



LA FATTURA ELETTRONICA

DOTT.SSA ROSSANA DE ANGELIS
DOTT. FRANCESCO PELLICANO'
DOTT. ANDREA GHIRINGHELLI

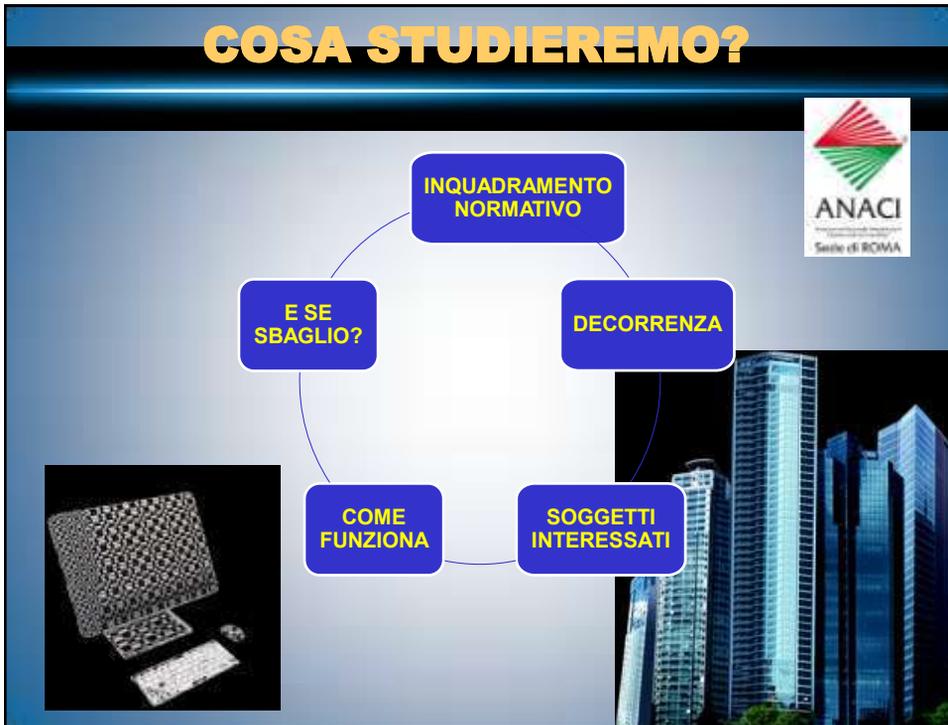
CI INTERESSA PERCHE':



SIAMO PROFESSIONISTI

RAPPRESENTIAMO IL CONDOMINIO CONSUMATORE

ART.1129 C. XI - REVOCA



REQUISITI ESSENZIALI:

**CIRCOLARE
18/2014**



**A-
AUTENTICITA'**

**DEVE PROVENIRE DAL FORNITORE
DELLA FATTURA**

**I -
INTEGRITA'**

**NON DEVE AVER SUBITO MODIFICHE
DALLA EMISSIONE ALLA RICEZIONE**

**L -
LEGGIBILITA'**

**DEVE ESSERE VISUALIZZABILE
(SU CARTA O VIDEO)**

CAMBIA IL RUOLO DEL FISCO

D.LGS.VO 127/2015

LE AMMINISTRAZIONI FISCALI
DEGLI STATI MEMBRI DELL'UE
DEVONO CAMBIARE VESTE
PASSANDO DA
«**CONTROLLORI**» A
«**CONOSCITORI**».

PER ATTIVARE IL CAMBIAMENTO LE
AMMINISTRAZIONI DEVONO ACQUISIRE I
DATI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI
RILEVANTI AI FINI IVA **IN TEMPO REALE**.



CON
OPZIONE

VANTAGGI:

- CONTROLLI A DISTANZA
- RIDUZIONE DI UN ANNO DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO (CON TRACCIABILITÀ + 500 €
- CREDITO DI IMPOSTA € 100 PER V.A. MINORI DI €50.000
- RIMBORSI IVA ENTRO 3 MESI
- CONSERVAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE GRATIS DA PARTE DI A.E.

E prontamente...

LEGGE DI BILANCIO 2018
(G.U. n. 302 del 29/12/2017)

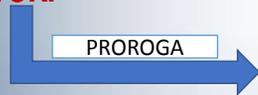


1° Decorrenza

DAL 1° LUGLIO 2018

SI DEVE UTILIZZARE LA FATTURA ELETTRONICA PER:

- **CESSIONI DI BENZINA O GASOLIO SE CARBURANTI PER MOTORI**



**DECRETO
DIGNITA'
1/1/2019**

- **SUBAPPALTI IN UN CONTRATTO CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE.**



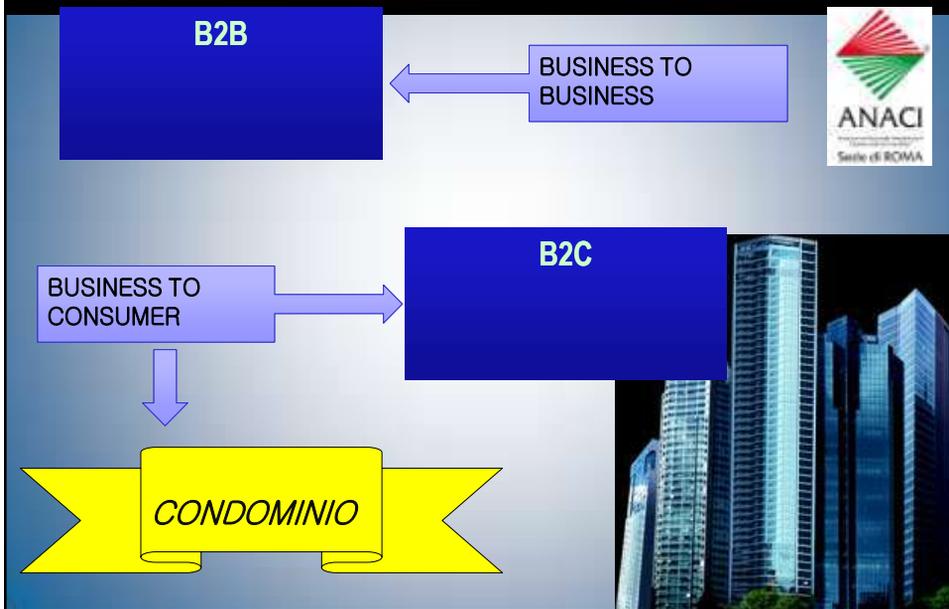
DECORRENZA

DAL 1° GENNAIO 2019

TUTTE LE FATTURE EMESSE, A SEGUITO DI CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI EFFETTUATE FRA SOGGETTI RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA, POTRANNO ESSERE SOLO FATTURE ELETTRONICHE.



SOGGETTI INTERESSATI



TROVA LE DIFFERENZE:

LA FATTURA ELETTRONICA E' DIVERSA DA QUELLA CARTACEA PERCHE':

1. VA NECESSARIAMENTE REDATTA UTILIZZANDO UN PC, UN TABLET O UNO SMARTPHONE, **IN FORMATO XLM;**
2. DEVE ESSERE TRASMESSA ELETTRONICAMENTE AL CLIENTE TRAMITE IL **SISTEMA DI INTERSCAMBIO** (SdI) – SE B2C COPIA ANALOGICA



COS'E' IL Sdi?



Il Sdi è un «**POSTINO**» che svolge 3 compiti:

1. Verifica se la fattura contiene i dati fiscali obbligatori (compreso l'«indirizzo» telematico del destinatario—**CODICE DESTINATARIO**)
2. Controlla che le P.IVA del fornitore/cedente/prestatore e la P.IVA o CF del Cliente/cessionario/committente siano tutti ed **ESISTENTI**;

Se tutto è regolare

3. Consegna la fattura al destinatario, Comunicando una «ricevuta di recapito» a chi ha trasmesso la fattura.



CODICE DESTINATARIO

A) 7 CIFRE ALFANUMERICHE FORNITE DAL CLIENTE = INDIRIZZO A CUI RECAPITARE LE FATTURE

Se **COMUNICA PEC**



www.inipec.gov.it/cerca-pec

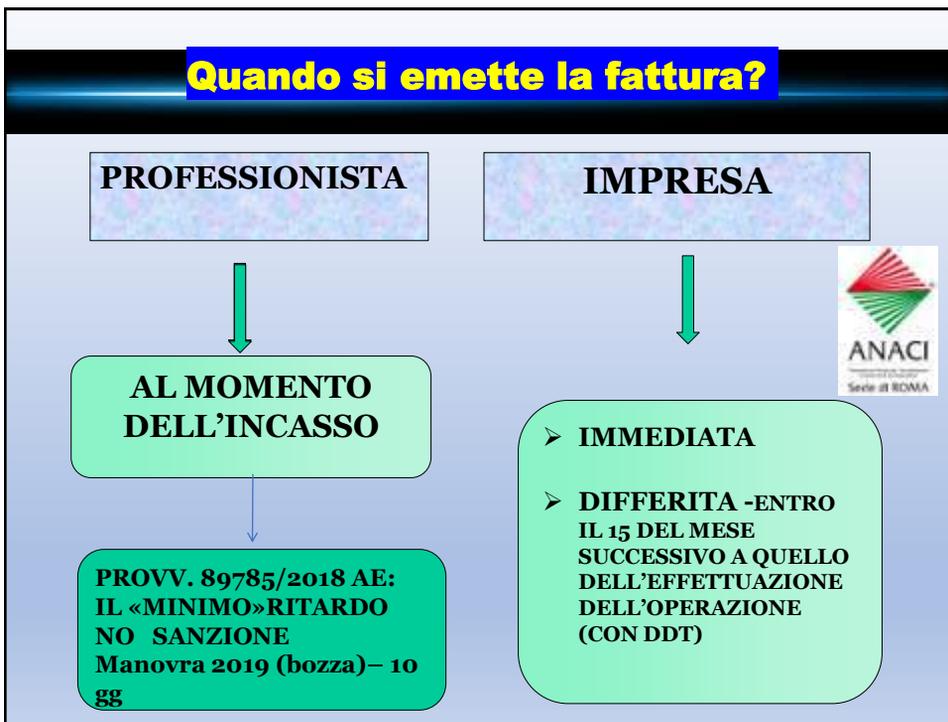
se **NON COMUNICA PEC**



Se NON si hanno riferimenti.



Quando si emette la fattura?



Quando si invia allo Sdi?

MOMENTO DI EMISSIONE DELLA FATTURA

ART. 21 C.1
DPR 633/72



«LA FATTURA, CARTACEA O ELETTRONICA, SI HA PER EMESSA ALL'ATTO DELLA SUA CONSEGNA, SPEDIZIONE, TRASMISSIONE O MESSA A DISPOSIZIONE DEL CESSIONARIO O COMMITTENTE»



COME SI MANDA ALLO Sdi?

Il file XLM si può inviare allo Sdi in 4 modi:



1. Utilizzando il servizio online nel portale dell'Agenzia delle Entrate «**Fatture e corrispettivi**»
2. Utilizzando la procedura web o l'App. **Fatturae** messe a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate.
3. Utilizzando una **PEC**, inviando il file della fattura come allegato all'indirizzo: **sdi01@pec.fatturapa.it**
4. Utilizzando un canale telematico **preventivamente attivato** con il Sdi

NOTA BENE!

LA FATTURA EMESA CON MODALITA' DIVERSE
SI INTENDE COME

NON EMESA!!!



ESONERATI DA EMISSIONE

1. REGIME DI VANTAGGIO
2. REGIME FORFETTARIO
3. PICCOLI PRODUTTORI AGRICOLI



**ESONERO,
NON DIVIETO**

Comunque
obbligatoria per le
PA





RIEPILOGANDO

PROFESSIONISTI

Emissione:

1. Via PEC
2. SITO AE
3. FATTURAE
4. SOFTWARE
5. INTERMEDIARIO

Ricezione:

1. Via PEC
2. Cassetto fiscale
3. Software house
4. Intermediario

CONDOMINI

Ricezione:

1. PEC
2. Cassetto fiscale
3. Software house
4. Intermediario



Conclusioni

**UN NUOVO ANNO CI SEMBRA NUOVO
SOLO PERCHE' NON LO CONOSCIAMO
ANCORA...**

Ne riparliamo a febbraio!!!





GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Dott. Rossana De Angelis
Dott. Francesco Pellicanò
Dott. Andrea Ghiringhelli



Convegno ANACI sede di Roma 17/10/2018

Fatturazione elettronica

| Indice | Pag. |
|--|------|
| Soggetti non obbligati all'emissione della fattura elettronica | 2 |
| Vantaggi ed obblighi della fattura elettronica | 2 |
| Quando emettere fattura elettronica | 4 |
| Caratteristiche della Fattura Elettronica | 5 |
| Come creare la fattura elettronica | 7 |
| Come recapitare la fattura elettronica | 10 |
| Iter della Fattura Elettronica dall'invio alla consegna | 11 |
| Se lo SDI non riesce a recapitare alla PEC la FE | 12 |
| Come si riceve la fattura elettronica | 12 |
| Scarto della Fattura elettronica | 13 |
| Dove trovare la PEC del cliente | 13 |
| Verifiche sui dati della Fattura Elettronica | 14 |
| Fonti normative | 17 |

Le regole di seguito descritte sono valide per la FE B2B e B2C.

Il file non va firmato elettronicamente

Per le FE emesse verso la Pubblica Amministrazione valgono le regole del Decreto Ministeriale 3 aprile 2013, n. 55, il file va invece firmato elettronicamente

Soggetti non obbligati all'emissione della fattura elettronica

Soggetti in regime di vantaggio (art. 27 commi 1 e 2 D.L. 06/07/2011 n. 98, vecchi minimi fino a 35 anni di età)

Soggetti in regime forfettario (art. 1 commi da 54 a 89 Legge 23/12/2014 n. 190, nuovi minimi)

Piccoli produttori agricoli (art. 34 comma 6 DPR 633/1972).

Non sono obbligati all'emissione della fattura elettronica, ma possono comunque emetterla.

Vantaggi ed obblighi della fattura elettronica

I controlli saranno eseguiti prevalentemente a distanza, senza ostacolare lo svolgimento dell'attività

Rimborsi Iva veloci e con priorità, entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale

No obbligo di invio spesometro dal 01/01/2019

Conservazione gratuita e a norma delle fatture elettroniche

Credito di Imposta per soggetti con volume di affari inferiori ad E 50.000

No obbligo di tenuta registri iva se il soggetto in contabilità semplificata utilizza i dati messi a disposizione dell'AdE

Riduzione termini di accertamento di due anni se si usano mezzi di pagamento tracciabili per importi superiori ad E 500.

B2C, I contribuenti che emettono la fattura nei confronti di un privato e quindi anche nei confronti di un condominio art. 909 L. 302 del 29/12/2017 mettono a disposizione del privato la fattura in formato analogico.

Comma 909 punto 3: 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.

La fattura che non viene inviata in formato elettronico si considera non emessa, art. 909 L. 302 del 29/12/2017 punto 6:

Comma 909 punto 6 In caso di emissione di fattura, tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, con modalità diverse da quelle previste dal comma 3, la fattura si intende non emessa e si applicano le sanzioni previste

dall'articolo 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 In caso di omissione della trasmissione di cui al comma 3-bis ovvero di trasmissione di dati incompleti o inesatti, si applica la sanzione di cui all'articolo 11, comma 2-
quater, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471

Riduzione dei termini di accertamento di due anni, art. 909 L. 302 del 29/12/2017 :

Comma 909 Il termine di decadenza di cui all'articolo 57, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (termine per accertamento entro il 31/12 del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, che diventa terzo anno in caso di presentazione della dichiarazione; il termine è di sette anni che diventano 5 in caso di omessa presentazione), e il termine di decadenza di cui all'articolo 43, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, sono ridotti di due anni. La riduzione si applica solo per i soggetti passivi di cui all'articolo 1 che garantiscono, nei modi stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati relativi ad operazioni di ammontare superiore a euro 500.

Messa a disposizione di liquidazioni periodiche iva, dichiarazioni iva ed F24 precompilati art. 909 L. 302 del 29/12/2017

Comma 909 Nell'ambito di un programma di assistenza on line basato sui dati delle operazioni acquisiti con le fatture elettronichel'Agenzia delle entrate mette a disposizione:

- a) gli elementi informativi necessari per la predisposizione dei prospetti di liquidazione periodica dell'IVA;
- b) una bozza di dichiarazione annuale dell'IVA e di dichiarazione dei redditi, con i relativi prospetti riepilogativi dei calcoli effettuati;
- c) le bozze dei modelli F24 di versamento recanti gli ammontari delle imposte da versare, compensare o richiedere a rimborso.

Eliminazione obbligo scritture contabili art. 909 L. 302 del 29/12/2017

Comma 909 Per i soggetti di cui al comma 1 che si avvalgono degli elementi messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, viene meno l'obbligo di tenuta dei registri di cui agli articoli 23 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633

Rimborsi Iva veloci e con priorità, entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale D. Lgs n. 127 del 05/08/2017

Art. 2 lettera c): i rimborsi di cui all'articolo 30 del predetto decreto n. 633, del 1972, sono eseguiti in via prioritaria, entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale

Quando emettere fattura elettronica

Art. 21 DPR 633/1972, la fattura va emessa al momento dell'effettuazione dell'operazione:

Nel caso di vendita di merci verso operatore italiano

L'operazione viene considerata effettuata quando la merce viene spedita, come da documento di trasporto, e nel caso di più cessioni effettuate nel mese verso un unico soggetto si può emettere una fattura entro il 15 del mese successivo

Nel caso di vendita di merci verso operatore non italiano

La Fattura elettronica va emessa entro l'ultimo giorno del mese successivo

Nel caso di prestazione di servizi resi da un professionista

L'operazione viene considerata effettuata al massimo nel giorno del pagamento.

Nel caso di prestazione di servizi quindi, per evitare di dover monitorare gli incassi continuamente al fine di non emettere la fattura elettronica in ritardo, è opportuno emetterla prima del pagamento.

Caratteristiche della Fattura Elettronica

Autenticità

Integrità Immodificabilità va usato un formato elettronico inalterabile come "xml"

Leggibilità

Esempio di un file XML

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
<p:FatturaElettronica xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:p="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2" versione="FPR12">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>CODICE FISCALE DI CHI EMETTE FE</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>10074100586</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale> CODICE FISCALE DI CHI EMETTE FE </CodiceFiscale>
        <Anagrafica>
          <Nome>FRANCESCO</Nome>
          <Cognome>PELLICANO</Cognome>
        </Anagrafica>
        <AlboProfessionale>DOTTORI COMMERCIALISTI</AlboProfessionale>
        <ProvinciaAlbo>RM</ProvinciaAlbo>
        <NumeroIscrizioneAlbo>AA5423</NumeroIscrizioneAlbo>
        <DataIscrizioneAlbo>1995-07-05</DataIscrizioneAlbo>
        <RegimeFiscale>RF17</RegimeFiscale>
      </DatiAnagrafici>
      <Sede>
        <Indirizzo>VIA SALANDRA</Indirizzo>
        <NumeroCivico>1</NumeroCivico>
        <CAP>00153</CAP>
        <Comune>ROMA</Comune>
        <Provincia>RM</Provincia>
        <Nazione>IT</Nazione>
      </Sede>
      <Contatti>
        <Email>INDIRIZZO MAIL DI CHI EMETTE FE</Email>
      </Contatti>
    </CedentePrestatore>
    <CessionarioCommittente>
      <DatiAnagrafici>
```

```
<CodiceFiscale>80262120589</CodiceFiscale>
<Anagrafica>
  <Denominazione>CONDOMINIO VIA MARIO ROSSI</Denominazione>
</Anagrafica>
</DatiAnagrafici>
<Sede>
  <Indirizzo>VIA MARIO ROSSI</Indirizzo>
  <NumeroCivico>1</NumeroCivico>
  <CAP>00153</CAP>
  <Comune>ROMA</Comune>
  <Provincia>RM</Provincia>
  <Nazione>IT</Nazione>
</Sede>
</CessionarioCommittente>
</FatturaElettronicaHeader>
<FatturaElettronicaBody>
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-10-08</Data>
      <Numero>1</Numero>
      <DatiRitenuta>
        <TipoRitenuta>RT01</TipoRitenuta>
        <ImportoRitenuta>200.00</ImportoRitenuta>
        <AliquotaRitenuta>20.00</AliquotaRitenuta>
        <CausalePagamento>A</CausalePagamento>
      </DatiRitenuta>
      <ImportoTotaleDocumento>1022.00</ImportoTotaleDocumento>
      <Causale>ONORARIO</Causale>
    </DatiGeneraliDocumento>
  </DatiGenerali>
  <DatiBeniServizi>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
      <Descrizione>ONORARIO</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
      <PrezzoUnitario>1000.00</PrezzoUnitario>
      <PrezzoTotale>1000.00</PrezzoTotale>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
      <Ritenuta>SI</Ritenuta>
    </DettaglioLinee>
    <DatiRiepilogo>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
      <ImponibileImporto>1000.00</ImponibileImporto>
      <Imposta>220.00</Imposta>
    </DatiRiepilogo>
  </DatiBeniServizi>
</FatturaElettronicaBody>
</p:FatturaElettronica>
```

Come creare la fattura elettronica

Registrazione delle modalità di ricezione della FE, nel sito dell'AdE di seguito riportata, l'indirizzo di spedizione inserito qui prevale su quello indicato dal fornitore.

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/home>

Benvenuto, Francesco Pellicano

Stai operando sulla partita IVA 10074100586

Servizi disponibili

- Fatturazione elettronica**
Servizi per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a quanto previsto dal Digo 127/2015 - art.1, comma 1. Facendo clic su "Fatturazione", accconsenti al trattamento dei dati specificato nell'[informativa sulla privacy](#).
[Delegaazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)
[Fatturazione elettronica](#)
- Corrispettivi**
Servizi per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi in base a quanto previsto dal Digo 127/2015 - art. 2.
[vai a Corrispettivi](#)
- Dati Fatture e Comunicazioni IVA**
[Dati delle fatture](#)
[Comunicazioni periodiche IVA](#)
- Consultazione**
[Dati rilevanti ai fini IVA](#)
[Monitoraggio dei file business](#)

Profilo utenza di lavoro

- Profilo Fatturazione**
 - Opzione Fatture: Non hai esercitato l'opzione Fatture
 - Conservazione dati fatture: Non hai aderito al servizio di conservazione
- Profilo Corrispettivi**
 - Opzione Corrispettivi: Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi
 - Ruolo Corrispettivi: Nessun ruolo

Esercizio delle opzioni

- [Esercizio le opzioni](#)

Generazione QR Code partita IVA

- [QR Code in formato PDF](#)
- [QR Code in formato immagine](#)

Home registrazione

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il DdP riceverà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA 0299: [input]

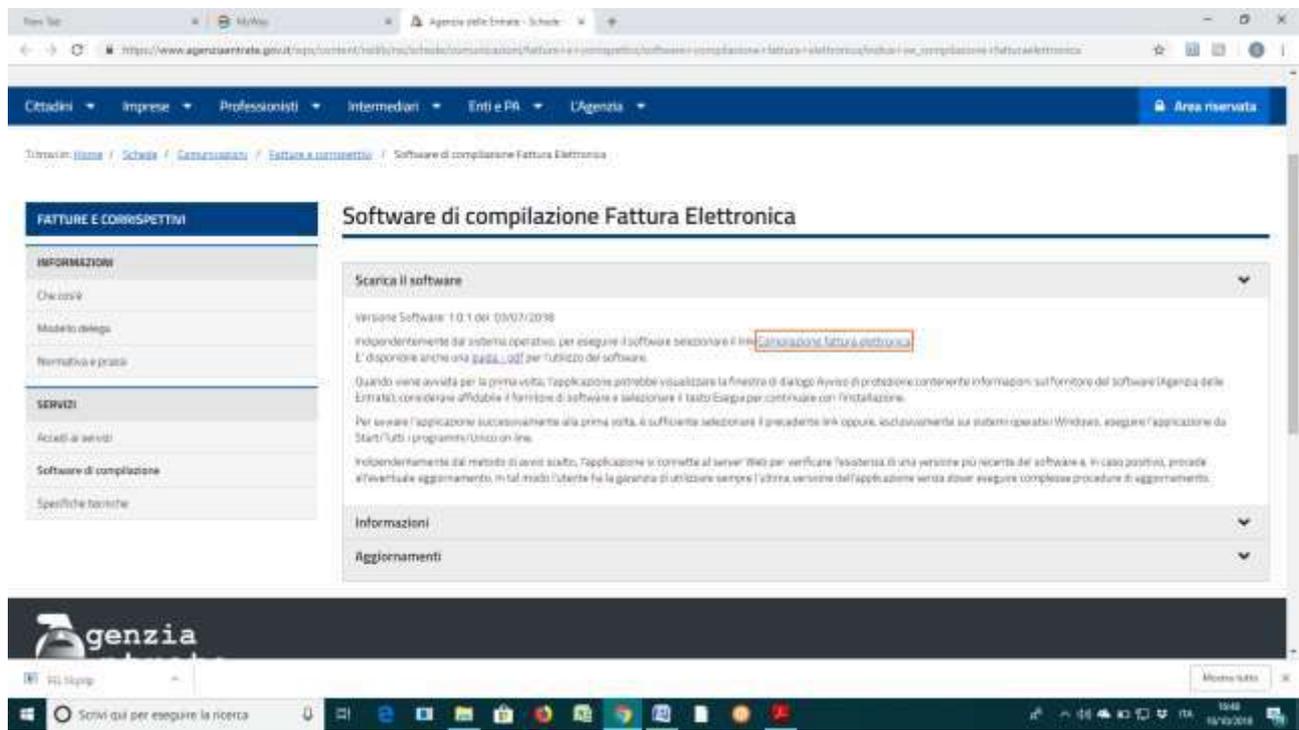
Codice Destinatario: [input]

PEC: [input] [input]

Conferma PEC: [input] [input]

[Conferma](#)

La FE va prima creata in formato .xml utilizzando il software dell'Agenzia delle Entrate denominato "FEL18.jnlp" scaricabile gratuitamente dal sito dell'Agenzia delle Entrate come di seguito:



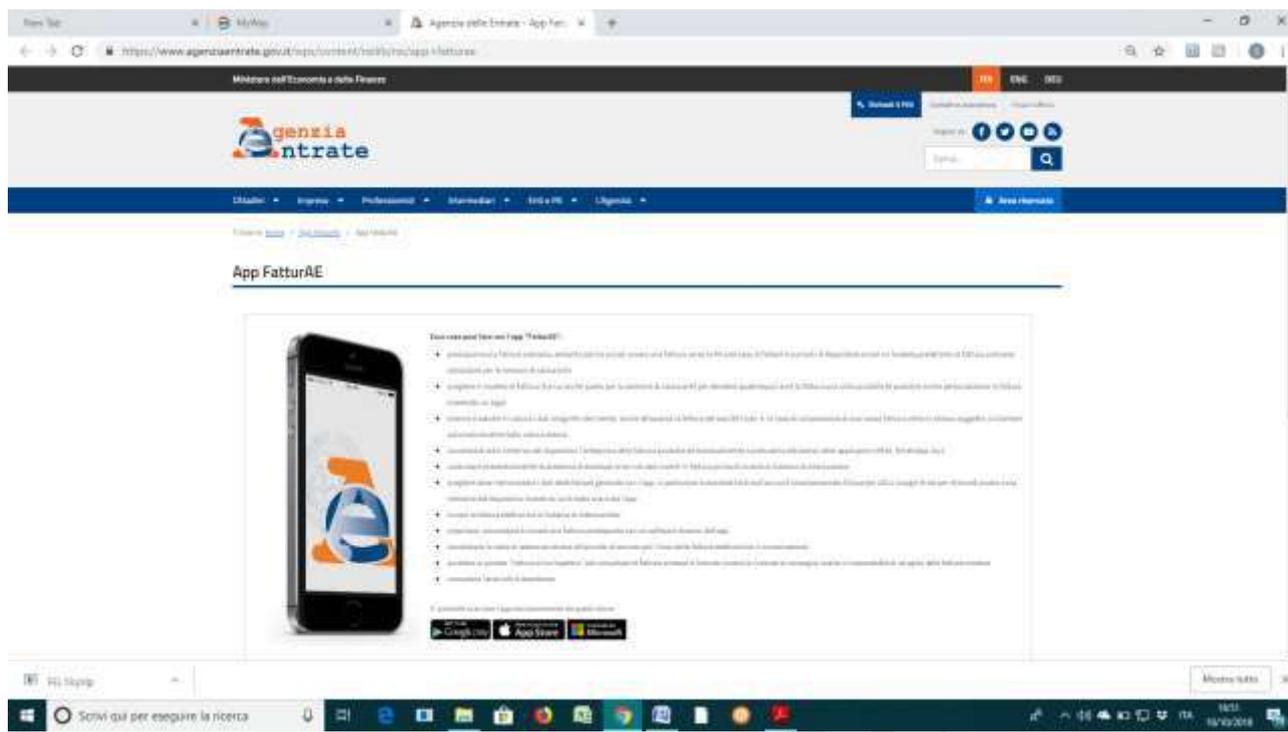
Scaricato il software è possibile compilare la fattura elettronica, finito il processo di compilazione il software creerà un file denominato :

ITcodicefiscale_0000X.xml dove per codice fiscale si intende il Codice Fiscale di chi emette fattura

Che si trova nella seguente cartella:

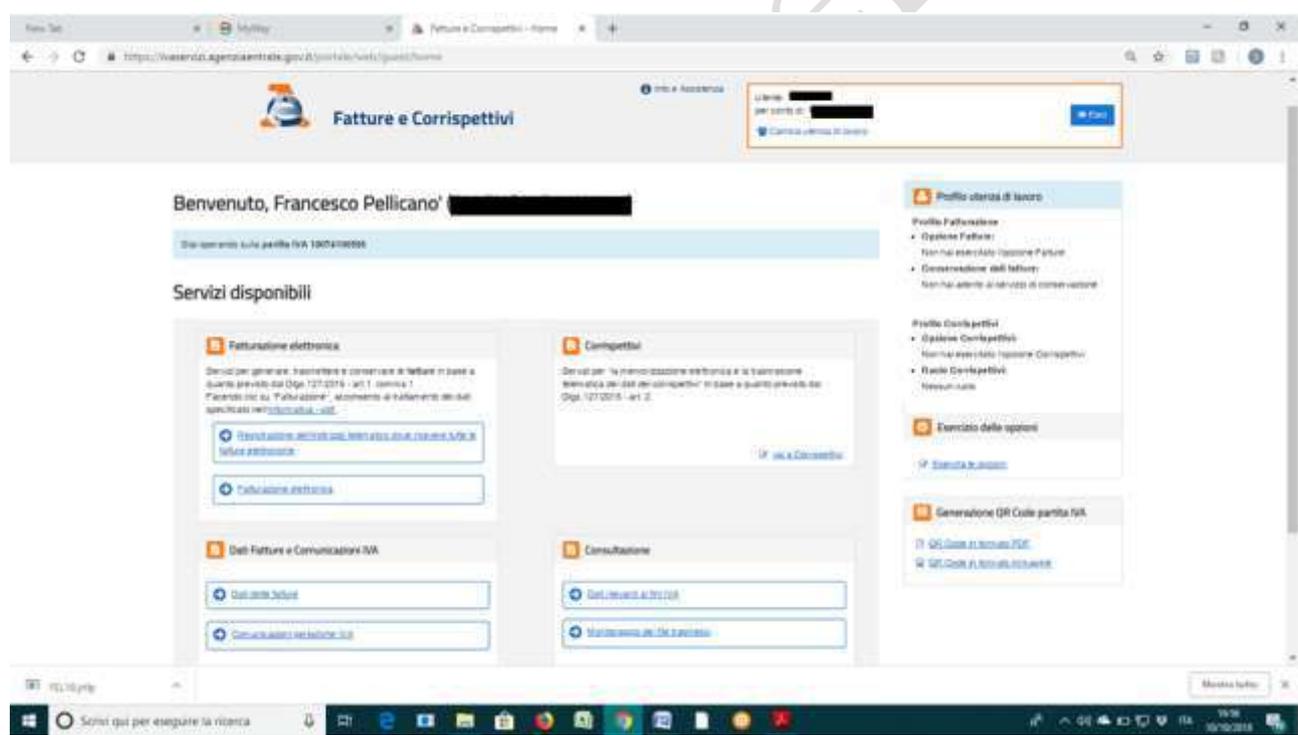
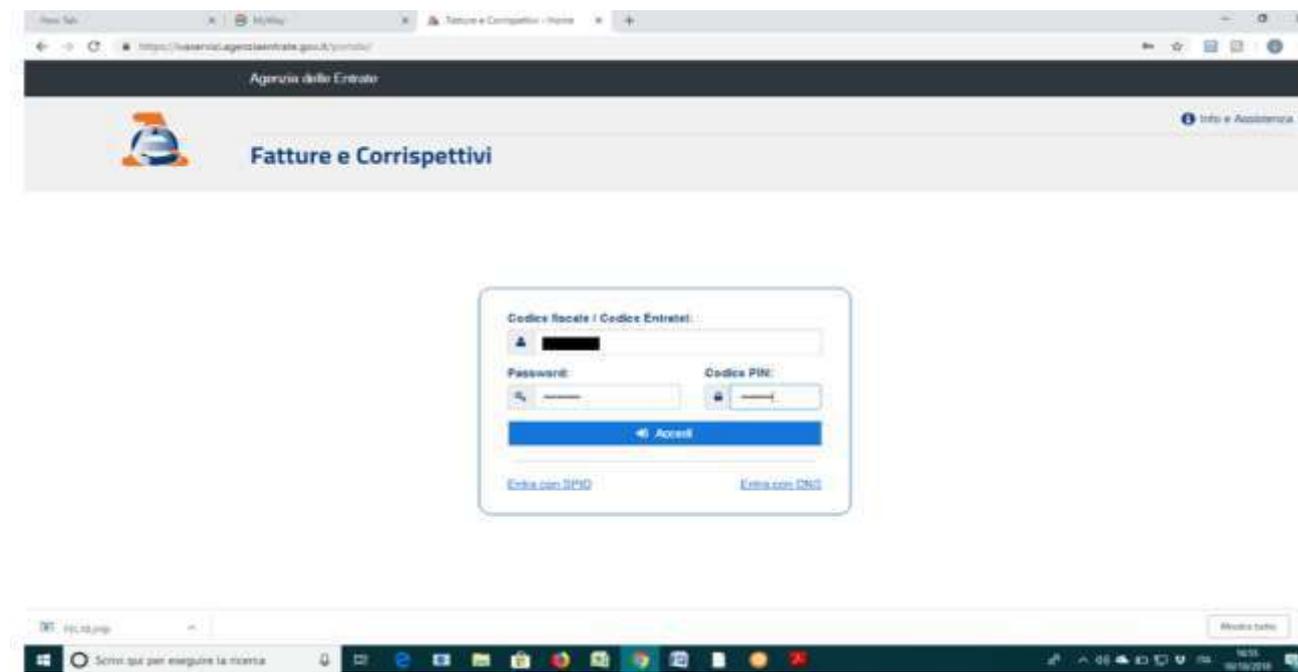
C:\UnicoOnLine\arc\FatturaElettronica\xml\ITcodicefiscale\2018-10-07\ITcodicefiscale_0000X.xml

Oppure si può usare l'APP dell'Agenzia delle Entrate denominata "FatturAE"



Scaricata l'App si può accedere sia utilizzando le credenziali di "Fisco on line" che quelle di "Entratel", completata la fattura, si può inviarla direttamente dall'App.

Oppure si può compilare ed inviare online la FE direttamente dalla propria Area Riservata dell'Agenzia delle Entrate :



Si può accedere sia utilizzando le credenziali di "Fisco on line" che quelle di "Entratel", completata la fattura, si può inviarla direttamente.

Duplicato della FE, che ha lo stesso valore giuridico del file originale della fattura è sempre messo a disposizione sia del cliente che del fornitore nelle loro rispettive aree riservate di "Consultazione" sottomenù "Dati rilevanti ai fini IVA" del portale "Fatture e Corrispettivi".

Invio e conservazione FE



Termini per visualizzare fatture

I file delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SdI sono tenute a disposizione nell'area di "Consultazione" **sino al 31 dicembre dell'anno successivo** a quello di ricezione delle fatture da parte del Sistema di Interscambio.

Come recapitare la fattura elettronica

Per il tramite di una PEC, elaboro la FE in formato .xml la allego alla mia PEC e la invio al seguente indirizzo: **“sdi01@pec.fatturapa.it”**

Invio della FE allo SdI (Sistema di Interscambio) che controlla e trasmette fattura entro un max di 5 giorni

La FE è dotata di un codice destinatario (7 numeri) lo SdI la invia al destinatario che può essere un intermediario FTP Web Service

L'intermediario riceve la FE

Il destinatario riceve direttamente la FE

La invia al destinatario

La FE ha come codice destinatario **“XXXXXXX” (sette X)**

Si tratta di FE ad un cliente estero la FE non viene recapitata al cliente ma i dati sono ricevuti, in tal caso non va compilato l'ESTEROMETRO.

Al cliente va inviata una fattura cartacea

La FE ha come codice destinatario **“0000000” (sette zeri)**

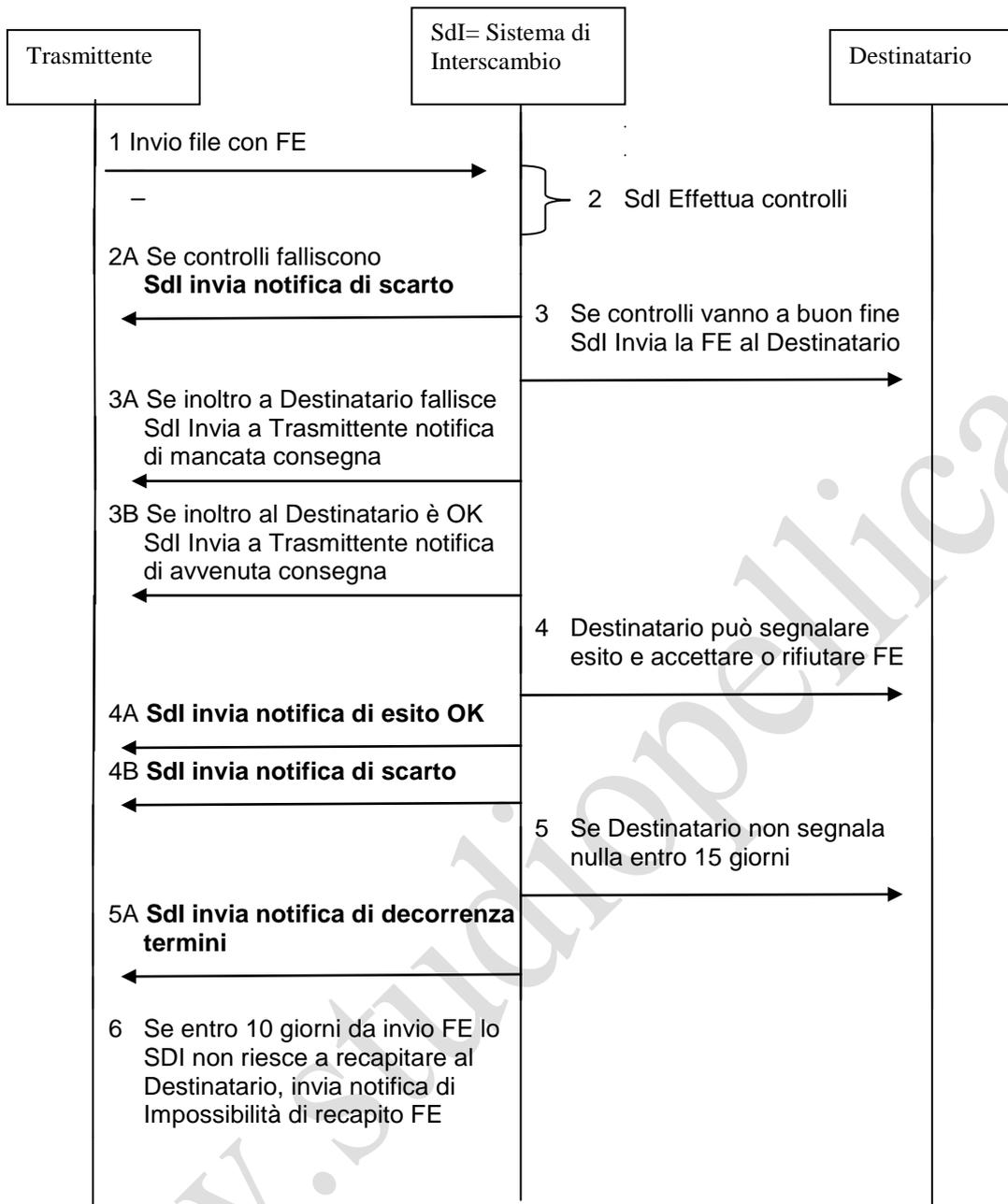
Si tratta di FE inviata:

- ad un cliente privato se è compilato solo il CF
- ad un soggetto iva che non ha comunicato il codice identificativo, in tal caso è indicata la P.I.
- forfettario se compilata anche la P. Iva.

In entrambi i casi la FE viene inserita nel cassetto fiscale del cliente e viene messa a disposizione una copia cartacea.

Se è compilata la casella PEC il SdI invia una PEC al cliente

Iter della Fattura Elettronica dall'invio alla consegna



Come si riceve una fattura elettronica

Tramite PEC

Tramite canale FTP

Tramite area riservata dell'AdE, questo canale è sempre attivo

Se lo SDI non riesce a recapitare alla PEC la FE

Se lo SdI non riesce a recapitare FE alla PEC del cliente, la invia come per tutti coloro che ricevono una FE (titolati di partita iva o privati) nell'area riservata del cliente.

La fattura si considera emessa per il fornitore ma non ricevuta (ai fini fiscali) dal cliente.

Il fornitore avvisa il cliente, non attraverso lo SdI ma ad es. con mail, che deve scaricare la FE dall'area riservata

Il Cliente la scarica, e da quel giorno decorre il termine per la detraibilità iva.

The screenshot shows the 'Dati delle fatture emesse/ricevute' (Invoice Data) section of the SDI portal. It displays a table of individual invoices with columns for Partita IVA, Tipo documento, Numero fattura, Data emissione, Identificativo Cliente, Importabile, Importo, Trasmessa da, Scade, SDI file, and Scarica. Two red arrows point to the 'Scarica' column, indicating the download action. The table lists four invoices with details such as Partita IVA, Tipo documento, Numero fattura, Data emissione, Identificativo Cliente, Importabile, Importo, Trasmessa da, Scade, SDI file, and Scarica.

| Partita IVA Fornitore | Tip documento | Numero fattura / Documento | Data emissione fattura | Identificativo Cliente | Importabile € | Importo € | Trasmessa da | Scade | SDI file | Scarica |
|--------------------------|------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|--------------|-----------------|-----------|----------|---------|
| 00 | Fattura | 7500 | 31/03/2016 | 0 | 10,00 | 1,00 | Fornitore | 4894 | 1020171 | ✓ |
| 00 | Fattura | 20147 | 31/03/2016 | 0 | 10,00 | 1,00 | Fornitore | 10.000000 | 1020171 | ✓ |
| 00 | Fattura | 2034 | 31/03/2016 | 0 | 10,00 | 1,00 | Fornitore | 4894 | 1020171 | ✓ |
| 00 | Fattura | 20900 | 31/03/2016 | 0 | 10,00 | 1,00 | Fornitore | 4894 | 1020171 | ✓ |

Scarto Fattura elettronica

Se la FE viene scartata, la fattura non si considera emessa, viene inviato un messaggio di scarto all'emittente nello stesso canale con cui ha inviato la FE, ad es. PEC, entro 5 giorni va reinviata.

Notifica Scarto

Identificativo Sdi: 111
Nome File: IT01234567890_11111.xml.p7m
Data Ora Ricezione: 2013-06-06T12:00:00Z

Riferimento Archivio

Identificativo Sdi: 100
Nome File: IT01234567890_11111.zip

Message Id: 123456
Note: Note

Lista errori

| Codice | Descrizione |
|--------|------------------------------|
| 00100 | Certificato di firma scaduto |

Dove trovare la PEC del cliente

E' possibile riscontrare un indirizzo PEC collegandosi al seguente sito:

www.inipec.gov.it/cerca-pec

Verifiche sui dati della Fattura Elettronica

VERIFICHE EFFETTUATE SUL FILE FATTURA (controllo nome e unicità del file trasmesso)

La verifica viene eseguita per impedire di inviare un file già trasmesso.

Dapprima controlla che il nome del file che si sta trasmettendo corrisponda a quanto riportato nelle specifiche tecniche del Sistema di Interscambio, inoltre controlla che non sia stato già inviato un file con lo stesso nome; in caso di esito negativo il file viene rifiutato con le seguenti codici:

- Codice 00001 Nome file non valido
- Codice 00002 Nome file duplicato

VERIFICHE SULLE DIMENSIONI DEL FILE

Il file ricevuto non deve eccedere le dimensioni ammesse.

- Codice 00003 Le dimensioni del file superano quelle ammesse

VERIFICA SULL'INTEGRITÀ DEL DOCUMENTO

Si verifica che il documento non abbia subito modifiche successivamente all'apposizione della firma, se il documento ricevuto non corrisponde al documento firmato:

- Codice 00102 File non integro (firma non valida)

VERIFICA DI AUTENTICITÀ DEL CERTIFICATO DI FIRMA

Si verifica la validità del certificato di firma utilizzato, non deve risultare scaduto, revocato o sospeso, in caso di certificato di firma non valido, il documento viene rifiutato:

- Codice 00100 Certificato di firma scaduto
- Codice 00101 Certificato di firma revocato
- Codice 00104 Certificato non affidabile
- Codice 00107 Certificato non valido

VERIFICA DEL FILE E DEL FORMATO

Il contenuto del documento deve rispettare le regole definite nelle specifiche tecniche, in caso di difformità il documento viene rifiutato:

- Codice 00103 La firma digitale apposta manca del riferimento temporale
- Codice 00105 Il riferimento temporale della firma digitale apposta non è coerente
- Codice 00106 File vuoto o corrotto
- Codice 00200 File non conforme al formato (con indicazione della non conformità)
- Codice 00201 Riscontrati più di 50 errori di formato

VERIFICHE SUL CONTENUTO

Si verifica la coerenza del contenuto degli elementi informativi a quanto previsto dalle regole tecniche. Il documento può essere rifiutato:

- Codice 00400 2.2.1.14 (Natura) non presente a fronte di 2.2.1.12 (Aliquota iva) pari a zero
- Codice 00401 2.2.1.14 (Natura) presente a fronte di 2.2.1.12 (Aliquota iva) diversa da zero
- Codice 00403 2.1.1.3 (Data) successiva alla data di ricezione
- Codice 00411 2.1.1.5 (Dati ritenuta) non presente a fronte di almeno un blocco 2.2.1 (Dettaglio linee) con 2.2.1.13 (Ritenuta) uguale a SI
- Codice 00413 2.1.1.7.7 (Natura) non presente a fronte di 2.1.1.7.5 (Aliquota Iva) pari a zero

- Codice 00414 2.1.1.7.7 (Natura) presente a fronte di 2.1.1.7.5 (Aliquota iva) diversa da zero
- Codice 00415 2.1.1.5(Dati ritenuta) non presente a fronte di 2.1.1.7.6 (Ritenuta) uguale a SI
- Codice 00417 1.4.1.1 (Identificativo Fiscale Iva) e 1.4.1.2 (Codice fiscale) non valorizzati (almeno uno dei due deve essere valorizzato)
- Codice 00418 2.1.1.3 (Data) antecedente a 2.1.6.3 (Data)
- Codice 00419 2.2.2 (Dati riepilogo) non presente in corrispondenza di almeno un valore di 2.1.1.7.5 (Aliquota Iva) o 2.2.1.12 (Aliquota Iva)
- Codice 00420 2.2.2.2 (Natura) con valore N6 (inversione contabile) a fronte di 2.2.2.7 (Esigibilità iva) uguale a S (scissione pagamenti)
- Codice 00421 2.2.2.6 (Imposta) non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche
- Codice 00422 2.2.2.5 (Imponibile Importo) non calcolato secondo le regole definite da specifiche tecniche
- Codice 00423 2.2.1.11 (Prezzo totale) non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche
- Codice 00424 2.2.1.12 (Aliquota iva) o 2.2.2.1 (Aliquota iva) o 2.1.1.7.5 (Aliquota iva) non indicata in termini percentuali
- Codice 00425 2.1.1.4 (numero) non contenente caratteri numerici
- Codice 00426 1.1.6 (PEC destinatario) non valorizzato a fronte di 1.1.4 (Codice destinatario) con un valore "0000000", o 1.1.6 (PEC destinatario) valorizzato a fronte di 1.1.4 (Codice destinatario) con valore diverso da "0000000"
- Codice 00427 1.1.4 (Codice destinatario) di 7 caratteri a fronte di 1.1.3 (Formato trasmissione) con valore FPA12 o 1.1.4 (Codice Destinatario) di 6 caratteri a fronte di 1.1.3 (Formato trasmissione) con valore FPR12
- Codice 00428 1.1.3 (Formato trasmissione) non coerente con il valore dell'attributo VERSION
- Codice 00429 2.2.2.2 (Natura) non presente a fronte di 2.2.2.1 (Aliquota iva) pari a zero
- Codice 00430 2.2.2.2 (Natura) presente a fronte di 2.2.2.1 (Aliquota iva) diversa da zero
- Codice 00437 2.1.1.8.2 (Percentuale) e 2.1.1.8.3 (Importo) non presenti a fronte di 2.1.1.8.1 (Tipo) valorizzato
- Codice 00438 2.2.1.10.2 (Percentuale) e 2.2.1.10.3 (Importo) non presenti a fronte di 2.2.1.10.1 (Tipo) valorizzato
- Codice 00459 Valore RF03 non ammesso per il campo 1.2.1.8 (Regime fiscale)

VERIFICA DI VALIDITÀ DEL CONTENUTO DELLA FATTURA

Il Sistema di Interscambio verifica che esista il corretto "Codice Identificativo Destinatario" per l'invio del documento al destinatario:

- sia presente e attivo nelle anagrafiche di riferimento (IPA Identificativo Pubbliche Amministrazioni)
- **oppure che l'Identificativo dia uno dei -valori di default, ad esempio:**
 - "XXXXXXXX" sette X in caso di invio della fattura ad un cliente estero
 - "0000000" sette zeri in caso si invii la fattura ad un privato, forfettario o di cui non si conosce il codice identificativo

- sulla validità dei codici fiscali e delle partite IVA, relative ai soggetti trasmittente, cedente/prestatore, rappresentante fiscale, cessionario/committente, attraverso una verifica di presenza nell'anagrafe tributaria; il controllo non è effettuato per gli identificativi fiscali assegnati da autorità estere.

Se anche uno solo di questi controlli non viene superato, il documento viene rifiutato:

- Codice 00300 1.1.1.2 (Identificativo) non valido
- Codice 00301 1.2.1.1.2 (Identificativo) non valido
- Codice 00302 1.2.1.2 (Codice fiscale) non valido
- Codice 00303 1.3.1.1.2 (Identificativo) o 1.4.4.1.2 (Identificativo) non valido
- Codice 00304 1.3.1.2 (Codice fiscale) non valido
- Codice 00305 1.4.1.1.2 (Identificativo) non valido
- Codice 00306 1.4.1.2 (Codice fiscale) non valido

- Codice 00311 1.1.4 (Identificativo) non valido
- Codice 00312 1.1.4 (Identificativo) non attivo
- Codice 00398 Codice Ufficio presente ed univocamente identificabile nell'anagrafica IPA di riferimento, in presenza di 1.1.4 (Identificativo) valorizzato con codice ufficio "Centrale"
- Codice 00399 Codice Fiscale del Cessionario Committente presente nell'anagrafica IPA di riferimento in presenza di 1.1.4 (Identificativo) valorizzato a "999999" oppure di 1.1.3 (Formato trasmissione) valorizzato a "FPR12"

VERIFICA DI UNICITÀ DELLA FATTURA

E' volta ad impedire l'inoltro di una fattura già trasmessa ed elaborata; quindi nel caso i dati contenuti all'interno della fattura e relativi a:

- identificativo cedente/prestatore
- anno della data fattura
- numero fattura

coincidono con quelli di una fattura precedentemente trasmessa e non scartata o rifiutata dal destinatario, il documento viene rifiutato:

- Codice 00404 Fattura duplicata
- Codice 00409 Fattura duplicata nel lotto

Nel caso in cui il documento trasmesso sia una nota di credito (= TD04), la verifica tiene conto anche della tipologia di documento; pertanto è ammessa la presenza di due documenti aventi stesso cedente/prestatore, stesso anno e stesso numero solo qualora uno dei due sia di tipo TD04.

Qualora il Sistema di Interscambio a seguito del controllo debba scartare una sola fattura inviata unitamente ad altre in un unico lotto, lo scarto riguarda tutte le fatture presenti nel lotto.

Fonti normative

| | |
|---------------|---|
| Direttiva | 55/2014 |
| D.L. | 70/2011 art. 7 Scheda carburante |
| D. Lgs | 127/2015 |
| L. Bilancio | 2018 n. 302 del 29/12/2017 commi 916 e 909 |
| D.P.R. | 633/1972 art. 6 e 21 quando deve essere emessa la fattura |
| Circolare | AdE 18/2014 FE Pubblica amministrazione |
| Circolare | AdE 42/2014 Scheda carburante |
| Circolare | AdE 08/2018 Scheda carburante |
| Provvedimento | AdE 89757 del 30/04/2018 |