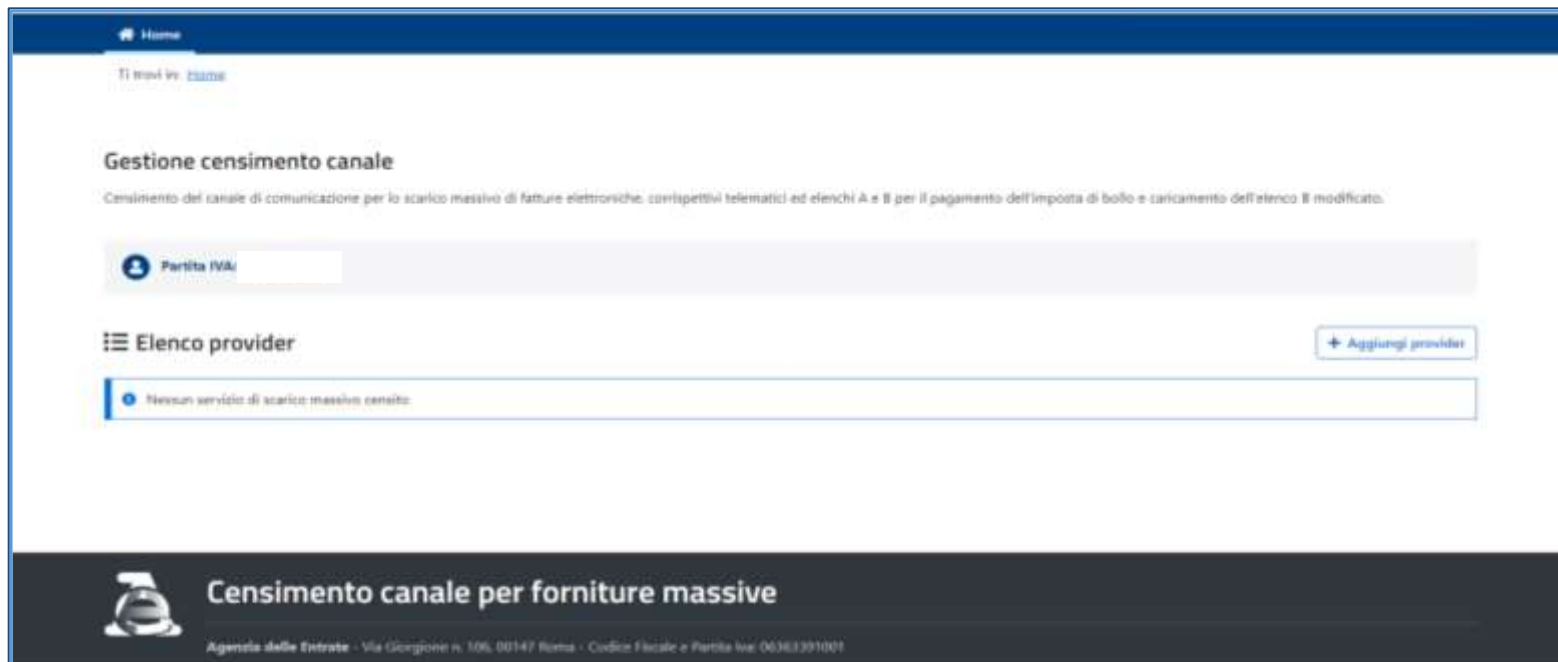
Per utilizzare la funzionalità di censimento del canale è necessario accedere al portale “Fatture e Corrispettivi”, e selezionare il link “Censimento canale per forniture massive” presente nel box “Consultazione”.



## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

Si visualizza la pagina per censire il canale da utilizzare per inoltrare le richieste di scarico massivo e per ricevere i file/dati richiesti.



The screenshot shows a web application interface for managing communication channels. At the top, there is a 'Home' button and a breadcrumb 'Ti trovi in: Home'. The main heading is 'Gestione censimento canale', with a sub-heading explaining its purpose: 'Censimento del canale di comunicazione per lo scarico massivo di fatture elettroniche, corrispettivi telematici ed elenchi A e B per il pagamento dell'imposta di bollo e caricamento dell'elenco B modificato.' Below this, there is a search bar for 'Partita IVA' with a magnifying glass icon. Underneath is a section titled 'Elenco provider' with a '+ Aggiungi provider' button. A message box indicates 'Nessun servizio di scarico massivo censito.' At the bottom, there is a dark footer with a logo of a scale and the text 'Censimento canale per forniture massive' and 'Agenzia delle Entrate - Via Giorgione n. 106, 00147 Roma - Codice Fiscale e Partita IVA: 06363391001'.

## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

I canali disponibili sono quelli già accreditati al Sistema di Interscambio, dei Provider che hanno attivato i servizi di scarico dati in cooperazione applicativa.

**Aggiungi provider**  
 In questa pagina è possibile scegliere un provider sul quale configurare i servizi massivi desiderati.

Partita IVA:

Filtri  
 Filtra...

Denominazione	Identificativo	Tipo canale	Servizi disponibili	Selezione
SEP		WebService	SCARICO FATTURE, SERVIZIO BOLLO	<input checked="" type="checkbox"/>
Rag		WebService	SCARICO FATTURE	<input checked="" type="checkbox"/>
SDI		WebService	SCARICO FATTURE, SCARICO CORRISPETTIVA	<input checked="" type="checkbox"/>
Lab		WebService	SCARICO CORRISPETTIVA, SERVIZIO BOLLO	<input checked="" type="checkbox"/>
GIR		WebService	SCARICO FATTURE, SCARICO CORRISPETTIVA, SERVIZIO BOLLO	<input checked="" type="checkbox"/>

Denominazione del provider

Partita IVA provider

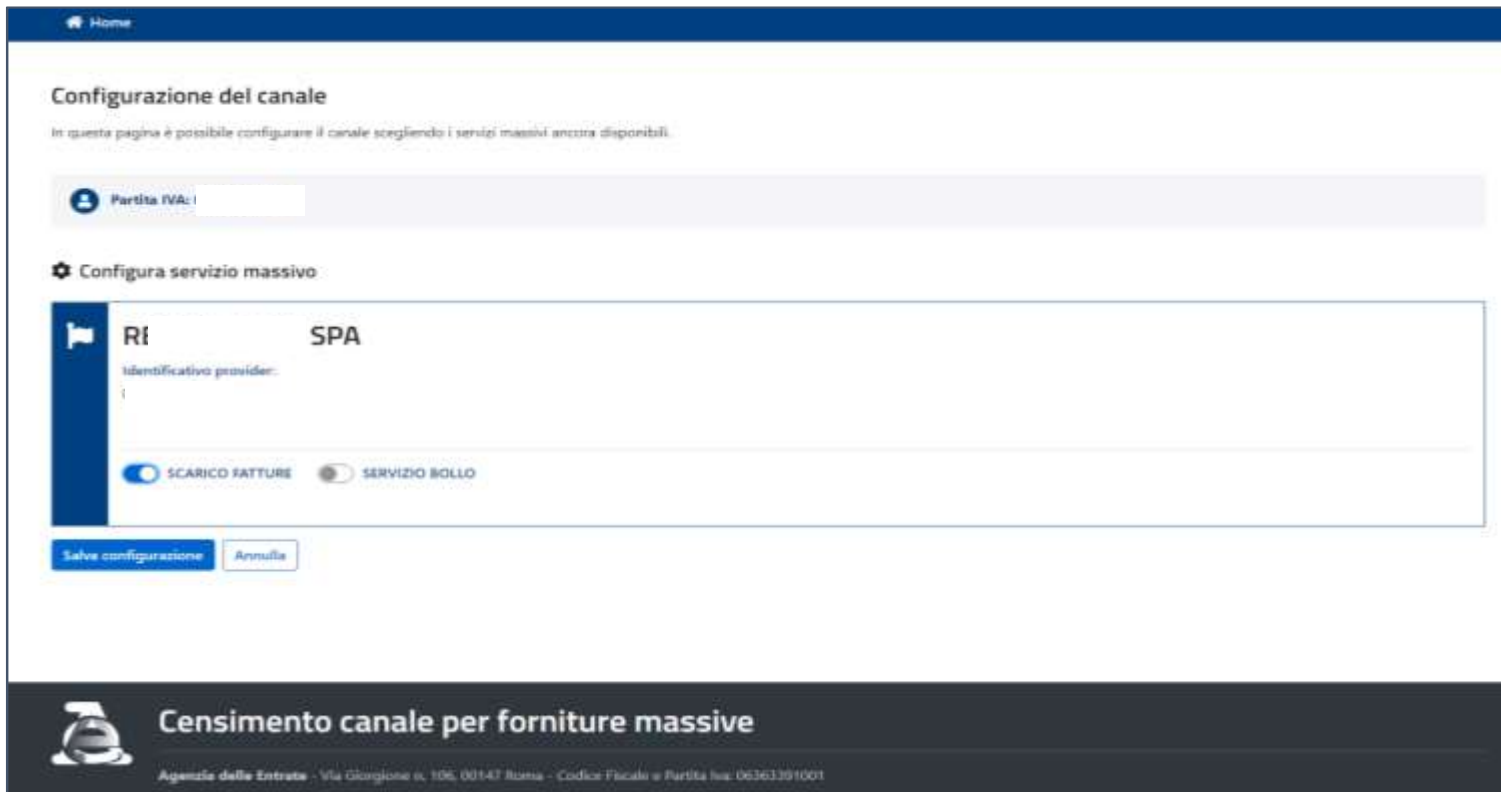
Censimento canale per forniture massive

I provider accreditati al Sistema di Interscambio devono comunicare all'Agenzia delle entrate tutti i servizi di scarico massivo che intendono mettere a disposizione dei soggetti IVA ed eventuali modifiche

## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

Tramite il bottone “Selezione” si sceglie il canale e il/i servizio/i da attivare.



Home

### Configurazione del canale

In questa pagina è possibile configurare il canale scegliendo i servizi massivi ancora disponibili.

Partita IVA:

#### Configura servizio massivo

**Ri SPA**  
Identificativo provider:  
i

SCARICO FATTURE  SERVIZIO BOLLO

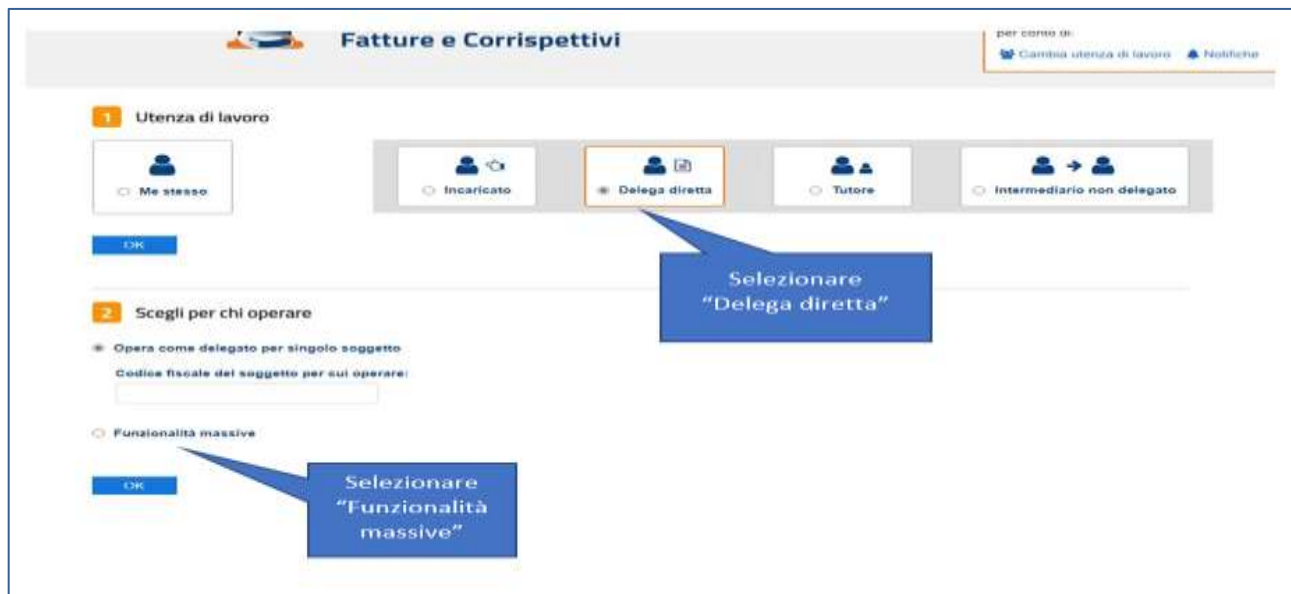
Salva configurazione Annulla

**Censimento canale per forniture massive**  
Agenzia delle Entrate - Via Giorgione n. 106, 00147 Roma - Codice Fiscale e Partita Iva: 06363391001

## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

Gli intermediari delegati al servizio di registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere le fatture, possono utilizzare una apposita funzionalità per richiedere il censimento dei canali e dei servizi per conto di più soggetti deleganti con una sola richiesta.



The screenshot displays the 'Fatture e Corrispettivi' interface. At the top, there is a header with the title 'Fatture e Corrispettivi' and a 'per conto di:' section with links for 'Cambia utenza di lavoro' and 'Notifiche'. Below the header, the '1 Utenza di lavoro' section contains four radio button options: 'Me stesso', 'Incaricato', 'Delega diretta' (highlighted with a blue callout box saying 'Selezionare "Delega diretta"'), and 'Intermediario non delegato'. Below this, the '2 Scegli per chi operare' section has two radio button options: 'Opera come delegato per singolo soggetto' (selected) and 'Funzionalità massive' (highlighted with a blue callout box saying 'Selezionare "Funzionalità massive"'). A text field for 'Codice fiscale del soggetto per cui operare:' is visible below the first option. Both callout boxes point to their respective radio button options.

## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

Una volta effettuato l'accesso si seleziona il link “Censimento massivo di canali per forniture massive” presente nel box “Funzionalità massive”.

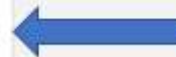
### Servizi disponibili

#### Funzionalità massive

 [Adesione](#)

 [Registrazione indirizzo telematico](#)

 [Censimento massivo di canali per forniture massive](#)



## Nuovi Servizi – Servizi in cooperazione applicativa

### Operazioni preliminari

Selezionando il link "Censimento massivo di canali per forniture massive" si visualizza la pagina che consente di:

- Inserire una "Nuova richiesta" (upload di un file csv)
- Consultare lo "Stato" delle richieste già trasmesse

#### Inserimento richiesta

In questa pagina è possibile inserire le richieste massive tramite un apposito file csv, al fine di semplificare l'operazione è presente anche un template

#### Inserimento massivo dei canali per i servizi massivi di scarico e trasmissione

La funzionalità di registrazione massiva dei canali è rivolta agli intermediari delegati al servizio di registrazione, per la comunicazione, per conto dei propri deleganti, del canale SdiCoop accreditato da cui utilizzare i servizi massivi di scarico e trasmissione file.

**È disponibile il template in formato csv per la predisposizione del file da caricare a sistema nel rispetto della struttura dati prevista.**

Selezionare il file CSV:

Invia

 [Download template Censimento Massivo csv](#)

 [Istruzioni per il servizio di Censimento Massivo di canali \(Specifiche Tecniche\).pdf](#)

