



Busoni Calamandrei Associati

## **LE RIVOLUZIONI DEL 2019:**

# **FATTURAZIONE ELETTRONICA E NUOVA NORMATIVA SUI FORFETARI CON ELEVAZIONE DELLA SOGLIA A € 65.000**

## **SOLUZIONI OPERATIVE**

**Dott. Bernardo Busoni**

**Dott. Sergio Calamandrei**

**Dottoressa Barbara Nardi**

29 novembre 2018



# COME FUNZIONA LA FATTURA ELETTRONICA (FE)



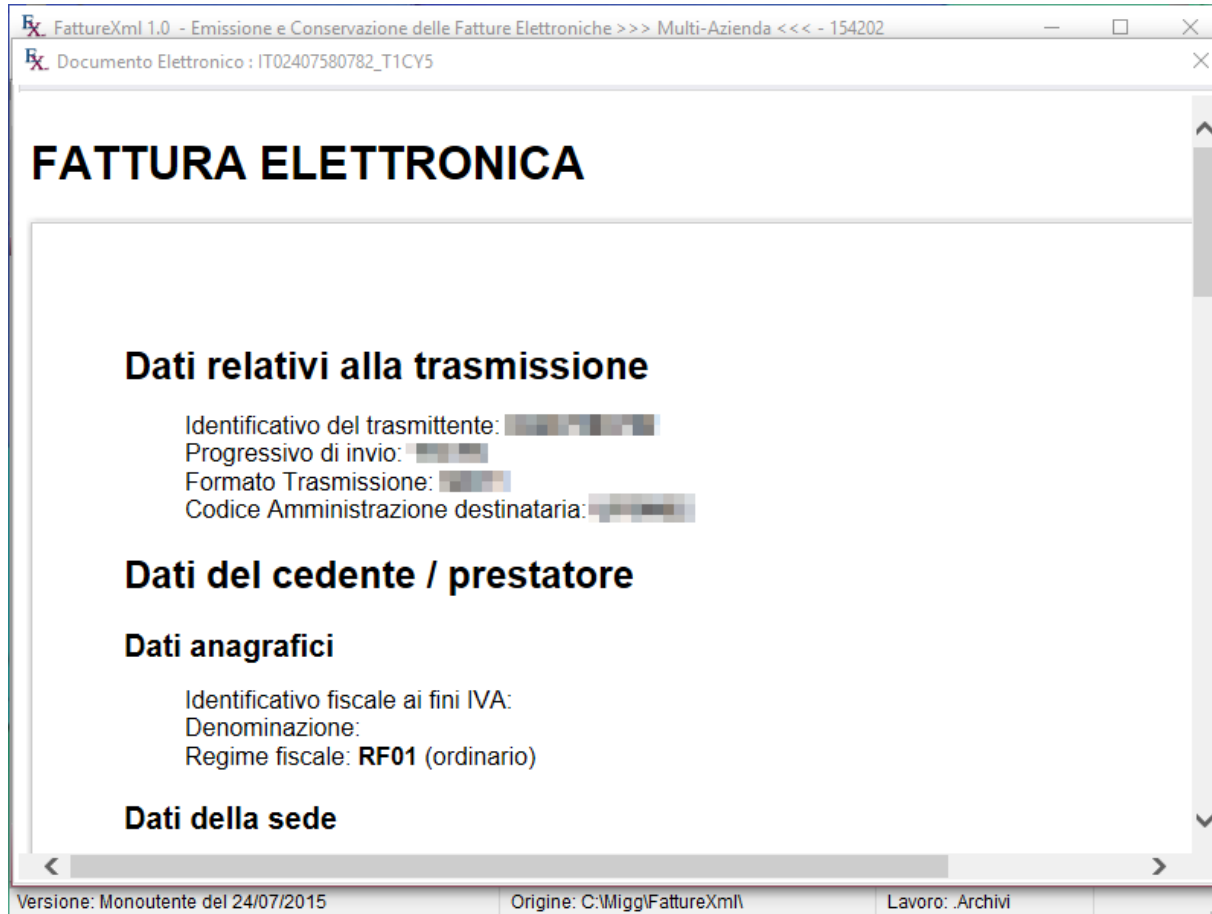
Busoni Calamandrei Associati



# Quando c'è l'obbligo di FE

- Come noto, dal **1° gennaio 2019** diverrà obbligatoria la fatturazione elettronica per la generalità delle operazioni **effettuate tra soggetti residenti, o stabiliti ai fini IVA in Italia**. Sono dunque compresi nell'ambito di applicazione del nuovo obbligo anche: le stabili organizzazioni in Italia di soggetti esteri.
- L'obbligo riguarda sia le operazioni effettuate verso soggetti passivi IVA, sia le operazioni effettuate nei confronti di **privati consumatori** (ove soggette all'obbligo di fatturazione ex art. 21 del DPR 633/72). Ai privati dovrà essere **consegnata una copia cartacea** della fattura inviata allo SDI.
- Continua a persistere l'obbligo anche per le **fatture verso la PA**

# Cosa è una Fattura Elettronica



The screenshot shows a software window titled "FATTUREXML 1.0 - Emissione e Conservazione delle Fatture Elettroniche >>> Multi-Azienda <<< - 154202". The main content area is titled "FATTURA ELETTRONICA" and contains the following sections:

- Dati relativi alla trasmissione**
  - Identificativo del trasmittente: [REDACTED]
  - Progressivo di invio: [REDACTED]
  - Formato Trasmissione: [REDACTED]
  - Codice Amministrazione destinataria: [REDACTED]
- Dati del cedente / prestatore**
- Dati anagrafici**
  - Identificativo fiscale ai fini IVA:
  - Denominazione:
  - Regime fiscale: **RF01** (ordinario)
- Dati della sede**

At the bottom of the window, there is a status bar with the following information: "Versione: Monoutente del 24/07/2015", "Origine: C:\Migg\FattureXml", and "Lavoro: .Archivi".

Una fattura elettronica è un documento redatto in un formato digitale chiamato **XML (eXtensible Markup Language)**, un linguaggio informatico che consente di definire e controllare il significato degli elementi contenuti in un documento, verificando così le informazioni ai fini dei controlli previsti per legge.

**Necessita di un programma per essere visualizzata.**



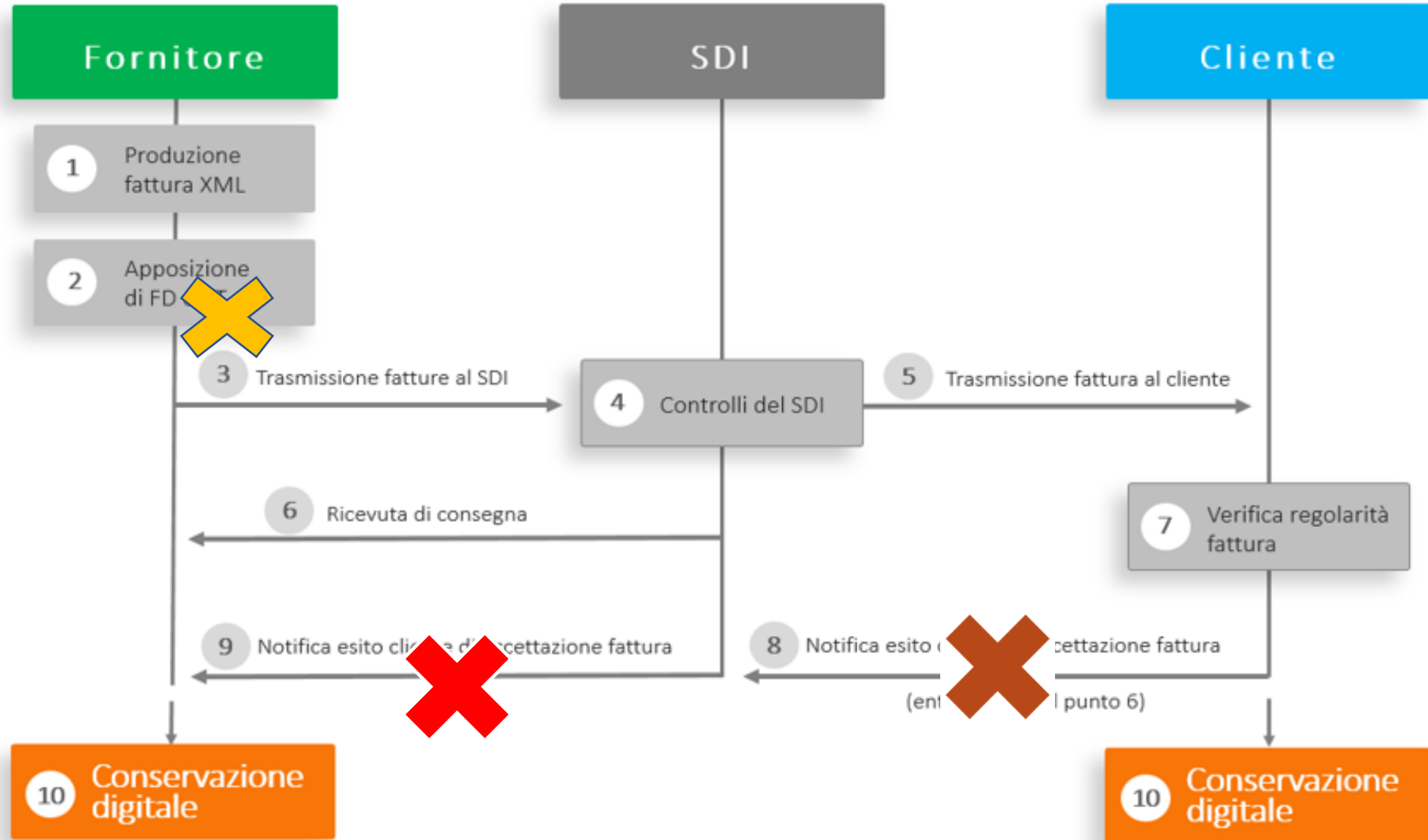
# Cosa è una Fattura Elettronica

- va necessariamente redatta utilizzando un pc, un tablet o uno smartphone
- deve essere trasmessa elettronicamente al cliente tramite il c.d. Sistema di Interscambio (SDI).

**Se non si transita dallo SDI, la fattura si considera NON EMESSA, con conseguenti**

- **sanzioni per il fornitore**
- e **l'impossibilità di detrazione dell'Iva** da parte del cliente.

# Il sistema di interscambio SDI



# Cosa è una Fattura Elettronica

Il SDI è un “postino” che:

- verifica se la fattura contiene almeno i **dati obbligatori ai fini fiscali** nonché **l’indirizzo telematico** (c.d. “codice destinatario” ovvero indirizzo PEC) al quale il cliente desidera che venga recapitata la fattura
- **controlla che siano esistenti** la partita Iva del fornitore e la partita Iva ovvero il Codice Fiscale del cliente.

In caso di esito positivo dei controlli precedenti, il Sistema di Interscambio **consegna la fattura al destinatario** comunicando a chi ha trasmesso la fattura una **“ricevuta di recapito”**, con la data e l’ora di consegna del documento.



# Cosa è una Fattura Elettronica

La **firma digitale** della fattura:

- è obbligatoria nelle fatture alla PA
- è **facoltativa** nelle fatture verso altri operatori Iva e verso privati consumatori finali

Nel caso in cui la fattura sia firmata digitalmente, lo SDI controlla la validità del certificato di firma.

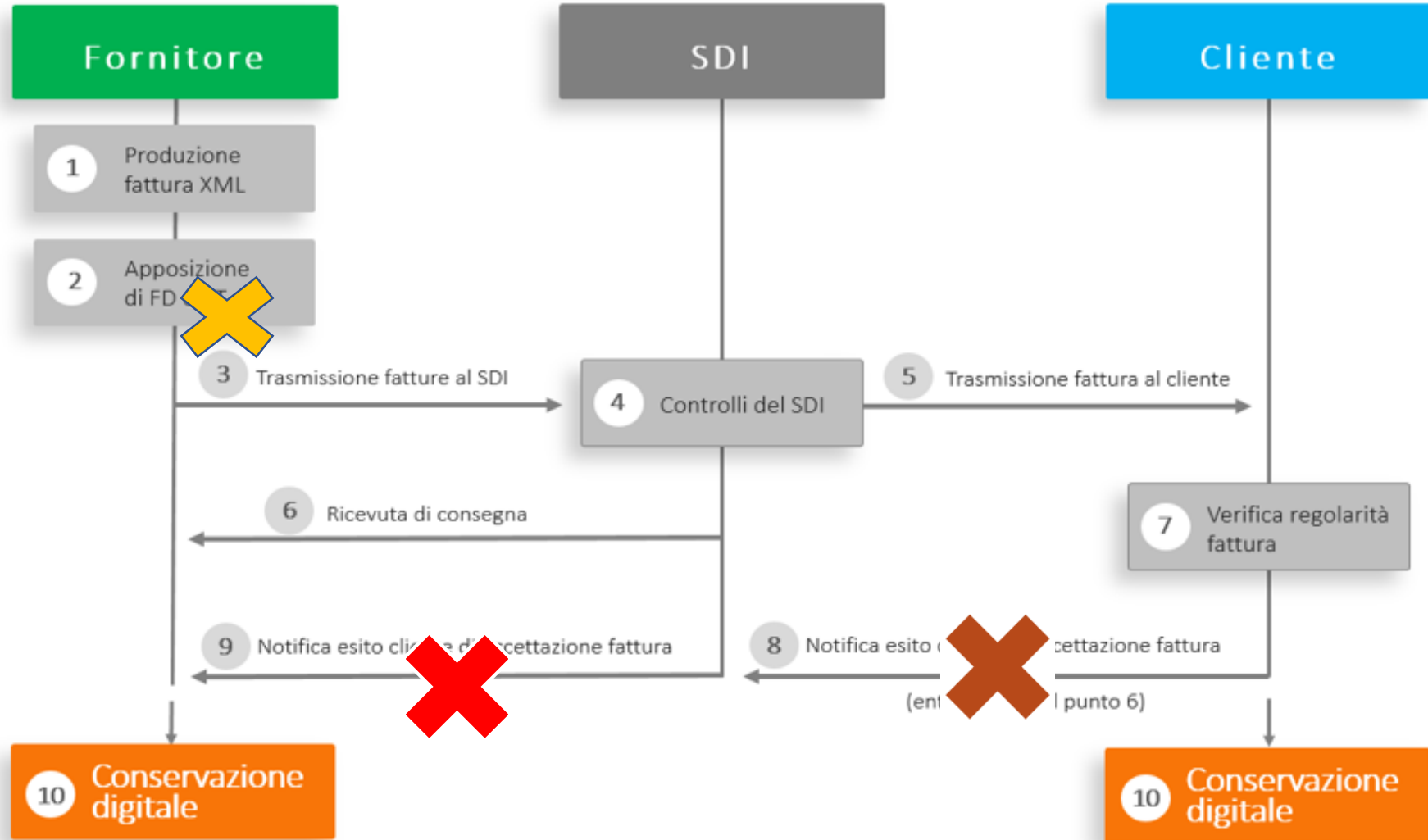


# Il sistema di interscambio SDI

Per trasmettere al SDI il file XML della fattura elettronica:

- **servizio online di upload** presente nel portale “Fatture e Corrispettivi” che consente l’upload del file XML preventivamente predisposto e salvato sul proprio PC
- **la procedura web** nel portale “Fatture e Corrispettivi”
- **l’App FatturAE** da cellulare
- **PEC** inviando il file della fattura come allegato del messaggio di PEC all’indirizzo “sdi01@pec.fatturapa.it”
- un **canale telematico (FTP o Web Service)** preventivamente attivato con il SDI.

# Il sistema di interscambio SDI



# Quando c'è l'obbligo di FE

- Come noto, dal **1° gennaio 2019** diverrà obbligatoria la fatturazione elettronica per la generalità delle operazioni **effettuate tra soggetti residenti**.
- L'obbligo riguarda sia le operazioni effettuate verso soggetti passivi IVA, sia le operazioni effettuate nei confronti di **privati consumatori** (ove soggette all'obbligo di fatturazione ex art. 21 del DPR 633/72). Ai privati dovrà essere **consegnata una copia cartacea** della fattura inviata allo SDI.
- Continua a persistere l'obbligo anche per le **fatture verso la PA**



# Quando c'è l'obbligo di FE

## Operazioni relative al Sistema Tessera Sanitaria

Secondo un emendamento inserito nel Decreto fiscale in corso di approvazione sono escluse dall'obbligo in argomento le operazioni effettuate da

**Asl, Ao, Irccs, Policlinici universitari, farmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, gli altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari e gli iscritti all'Albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri**

- «Art. 10-bis. (Disposizioni di semplificazione in tema di fatturazione elettronica per gli operatori sanitari)
- 1. **Per il periodo d'imposta 2019** i soggetti tenuti all'invio dei dati al **Sistema tessera sanitaria**, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, ai sensi dell'articolo 3, commi 3 e 4, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, e dei relativi decreti del Ministro dell'economia e delle finanze, sono esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica di cui all'articolo 1, comma 3, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, con riferimento alle fatture i cui dati sono inviati al Sistema tessera sanitaria. **I dati fiscali trasmessi al Sistema tessera sanitaria possono essere utilizzati dall'Agenzia delle entrate anche per finalità diverse dall'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata.»**

# Quando c'è l'obbligo di FE

## Operazioni con l'estero

- Restano escluse dall'obbligo in argomento le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti esteri, ossia verso soggetti non residenti.
- Tali operazioni potranno continuare ad essere documentate, alternativamente, mediante fattura cartacea o elettronica.
- Saranno oggetto della nuova **comunicazione mensile delle operazioni transfrontaliere**, introdotta con decorrenza dal 2019 dalla stessa legge di bilancio 2018 (art. 1 co. 909 della L. 205/2017).
- Secondo il DL 23/10/18 n. 119 saranno escluse anche le operazioni verso **soggetti esteri identificati ai fini IVA in Italia mediante rappresentante fiscale**, ai sensi dell'art. 17 co. 3 del DPR 633/72.

# Quando c'è l'obbligo di FE

## Contribuenti “minimi” e “forfetari”

- Sono espressamente esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica i soggetti passivi IVA che si avvalgono: del regime di vantaggio *ex art. 27 del DL 98/2011*; del regime forfetario *ex art. 1 co. 54-89 della L. 190/2014*.
- Le fatture che altri soggetti emetteranno nei confronti dei minimi e dei forfetari dovranno comunque avere formato elettronico.

# Quando c'è l'obbligo di FE

## Contribuenti “minimi” e “forfetari”

**Non si possono disinteressare della fatturazione elettronica perché:**

- riceveranno le fatture d'acquisto in formato elettronico
- dovranno quindi vederle, per **controllarle** e **pagarle**
- Andrà controllato che non ci siano **fatture da integrare con Reverse charge** (*Iva da versare entro il 16 del mese successivo*)
- (*in alcuni casi*) le fatture di acquisto andranno **conservate**



# I canali per la ricezione della FE

SDI deve sapere l'indirizzo dove recapitare la fattura; per questo è necessario che, nel compilare i Dati del Cliente, venga inserito in fattura elettronica ***l'indirizzo telematico*** che il cliente ha comunicato al fornitore.

- **un indirizzo PEC**, in tal caso il fornitore, nel compilare la fattura, dovrà inserire nel campo "**Codice Destinatario**" il valore "**0000000**" (sette volte zero) e nel campo "**PEC Destinatario**" l'indirizzo PEC comunicato dal cliente;
- **un codice alfanumerico di 7 cifre**, in tal caso occorrerà compilare solo il campo della fattura "**Codice Destinatario**" con il codice comunicato dal cliente;
- **il codice numerico "0000000"** (sette volte zero) qualora il cliente non abbia comunicato alcun indirizzo telematico (PEC o Codice Destinatario): in tal caso il fornitore dovrà ricordare al cliente che la fattura elettronica è recuperabile nella sua area riservata "Consultazione" del portale "Fatture e Corrispettivi".

# I canali per la ricezione della FE

## **codice alfanumerico "Codice Destinatario (canale telematico FTP o Web Service)"**

In alcuni casi, **lo può attribuire la casa software che fornisce il servizio di gestione della fatturazione elettronica**

- Si ha solo se un'azienda crea un canale telematico dedicato e sempre attivo (canale di tipo FTP o Web-Service) tra i suoi server e lo SDI.
- È una procedura rivolta a quegli operatori caratterizzati da un particolare grado di informatizzazione, capaci di gestire con continuità e con costante presidio di personale il sistema informativo collegato al SDI e che devono trasmettere un numero molto rilevante di file fatture elettroniche.
- Per attivare questo canale telematico occorre stipulare un “accordo di servizio” con il SDI attraverso l’invio di una “richiesta di accreditamento”.

# I canali per la ricezione della FE

- L'operatore IVA può decidere di ricevere la fattura ad un indirizzo PEC **direttamente a lui intestato** o su un canale telematico (FTP o Web Service) **direttamente da lui gestito**
- oppure **può farla ricevere, per suo conto, da un soggetto terzo**, solitamente un intermediario o un provider che offre servizi specifici proprio di trasmissione e ricezione delle fatture elettroniche.

Il Sistema di Interscambio consegna le fatture elettroniche all'indirizzo PEC o sul canale telematico (FTP o Web Service) che legge dalla fattura, indipendentemente se questi sono direttamente riconducibili al cliente o meno.

# I canali per la ricezione della FE

- **Se l'indirizzo telematico è un indirizzo PEC**, il campo "Codice Destinatario" dovrà essere compilato con il valore "0000000" e, nel campo "PEC destinatario", andrà riportato l'indirizzo PEC
- **Se il cliente non comunica alcun indirizzo telematico (ovvero è un consumatore finale oppure un operatore in regime di vantaggio o forfettario)**, andrà compilato solo il campo "Codice Destinatario" con il valore "0000000".

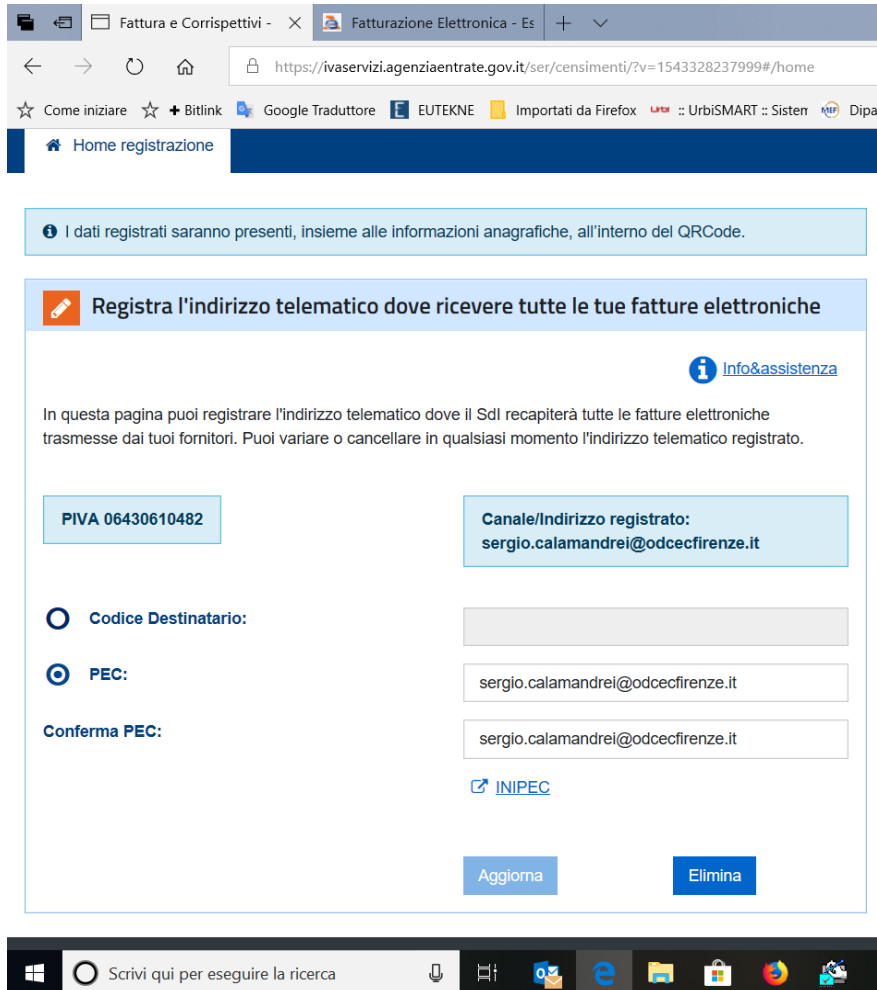
In quest'ultimo caso, **SDI non riuscirà a consegnare la fattura elettronica** al cliente e **la metterà a disposizione di quest'ultimo in un'apposita area di consultazione** riservata del sito dell'Agenzia.

Quindi, sarà importante che il fornitore consegni al cliente una copia, anche su carta, **ricordandogli che la fattura originale è quella elettronica** e che potrà consultarla e scaricarla dalla sua area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate.

# I canali per la ricezione della FE

- le fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso lo SDI sono tenute a disposizione nell'area di consultazione **sino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione** delle fatture da parte dello SDI
- pertanto, si suggerisce di **effettuare il download dei file**, per consultarli con comodità anche negli anni successivi
- altrimenti, se si vogliono consultare dopo due anni, **SE SI E' USUFRUITO DEL SERVIZIO DI CONSERVAZIONE** occorre fare domanda allo SDI perché vengano **estratte dalla conservazione** (che è garantita per 15 anni).

# I canali per la ricezione della FE



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/censimenti/?v=1543328237999#/home>. The page title is "Fatturazione Elettronica - Es". A notification bar at the top states: "I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode." The main heading is "Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche". Below this, there is an "Info&assistenza" link. A descriptive paragraph reads: "In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il SdI recapiterà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato." The form contains the following fields and buttons:

- PIVA 06430610482
- Canale/Indirizzo registrato: sergio.calamandrei@odcecfirenze.it
- Radio buttons for "Codice Destinatario" and "PEC" (selected).
- PEC field: sergio.calamandrei@odcecfirenze.it
- Conferma PEC field: sergio.calamandrei@odcecfirenze.it
- INIPEC link
- Buttons: "Aggiorna" and "Elimina"

Agenzia delle Entrate ha reso disponibile un servizio di pre-registrazione, con il quale le imprese e i professionisti possono **comunicare "a monte"** al postino SDI l'indirizzo telematico su cui ricevere di default tutte le loro fatture elettroniche, indipendentemente dall'indirizzo che il fornitore avrà compilato nella fattura.

**Questo indirizzo prevale su quello indicato in fattura.**

# I canali per la ricezione della FE

**Un soggetto può utilizzare anche più canali** distinti per ricevere le fatture di acquisto, per esempio per:

- Distinguere le fatture per sede o per tipo di attività
- Un ente pubblico: per distinguere le fatture relative all'attività istituzionale da quelle relative all'attività commerciale

In tal caso, però, non si può sfruttare la pre-registrazione presso lo SDI dell'indirizzo telematico: le fatture saranno indirizzate come indicato in ogni singola fattura.

# Termini per l'emissione delle FE

- Termine per l'emissione: la fattura va emessa (e trasmessa al SDI) **entro il termine di 10 giorni** dall'effettuazione dell'operazione (incasso).
- Andrà indicata, nella fattura, come **«data di effettuazione»** la data in cui è stata effettuata l'operazione (incasso). Questa è la data di **ESIGIBILITA'**
- Il DL 119/2018 prevede una **moratoria** sulle sanzioni per il primo semestre 2019:
- **no sanzioni** in caso di omessa fatturazione (dal 90% al 180% dell'iva), se la fattura sarà trasmessa al SDI **entro il termine (mensile o trimestrale) della liquidazione Iva**





# Termini per l'emissione delle FE

- **sanzioni ridotte dell'80%** se le fatture saranno trasmesse entro il termine della liquidazione del periodo successivo. In questo ultimo caso, la sanzione è pari al 2% dell'Iva (sanzione base del 90% per 20% ridotta a 1/9)
- L'inapplicabilità e la riduzione delle sanzioni, alle condizioni previste, opererà anche per il cessionario o committente

# Termini per l'emissione delle FE

La fattura risulta **omessa** se

- predisposta in formato diverso dal XML o inviata al cliente senza transitare dal SDI
- non supera i controlli del SDI (**5 giorni effettivi di tempo per rettificare** e trasmettere nuovamente il documento)

La fattura risulta **validamente emessa** nel momento in cui al cedente/prestatore **viene recapitata la ricevuta di consegna** o anche eventualmente **quella di «impossibilità di consegna»**.

In tal caso la **data di esigibilità dell'imposta** coincide con quella riportata in fattura



# Deleghe agli intermediari

Sono delegabili i seguenti servizi:

1. **Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche** o dei loro duplicati informatici
2. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
3. **Registrazione dell'indirizzo telematico**
4. **Fatturazione elettronica e conservazione** delle fatture elettroniche
5. Accreditamento e censimento dispositivi

La durata di ciascuna delega non può essere superiore a 2 anni e ogni servizio è delegabile fino a un massimo di 4 soggetti.

I servizi 4 e 5 sono delegabili anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari abilitati.

# Come sarà gestito il flusso delle FE

Ci sono varie alternative per gestire la fatturazione elettronica attiva e passiva; tra queste:

- Delegare tutto al Commercialista
- Programmi dell'Agenzia Entrate
- Programma contabilità che crea fatture attive ma non si occupa di spedizione e ricezione
- Programma che fornisce creazione fatture elettroniche e pannello di controllo per spedizione fatture attive e ricezione acquisti MA **NON COLLEGATO ALLA CONTABILITA'**
- Programma integrato con la contabilità

# Come sarà gestito il flusso delle FE

Occorre distinguere chiaramente questi costi:

- Costo del **programma/pannello di controllo**
  - Gratuito
  - un costo annuo forfetario
  - un costo per ogni singola fattura
- Costo per la **compilazione delle fatture** in formato XML
- Costo per la sola **gestione degli invii e ricezioni**



# Come sarà gestito il flusso delle FE

<b>FATTURE ATTIVE</b>	<b>Soggetto che delega completamente</b>	<b>Soggetto che si limita a compilare la fattura senza inviarla a SDI</b>	<b>Soggetto che gestisce autonomamente SDI (programmi AE o di società software)</b>	<b>Soggetto che opera con programma integrato con quello del Commercialista</b>
<b>Determinazione del contenuto della fattura attiva</b>	X	X	X	X
<b>Compilazione della fattura</b>		X	X	X
<b>Invio della fattura allo SDI</b>			X	X
<b>Ricezione ricevuta esito</b>			X	X
<b>Eventuale riemissione della fattura</b>		X	X	X
<b>Eventuale segnalazione al cliente IVA che la fattura non gli è stata consegnata ma è disponibile presso il portale AE</b>	X	X	X	X
<b>Consegna al cliente privato della copia cartacea</b>	X	X	X	X
<b>Inserimento della fattura emessa nello scadenziario delle somme da incassare</b>	X	X	X	<b>Automatico</b>
<b>Immissione in contabilità interna o trasmissione al commercialista della fattura attiva (dopo che è stata accettata da SDI)</b>				
<b>In formato cartaceo</b>			<b>Da decidere</b>	
<b>in formato XML</b>			<b>Da decidere</b>	<b>Trasmissione automatica</b>

# Come sarà gestito il flusso delle FE

<b>FATTURE PASSIVE</b>	<b>Soggetto che delega completamente</b>	<b>Soggetto che gestisce autonomamente SDI (programmi AE o di società software)</b>	<b>Soggetto che opera con programma integrato con quello del Commercialista</b>
<b>Indicazione al cliente dell'indirizzo telematico a cui inviare la FE</b>	X	X	X
<b>Registrazione presso SDI dell'indirizzo telematico predefinito</b>		X	
<b>Scarico delle fatture dallo SDI e acquisizione nello scadenziario dei pagamenti</b>		X	Automatico
<b>Controllo del contenuto delle fatture</b>	X	X	X
<b>Immissione in contabilità interna o trasmissione al commercialista della fattura</b>			
<b>In formato cartaceo</b>		Da decidere	
<b>in formato XML</b>		Da decidere	Trasmissione automatica



Busoni Calamandrei Associati

# Esempio di programma integrato

webdesk

https://www.webdesk.it/Account/Login.aspx?idstudio=BUSCAL

☆ Come iniziare ☆ + Bitlink Google Traduttore EUTEKNE Importati da Firefox UrbisSMART :: Sistem Dipartimento delle Fi

BUSONI CALAMANDREI ASSOCIATI di B. Busoni e  
S. Calamandrei  
VIA ALFONSO LAMARMORA 55, FIRENZE (FI)  
Telefono 0555000418 C. Fiscale 05303370489  
P. Iva 05303370489

Entra in webdesk  
Il portale per collaborare e condividere.

Studio  
BUSCAL

Login

Password

Ricordami per 30 giorni

Accedi

Password dimenticata?  
Login dimenticata?

Scrivi qui per eseguire la ricerca

11:35  
29/11/2018





Busoni Calamandrei Associati

# Esempio di programma integrato

The screenshot shows a web browser window with the following content:

- Browser Address Bar:** <https://www.webdesk.it/Tasks/DashBoard/DashBoardDoc.aspx>
- User Greeting:** Benvenuto SERGIO CALAMANDREI  
Area personale | Home | Esci
- Company Information:** BUSONI CALAMANDREI ASSOCIATI di B. Busoni e S. Calamandrei  
VIA ALFONSO LAMARMORA 55, FIRENZE (FI)  
Telefono 0555000418 C. Fiscale 05303370489 P. Iva 05303370489
- Servizi (Services):** A row of red buttons: Comunicazioni, Condivisione documenti, Consegna fatture vendita, Consegna fatture acquisto, Consegna spese redditi, Consegna studi di settore, Fattura Smart, Consegna estratto conto.
- Comunicazioni (Communications):** A blue tile: "Nessun nuovo messaggio" (No new messages) with "Messaggi ricevuti" (Messages received) below it.
- News e informazioni (News and information):** Two green tiles:
  - "IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI" (TAX ON INSURANCE) - Versamento dell'imposta dovuta sui premi incassati nel mese precedente. Scadenario 234.
  - "Innovation Now: oggi l'evento dedicato a e-fattura e nuove soluzioni digitali" (Innovation Now: today the event dedicated to e-invoicing and new digital solutions). News 15.
- Additional News:** A green tile: "Fisco 29 nov 2018" (Tax 29 Nov 2018) - "Sempre irrevocabile la scelta del regime di branch exemption" (Always irrevocable the choice of the branch exemption regime). Rassegna Stampa 23.
- Footer:** Copyright © Wolters Kluwer Tutti i diritti riservati - P.I. 10209790152 - Note legali - Privacy



Busoni Calamandrei Associati

# Esempio di programma integrato

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://appsme.genya.it/SME/Elements/Factory/Screens/MainSmartInvoice/MainSmartInvoice.html>. The browser's address bar and tabs are visible at the top. The dashboard itself has a blue sidebar on the left with icons for home, documents, and other functions. The main content area is titled 'DASHBOARD' and features a greeting: 'Ciao SERGIO, cosa vuoi fare?'. Below the greeting, there are four main sections: 'CLIENTI' (purple box with a person icon and '+ CREA NUOVO'), 'PRODOTTI' (orange box with a shopping cart icon and '+ CREA NUOVO'), 'PREVENTIVI' (grey box with a document icon and '+ CREA NUOVO'), and 'PROFORMA' (blue box with a document icon and '+ CREA NUOVA'). To the right, there is a 'Consegne' section with the text 'Non ci sono consegne in corso' and a green briefcase icon. Below this, there are two more boxes: 'VENDITE' (blue box with a document icon and '+ CREA NUOVA') and 'ACQUISTI' (red box with a document icon and '+ CREA NUOVA'). At the bottom of the dashboard, there are two more sections: 'Situazione Fatture Elettroniche' and 'Ricezione fatture elettroniche' (with 'Codice Destinatario: W7YVJK9' and an 'Aggiorna' button). The Windows taskbar is visible at the very bottom, showing the search bar and several application icons.



Busoni Calamandrei Associati

# Esempio di programma integrato

The screenshot displays a web browser window with the following elements:

- Browser Tab:** Fattura SMART
- Address Bar:** <https://appsme.genya.it/SME/Elements/Factory/Screens/MainSmartInvoice/MainSmartInvoice.html>
- Navigation Bar:** Includes icons for home, dashboard, and settings. The dashboard icon is active.
- Dashboard Content:**
  - Top Row:** Two columns, each with a "+ CREA NUOVA" button.
  - Second Row:**
    - Left Column:** "Situazione Fatture Elettroniche" with a thumbs-up icon and the text "Nessuna situazione critica". Below it is a link "Visualizza tutte le fatture".
    - Right Column:** "Ricezione fatture elettroniche" with a refresh icon and "Aggiorna". Below it is a box for "FATTURE DA IMPORTARE" showing "0" and an "IMPORTA TUTTE" button. To the right is a document icon with an upload arrow and the text "Non ci sono fatture da importare". Below it is a link "Carica nuova fattura da file".
- Third Row:** Two columns for "Situazione Scadenze" and "Fatturato", both with a "Vendite" dropdown and a "2018" year selector.

- Taskbar:** Windows taskbar at the bottom showing the search bar, task view, and various application icons. The system tray shows the time as 11:42 on 29/11/2018.



# Esempio di programma integrato

Browser: Fattura SMART  
URL: https://appsme.genya.it/SME/Elements/Factory/Screens/MainSmartInvoice/MainSmartInvoice.html

Applicazione: Nuova Fattura  
Utente: BUSONI CALAMANDREI ASSOCIATI di B. Busoni e S. Calamandrei

### Inserimento nuova Fattura

Compila i campi sottostanti e clicca su Salva

TIPO: Seleziona il tipo documento da emettere  
CLIENTE: [Cerca]  
RIFERIMENTO: Inserisci un testo libero  
NUMERO: 0  
DATA: 29/11/2018  
PAGATA:

PAGAMENTO: Selezionare  
SCADENZA: [Cerca]  
CASSA PREVIDEN...:   
TIPOLOGIA CASSA: Cassa Previdenza Dottori Commercialisti  
% CASSA: 4,000  
RITENUTA:

#### Righe documento

CODICE	DESCRIZIONE	QUANTITÀ	UM	IMPORTO	SCONTO %	IVA	TIPO	TOT	
		1,00	Pezzo	0,00 €	es. 10, 10+€	22%	Merce	0,00 €	
								IMPONIBILE	0,00 €
								CASSA PREVIDENZA (4,00%)	0,00 €
								IMPOSTA (22%)	0,00 €
								<b>TOTALE</b>	<b>0,00 €</b>

#### Allegati

NOTE

**Tutorial**

- AIUTO: Guarda il Tutorial
- VIDEO TUTORIAL: Emissione Documenti
- VIDEO TUTORIAL: Inserimento allegati
- VIDEO TUTORIAL: Fatturazione elettronica

**Contatti**

- Prodotti più venduti
- Situazione documenti

Windows Taskbar: 29/11/2018 11:44

# I vantaggi della FE

- Una volta presa la mano, più facile fare fatture
- Sicuri di **non dimenticare di inserire dati indispensabili** nelle fatture (e non doversi ricercare mesi dopo)
- Risparmio carta e costi archiviazione
- **Controllo di gestione** (fatturato per cliente)
- **Scadenziario** attivo e passivo
- Può essere facilitata l'immissione nel programma di contabilità

# I vantaggi della FE

- per gli operatori Iva in regime di contabilità semplificata che emettono solo fatture e che si avvalgono dei dati che l'Agenzia delle Entrate mette loro a disposizione, sulla base delle regole previste da provvedimento dell'Agenzia stessa, viene meno l'obbligo di tenere i registri Iva (artt. 23 e 25 del Dpr n. 633/1972)
- per tutti gli operatori Iva che emettono e ricevono solo fatture, ricevendo ed effettuando pagamenti in modalità tracciata sopra il valore di 500 euro, i termini di accertamento fiscale sono ridotti di 2 anni
- qualsiasi operatore, così come ogni consumatore finale, può **consultare e acquisire copia** delle proprie fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il servizio online messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate



# L'AVVOCATO ON LINE (cenni)

# I servizi gratuiti sul sito AE

Per predisporre le fatture elettroniche sono disponibili 3 strumenti:

- una **procedura web**, che oltre a **predisporre** consente anche di **trasmettere** le fatture elettroniche; per utilizzare questa procedura occorre accedere al portale [Fatture e Corrispettivi](#)
- un **software per PC fisso**: la procedura consente solo di **predisporre e salvare i file** delle fatture elettroniche (*spedizione da fare poi per PEC o mediante canale telematico o con upload nel portale [Fatture e Corrispettivi](#)*)
- un'**App** denominata “FatturAE” disponibile negli store IOS o Android; questa procedura consente anche di **trasmettere** le fatture elettroniche.



# I servizi gratuiti sul sito AE

Altri servizi online gratuiti e, in particolare, il **servizio di conservazione** e quello di **consultazione delle fatture**, sono accessibili dal portale [Fatture e Corrispettivi](#)

Il portale è un'area web riservata  [credenziali personali](#)

- le credenziali **SPID** ("Sistema Pubblico dell'Identità Digitale")
- Carta Nazionale dei Servizi (**CNS**)
- le credenziali **Fisconline/Entratel** rilasciate dall'AE



# ASPETTI FISCALI E CASI PARTICOLARI

# Fatture con più intestatari

- La fattura **cartacea** relativa ad una prestazione resa nei confronti di più soggetti può riportare l'indicazione di tutti i nominativi.
- Nell'ambito della **fatturazione elettronica**, l'emissione di una fattura cointestata **non è possibile**. Non se ne trovano indicazioni nell'Allegato A del Provvedimento ADE del 30/4/2018 contenente le regole tecniche della fatturazione elettronica. I campi contenenti i dati del cessionario/committente sono tutti univoci. A riprova, anche l'applicazione "Fatture e Corrispettivi" non consente l'inserimento dei dati di due diversi clienti.



# La detrazione dell'Iva sugli acquisti

- Il documento fiscale è la fattura elettronica, la copia cartacea non consente la detrazione, per cui **occorre scaricare da SDI** le fatture non arrivate per PEC o su propria piattaforma
- Fino a quando le fatture di acquisto non sono scaricate **non si può detrarre** la relativa iva



# La detrazione dell'Iva sugli acquisti

**Risulta tuttora vigente il DPR 100/1998 che permette di portare in detrazione l'IVA emergente dalle fatture registrate riferibili al periodo precedente (mese o trimestre) entro il termine della liquidazione riferibile al detto periodo. Stante i tempi fisiologici del Sistema di interscambio, quindi, una fattura di acquisto del mese gennaio, pervenuta nei primi giorni di febbraio, può partecipare alla liquidazione del mese di gennaio?**

Risposta L'articolo 14 del decreto legge n. 119 del 23 ottobre scorso — ha introdotto una modifica all'articolo 1, comma 1, del d.P.R. n. 100 del 1998, stabilendo che **entro il giorno 16 di ciascun mese può essere esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente.**

Pertanto, ad esempio, per una fattura elettronica di acquisto che riporta la data del 30 gennaio 2019 ed è ricevuta attraverso il SdI il giorno 1 febbraio 2019, potrà essere esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta con riferimento al mese di gennaio.



# Il Reverse Charge

## Reverse **charge esterno**:

- acquisti beni intracomunitari
- acquisti servizi comunitari ed extracomunitari

## Reverse **charge interno**:

- acquisti servizi vari (pulizia, manutenzione, ecc)

**Per autofattura no fattura elettronica**

Eccezione: **autofatture per omaggi** che vanno emesse come fatture elettroniche



# Il bollo sulle fatture

In base a quanto previsto dall'art. 6 della Tabella (allegato B) al DPR 633/1972, l'imposta sul valore aggiunto e l'imposta di bollo sono tra loro alternative.

Sono **esenti dall'imposta di bollo** in modo assoluto:

1) fatture, note, note credito e debito, conti e simili documenti che recano addebitamenti o accreditamenti riguardanti operazioni soggette ad Iva (sia quando l'Iva è esposta sul documento, sia quando è riportata una dicitura che affermi che il documento è emesso con riferimento al pagamento di corrispettivi assoggettati ad Iva);

**SEGUE**



## Il bollo sulle fatture

- 2) fatture riguardanti operazioni non imponibili relative ad esportazioni di merci (esportazioni dirette e triangolari, art. 8 a) e b) DPR 633/1972) ed a cessioni intracomunitarie di beni (art. 41, 42 e 58 DL 331/1993);
- 3) sulle fatture con Iva assolta all'origine, come nel caso della cessione di prodotti editoriali (art. 74 DPR 633/1972);
- 4) per le operazioni in reverse charge (art. 17 co.6 lett. a) a-bis) a-ter) DPR 633/1972);
- 5) per le operazioni in split payment

**SEGUE**



# Il bollo sulle fatture

Sono **soggette all'imposta di bollo** in modo assoluto, se di importo superiore a € 77,47:

- 1) le fatture fuori campo Iva, per mancanza del requisito oggettivo o soggettivo (artt.2, 3, 4 e 5, Dpr 633/72);
- 2) le fatture fuori campo Iva ex artt. da 7-bis a 7-septies Dpr 633/72;
- 3) le fatture non imponibili per cessioni ad esportatori abituali che emettono la dichiarazione d'intento (art.8, co.1, lett. c), Dpr 633/72);

**SEGUE**

## Il bollo sulle fatture

- 4) le fatture non imponibili, in quanto operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (art.8-bis, d.P.R. n.633/72);
- 5) le fatture non imponibili per servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (art.9 Dpr 633/72);
- 6) esenti (art.10 Dpr 633/72);
- 7) escluse (**art.15** Dpr.633/72);
- 8) le fatture emesse dai contribuenti **minimi** e **forfettari** (Circolare7/E/08).

# Il bollo virtuale sulle fatture

- Per le **fatture elettroniche** emesse durante l'anno l'imposta di bollo è assolta con il versamento diretto in un'unica soluzione, anche con eventuale compensazione di crediti, tramite Modello F24 in modalità esclusivamente telematica, entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio (e cioè entro il 30 aprile dell'anno successivo, o 29 aprile per anni bisestili). Si tratta del cosiddetto **bollo virtuale**
- Il versamento si effettua con il codice tributo 2501
- Sulle fatture elettroniche soggette ad imposta di bollo, i dati relativi all'imposta di bollo **devono essere inseriti tra i dati generali del documento nel campo "dati bollo", valorizzando i campi "bollo virtuale" con «si» e "importo bollo"**



# FAQ Agenzia delle Entrate

**Ho ricevuto sulla mia casella di posta elettronica certificata una mail PEC proveniente da dominio @pec.fatturapa.it o @pcert.sogei.it con allegati due file che non riesco ad aprire. Cosa sono e come posso leggerli?**

Con l'avvio della fatturazione elettronica tra privati potrebbe capitare sempre più frequentemente di ricevere sulla propria casella PEC messaggi con allegati file fattura che presentano estensione **.xml.p7m**.

Si tratta di file firmati digitalmente con firma Cades; per aprirli è necessario installare sul proprio computer un apposito software. Tali software sono facilmente reperibili sul web sia a pagamento che gratuitamente (licenza open source).

Il file xml ottenuto dopo aver "decifrato" la firma può essere agevolmente visualizzato in formato html utilizzando la funzionalità "Visualizzare la fattura" dell'area "Fatturazione elettronica" del sito "Fatture e Corrispettivi".



# Aprire i files xlm.p7m

- Con dei software reperibili sul web, sia a pagamento che gratuitamente (ad esempio **Dike**)
- Con la funzionalità «Visualizzare la fattura» nell'area **Fatture e corrispettivi** sul sito dell'Agenzia delle Entrate



## FAQ Agenzia delle Entrate

**I dati delle fatture elettroniche veicolate attraverso il Sistema di Interscambio e oggetto di notifica di esito negativo, si considerano trasmessi ?**

No. Se il cessionario "rifiuta" una fattura **(NOTA: SOLO PER FATTURE PA)** vuol dire che ha titolo a non registrarla nella propria contabilità, pertanto quella fattura non viene presa in considerazione dal Sdi (Sistema di Interscambio) quale "fonte" dei dati fattura né per il cedente né per il cessionario.

Le eventuali **note di variazioni interne** alla contabilità del cedente che non implicino la trasmissione di una nota di credito non devono essere oggetto di trasmissione.



# CONSERVAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

# La conservazione delle FE

- La **«conservazione sostitutiva della fatturazione elettronica»** è una procedura che permette di conservare e archiviare in modo digitale i documenti contabili
- Dal prossimo anno, per lavoratori autonomi e imprese è previsto **l'obbligo** di avvalersi di questo strumento per essere in regola
- Dal 2019 la fatturazione cartacea non esisterà più, fatta eccezione per i produttori agricoli, i contribuenti minimi e i contribuenti forfetari
- Con apposita procedura si potranno richiedere le fatture archiviate elettronicamente



# La conservazione delle FE

- La conservazione sostitutiva deve avvenire **entro il terzo mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi** relativa, per cui per le fatture emesse nel 2019, l'obbligo scadrà il 31 gennaio 2021
- La **durata** della conservazione fatture è di **10 anni**
- Il soggetto dovrà indicare nella dichiarazione dei redditi che si è avvalso dell'archiviazione elettronica

# La conservazione delle FE

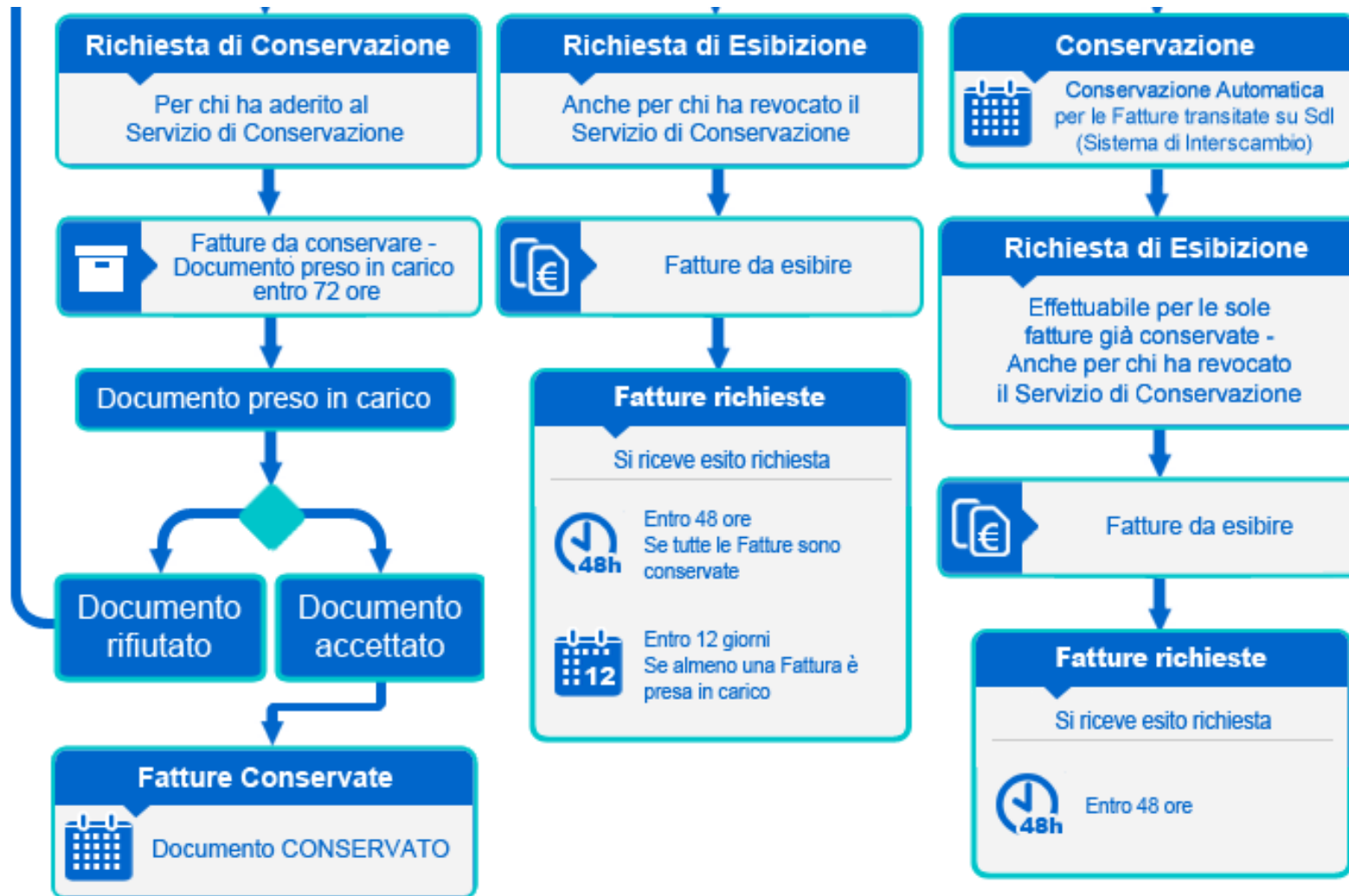
Ci sono due modi per effettuare la conservazione delle fatture elettroniche:

- **servizio gratuito fornito dall'Agenzia delle Entrate** tramite il SDI. Per accedervi occorre essere in possesso delle **credenziali Fisconline** o dello **SPID** oppure **delegare un intermediario**
- Conservazione mediante servizi forniti da **altri soggetti abilitati** (può avvenire anche con copia fatture nei **formati** accettati dal Dpcm 3 dicembre 2013 **PDF, JPG e TXT**)

# La conservazione delle FE

- Se si vuole utilizzare il servizio gratuito dell’Agenzia delle Entrate, per usufruire del servizio di conservazione è necessario **aderire all’accordo di servizio** pubblicato nell’area riservata del sito web – fatture e corrispettivi
- L’adesione al servizio di conservazione e il successivo utilizzo del servizio stesso sono consentiti attraverso **intermediari**, anche **diversi** da quelli individuati dall’art. 3, D.P.R. n. 322/1998, appositamente delegati dal cedente/prestatore o cessionario/committente.
- A seguito dell’adesione, può iniziare il caricamento (“**upload**”) delle fatture elettroniche sul sistema di conservazione, oltre che per singoli file, anche tramite archivio compresso “.zip”.
- Le attività eseguite dal sistema di conservazione sono comunicate al contribuente tramite rilascio di:
  - ricevuta di **avvio del processo di conservazione**, attestante la presa in carico della richiesta, e
  - ricevuta di **presa in carico della richiesta di conservazione**, attestante che dai controlli eseguiti sui file trasmessi non sono state riscontrate anomalie, e quindi che le fatture elettroniche sono state prese in carico dal sistema di conservazione.

# La conservazione delle FE





# La conservazione delle FE

**Circolare 13/E/2018 del 2/7/2018** - Si chiede se le fatture transitate tramite il Sdl possano essere conservate in formati diversi dall'XML (eXtensible Markup Language).

## Risposta

Riprendendo osservazioni già formulate nel corso di incontri con la stampa specializzata, occorre rammentare che l'articolo 23-*bis* del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 (c.d. "Codice dell'amministrazione digitale" o "CAD"), al comma 2, stabilisce che *«Le copie e gli estratti informatici del documento informatico, se prodotti in conformità alle vigenti regole tecniche di cui all'articolo 71, hanno la stessa efficacia probatoria dell'originale da cui sono tratte se la loro conformità all'originale, in tutti le sue componenti, è attestata da un pubblico ufficiale a ciò autorizzato o se la conformità non è espressamente disconosciuta. Resta fermo, ove previsto, l'obbligo di conservazione dell'originale informatico»*.

Ne deriva che **ciascun operatore, conformemente alla propria organizzazione aziendale, potrà portare in conservazione anche copie informatiche delle fatture elettroniche in uno dei formati (ad esempio "PDF", "JPG" o "TXT") contemplati dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 dicembre 2013 (attuativo dello stesso CAD) e considerati idonei a fini della conservazione.**

Si rammenta, in questo senso, che chi emette/riceve fatture elettroniche, ha facoltà di conservare le stesse, così come le altre scritture contabili, tanto sul territorio nazionale, quanto all'estero, in Paesi con i quali esista uno strumento giuridico che disciplini la reciproca assistenza.



# **RIEPILOGO DELLE PRINCIPALI INDICAZIONI OPERATIVE**

# Principali indicazioni operative

- Attivare fin da dicembre 2018 un programma per la predisposizione delle fatture attive in formato xml. Se non fosse lo stesso programma attualmente usato per la fatturazione di studio, si raccomanda di **iniziare già nel mese di dicembre a usare il nuovo programma** per la normale fatturazione, al fine di non giungere impreparati al 1° gennaio 2019.
- Verificare che il programma per la gestione sia delle fatture di vendita, sia delle fatture di acquisto riesca a **dialogare** con il programma di contabilità e lo scadenziario dello studio, al fine di sfruttare il vantaggio di poter acquisire direttamente nel proprio sistema informatico i dati delle fatture.

# Principali indicazioni operative

- Se si usa una PEC per la ricezione delle fatture di acquisto e dei messaggi di avvenuta consegna delle fatture di vendita allo SDI, **dedicare a questa funzione una apposita PEC**, per evitare un intasamento di messaggi sulla propria PEC di Studio.
- Verificare, se si usa una PEC come indirizzo telematico, che **la casella sia sempre correttamente funzionante e che abbia una capacità sufficiente** a ricevere tutti i messaggi e le fatture inviate dallo SDI.



# Principali indicazioni operative

- Come già detto, ma di fondamentale importanza, **accedere nel portale “Fatture e corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate** (mediante CNS, credenziali Fisconline o SPID) **e inserire nello SDI il proprio indirizzo telematico.**
- Ciò evita che le fatture di acquisto possano andare perse in caso di errori di compilazione da parte del fornitore.

# Principali indicazioni operative

- Accedere prima possibile nel portale “Fatture e corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate (mediante CNS, credenziali Fisconline o SPID) e **aderire al servizio gratuito di conservazione** (per quindici anni) di tutte le fatture elettroniche di vendita e di acquisto che transitano dallo SDI.
- Ciò è opportuno anche nel caso in cui si decida di utilizzare pure un altro servizio privato per la conservazione.

# Principali indicazioni operative



- Accedere nel portale “Fatture e corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate e, dopo aver inserito nel sistema il proprio indirizzo telematico, creare, mediante l’apposita funzione, il **QRCode** contenente tutti i propri dati fiscali necessari per la fatturazione.
- Al momento di effettuare un acquisto, il QRCode potrà essere fornito al venditore che con un **apposito lettore** potrà istantaneamente acquisire tutti i dati necessari alla fatturazione.

# Principali indicazioni operative



- Se, in un momento successivo, per motivi tecnici **si cambia indirizzo telematico**, accedere nel portale “Fatture e corrispettivi” dell’Agenzia delle Entrate e inserire subito nello SDI il proprio nuovo *indirizzo telematico*.
- Ciò evita che le fatture di acquisto compilate con il vecchio indirizzo possano andare perse.
- Generare poi un **nuovo QRCode**.



Busoni Calamandrei Associati

# L'AVVOCATO ON LINE

# I servizi gratuiti sul sito AE

Per predisporre le fatture elettroniche sono disponibili 3 strumenti:

- una **procedura web**, che oltre a **predisporre** consente anche di **trasmettere** le fatture elettroniche; per utilizzare questa procedura occorre accedere al portale [Fatture e Corrispettivi](#)
- un **software per PC fisso**: la procedura consente solo di **predisporre e salvare i file** delle fatture elettroniche (*spedizione da fare poi per PEC o mediante canale telematico o con upload nel portale [Fatture e Corrispettivi](#)*)
- un'**App** denominata “FatturAE” disponibile negli store IOS o Android; questa procedura consente anche di **trasmettere** le fatture elettroniche.

# I servizi gratuiti sul sito AE

Altri servizi online gratuiti e, in particolare, il **servizio di conservazione** e quello di **consultazione delle fatture**, sono accessibili dal portale [Fatture e Corrispettivi](#)

Il portale è un'area web riservata  [credenziali personali](#)

- le credenziali **SPID** ("Sistema Pubblico dell'Identità Digitale")
- Carta Nazionale dei Servizi (**CNS**)
- le credenziali **Fisconline/Entratel** rilasciate dall'AE



# Fisconline

## Fisconline

Fisconline è dedicato a **tutti i contribuenti maggiori di anni 16**, compresi i cittadini italiani residenti all'estero, le società e gli enti, che non debbano presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770) per più di 20 soggetti e che non siano già abilitati ad Entratel.

## Entratel

Entratel è riservato ai soggetti obbligati alla trasmissione telematica di dichiarazioni e atti:

- persone fisiche, società ed enti che devono presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) per più di 20 soggetti;
- intermediari (professionisti, Caf e associazioni di categoria), per la presentazione telematica delle dichiarazioni;
- Poste Italiane spa, per le proprie dichiarazioni e per quelle presentate dai contribuenti agli sportelli;
- società che trasmettono per conto delle società del gruppo cui fanno parte;
- Amministrazioni dello Stato;
- intermediari e soggetti delegati per la registrazione telematica dei contratti di locazione.



# Fisconline

The screenshot shows a web browser window with several tabs open: 'Eutekne.info - Per il professi', 'Banca Dati - Eutekne on line', 'pieghevoleServiziTelem.', 'AP0053.Pdf', and 'bozza Legge Bilancio (23 ot)'. The address bar shows the URL 'https://telematici.agenziaentrate.gov.it/pdf/pieghevoleServiziTelematici.pdf'. The page content is organized into three columns:

- Left Column: I Servizi fiscali online dell'Agenzia**
  - Dichiarare, versare, registrare, consultare, calcolare.** E' possibile farlo sul sito dell'Agenzia, risparmiando tempo ed evitando le code in ufficio.
  - Come? E' sufficiente registrarsi ai servizi Entratel e Fisconline e ottenere il codice Pin.**
  - ENTRATEL**
    - Entratel è il canale riservato a:
      - intermediari
      - Pubbliche Amministrazioni
      - contribuenti, società ed enti che devono presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (mod. 770 Semplificato) per più di 20 soggetti.
  - FISCONLINE**
    - Il Servizio telematico Fisconline può essere utilizzato:
      - da tutti i contribuenti persone fisiche (compresi i cittadini italiani residenti all'estero) che non hanno i requisiti per essere abilitati a Entratel
      - da società ed enti che presentano la dichiarazione dei sostituti d'imposta (mod. 770 Semplificato) per un numero massimo di 20 soggetti.
- Middle Column: Cosa puoi fare con il codice Pin?**
  - accedere alla "dichiarazione precompilata"
  - pagare imposte, tasse e contributi
  - inviare la dichiarazione dei redditi e altri documenti
  - registrare un contratto di locazione
  - verificare la cancellazione dell'ipoteca sul proprio immobile
  - accedere al Cassetto fiscale
  - comunicare le coordinate del proprio conto (bancario o postale) per l'accredito dei rimborsi
  - ricevere assistenza sulle comunicazioni di irregolarità e cartelle di pagamento (Civis).
- Bottom Middle Column: Cosa c'è nel Cassetto fiscale?**
  - Se ti sei registrato ai Servizi fiscali online dell'Agenzia, puoi accedere al tuo Cassetto fiscale e consultare:
    - le dichiarazioni fiscali presentate
    - i dati catastali dei tuoi immobili
    - i versamenti che hai effettuato con i modelli F23 ed F24
    - gli atti registrati
    - i dati dei rimborsi
    - le informazioni e i dati relativi agli studi di settore.
- Right Column: Come richiedere il codice Pin per accedere a Fisconline**
  - online**
    - dalla pagina di registrazione ai servizi telematici (<http://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/Registrati.jsp>), inserendo alcuni dati personali relativi all'ultima dichiarazione presentata, riceverai subito la prima parte del codice Pin.
    - La password iniziale e la seconda parte del codice Pin saranno inviate per posta al tuo domicilio.
    - Se possiedi la Carta Nazionale dei Servizi (CNS), il sistema ti fornirà direttamente il codice Pin completo e la password iniziale.
  - applicazione per dispositivi mobili (smartphone e tablet)**
    - tramite l'app dell'Agenzia, scaricabile gratuitamente dal sito internet o dai principali store.
  - in ufficio**
    - se richiedi personalmente l'abilitazione, presenta un documento di identità e ottieni subito:
      - la prima parte del codice Pin
      - la password iniziale
    - le istruzioni per prelevare la seconda parte del codice Pin dal sito dell'Agenzia
    - se richiedi l'abilitazione tramite delegato, l'ufficio gli consegnerà la prima parte del codice Pin. La seconda parte, insieme alla password iniziale, ti sarà inviata per posta al tuo domicilio.

**Attenzione:** il codice Pin è strettamente personale, va custodito con cura e non ceduto a terzi.



# Fisconline

## 1) **SERVIZI** PER (tra gli altri)

- **Pagare F24** con modalità telematica attraverso l'applicazione F24 web
- **Registrare contratti di locazione** (prima registrazione e adempimenti successivi)
- Comunicare con ADE (domicilio per notifica atti, PEC per notifica atti, altro)
- Richiedere (accredito rimborsi su c/c, duplicato tessera sanitaria, altro)
- **FATTURE E CORRISPETTIVI**

## 2) RICEVUTE

- **Stampa modelli F24 inviati negli ultimi 12 mesi**

## 3) SOFTWARE

## 4) COMUNICAZIONI (da parte dell'Agenzia delle Entrate)

## 5) REGIME IVA MINI ONE STOP SHOP (obblighi iva per operatori di servizi elettronici o telecomunicazione/teleradiodiffusione verso consumatori finali europei)

## 6) CONSULTAZIONI

- **CASSETTO FISCALE**

- Dati anagrafici
- **Dichiarazioni presentate** (redditi, iva, 770, CU ricevute/redditi percepiti, scelte 8,5,2 x mille, *destinazione imposte* ovvero come state destinate le tasse pagate tra previdenza, sanità, istruzione, difesa, trasporti, cultura e sport, difesa ambiente, contributo bilancio UE, ecc)
- Studi di settore
- Crediti iva
- **Versamenti F24 e F23**
- **Dati del registro**



## 7) **DELEGHE**

- Per Fatture e corrispettivi

## 8) SERVIZI IPOTECARI E CATASTALI

- **Consultazioni catastali**
- Consultazioni OMI

## 9) PROFILO UTENTE

- Cambio password

## 10) ASSISTENZA TECNICA E FISCALE

- Per telefono
- Web
- Civis



Ministero dell'Economia e delle Finanze

ITA ENG DEU

Richiedi il PIN Contatti e assistenza Trova l'ufficio

Seguici su: [Social Media Icons]

Cerca...

Cittadini Imprese Professionisti Intermediari Enti e PA L'Agenzia

Area riservata

23/11/18

### Assistenza fiscale con l'App dell'Agenzia

Con l'applicazione mobile dell'Agenzia delle Entrate è possibile prenotare un appuntamento utilizzando la funzione *check in* oltre ad accedere al cassetto fiscale, alla dichiarazione precompilata, richiedere il pin e altro ancora

[Per saperne di più](#)

[Tutte le notizie](#)

Cittadini	Imprese	Professionisti	Intermediari	Enti e PA
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Visura catastale</li><li>✓ Dichiarazione di successione</li><li>✓ Ristrutturazioni edilizie</li><li>✓ Accredito rimborsi</li><li>✓ Vedi tutti</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Dichiarazione Iva</li><li>✓ Archivio Vies</li><li>✓ Regime forfettario agevolato</li><li>✓ Compliance</li><li>✓ Vedi tutti</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Partita Iva</li><li>✓ Studi di settore e Isa</li><li>✓ Liquidazioni periodiche Iva</li><li>✓ Archivio Vies</li><li>✓ Vedi tutti</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Docfa</li><li>✓ Pregeo</li><li>✓ Adempimento Unico</li><li>✓ Locazioni brevi</li><li>✓ Vedi tutti</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ 5 per mille</li><li>✓ Dichiarazione Irap</li><li>✓ Portale per i Comuni</li><li>✓ Comunicazioni operatori finanziari</li><li>✓ Vedi tutti</li></ul>

https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/portal/entrate/areariservata

Scrivi qui per eseguire la ricerca

11:36 27/11/2018



The screenshot shows a web browser window displaying the 'Area riservata' (Reserved Area) of the Agenzia delle Entrate website. The browser's address bar shows the URL: <https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/portal/entrate/areariservata>. The website header includes the logo of the Agenzia delle Entrate and navigation options for language (ITA, ENG, DEU) and user services (Richiedi il PIN, Contatti e assistenza, Trova l'ufficio). A search bar is also present. Below the header, a navigation menu lists various user categories: Cittadini, Imprese, Professionisti, Intermediari, Enti e PA, and L'Agenzia. The main content area is titled 'Area riservata' and contains two primary service tiles: 'Entratel/Fisconline' and 'Sister'. The 'Entratel/Fisconline' tile describes services for filing declarations and payments, with an 'Accedi' button. The 'Sister' tile describes services for consulting and updating cadastral data, also with an 'Accedi' button. Below these tiles, there are links for users with SPID identities to access Entratel, and a list of helpful links for the Sister service. The footer of the website features the Agenzia delle Entrate logo and the URL <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/Registri.jsp>. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date 27/11/2018 and time 11:36.



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/Registrai.jsp>. The page is titled "Ministero dell'Economia e delle Finanze" and features the "agenzia entrate" logo. The navigation bar includes links for "Cittadini", "Imprese", "Professionisti", "Intermediari", "Enti e Pa", and "L'Agenzia", along with an "Area riservata" button. A sidebar on the left lists menu items: "Entratel - Fisconline", "Registrazione", "Statistiche", "Avvisi dei Servizi Telematici", "Verifica File", "Assistenza ai Servizi Telematici", and "Domande frequenti". The main content area is titled "Registrazione ai servizi telematici" and contains two sections: "Fisconline" and "Entratel". The "Fisconline" section includes a description and a button for "Registrazione a Fisconline". The "Entratel" section includes a description and a button for "Registrazione a Entratel". A "Link correlati" box on the right contains four links: "I Servizi online dell'Agenzia delle Entrate - pdf", "Maggiori informazioni sui servizi disponibili", "Normativa di riferimento privacy", and "Richiedi il Pin in ufficio o tramite l'App dell'Agenzia". At the bottom right, there is a "Guarda il video" button. The browser's address bar shows the URL <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>. The Windows taskbar at the bottom shows the date and time as 11:36 on 27/11/2018.



Servizi Telematici - Domanda di x +

https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp

Pagina iniziale di Mozi... 24 Il sole 24 ore Poste Italiane Agenzia delle Entrate Entratel Camera di Commerci... Telemaco Città di Firenze INPS INAIL Google Calendar MEF IUC/IMI/IMIS Agenzia delle Dogane ...

Ministero dell'Economia e delle Finanze

ITA ENG DEU

Richiedi il PIN Contatti e assistenza Trova l'ufficio

Seguici su: f t v r

Cerca...

Cittadini Imprese Professionisti Intermediari Enti e Pa L'Agenzia

Area riservata

**Fisconline**

Richiesta del PIN

Stato della richiesta del PIN

Ristampa

Per coloro che hanno richiesto il PIN a un ufficio o presso un Consolato

Ti trovi in: [Home](#) / Richiesta PIN

## Registrarsi a Fisconline

Indica il tuo profilo e richiedi il codice Pin per accedere ai servizi telematici di Fisconline.

- Persone Fisiche**
- Persone fisiche in possesso della Carta Nazionale dei Servizi (Cns)
- Cittadini italiani residenti all'estero
- Società e, più in generale, tutti i soggetti diversi dalle Persone fisiche (c.d. Pnf), che presentano la dichiarazione dei sostituti d'imposta per un numero massimo di 20 soggetti percipienti

**Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 d.lgs. n. 196/2003  
Codice in materia di protezione dei dati personali**

Gentile Utente,  
con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati che Lei fornisce per usufruire dei servizi telematici presenti sul sito web, quali sono i diritti che Le sono riconosciuti, così come stabilito dal d.lgs. n. 196/2003 "Codice in materia di protezione dei dati personali" che prevede un sistema di garanzie per tutelare i dati personali nel loro trattamento. L'Agenzia pone, infatti, costante attenzione nella protezione dei dati personali dei contribuenti.

**Perché le chiediamo delle informazioni personali?**

**Dichiaro di aver preso visione della normativa**

Richiedi il codice Pin

**Link correlati**

- [I Servizi online dell'Agenzia delle Entrate - pdf](#)
- [Maggiori informazioni sui servizi disponibili](#)
- [Normativa di riferimento privacy](#)
- [Richiedi il Pin in ufficio o tramite l'App dell'Agenzia](#)

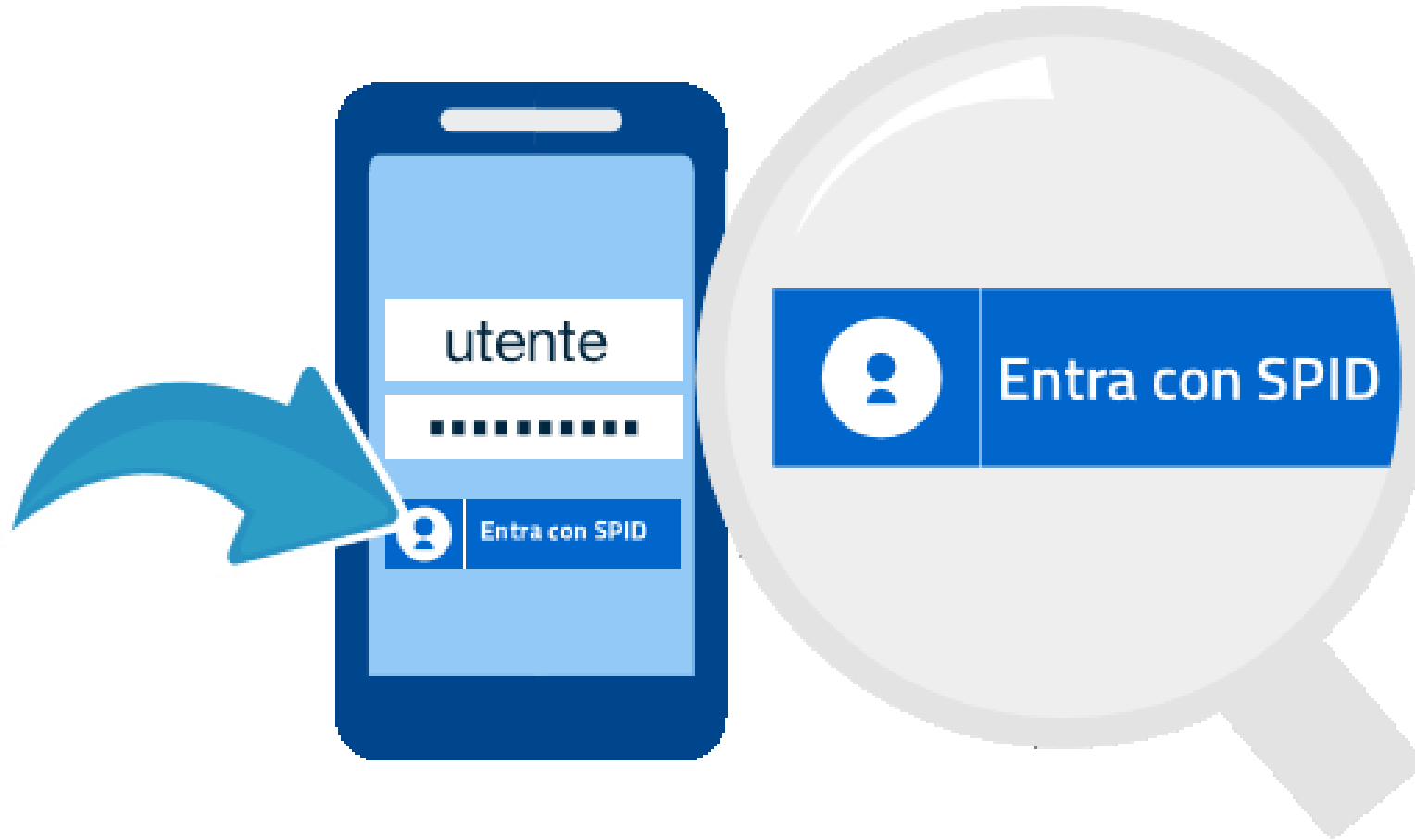
Scrive qui per eseguire la ricerca

11:37 27/11/2018





# SPID



# SPID

- Si tratta di un'identità digitale unica costituita da un nome utente e una password che permettono l'accesso a tutti i servizi on line della PA e dei privati aderenti.
- La richiesta è gratuita ed è sufficiente avere:
  - 1) un indirizzo email
  - 2) un numero di cellulare
  - 3) un documento di identità valido
  - 4) la tessera sanitaria con il codice fiscale

**SEGUE**

# SPID

- Scegliere uno degli 8 **Identity Provider** e registrarsi sul loro sito:
  - 1) Inserire i propri dati anagrafici
  - 3) Creare le proprie credenziali SPID
  - 4) Effettuare il riconoscimento (con **webcam o App, di persona, con tessera sanitaria o carta nazionale dei servizi, con Smart Card** tramite firma digitale

Ci sono **tre livelli di accesso**:

1. permette di accedere ai servizi online attraverso un **nome utente** e una **password** scelti dall'utente
2. dedicato ai servizi che richiedono un grado di sicurezza maggiore, consente l'accesso attraverso un nome utente e una password scelti dall'utente, **più la generazione di un codice temporaneo di accesso** (one time password), fruibile attraverso un dispositivo (es smartphone)
3. prevede l'utilizzo di **ulteriori soluzioni di sicurezza e di dispositivi fisici** (es smart card) che vengono erogati dal gestore dell'identità



Poste Italiane - Servizi postali, Richiedi SPID | SPID - Sistema P

https://www.spid.gov.it/richiedi-spid

Pagina iniziale di Mozi... 24 Il sole 24 ore Poste Italiane Agenzia delle Entrate Entratel Camera di Commerci... Telemaco Città di Firenze INPS INAIL Google Calendar MEF IUC/IMI/IMIS Agenzia delle Dogane ...

SPID

Se sei un cittadino italiano residente all'estero, fai attenzione a chi offre il servizio per l'estero.

IDENTITY PROVIDER	LIVELLI DI SICUREZZA	AREA GEOGRAFICA	RICONOSCIMENTO DI PERSONA	RICONOSCIMENTO VIA WEBCAM	RICONOSCIMENTO CIE*, CNS	RICONOSCIMENTO FIRMA DIGITALE
	① ② ③	IT EU	✓	A pagamento	✓	✓
	① ② ③	IT EU	✓	A pagamento	✓	✓
	① ② ③	IT EU	✓	A pagamento		✓
	① ② ③	IT EU	✓	A pagamento - attivazione a breve	✓	✓
	① ② ③	IT EU	✓		✓	✓
	① ② ③	IT EU	In Ufficio Postale (gratis) A domicilio (a pagamento)		✓	✓
	① ② ③	IT EU	✓	✓	✓	✓
	① ② ③	IT EU		A pagamento	✓	✓
	① ② ③	IT EU	✓	Gratuito fino al 31/12/2018	✓	✓

\* Per il momento sono accettate solo le Carte d'Identità Elettroniche 2.0, ovvero quelle che non hanno la banda ottica sul retro della tessera in plastica.

Aiutaci a migliorare il servizio.

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

**Fatture e corrispettivi** è un area del sito dell'Agenzia delle Entrate, per i soggetti titolari di partita IVA, che offre servizi per:

- generare, trasmettere e conservare le **fatture elettroniche** (verso PA e verso clienti privati) - art. 1, comma 3, del d.lgs. n. 127/2015
- trasmettere e consultare i dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. “**nuovo spesometro**”) all'Agenzia delle Entrate - art. 21 del decreto legge n. 78/2010
- trasmettere e consultare i dati delle **comunicazioni trimestrali di liquidazione periodica IVA** - art. 21-bis del d.l. n. 78/2010
- trasmettere e consultare i dati dei **corrispettivi**. Adempimento obbligatorio
  - per i corrispettivi prodotti mediante distributori automatici, opzionale in caso di altre operazioni del commercio al dettaglio (art. 2, del d.lgs. n. 127/2015)
  - dal 1° luglio 2018 per i corrispettivi giornalieri derivanti dalle cessioni di benzina e gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori.



Busoni Calamandrei Associati


# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

Fatture e Corrispettivi -

← → ↻ 🏠 <https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

☆ Come iniziare ☆ + Bitlink 🗣️ Google Traduttore 🇪🇺 EUTEKNE 📁 Importati da Firefox 🇮🇹 :: UrbiSMART :

**Agenzia delle Entrate**



**Fatture e Corrispettivi**



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

Fatture e Corrispettivi - X + v

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/

Come iniziare ☆ + Bitlink Google Traduttore EUTEKNE Importati da Firefox UrbisSMART :: Sisten Dipartimento delle Fi

Agenzia delle Entrate

Info e Assistenza

## Fatture e Corrispettivi

**Codice fiscale / Codice Entratel:**

**Password:**  **Codice PIN:**

**Accedi**

[Entra con SPID](#) [Entra con CNS](#)






# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

Agencia delle Entrate - | × + v

← → ↻ 🏠 <https://spid.sogei.it/SPIDManagerWeb/loginFattureCorrispettivi.html> 📄 ☆ 🌟 📄 📄

☆ Come iniziare ☆ + Bittlink 🌐 Google Traduttore 📄 EUTEKNE 📄 Importati da Firefox 🇺🇸 :: UrbiSMART :: Sisten 🇮🇹 Dipartimento delle Fi



 **Fatture e Corrispettivi** Info e Assistenza

SPID, il Sistema Pubblico di Identità Digitale, è il sistema di accesso che consente di utilizzare, con un'identità digitale unica, i servizi online della Pubblica Amministrazione e dei privati accreditati.










Se sei già in possesso di un'identità digitale, accedi con le credenziali del tuo gestore.

Se non hai ancora un'identità digitale, richiedila ad uno dei gestori.

[Maggiori informazioni](#)  
[Non hai SPID?](#)  
[Serve aiuto?](#)

[Entra con SPID](#)

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

Agenzia delle Entrate - Via Cristoforo Colombo n.426 C/D 00145 F... 6363391001

Scrivi qui per eseguire la ricerca

13:33  
26/11/2018



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

The screenshot shows a web browser window displaying the login page for the Aruba PEC SPID service. The browser's address bar shows the URL <https://loginspid.aruba.it/ServiceLoginWelcome>. The page features the Aruba PEC logo on the left and the 'aruba.it sp:d ID' logo in the center. Below the logos, there are two buttons: 'UTILIZZA sp:d' and 'IN ALTERNATIVA USA sp:d'. The main content area is titled 'AGENZIA DELLE ENTRATE' and contains a login form with the following fields and elements:

- Nome utente:** A text input field containing 'nomedifantasia' and a 'Nome utente dimenticato?' link.
- Password:** A password input field with a 'Password dimenticata?' link and a 'Mostra password' checkbox.
- Entrata con SPID:** A large dark blue button with a user icon and the text 'Entra con SPID'.
- Non hai Spid? Registrati!** and **Annulla** links.
- Tempo rimanente: 03m 50s** and **Tentativi rimanenti: 5** status indicators.

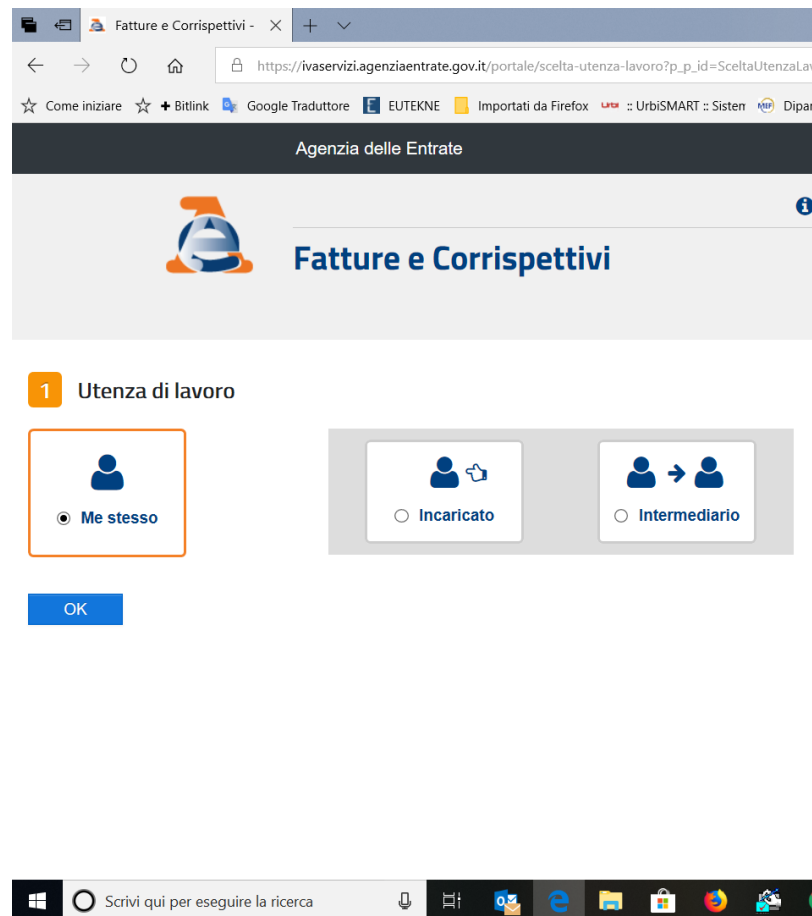
At the bottom of the page, there is a footer with the 'sp:d' logo and the 'AgID Agenzia per l'Italia Digitale' logo. The Windows taskbar at the bottom shows the search bar and various application icons, with the system tray displaying the time '13:38' and date '26/11/2018'.



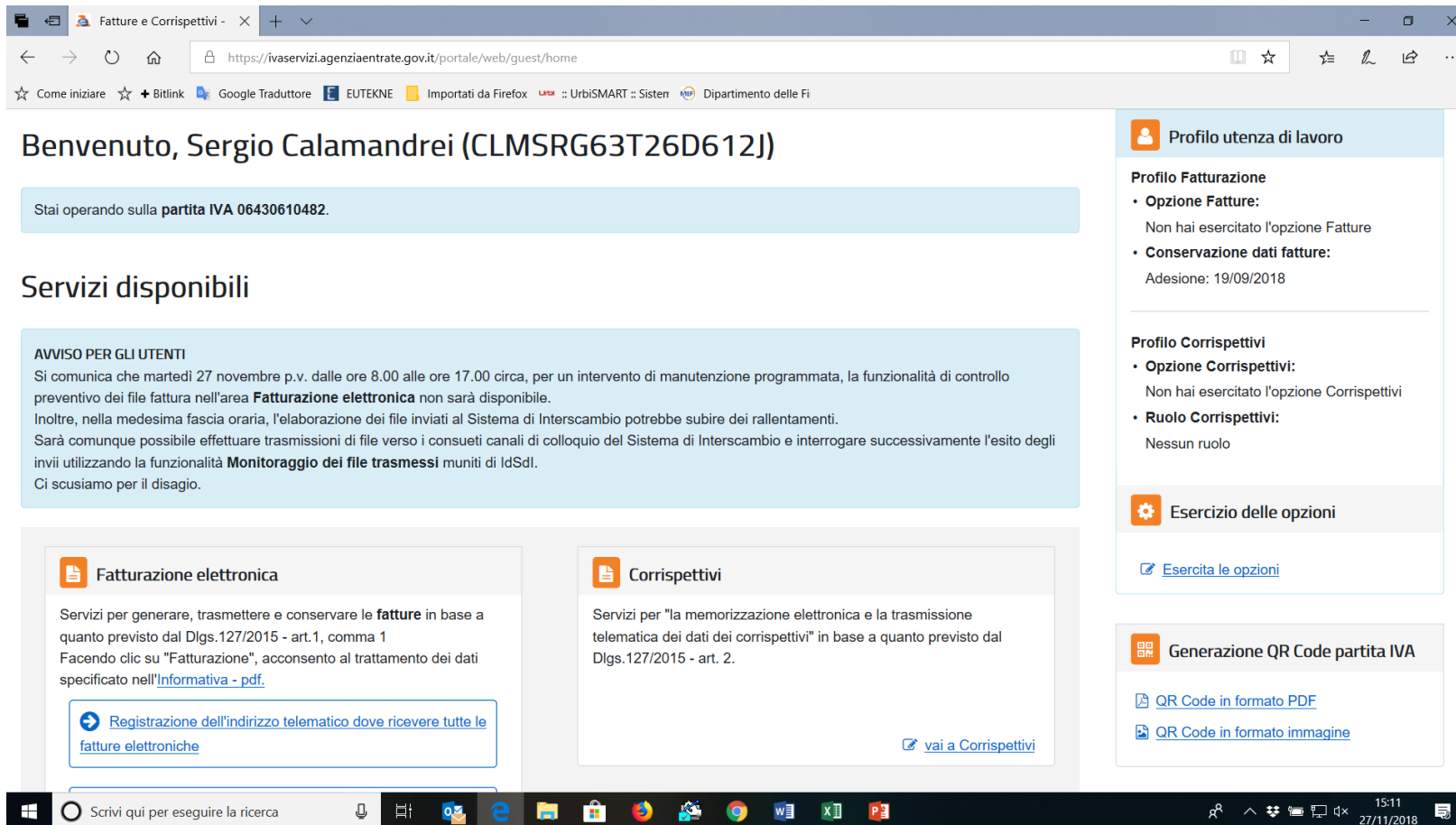
# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

The screenshot shows a web browser window displaying the Aruba PEC SPID login portal. The browser's address bar shows the URL <https://loginspid.aruba.it/SignInSpid2c>. The page features the Aruba PEC logo on the left and the 'aruba.it sp:d ID' logo on the right. Below these logos, there are two buttons: 'UTILIZZA sp:d' and 'IN ALTERNATIVA USA sp:d'. The main content area is a blue box with the text 'AGENZIA DELLE ENTRATE' and a message: 'Per accedere al servizio richiesto è necessario l'utilizzo dei seguenti dati personali:'. Below this message, there is a list of personal data: 'Codice fiscale: TINIT-CLMSRG63T26D612J'. There is an 'Autorizza' button with a user icon, and an 'Annulla' link. At the bottom of the blue box, there is a timer: 'Tempo rimanente: 04m 29s'. The footer of the page includes the 'sp:d' logo and the 'AgID Agenzia per l'Italia Digitale' logo. The browser's taskbar at the bottom shows the Windows Start button, a search bar, and various application icons. The system tray on the right shows the time as 15:08 and the date as 27/11/2018.

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



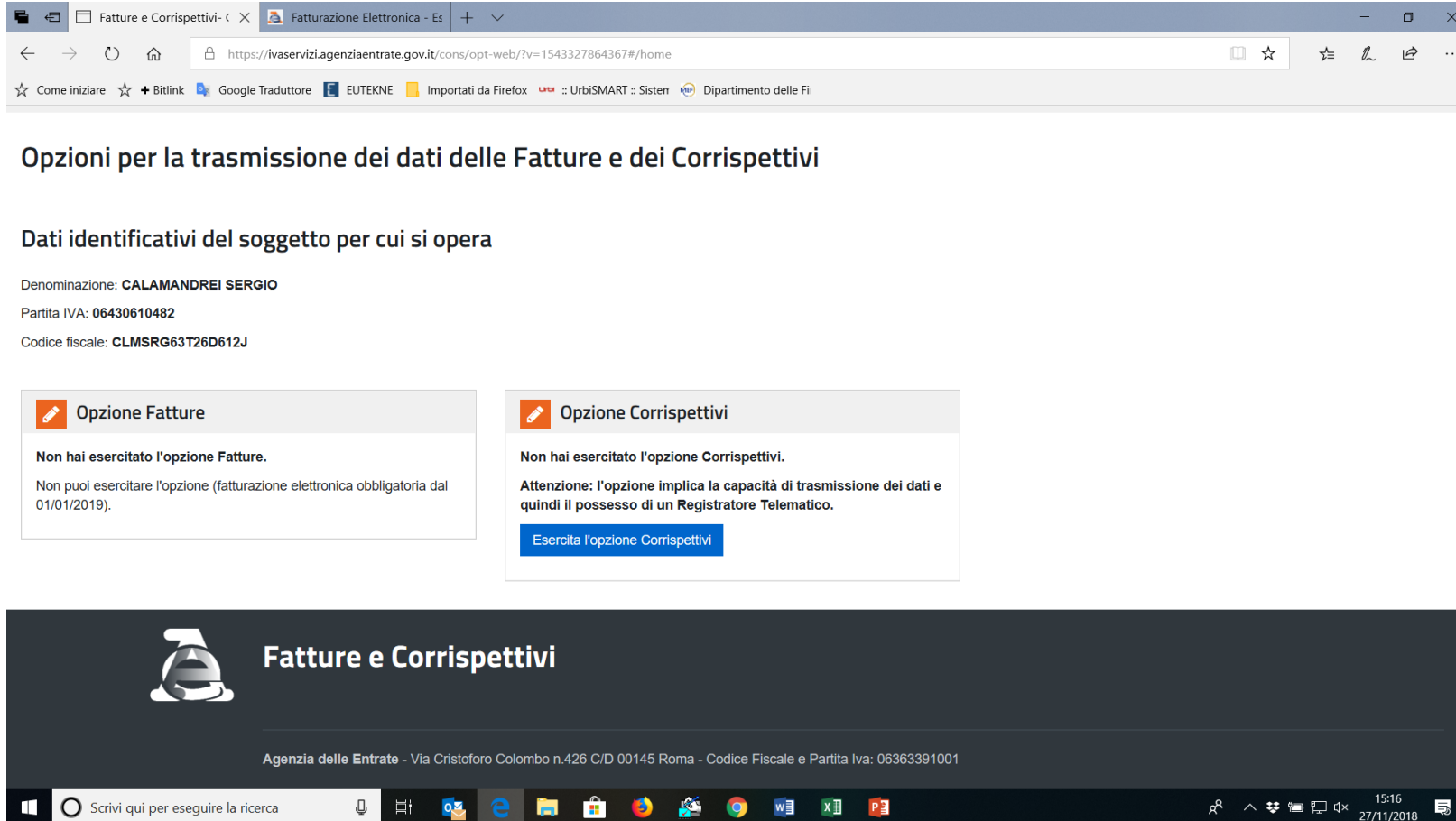
The screenshot shows a web browser window with the URL <https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/home>. The page is titled "Fatture e Corrispettivi" and displays a personalized welcome message for Sergio Calamandrei (CLMSRG63T26D612J). A notification bar indicates the user is operating on the IVA 06430610482. The main content area is divided into several sections:


- Servizi disponibili**: A notice regarding system maintenance on November 27th, 2018, from 8:00 to 17:00, affecting the electronic invoicing control and file processing functions.
- Fatturazione elettronica**: Services for generating, transmitting, and conserving invoices based on D.Lgs. 127/2015. A link is provided for "Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche".
- Corrispettivi**: Services for the electronic memorization and transmission of data based on D.Lgs. 127/2015. A link is provided for "vai a Corrispettivi".
- Profilo utenza di lavoro**: A sidebar menu with three sections:
  - Profilo Fatturazione**: Includes "Opzione Fatture" (not exercised) and "Conservazione dati fatture" (adhesion date: 19/09/2018).
  - Profilo Corrispettivi**: Includes "Opzione Corrispettivi" (not exercised) and "Ruolo Corrispettivi" (no role).
  - Esercizio delle opzioni**: A button labeled "Esercita le opzioni".
- Generazione QR Code partita IVA**: Two links for generating QR codes in PDF and image formats.



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



Fatture e Corrispettivi-  +


https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/cons/opt-web/?v=1543327864367#/home

☆ Come iniziare ☆ + Bittlink Google Traduttore EUTEKNE Importati da Firefox UrbisSMART :: Sisten Dipartimento delle FI

## Opzioni per la trasmissione dei dati delle Fatture e dei Corrispettivi


### Dati identificativi del soggetto per cui si opera

Denominazione: **CALAMANDREI SERGIO**  
Partita IVA: **06430610482**  
Codice fiscale: **CLMSRG63T26D612J**

 **Opzione Fatture**

**Non hai esercitato l'opzione Fatture.**


Non puoi esercitare l'opzione (fatturazione elettronica obbligatoria dal 01/01/2019).

 **Opzione Corrispettivi**

**Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi.**

**Attenzione: l'opzione implica la capacità di trasmissione dei dati e quindi il possesso di un Registratore Telematico.**

[Eserciti l'opzione Corrispettivi](#)

 **Fatture e Corrispettivi**

Agenzia delle Entrate - Via Cristoforo Colombo n.426 C/D 00145 Roma - Codice Fiscale e Partita Iva: 06363391001

Scrive qui per eseguire la ricerca

15:16  
27/11/2018



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

The screenshot shows a web browser window with the following details:

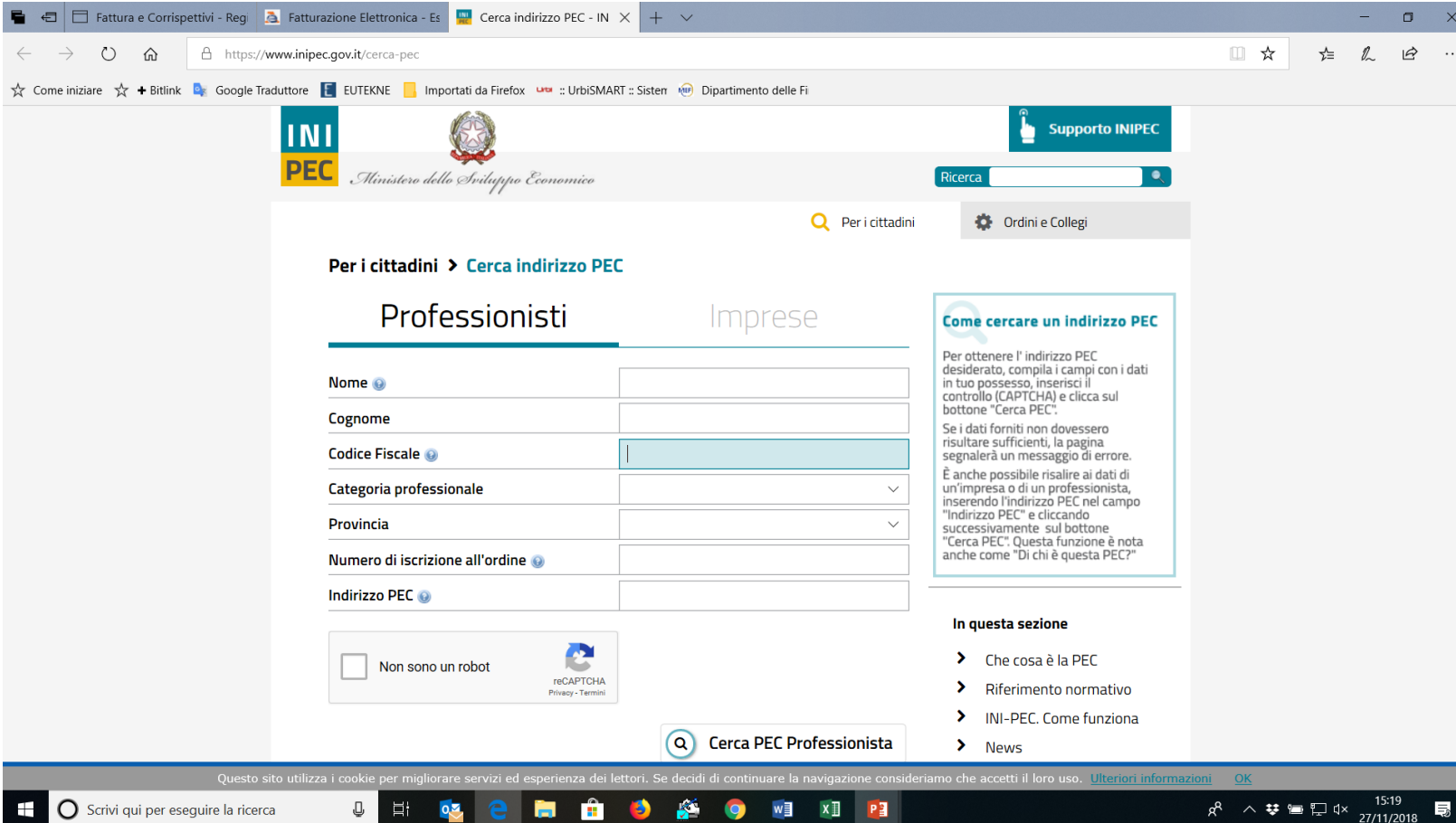
- Tab: Elettronica
- Address bar: [iaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattEletr.asp?St=126,E=0000000000082712775,K=5472,Sxi=12,t=case,case=ref\(ese\\_opzione\\_fatture\)](http://iaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattEletr.asp?St=126,E=0000000000082712775,K=5472,Sxi=12,t=case,case=ref(ese_opzione_fatture))
- Page Title: Esercitare Opzione Fatture
- Text: **A seguito dell'introduzione delle Fatturazione Elettronica obbligatoria dal 1-1-2019, l'opzione può essere esercitata SOLO se il soggetto ha iniziato l'attività in corso d'anno ed ha effetto dall'1-1-2018 fino al 31-12-2018.**
- Text: La funzione Esercizio dell'opzione per la trasmissione dei dati delle Fatture presenta una pagina nella quale sono presenti in visualizzazione i seguenti dati:
- Section Header: **I dati identificativi del soggetto che intende esercitare l'opzione**





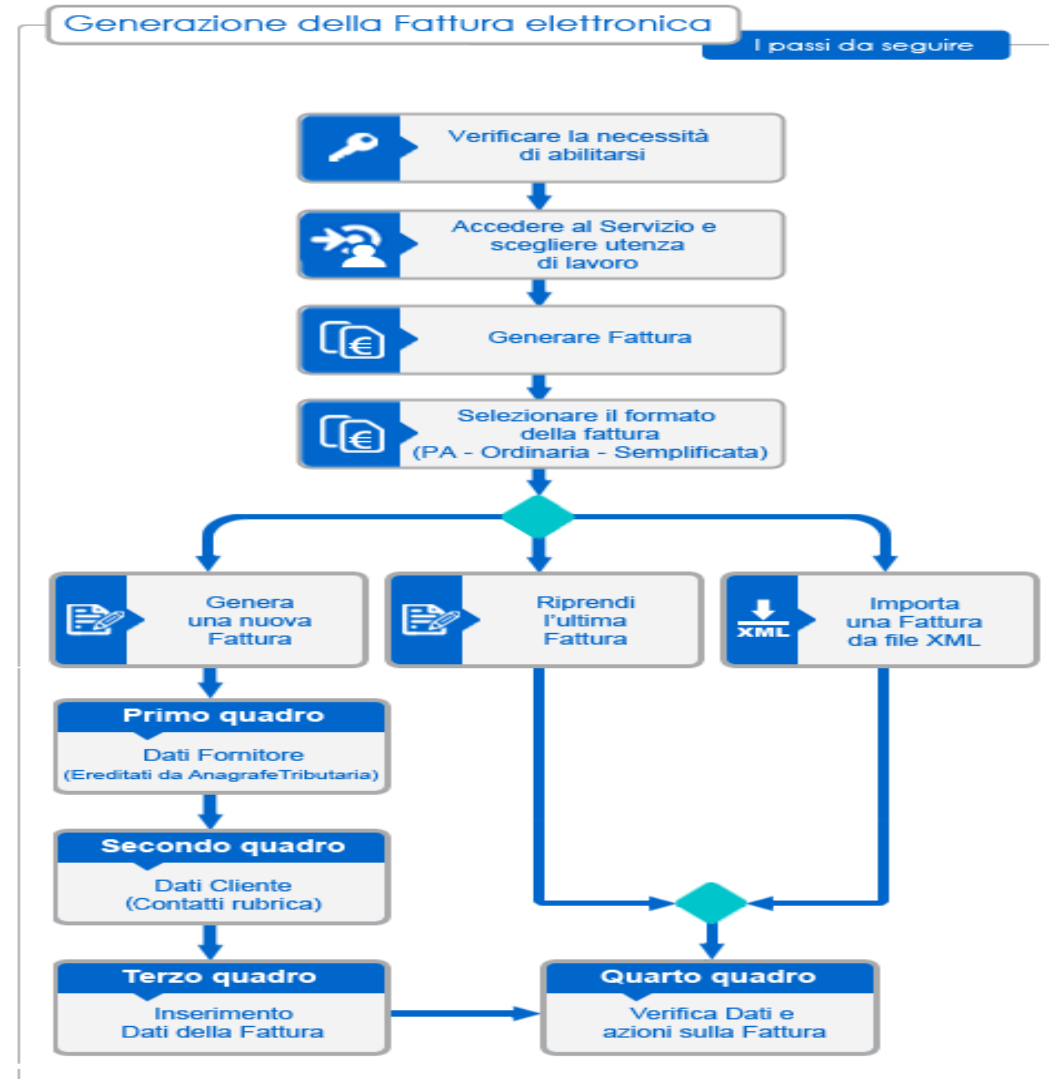
# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



The screenshot shows the INI PEC website interface. At the top, there are navigation tabs for 'Fattura e Corrispettivi - Reg', 'Fatturazione Elettronica - Es', and 'Cerca indirizzo PEC - IN'. The browser address bar shows 'https://www.inipec.gov.it/cerca-pec'. The page header includes the INI PEC logo, the Italian coat of arms, and the text 'Ministero dello Sviluppo Economico'. A search bar is located in the top right, and a 'Supporto INIPEC' button is in the top right corner. The main content area is titled 'Per i cittadini > Cerca indirizzo PEC' and has two tabs: 'Professionisti' (selected) and 'Imprese'. The 'Professionisti' tab contains a form with the following fields: 'Nome', 'Cognome', 'Codice Fiscale', 'Categoria professionale', 'Provincia', 'Numero di iscrizione all'ordine', and 'Indirizzo PEC'. Below the form is a reCAPTCHA widget with the text 'Non sono un robot'. To the right of the form is a box titled 'Come cercare un indirizzo PEC' containing instructions: 'Per ottenere l'indirizzo PEC desiderato, compila i campi con i dati in tuo possesso, inserisci il controllo [CAPTCHA] e clicca sul bottone "Cerca PEC". Se i dati forniti non dovessero risultare sufficienti, la pagina segnalerà un messaggio di errore. È anche possibile risalire ai dati di un'impresa o di un professionista, inserendo l'indirizzo PEC nel campo "Indirizzo PEC" e cliccando successivamente sul bottone "Cerca PEC". Questa funzione è nota anche come "Di chi è questa PEC?".' Below this box is a section titled 'In questa sezione' with a list of links: 'Che cosa è la PEC', 'Riferimento normativo', 'INI-PEC. Come funziona', and 'News'. At the bottom of the page, there is a search button labeled 'Cerca PEC Professionista' and a footer with a cookie notice: 'Questo sito utilizza i cookie per migliorare servizi ed esperienza dei lettori. Se decidi di continuare la navigazione consideriamo che accetti il loro uso. Ulteriori informazioni OK'. The Windows taskbar at the bottom shows the date '27/11/2018' and time '15:19'.

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



## Generazione

### Crea nuovo file

Seleziona il tipo di fattura:

- [Fattura ordinaria](#) ?
- [Fattura semplificata](#) ?
- [Fattura PA](#) ?

### Importa da file XML

Importa una fattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML.

Sfoglia...

Importa

## Funzionalità d

- [Personalizza la fattura](#)
- [Visualizza PDF fattura](#)
- [Controlla fattura](#)
- [Sigilla fattura](#)
- [Accreditare il canale](#)

## Trasmissione

Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente.

→ [Invia il file](#)

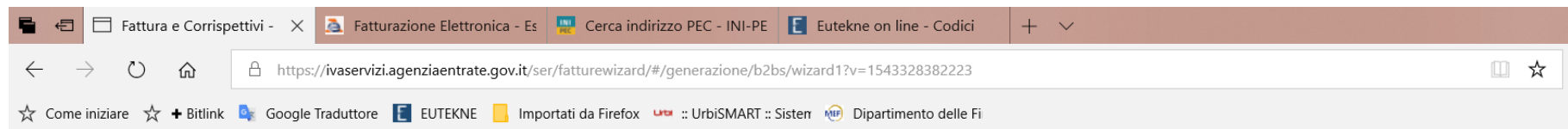
## Conservazione

Conserva le tue fatture elettroniche o richiedi l'esibizione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione.

→ [Accedi alla sezione conservazione](#)



# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



## I miei dati

**Identificativi fiscali**

**Partita IVA:\***   **Codice fiscale:**

**Denominazione:**

**Nome:**  **Cognome:**

**Regime fiscale:\***

**Indirizzo:\***

**Numero civico:**

**CAP:\***  **Comune:\***  **Provincia:**

**Nazione:\***

[Salva I miei dati](#)

**Altri dati:**

- Identificativi fiscali**
- Stabile organizzazione**
- Rappresentante fiscale**
- Iscrizione REA**
- Soggetto emittente**

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»

Fattura e Corrispettivi - Fatturazione Elettronica - Es Cerca indirizzo PEC - INI-PE Eutekne on line - Codici

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/fatturewizard/#/generazione/b2b/wizard?v=1543328382223

☆ Come iniziare ☆ + Bitlink Google Traduttore EUTEKNE Importati da Firefox UrbISmart :: Sisten Dipartimento delle Fi

## Cliente

### Identificativi fiscali

**Partita IVA:** IT

**Codice fiscale:**

**Denominazione:**

**Nome:**

**Cognome:**

**Indirizzo\*:**

**Numero civico:**

**CAP\*:**

**Comune\*:**

**Provincia:**

**Nazione\*:** Italia

**Codice destinatario\*:**

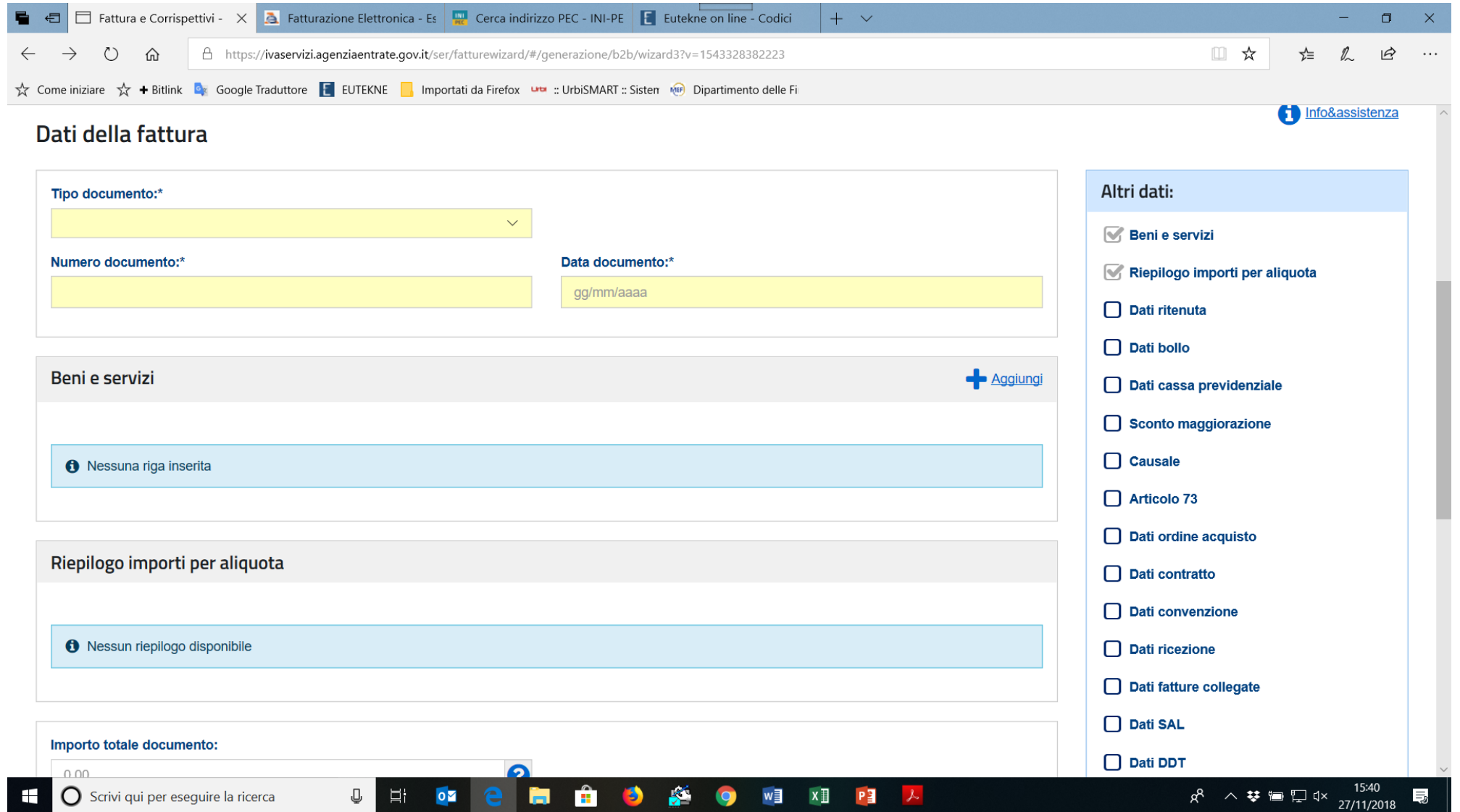
**PEC destinatario:**

Salva Cliente

### Altri dati:

- Identificativi fiscali
- Titolo
- Codice EORI
- Stabile organizzazione
- Rappresentante fiscale

# Il portale «Fatture e Corrispettivi»



Fattura e Corrispettivi - Fatturazione Elettronica - Es Cerca indirizzo PEC - INI-PE Eutekne on line - Codici

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/fatturewizard/#/generazione/b2b/wizard3?v=1543328382223

☆ Come iniziare ☆ + Bitlink Google Traduttore EUTEKNE Importati da Firefox UrbisSMART :: Sisten Dipartimento delle Fi

[Info&assistenza](#)

## Dati della fattura

**Tipo documento:\***

**Numero documento:\***

**Data documento:\*** gg/mm/aaaa

**Beni e servizi** [+ Aggiungi](#)

**Riepilogo importi per aliquota**

**Importo totale documento:** 0.00

### Altri dati:

- Beni e servizi
- Riepilogo importi per aliquota
- Dati ritenuta
- Dati bollo
- Dati cassa previdenziale
- Sconto maggiorazione
- Causale
- Articolo 73
- Dati ordine acquisto
- Dati contratto
- Dati convenzione
- Dati ricezione
- Dati fatture collegate
- Dati SAL
- Dati DDT

# La app «FatturAE» sul cellulare



## Ecco cosa puoi fare con l'app "FatturAE":

- predisporre una **fattura ordinaria, semplificata** tra privati ovvero una **fattura verso la PA** (nel caso di fatture tra privati, è disponibile anche un modello predefinito di fattura ordinaria utilizzabile per le cessioni di carburanti)
- scegliere il **modello di fattura** (tra cui anche quello per la cessione di carburanti) per decidere quale layout avrà la fattura una volta prodotta (è possibile anche personalizzare la fattura inserendo un logo)
- **inserire e salvare in rubrica i dati anagrafici del cliente, anche attraverso la lettura del suo QR Code**, e, in caso di compilazione di una nuova fattura verso lo stesso soggetto, richiamarli automaticamente dalla rubrica stessa
- visualizzare sullo schermo del dispositivo l'anteprima della fattura prodotta ed eventualmente condividerla attraverso altre applicazioni (Mail, WhatsApp, ecc)
- **controllare preventivamente la presenza di eventuali errori** nei dati inseriti in fattura prima di inviarla al Sistema di Interscambio



# La app «FatturAE» sul cellulare

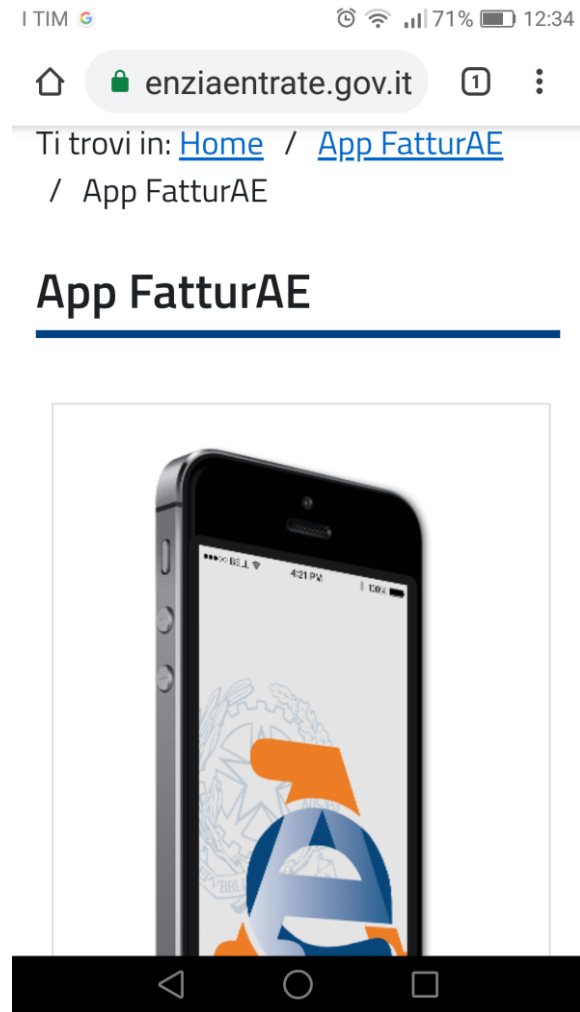


- scegliere **dove memorizzare** i dati delle fatture generate con l'app, in particolare è possibile farlo sull'account cloud personale (iCloud per iOS o Google Drive per Android) ovvero sulla memoria del dispositivo mobile su cui è stata scaricata l'app
- inviare la fattura elettronica al **Sistema di Interscambio**
- importare, visualizzare e inviare una fattura predisposta con un software diverso dall'app
- visualizzare lo stato di adesione/revoca all'accordo di servizio per l'invio delle fatture elettroniche in conservazione
- **accedere al portale "Fatture e Corrispettivi"** per consultare le fatture emesse e ricevute ovvero le ricevute di consegna, scarto o impossibilità di recapito delle fatture emesse
- consultare l'area info e assistenza



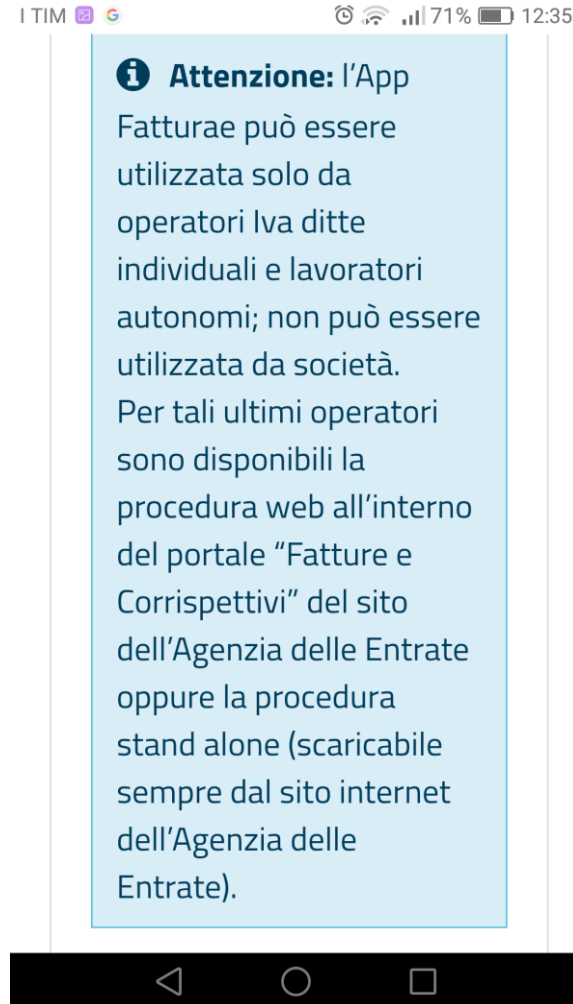
Busoni Calamandrei Associati

# La app «FatturAE» sul cellulare





# La app «FatturAE» sul cellulare





Busoni Calamandrei Associati

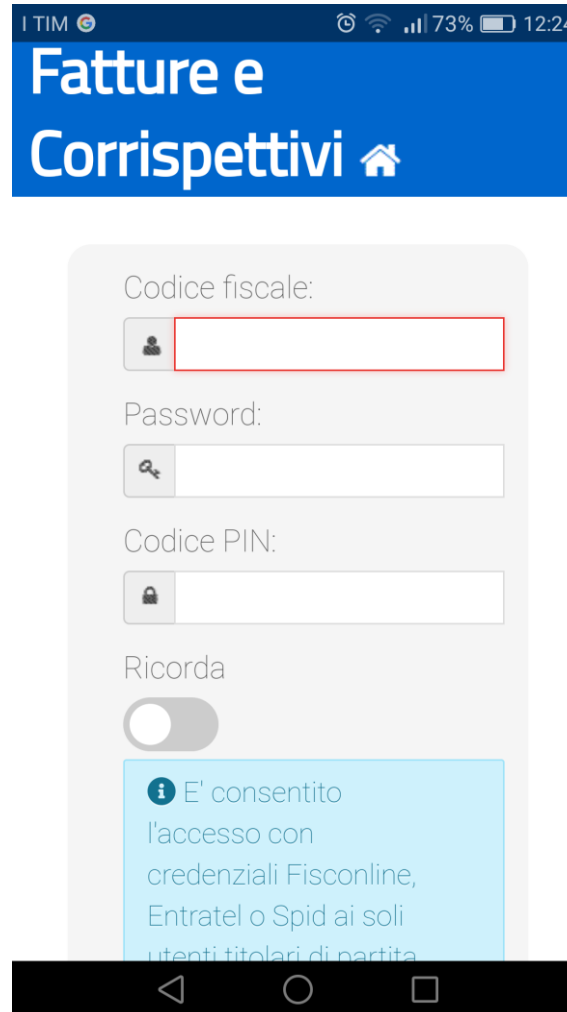
# La app «FatturAE» sul cellulare





Busoni Calamandrei Associati

# La app «FatturAE» sul cellulare





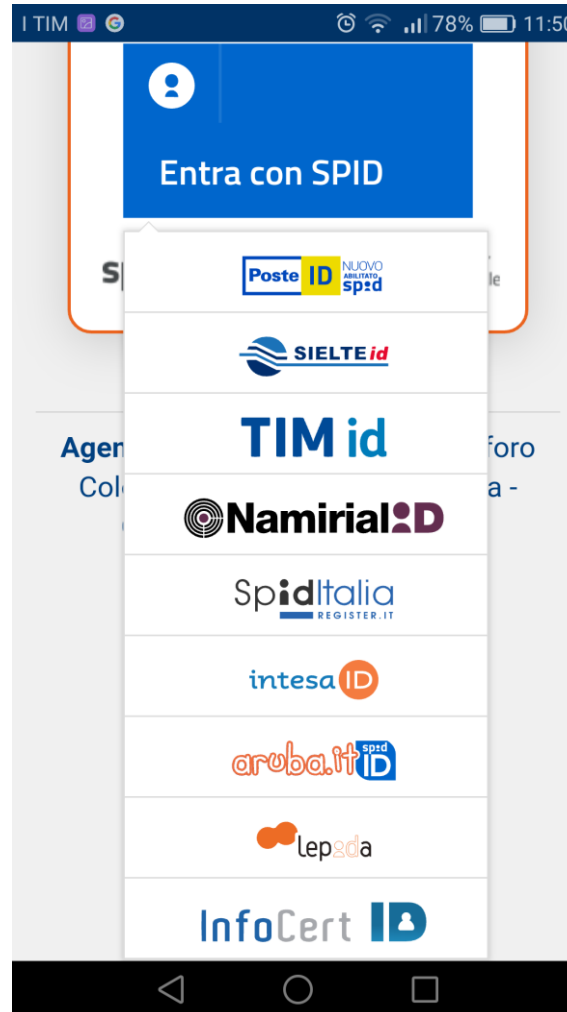
# La app «FatturAE» sul cellulare





Busoni Calamandrei Associati

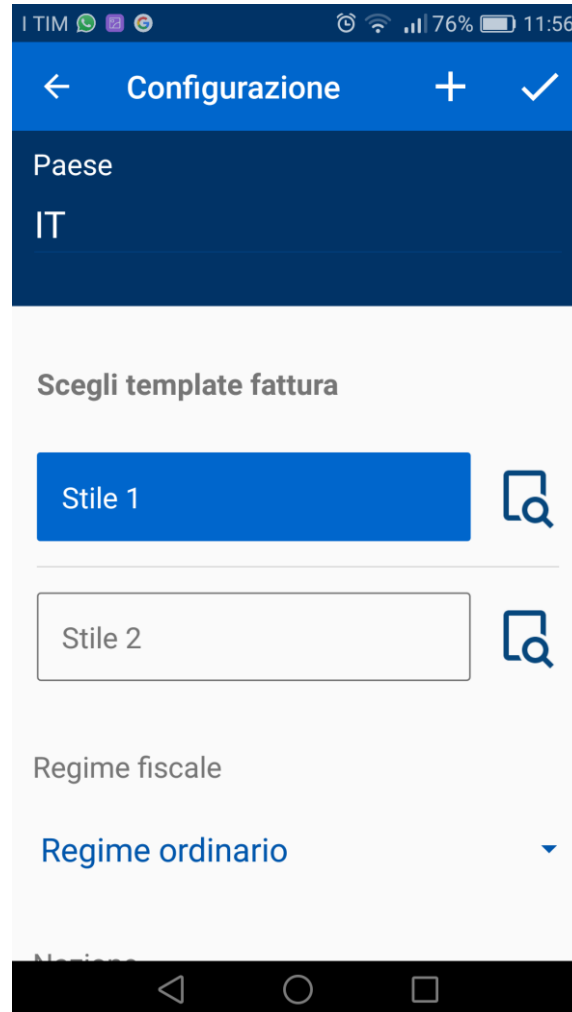
# La app «FatturAE» sul cellulare





Busoni Calamandrei Associati

# La app «FatturAE» sul cellulare







Busoni Calamandrei Associati

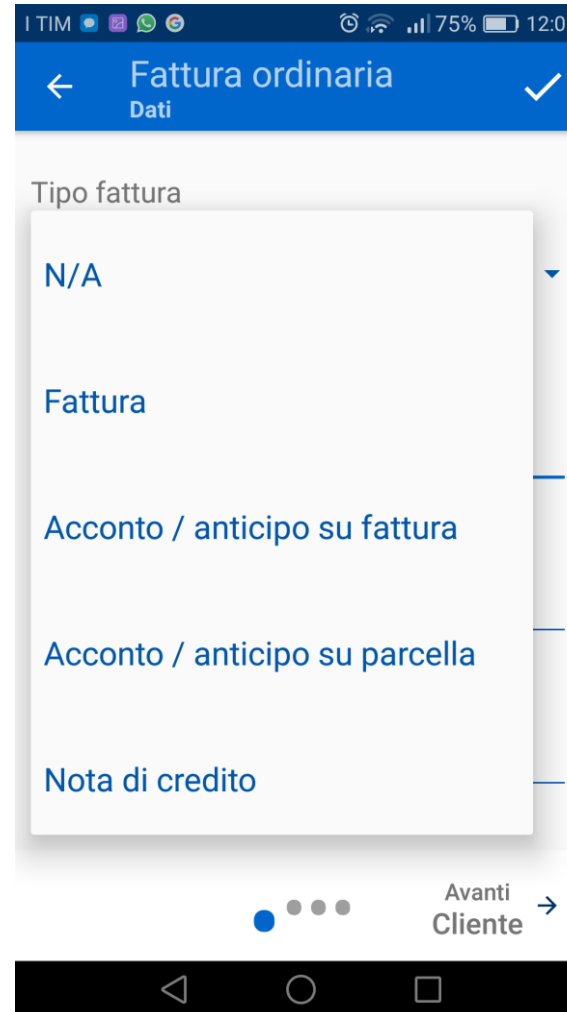
# La app «FatturAE» sul cellulare





Busoni Calamandrei Associati

# La app «FatturAE» sul cellulare





Busoni Calamandrei Associati

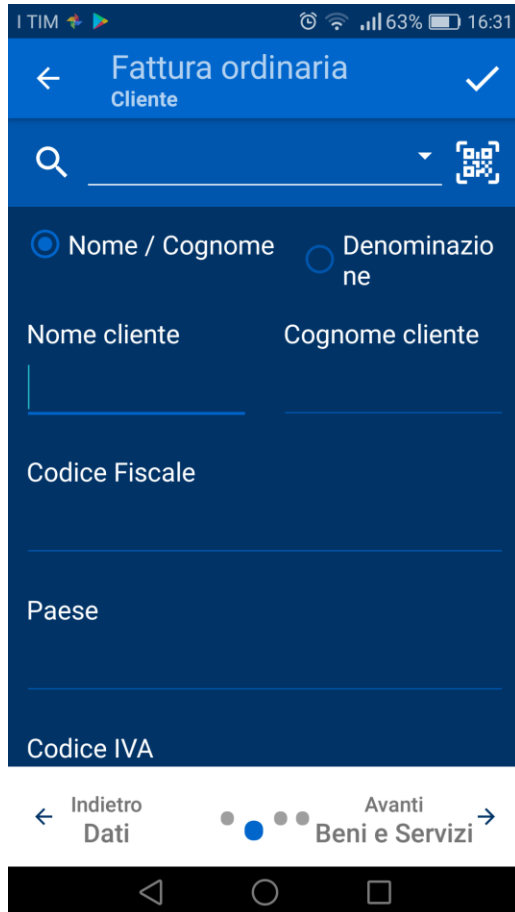
# La app «FatturAE» sul cellulare

The screenshot shows the 'Fattura ordinaria' (Ordinary Invoice) data entry screen in the FatturAE mobile app. The interface is clean and modern, with a blue header bar containing a back arrow, the title 'Fattura ordinaria', and a checkmark. Below the header, the form fields are as follows:

- Tipo fattura:** A dropdown menu currently set to 'Fattura'.
- PROGRESSIVO FILE:** A text field containing '4B3A4'.
- Data emissione:** A text field containing '26/11/2018'.
- Numero fattura:** An empty text field.
- Divisa:** A text field containing 'EUR'.

At the bottom of the screen, there are three dots indicating a multi-screen process, and a button labeled 'Avanti Cliente' with a right-pointing arrow. The Android navigation bar is visible at the very bottom.

# La app «FatturAE» sul cellulare



The screenshot shows the 'Fattura ordinaria' screen in the FatturAE app. At the top, there's a blue header with a back arrow, the title 'Fattura ordinaria', and a checkmark. Below the header is a search bar with a magnifying glass icon and a QR code icon. The main form area has two radio buttons: 'Nome / Cognome' (selected) and 'Denominazione'. Below these are input fields for 'Nome cliente', 'Cognome cliente', 'Codice Fiscale', 'Paese', and 'Codice IVA'. At the bottom, there are navigation arrows labeled 'Indietro Dati' and 'Avanti Beni e Servizi', with a progress indicator showing the current step is selected.

Nella App è integrato un lettore di QR-Code per acquisire automaticamente i dati del cliente



# LE DELEGHE AGLI INTERMEDIARI



# Deleghe agli intermediari

Sono delegabili i seguenti servizi:

1. Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
2. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
3. Registrazione dell'indirizzo telematico
4. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche
5. Accreditamento e censimento dispositivi

La durata di ciascuna delega non può essere superiore a 2 anni e ogni servizio è delegabile fino a un massimo di 4 soggetti.

I servizi 4 e 5 sono delegabili anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari.

# Deleghe agli intermediari

L'operatore economico può conferire la delega:

- attraverso le specifiche funzionalità rese disponibili nella propria area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate
- presentando l'apposito [modulo - pdf](#) in un qualsiasi ufficio dell'Agenzia delle Entrate, eventualmente incaricando un altro soggetto mediante conferimento di apposita procura speciale,
- consegnando il [modulo - pdf](#), compilato e sottoscritto, unitamente agli importi relativi al "volume d'affari" e "IVA a credito/debito" riportati nella dichiarazione IVA presentata nell'anno precedente, direttamente all'intermediario delegato che può richiedere l'attivazione della delega:
  - utilizzando il servizio reso disponibile nella propria area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate,
  - inviando una comunicazione predisposta in accordo alle [specifiche tecniche - pdf](#).

Con le stesse modalità, a eccezione di quella indicata al punto b.ii, possono essere revocate deleghe già conferite.

# Deleghe agli intermediari

## 1) Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici

Con il conferimento della delega al servizio, l'intermediario potrà:

- **ricercare, consultare e acquisire le fatture elettroniche** emesse e ricevute dal soggetto delegante attraverso SDI; (i file delle fatture elettroniche sono disponibili fino al 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di ricezione da parte del Sistema di Interscambio);
- consultare i dati trasmessi con riferimento alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute dal soggetto delegante verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (**operazioni transfrontaliere**);
- consultare le comunicazioni dei **prospetti di liquidazione trimestrale dell'IVA** del soggetto delegante;
- consultare i dati IVA delle fatture emesse e ricevute dell'operatore IVA, rilevabili dagli **Spesometri**

Segue



# Deleghe agli intermediari

## 1) Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici

Con il conferimento della delega al servizio, l'intermediario potrà:

- consultare gli **elementi di riscontro** fra quanto comunicato con i prospetti di liquidazione trimestrale dell'IVA e i dati delle fatture emesse e ricevute;
- **esercitare e consultare le opzioni previste dal decreto legislativo n. 127 del 2015, per conto del soggetto delegante;**
- **consultare le notifiche e le ricevute del processo di trasmissione/ricezione** delle fatture elettroniche, delle comunicazioni dei dati rilevanti ai fini IVA (dati fattura e dati dei corrispettivi), delle comunicazioni dei prospetti di liquidazione periodica dell'IVA;
- **indicare al Sistema di Interscambio "l'indirizzo telematico"** preferito per la ricezione dei file contenenti le fatture elettroniche;
- generare il codice a barre bidimensionale (**QR-Code**)

# Deleghe agli intermediari

## 2) Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA

Con il conferimento della delega al servizio, l'intermediario potrà:

- consultare le comunicazioni dei **prospetti di liquidazione trimestrale dell'IVA** del soggetto delegante;
- consultare i dati IVA delle fatture emesse e ricevute dall'operatore IVA, rilevabili dagli **Spesometri**;
- consultare gli **elementi di riscontro** fra quanto comunicato con i prospetti di liquidazione trimestrale dell'IVA e i dati delle fatture emesse e ricevute;
- esercitare e consultare le opzioni previste dal decreto legislativo n. 127 del 2015 per conto del soggetto delegante;
- consultare **le notifiche e le ricevute del processo di trasmissione/ricezione** delle fatture elettroniche, delle comunicazioni dei dati rilevanti ai fini IVA (dati fattura e dati dei corrispettivi), delle comunicazioni dei prospetti di liquidazione periodica dell'IVA (il monitoraggio delle ricevute può essere consentito solo se, oltre a tale delega, il delegato ha anche la delega alla "Fatturazione elettronica");
- generare il codice a barre bidimensionale (**QR-Code**).

# Deleghe agli intermediari

## 3) Registrazione dell'indirizzo telematico

Con il conferimento della delega al servizio, l'intermediario potrà:

- indicare al Sistema di Interscambio **“l'indirizzo telematico”** preferito per la ricezione dei file contenenti le fatture elettroniche;
- generare il codice a barre bidimensionale (**QR-Code**);

# Deleghe agli intermediari

## 4) Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche

Con il conferimento della delega al servizio, il soggetto delegato potrà, per conto del delegante:

- **predisporre e trasmettere fatture elettroniche** tramite SDI attraverso le funzionalità rese disponibili nel portale dedicato alla Fatturazione Elettronica;
- **gestire il servizio di conservazione** delle fatture elettroniche (*adesione al servizio, conservazione delle fatture elettroniche, richiesta di esibizione di fatture elettroniche conservate, revoca del servizio ed eventuale export di tutte le fatture elettroniche conservate*);
- visualizzare lo stato dell'adesione al servizio di conservazione delle fatture elettroniche;
- **consultare le notifiche e le ricevute del processo di trasmissione/ricezione** delle fatture elettroniche, delle comunicazioni dei dati rilevanti ai fini IVA (dati fattura e dati dei corrispettivi), delle comunicazioni dei prospetti di liquidazione periodica dell'IVA (il monitoraggio delle ricevute può essere consentito solo se, oltre a tale delega, il delegato ha anche la delega alla "Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA");
- generare il codice a barre bidimensionale (**QR Code**).

# Deleghe agli intermediari

## 5) Accreditamento e censimento dispositivi

Con il conferimento della delega al servizio, il soggetto delegato potrà, per conto del delegante:

- accreditare e censire i dispositivi per la trasmissione dei file con i dati dei **corrispettivi**;
- definire il ruolo (gestore, fabbricante) che il delegante assume nel processo di trasmissione dei file con i dati dei corrispettivi;
- visualizzare il ruolo definito al punto precedente.



# Normativa e prassi

# La normativa sulla FE

## Normativa

- [Decreto Legislativo del 5 agosto 2015 n. 127 - pdf](#) - Trasmissione telematica delle operazioni IVA e di controllo delle cessioni di beni effettuate attraverso distributori automatici, in attuazione dell'articolo 9, comma 1, lettere d) e g), della legge 11 marzo 2014, n. 23
- [Provvedimento del 5 novembre 2018](#) - Modalità di conferimento/revoca delle deleghe per l'utilizzo dei servizi di Fatturazione elettronica (Pubblicato il 5/11/2018)
- [Provvedimento del 13 giugno 2018 - pdf](#) - Modalità di conferimento delle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica (Pubblicato il 13/06/2018)
- [Provvedimento del 30 aprile 2018](#) - Regole tecniche per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche 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, utilizzando il Sistema di Interscambio, nonché per la trasmissione telematica dei dati delle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere e per l'attuazione delle ulteriori disposizioni di cui all'articolo 1, commi 6, 6bis e 6ter, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 - (*Pubblicato il 30/04/2018*)

# La prassi sulla FE

## Prassi

- [Circolare n. 13 del 2 luglio 2018 - pdf](#) - Ulteriori chiarimenti in tema di fatturazione elettronica ai sensi dell'articolo 1, commi 909 e ss., della legge n. 205 del 27 dicembre 2017
- [Circolare n. 8 del 30 aprile 2018 - pdf](#) - Legge 27 dicembre 2017, n. 205. Novità in tema fatturazione e pagamento delle cessioni di carburanti

## Regole tecniche

- [Specifiche tecniche versione 1.3 \(aggiornate al 10 ottobre 2018\)](#)