

Comunicazione dati iva e fatturazione elettronica

Presentazione a cura di
Marco Andena

*Product Specialist Conservazione Digitale e Fatturazione Elettronica
Registration Authority Officer*

Tra nuovi obblighi e opportunità la normativa

Quali sono i nuovi obblighi? Sono previste delle agevolazioni?
Come fare operativamente?

Con il **D.L. 193/2016** è stato introdotto un **nuovo adempimento fiscale** che obbliga tutte le aziende a **comunicare all'Agenzia delle Entrate** i **dati delle fatture, delle bolle doganali, delle note di credito/debito** e i **dati delle liquidazioni periodiche iva.**

NOVITÀ 2017 - NUOVO ADEMPIMENTO FISCALE

COMUNICAZIONE ANALITICA DATI IVA E LIQUIDAZIONE PERIODICA DATI IVA



Le nuove disposizioni si applicano a partire dal 1° gennaio 2017.
Si deduce che lo Spesometro relativo alle operazioni effettuate entro
il 31 dicembre 2016 segua la precedente normativa.

OBBLIGO

OBBLIGO DI INVIARE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

- i dati fatture emesse e registrate *
- gli altri dati, quali bolle doganali e note di debito e credito *
- i dati delle liquidazioni periodiche iva **

SOGGETTI

Tutti i soggetti IVA

FORMATO

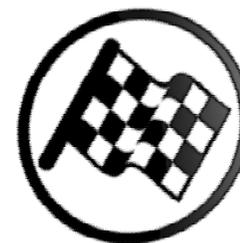
XML

MODALITÀ INVIO

ftp / web service / cooperazione applicativa /
interfaccia web



CALENDARIO INVIO FILE PER C.A.D.I.



2017

- Comunicazione 1° semestre > entro **18/09/2017**
- Comunicazione 2° semestre > entro **28/02/2018**

2018

- comunicazione 1° trimestre > entro **31/05/2018**
- comunicazione 2° trimestre > entro **16/09/2018**
- comunicazione 3° trimestre > entro **30/11/2018**
- comunicazione 4° trimestre > entro **28/02/2019**



CALENDARIO INVIO FILE PER LIQUIDAZIONE IVA



Dal 2017 :

- comunicazione del 1° trimestre > entro 31/05/2017
- comunicazione del 2° trimestre > entro 16/09/2017
- comunicazione del 3° trimestre > entro 30/11/2017
- comunicazione del 4° trimestre > entro 28/02/2018

(ovvero l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo)

NUOVA OPPORTUNITA' 2017

FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA SOGGETTI IVA (B2B)



Aprile 2013

- Specifiche Tecniche operative formato XML
- Definizione canale di trasmissione e funzionamento SdI
- IPA e servizi di supporto

Giugno 2014

- Obbligo FE per le PA centrali
- Obbligo per i fornitori di inserire in FE il CIG e il CUP

Marzo 2015

- Al via la fatturazione elettronica verso tutte le PA

Gennaio 2017

- Al via la fatturazione elettronica B2B

Da **gennaio 2017**, è possibile utilizzare **il Sistema di Interscambio** per gestire lo scambio delle **fatture elettroniche anche tra privati**, oltre che verso la PA.

Fatturare in formato elettronico non è obbligatorio, ma è un'**ottima opportunità per le Aziende** che vogliono automatizzare e **digitalizzare il processo di fatturazione**, rendendolo più veloce e meno dispendioso in termini di tempi e costi.

DA QUANDO

Dal 01/01/2017 il Sistema di Interscambio (SdI) può essere utilizzato per trasmettere e ricevere fatture elettroniche tra privati

CHI PUÒ USARLO

Tutti i soggetti IVA

FORMATO FATTURE

XML

MODALITÀ INVIO

ftp / web service / cooperazione applicativa /
PEC

CONSERVAZIONE DIGITALE

Gli obblighi di **conservazione a fini fiscali** si intendono soddisfatti:

- per le fatture elettroniche
- per tutti i documenti informatici

trasmessi attraverso lo Sdl e memorizzati dall'Agenzia delle Entrate.

**! RIMANE L'OBBLIGO DI
CONSERVAZIONE AI FINI CIVILISTICI.**



Agevolazione 2017

OPZIONE D.LGS. 127/2015

IN COSA CONSISTE

Esercitando l'opzione dal sito della Agenzia delle Entrate **l'invio dei dati delle fatture** può essere effettuato con una modalità più favorevole.

VANTAGGIO PER CHI SCEGLIE DI ADERIRE

Chi effettua l'opzione **può “non inviare”** con il servizio C.A.D.I. i dati delle fatture **già inviate tramite Sdl.**

Per semplicità, si consiglia l'invio con C.A.D.I. di tutte le fatture

ENTRO QUANDO?

Entro il 31/12 dell'anno precedente al quale l'opzione si riferisce. N.B: per il **2017, fino al 31/03/2017**

DURATA

5 anni. Revocabile.

AGEVOLAZIONI COLLEGATE

- **Esclusione** dalla trasmissione delle transazioni attraverso lo **spesometro**;
- **Esclusione** dalla trasmissione delle comunicazioni **operazioni blacklist**;
- **Esclusione** dalla trasmissione degli acquisti effettuati da operatori di **San Marino**;
- **Esclusione** dalla trasmissione dei contratti stipulati dalle società di **leasing**;
- Sanzioni ridotte.

COME SI ESERCITA

- > Vai su
- > Accedi
- le
- lo
- S



Dati fatture

In questa sezione puoi accedere alle informazioni sui servizi per:

1. Generare i dati delle fatture
2. Trasmettere i dati delle fatture
3. Accreditare web service

Esercizio delle opzioni

In questa sezione puoi accedere alle informazioni sui servizi per:

1. Esercitare l'opzione per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, e delle relative variazioni
2. Esercitare l'opzione per la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi

[Vai alla sezione](#)

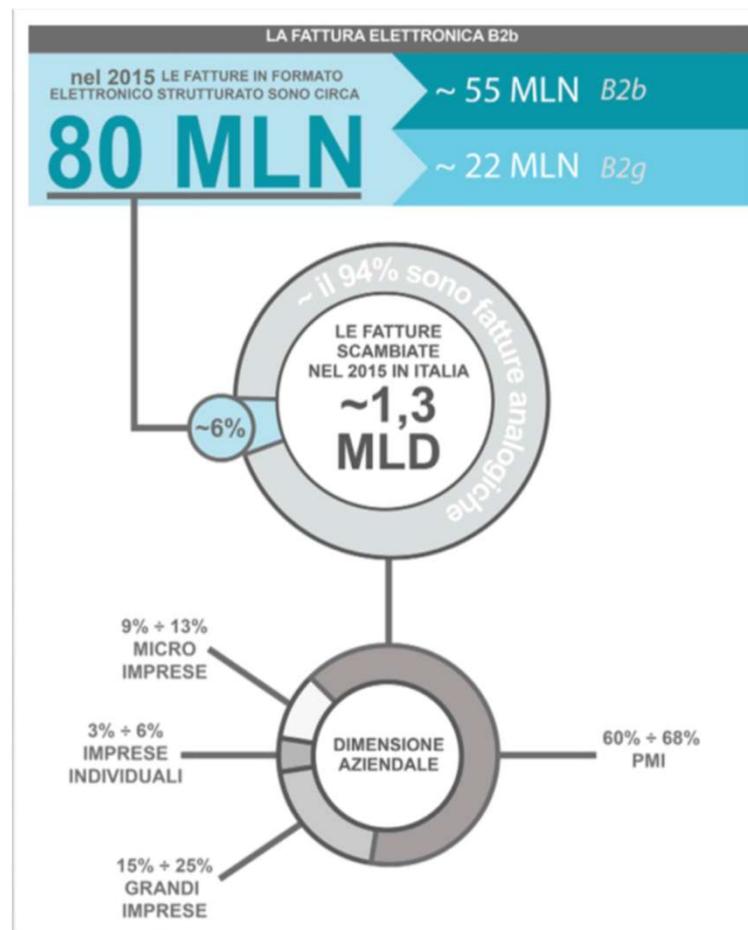


A differenza della fattura elettronica PA - B2G, l'adozione della **fattura elettronica tra privati** - B2B non è (**ancora**)* obbligatoria.

* La **Commissione Europea** ha fissato al **2020** il termine entro cui rendere la fatturazione elettronica la "modalità" principale di fatturazione in Europa.



La fatturazione elettronica conviene?



Fonte
Politecnico di Milano, School of Management
Osservatorio sulla Fatturazione Elettronica

La fattura elettronica è solamente un documento fiscale? **NO!**

La fattura elettronica è un momento organizzativo, perché anello di un processo lavorativo trasversale all'azienda

Occorre pensare che la fattura sia l'istantanea di un film iniziato in precedenza e che si concluderà qualche scena più avanti, fa comprendere che parlare di fattura, meglio ancora se elettronica, significa attraversare l'azienda

BENEFICI AZIENDALI

- Soddisfazione di un bisogno non solamente fiscale, ma in grado di incidere sul conto economico (maggiore efficienza nello svolgimento di alcune attività, che si traducono in riduzione della loro durata e dei relativi costi di esecuzione)
- Avviamento di un percorso di miglioramento diffuso, non confinato solamente all'area amministrativa
- Miglioramento della capacità competitiva (processi più efficienti restituiscono valore con una maggiore capacità di usare la leva prezzo in determinate situazioni competitive)

BENEFICI AZIENDALI

- Inserimento dell'azienda in un contesto più evoluto di mercato, che dialoga in modo più veloce e più efficiente con più attori (fornitori, istituti finanziari, pubblica amministrazione, in modo che anche l'immagine aziendale ne abbia un beneficio sul percepito complessivo)
- Contributo allo sviluppo di una cultura gestionale più legata a una visione per processi dell'azienda che non a singoli oggetti collocabili in aree specifiche, percepite come isolate e non permeabili al resto dell'azienda

BENEFICI ORGANIZZATIVI

- Il formato strutturato (xml) consente, a chi lo riceve, di abbattere sensibilmente i tempi di registrazione dei dati – a patto di gestire il processo come un flusso digitale, cioè senza stampare carta – e di cogliere immediatamente eventuali criticità nelle “riconciliazioni” (confronto tra dati in Fattura e quanto disponibile in azienda per capire quanto effettivamente pagare).

[*Paolo A. Catti, Politecnico di Milano, Associate Partner P4I*]

BENEFICI ORGANIZZATIVI

- Il beneficio ottenibile, passando da un processo tradizionale basato su carta alla Fatturazione elettronica, per organizzazioni che producono/ricevono un volume di Fatture superiore alle 3.000 Fatture/anno, si assesta tra i **7,5 e gli 11,5 € a fattura**.



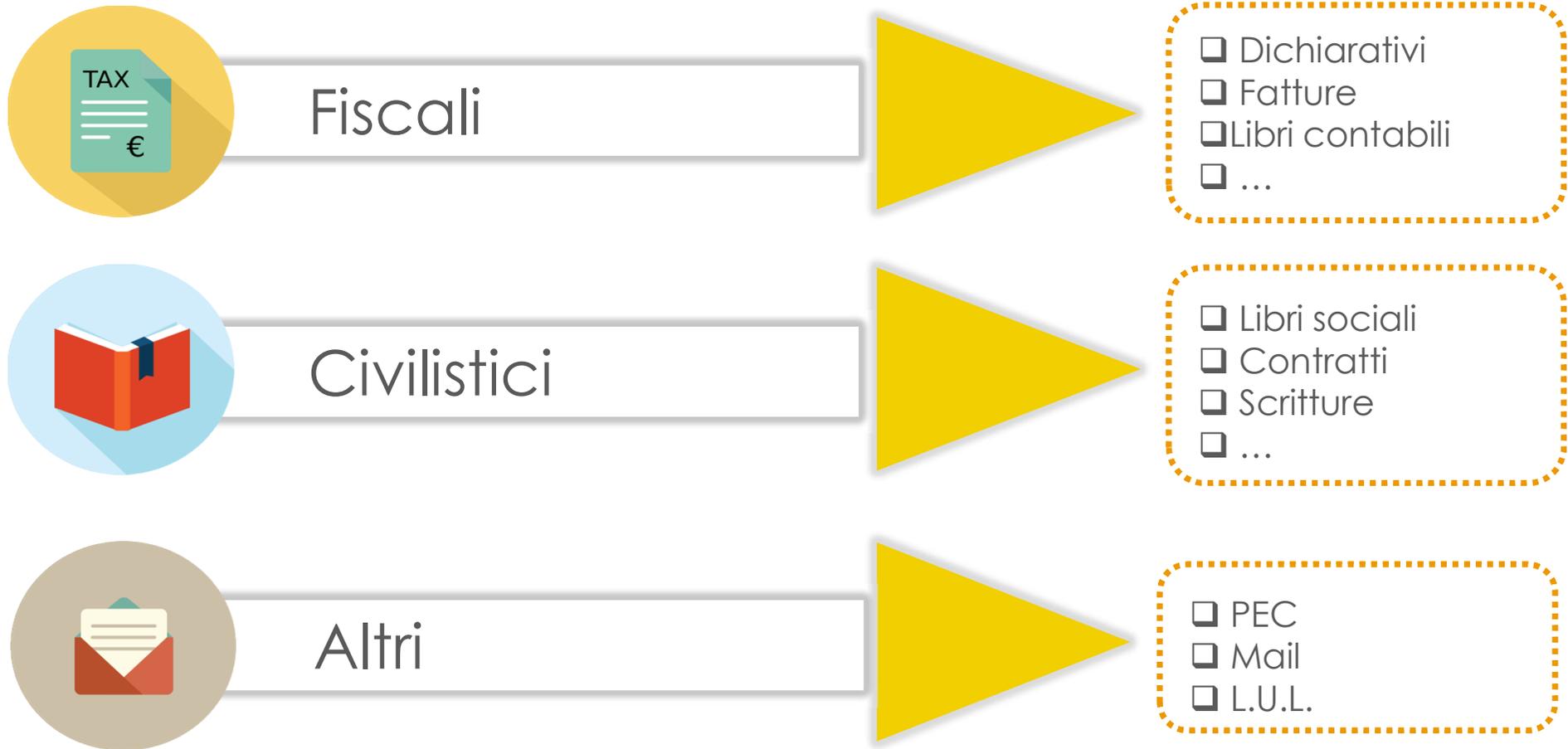
[Paolo A. Catti, Politecnico di Milano, Associate Partner P4I]

BENEFICI ORGANIZZATIVI

- 80% di risparmio **sull'intero processo di fatturazione** grazie all'eliminazione dei costi del materiale (carta, buste, bolli), di distribuzione, di distruzione e di archiviazione
- Maggiore **efficienza nelle attività quotidiane**: le attività manuali di data entry e stampa sono drasticamente ridotte e la ricerca delle fatture in archivio avviene in pochi secondi
- **Riduzione del rischio di errori** e integrazione diretta con la gestione amministrativa di pagamenti e incassi
- Certezza della data di trasmissione e ricezione della fattura e **conformità alle disposizioni normative**



NON SOLO FATTURAZIONE ELETTRONICA: CONSERVAZIONE DIGITALE



NON SOLO FATTURAZIONE ELETTRONICA: CONSERVAZIONE DIGITALE

Creazione



Archiviazione



Conservazione



Gestione
Documentale
completa



NON SOLO FATTURAZIONE ELETTRONICA: CONSERVAZIONE DIGITALE

Archiviazione



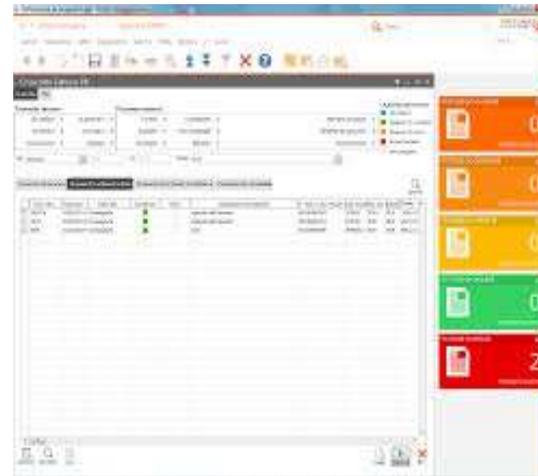
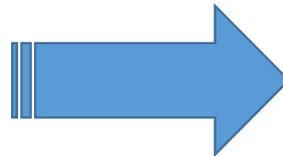
Conservazione



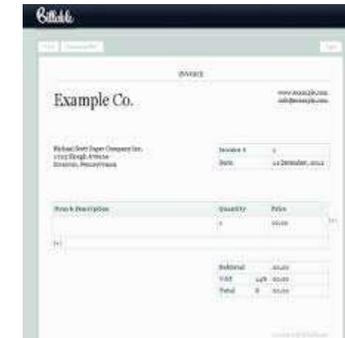
**NON PERDO I DOCUMENTI,
decido di sostituire semplicemente il formato della fattura**



**Fattura cartacea
analogica**



Zucchetti Fatel/DigitalHub



Fattura elettronica

BENEFICI FISCALI

- Le Aziende potranno **non trasmettere i dati delle fatture elettroniche** inviate mediante il **sistema di interscambio (Sdi)**, secondo quanto previsto dal D.L. 193/2016
- Diritto ad **avere rimborsi IVA eseguiti in via prioritaria** entro 3 mesi dalla successivi alla presentazione della dichiarazione (art. 30 del D.P.R. n. 633/72)

BENEFICI FISCALI

- **Controlli fiscali “da remoto”**, evitando di effettuare verifiche in sede. Si esclude anche la duplicazione dell’attività conoscitiva (ad esempio tra Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza)
- **Riduzione di 2 anni dei termini di accertamento IVA**, mentre per le imposte dirette è limitata ai soli redditi d’impresa o di lavoro autonomo per i soggetti che garantiscano la tracciabilità dei pagamenti (ad eccezione dei pagamenti di importo fino a 30 €)

BENEFICI FISCALI

- Programma di **assistenza dedicato** da parte dell'Agenzia, in cui si mettono a disposizione, in via telematica, gli elementi informativi necessari per le liquidazioni periodiche e per la dichiarazione annuale dell'IVA (solo per le categorie di soggetti definiti dal DMEF 4 agosto 2016)

REGIME SANZIONATORIO



In caso di omessa o errata trasmissione delle **fatture** si prevede la sanzione di **2 euro per ciascuna fattura**, con un **massimo di 1.000 euro** per ciascun trimestre. La sanzione è ridotta alla metà, con un massimo di 500 euro, in caso di correzione della trasmissione entro quindici giorni dalla scadenza. Per l'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle **liquidazioni** si applica la sanzione **da 500 a 2.000 euro**, con riduzione alla metà in caso di trasmissione corretta nei quindici giorni successivi.

LE SOLUZIONI ZUCCHETTI

1. Servizio onsite
2. Servizio online (Digital Hub)

1 Servizio onsite



SERVIZIO BASATO SU UN UNICO SOFTWARE “MODULARE”
DA **INSTALLARE SUL PC/SERVER DEL CLIENTE.**



CODICE	DESCRIZIONE
FATEL	Fatturazione elettronica PA on site Servizio ON SITE – Fatturazione Elettronica (PA e B2B)
CADI	Servizio ON SITE – Comunicazione Analitica Dati Iva

**Generazione dei file
Comunicazione Analitica e
Liquidazione IVA**



1. Commercialista



2. Gestione Manuale



2 Servizio online (Digital Hub)

COMUNICAZIONE ANALITICA DATI IVA
E FATTURAZIONE ELETTRONICA
CI PENSA ZUCCHETTI !



SERVIZIO **WEB** “MODULARE”



CODICE	DESCRIZIONE
FATELW	Fatturazione elettronica PA on line Digital HUB – Fatturazione Elettronica (B2G/B2B)
CADIW	Digital HUB – Comunicazione Analitica Dati Iva

Generazione dei file Comunicazione Analitica e Liquidazione IVA



1. Commercialista



2. Gestione Manuale

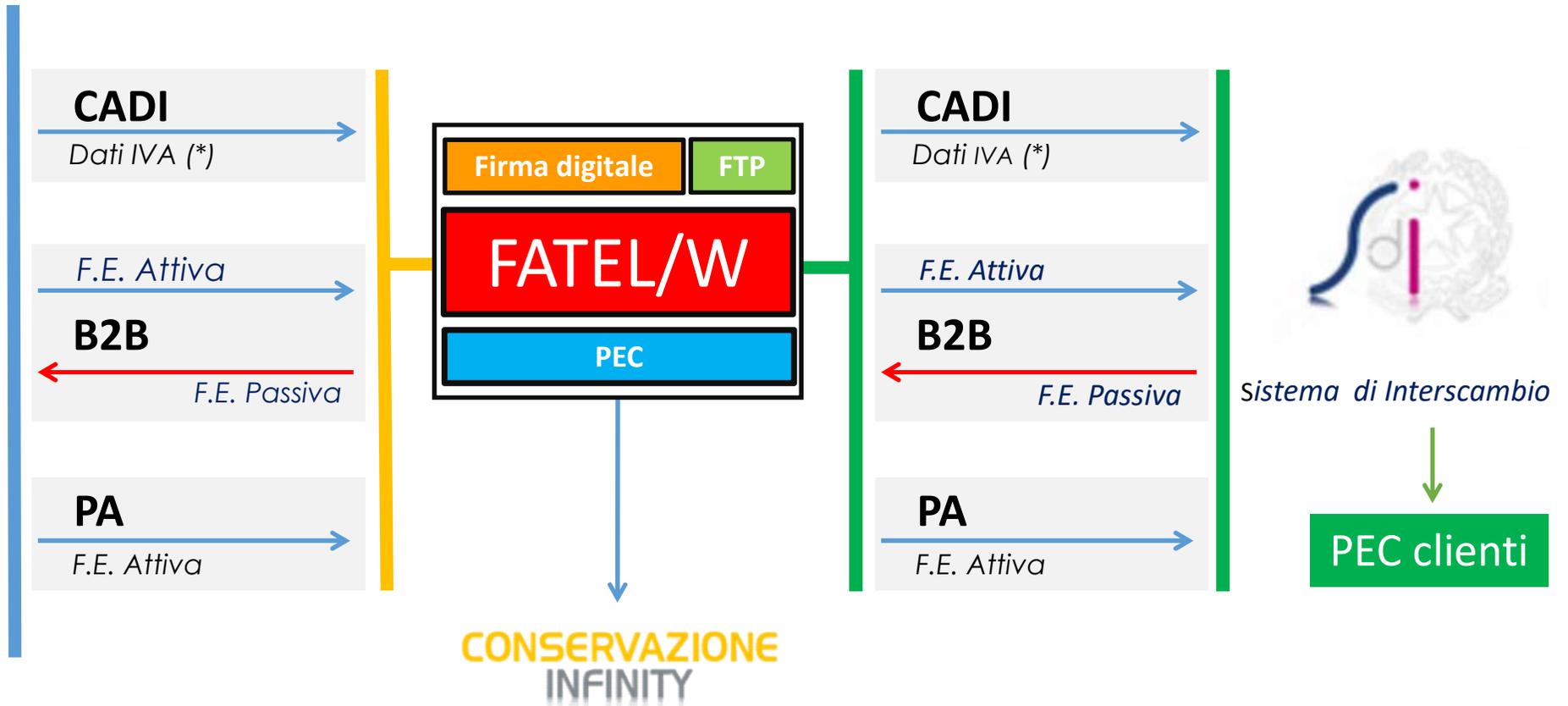


3. Gestione Automatica



EVOLUZIONE SERVIZIO FATTURAZIONE ELETTRONICA ONSITE/ONLINE

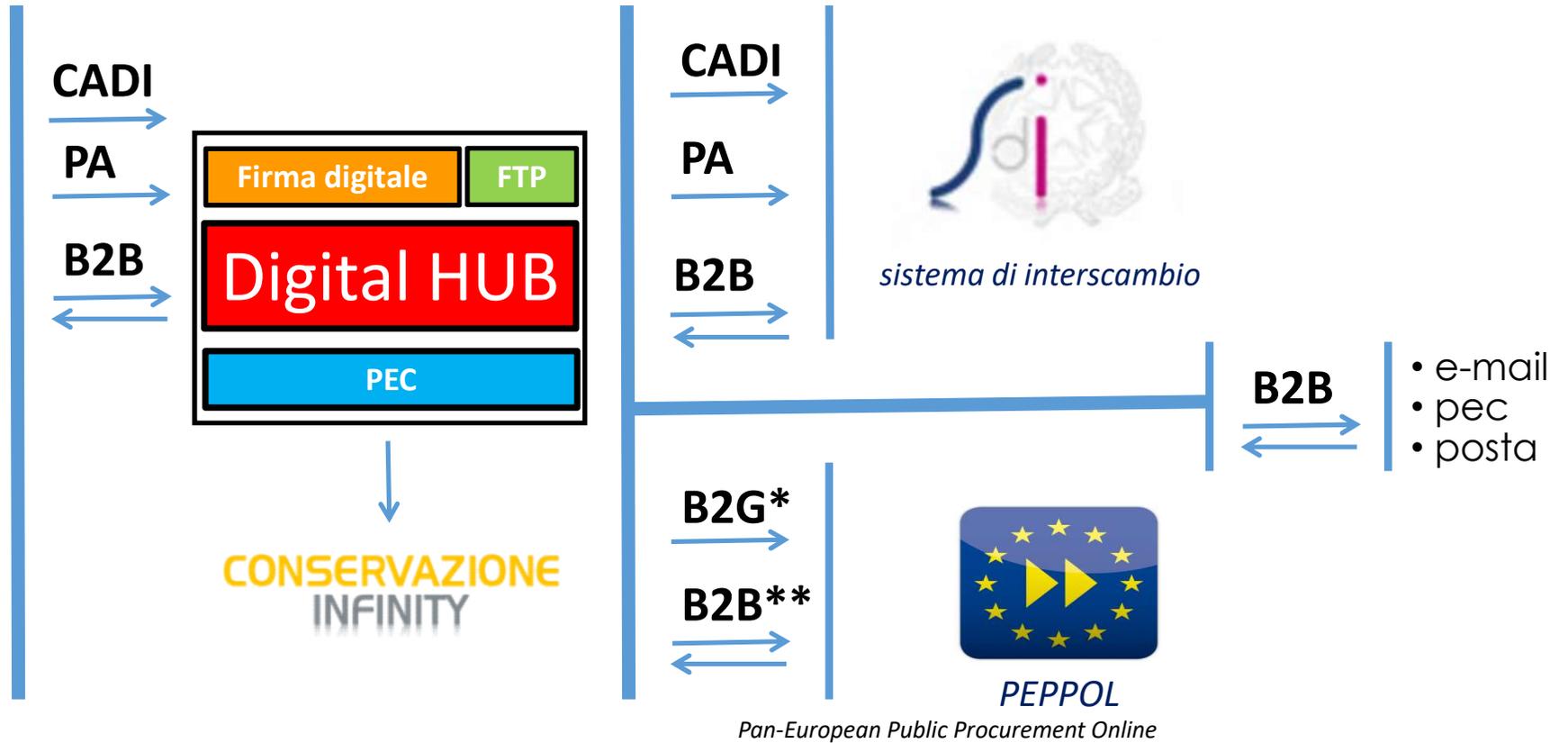
- G1
- G2
- AdHoc
- Mago
- Micro TiC
- Ago Start



EVOLUZIONE SERVIZIO DIGITAL HUB

Next steps

- G1
- G2
- AdHoc
- Mago
- Micro TIC
- Ago Start

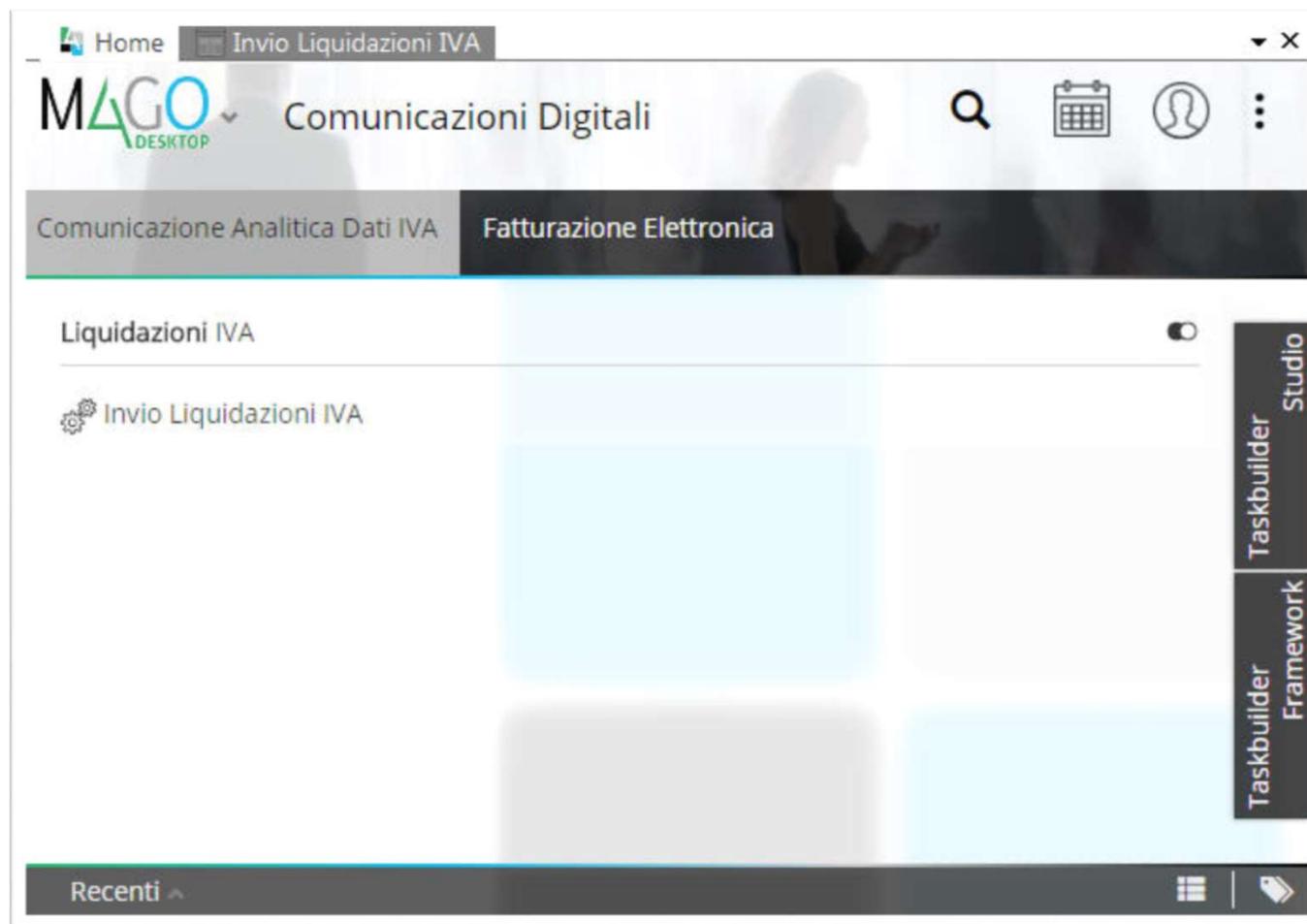


* Ordini/DDT

** Ciclo Attivo

EVOLUZIONE TECNOLOGICA





Home Liquidazione IVA

Passa a... Stampa Esegui Visualizza Salva Ulteriori Debiti/Crediti IVA

Selezioni

Periodo

Anno

Dal Mese

Al Mese Fino al

Azioni

Importo periodo precedente	Variazioni Esigibilità IVA	Ulteriori Debiti/Crediti IVA	Crediti IVA
A Credito - <input type="text" value="0,00"/>	Esigibile Acquisti <input type="text" value="0,00"/>	A Debito - <input type="text" value="0,00"/>	Credito IVA <input type="text" value="0,00"/>
Acconto IVA Dicembre <input type="text" value="0,00"/>	Non Esigibile Acquisti <input type="text" value="0,00"/>	A Debito - <input type="text" value="0,00"/>	Credito IVA intromesso <input type="text" value="0,00"/>
<input type="text"/>	Esigibile Vendite <input type="text" value="0,00"/>	A Debito - <input type="text" value="0,00"/>	Versamenti auto UE <input type="text" value="0,00"/>
<input type="text"/>	Non Esigibile Vendite <input type="text" value="0,00"/>	A Debito - <input type="text" value="0,00"/>	Crediti d'imposta <input type="text" value="0,00"/>
<input type="text"/>	Split Payment Vendite <input type="text" value="0,00"/>	<input type="text"/>	

Giroconto IVA

Registrazione Contabile

Data

Nr. Doc.

Dati Stampa

Pagamento

Stampa definitiva

Vidimazione

Usa la vidimazione contestuale

Prefisso nr. pagina (Anno)

Nr. pagina di partenza



Home Invio Liquidazioni IVA

Passa a... Stampa Esegui Visualizza Esci

selezioni

Periodo

Anno 2017
Trimestre 1

Azioni

Eventi Eccezionali	Dati Azienda
Mod. N. 1 Mod. N. 2 Mod. N. 3	<input checked="" type="checkbox"/> Dichiarante diverso da contribuente Codice Carica 1 Codice Fiscale RSSMRA73P13D969K Codice Fiscale Società Dichiarante

Dati per Invio Telematico

Impegno del contribuente Flag di conferma (se non conforme)
 Impegno di chi trasmette

Data dell'impegno 07/04/2017
Codice Fiscale
Intermediario

Risultato




COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

CODICE FISCALE
0 0 0 1 8 9 9 0 1 0 1

DATI GENERALI

Anno di imposta **2 0 1 7**

- CONTRIBUENTE -

Partita IVA **0 3 4 7 2 0 2 0 1 0 1**

Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo) Ultimo mese Liquidazione del gruppo

- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -

Codice fiscale **R S S M R A 7 3 P 1 3 D 9 6 9 K** Codice carica **1**

Codice fiscale società dichiarante

FIRMA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Riservato all'incaricato

Codice fiscale dell'incaricato

Impegno alla presentazione

Data dell'impegno giorno mese anno **FIRMA DELL'INCARICATO**





CODICE FISCALE
0 0 0 1 8 9 9 0 1 0 1

QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO			
	VP1 Mese <input type="text" value="1"/>	Trimestre (*) <input type="text" value=""/>	Subforniture <input type="text" value=""/>	Eventi eccezionali <input type="text" value=""/>
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		5.000,00	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		3.200,00	
VP4	IVA esigibile		DEBITI 1.100,00	CREDITI
VP5	IVA detrata		704,00	
VP6	IVA dovuta		396,00	o a credito <input type="text" value="0,00"/>
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro		0,00	
VP8	Credito periodo precedente		0,00	
VP9	Credito anno precedente		715,00	
VP10	Versamenti auto UE		0,00	
VP11	Crediti d'imposta		0,00	
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		0,00	
VP13	Acconto dovuto		0,00	
VP14	IVA da versare		0,00	o a credito <input type="text" value="319,00"/>

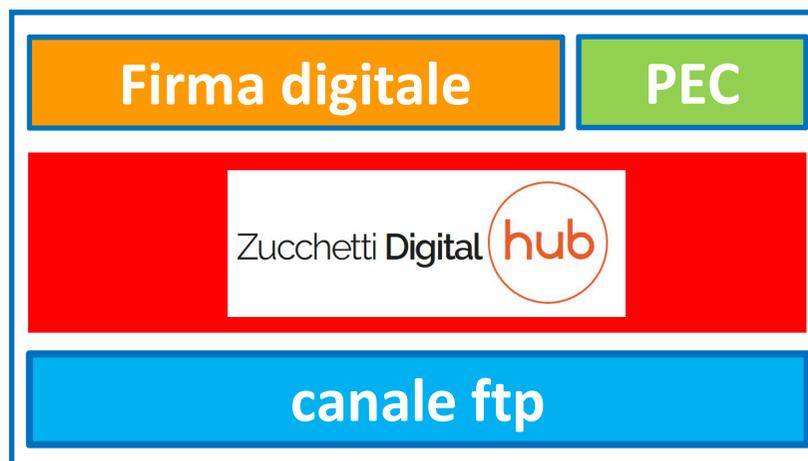
(*) ATENZIONE: I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre





FE b2g
FE b2b
CADI
DDT
ORD
altro ...

Zucchetti Digital **hub**



CONSERVAZIONE INFINITY



sistema di interscambio

- e-mail
- pec
- posta



Access Point
peppol

The screenshot displays the Zucchetti Store website. At the top, there are navigation links for 'Accedi' and 'Registrati', the Zucchetti logo, and a menu with 'FIRMA DIGITALE', 'MARCHE TEMPORALI', 'FIRMACHECK', 'PEC', and 'CARRELLO'. The main banner features a hand pointing at a hexagonal grid with labels for 'Firma Check', 'PEC', 'Firma Digitale', and 'Marche Temporal'. To the right, it states 'Zucchetti è Ente Certificatore Accreditato presso AgID' with the AgID logo and the text 'Agenzia per l'Italia Digitale, Presidenza del Consiglio dei Ministri'. Below the banner are four service cards: 'Firma Digitale' (Business Key e Firma Digitale Remota), 'Marche Temporal' (Garantisce data e ora certa), 'PEC' (Crea la tua casella di Posta Elettronica Certificata), and 'FirmaCheck' (Programma gratuito). Each card has a green 'Scopri' button.



Ora, qui, per restare nello stesso posto,
devi correre più velocemente che puoi.

Se vuoi arrivare da qualche parte,
devi correre almeno due volte più veloce.



[Alice nel Paese delle Meraviglie]



Ready?

