



UNIONCAMERE



**fattura elettronica**  
Il servizio delle Camere di Commercio

# Fatturazione elettronica attuazione operativa ed opportunità per le imprese

## FATTURA PA

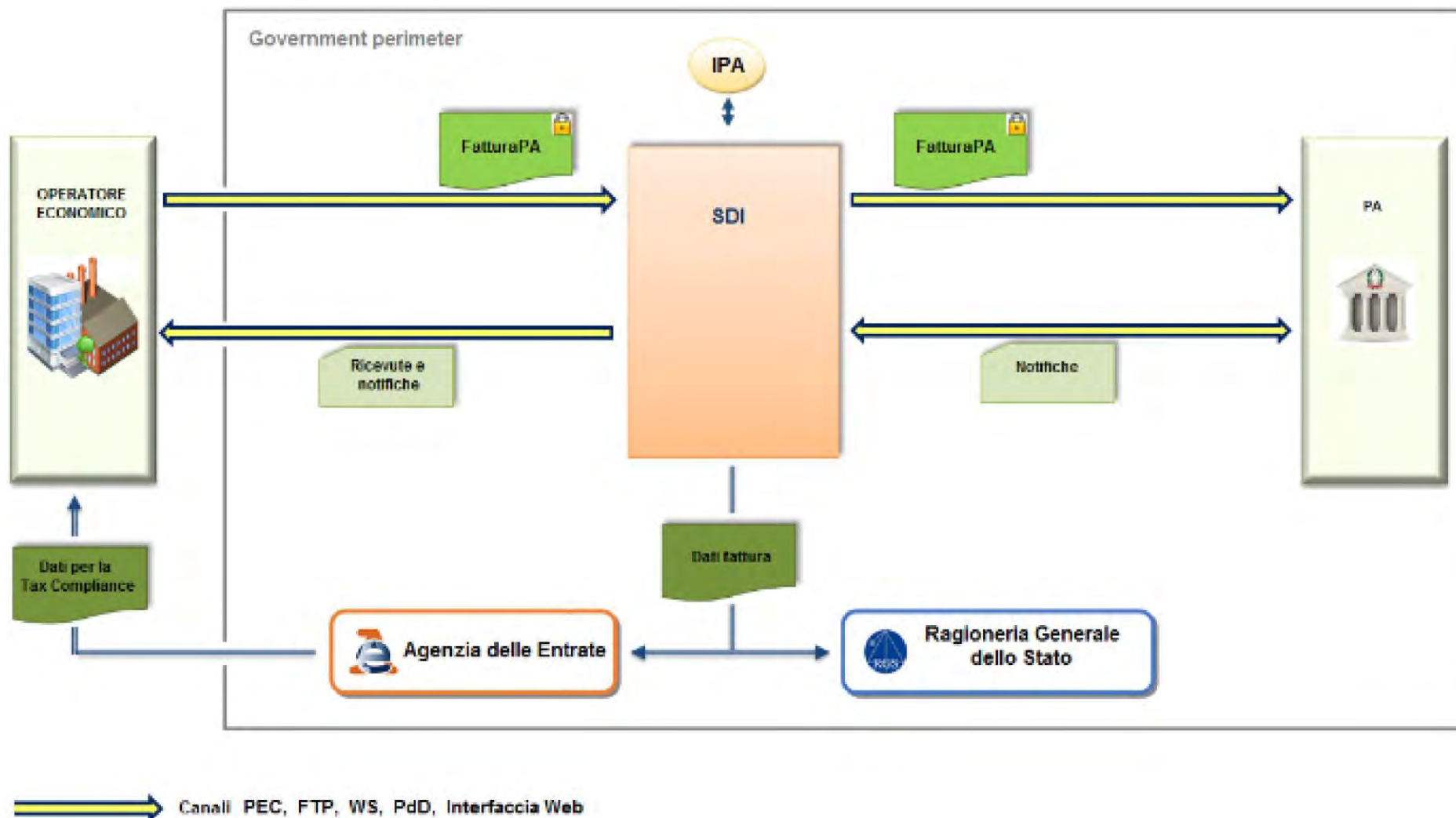
✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)

## FATTURA PA

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)
- ✓ **Architettura** = centralità del Sistema di interscambio (**SDI**)



## FATTURA PA



## FATTURA PA

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)
- ✓ **Architettura** = centralità del Sistema di interscambio (**SDI**)
- ✓ **Sicurezza** =
  - verifica in entrata da parte dello SDI
  - autenticità dell'origine e integrità della fattura garantite tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata di chi emette la fattura
  - identificazione del destinatario tramite codice identificativo univoco dell'ufficio destinatario della fattura riportato nell' **Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA)**

## FATTURA PA

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)
- ✓ **Architettura** = centralità del Sistema di interscambio (**SDI**)
- ✓ **Sicurezza** =
  - verifica in entrata da parte dello SDI
  - autenticità dell'origine e integrità della fattura garantite tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata di chi emette la fattura
  - identificazione del destinatario tramite codice identificativo univoco dell'ufficio destinatario della fattura riportato nell' Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA)
- ✓ **Assistenza diretta alle imprese** = Sistema Camerale e Agenzia delle Entrate

**FATTURA PA**, cosa è successo dal 2015 ad oggi? Il sistema funziona?

# FATTURA PA, cosa è successo dal 2015 ad oggi? Il sistema funziona?

## Sistema di interscambio della Fatturazione Elettronica PA

### Dati riepilogativi sul funzionamento complessivo del SdI - gennaio 2018

Il SdI dal 1 gennaio 2017 riceve e gestisce oltre ai file fattura destinati alle PA anche quelli destinati ai privati; nella seguente tabella sono riportati i dati riferiti ai file fattura ricevuti dal SdI e destinati sia alle PA che ai privati, oltre ai file fattura scaricati dal SdI per motivi di errore che non consentono di identificare il destinatario (es. file non integro, certificato di firma scaduto, nome file non valido, ecc.)

| Totale file fattura ricevuti dal SdI           |                        | 2.676.763 | % sui file fattura ricevuti |
|--|------------------------|-----------|-----------------------------|
| Destinati alle PA                              |                        | 2.622.603 | 97,98%                      |
| di cui   | presi in carico da SdI | 2.502.487 |                             |
|  | scartati               | 120.116   |                             |
| Destinati ai privati                           |                        | 32.833    | 1,23%                       |
| di cui   | presi in carico da SdI | 31.155    |                             |
|  | scartati               | 1.678     |                             |
| Scartati prima di identificare il destinatario |                        | 21.327    | 0,80%                       |



#### File fattura

è un supporto informatico che rappresenta il concetto giuridico di lotto di fatture elettroniche

**DPR 633/72, articolo 21, comma 3** "Nel caso di più fatture elettroniche trasmesse in unico lotto allo stesso destinatario da parte dello stesso cedente o prestatore, le indicazioni comuni alle diverse fatture possono essere inserite una sola volta, purchè per ogni fattura sia accessibile la totalità delle informazioni [...]"



# FATTURA PA, cosa è successo dal 2015 ad oggi? Il sistema funziona?

## Sistema di Interscambio della Fatturazione Elettronica PA

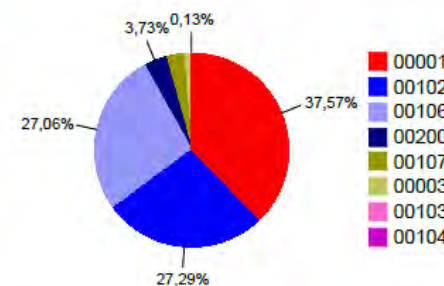


### Dati sui file fattura scartati prima di identificare il destinatario - gennaio 2018

I dati riportati nella seguente tabella si riferiscono alle tipologie di errore presenti nei file fattura ricevuti dal SdI e scartati prima di identificare il destinatario

| File fattura                                   | Numero | % sui file fattura ricevuti da SdI |
|--|--------|------------------------------------|
| scartati prima di identificare il destinatario | 21.327 | 0,80%                              |

| Codice errore | Tipologia errore                               | % sul numero di errori |
|---------------|--|------------------------|
| 00001         | Nome file non valido                           | 37,57%                 |
| 00102         | File non integro (firma non valida)            | 27,29%                 |
| 00106         | File / Archivio vuoto o corrotto               | 27,06%                 |
| 00200         | File non conforme al formato                   | 3,73%                  |
| 00107         | Certificato non valido                         | 2,92%                  |
| 00003         | Le dimensioni del file superano quelle ammesse | 1,30%                  |
| 00103         | File firmato senza riferimento temporale       | 0,13%                  |
| 00104         | CA (Certification Authority) non affidabile    | 0,00%                  |



### File fattura scaricati

Sono i file fattura che non superano i controlli effettuati da SdI prima di quelli relativi al contenuto del file, in cui indicato il destinatario

# FATTURA PA, cosa è successo dal 2015 ad oggi? Il sistema funziona?

## Sistema di interscambio della Fatturazione Elettronica PA

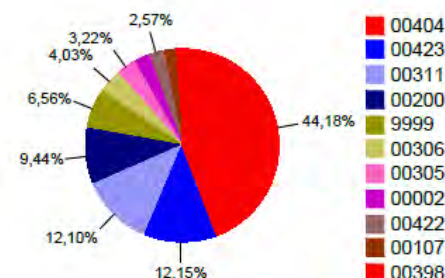


### Dati sui file fattura scartati destinati alle PA - gennaio 2018

I dati riportati nella seguente tabella i riferiscono alle tipologie di errore presenti nei file fattura scartati dal SdI e destinati alle Pubbliche Amministrazioni. Nella documentazione FatturaPA disponibile sul sito [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it) sono indicate le regole per la corretta formazione del file fattura.

| File fattura               | Numero  | % sui file fattura ricevuti da SdI e destinati alla PA |
|----------------------------|---------|--|
| scartati destinati alle PA | 120.116 | 4,49%  |

| Codice errore | Tipologia errore   | % sul numero di errori |
|---------------|--|------------------------|
| 00404         | Fattura duplicata  | 44,18%                 |
| 00423         | 2.2.1.11 PrezzoTotale non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche   | 12,15%                 |
| 00311         | 1.1.4 CodiceDestinatario non valido  | 12,10%                 |
| 00200         | File non conforme al formato   | 9,44%                  |
| 00306         | 1.3.1.2 CodiceFiscale non valido   | 4,03%                  |
| 00305         | 1.3.1.1.2 IdCodice non valido  | 3,22%                  |
| 00002         | Nome file duplicato  | 2,62%                  |
| 00422         | 2.2.2.5 ImponibileImporto non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche   | 2,57%                  |
| 00107         | Certificato non valido   | 1,96%                  |
| 00398         | Codice Ufficio presente ed univocamente identificabile nell'anagrafica IPA di riferimento, in presenza di 1.1.4 CodiceDestinatario valorizzato con codice ufficio "Centrale" | 1,17%                  |
| 9999          | Altri motivi di errore   | 6,56%                  |





## FATTURA ELETTRONICA TRA IMPRESE E VERSO PRIVATI

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)  
*...aggiornato a partire dal 2017 per B2B e B2C*

## FATTURA ELETTRONICA TRA IMPRESE E VERSO PRIVATI

✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)  
...aggiornato a partire dal 2017 per B2B e B2C

### Sistema di interscambio della Fatturazione Elettronica PA

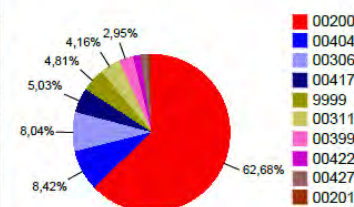


#### Dati sui file fattura scartati destinati ai privati - gennaio 2018

I dati riportati nella seguente tabella si riferiscono alle tipologie di errore presenti nei file fattura scartati dal SdI e destinati ai privati.

| File fattura                  | Numero | % sui file fattura ricevuti da SdI e destinati ai privati |
|-------------------------------|--------|---|
| scartati destinati ai privati | 1.678  | 5,11%   |

| Codice errore | Tipologia errore   | % sul numero errori |
|---------------|--|---------------------|
| 00200         | File non conforme al formato   | 62,68%              |
| 00404         | Fattura duplicata  | 8,42%               |
| 00306         | 1.3.1.2 CodiceFiscale non valido   | 8,04%               |
| 00417         | 1.3.1.1 IdFiscaleIVA e 1.3.1.2 CodiceFiscale non valorizzati (almeno uno dei due deve essere valorizzato)  | 5,03%               |
| 00311         | 1.1.4 CodiceDestinatario non valido  | 4,16%               |
| 00399         | Codice Fiscale del CessionarioCommittente presente nell'anagrafica di riferimento in presenza di CodiceDestinatario valorizzato a "999999" oppure di 1.1.3 <FormatoTrasmissione> valorizzato a FPR12 | 2,95%               |
| 00422         | 2.2.2.5 ImponibileImporto non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche   | 1,48%               |
| 00427         | 1.1.4 CodiceDestinatario di 7 caratteri a fronte di 1.1.3 FormatoTrasmissione con valore FPA12 o 1.1.4 CodiceDestinatario di 6 caratteri a fronte di 1.1.3 FormatoTrasmissione con valore FPR12      | 1,48%               |
| 00201         | Riscontrati più di 50 errori di formato  | 0,96%               |
| 9999          | Altri motivi di errore   | 4,81%               |



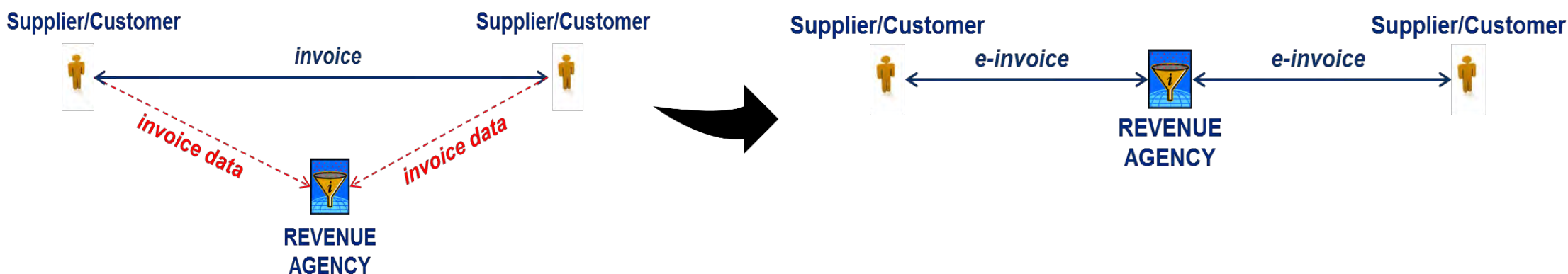


## FATTURA ELETTRONICA TRA IMPRESE E VERSO PRIVATI

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML) ...aggiornato a partire dal 2017 per B2B e B2C
- ✓ **Architettura** = centralità del Sistema di interscambio (**SDI**) ...*con relativo cambio di paradigma*

## FATTURA ELETTRONICA TRA IMPRESE E VERSO PRIVATI

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML) ...aggiornato a partire dal 2017 per B2B e B2C
- ✓ **Architettura** = centralità del Sistema di interscambio (SDI) ...con relativo cambio di paradigma:





## FATTURA ELETTRONICA TRA IMPRESE E VERSO PRIVATI

- ✓ **Elettronica** = utilizzo del formato eXtensible Markup Language (XML)  
*...aggiornato a partire dal 2017 per B2B e B2C*
  
- ✓ **Architettura** = centralità del Sistema di interscambio (**SDI**) *...con relativo cambio di paradigma*
  
- ✓ **Sicurezza** = - verifica in entrata da parte dello SDI  
- autenticità dell'origine e integrità della fattura garantite  
*...tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata*  
- identificazione del destinatario tramite **PEC (INI\_PEC)** *...e non solo.*

## FATTURA ELETTRONICA TRA IMPRESE E VERSO PRIVATI

Regolamentazione da perfezionare:

- Modifica al DM 55/2013 per prevedere l'utilizzo dei formati europei
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate che individua tempi e le modalità di applicazione per gli obblighi di conservazione
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate per l'attuazione degli articoli 1 e 4 del D.Lgs. 127/2015

**Art. 1** ... con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, **sentite le associazioni di categoria nell'ambito di forum nazionali sulla fatturazione elettronica ... , sono definite le regole e soluzioni tecniche** e i termini per la trasmissione telematica, in formato strutturato ... , secondo principi di semplificazione, di economicità e di minimo aggravio per i contribuenti, nonché le modalità di messa a disposizione delle informazioni di cui al comma 2.

**Art. 4** ... riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili per specifiche categorie di soggetti





## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:

L'**indirizzamento** di una FE, necessario a mettere in condizione lo SDI di consegnare il documento, dovrebbe prevedere:

- in via generale, come oggi, l'inserimento del codice destinatario (ID\_SDI), ovvero la PEC del cessionario, ovvero di un suo intermediario *all'interno dell'XML*;



la possibilità per ogni utente di 'censire' una modalità di consegna standard che prevarrà su quanto indicato in fattura: sarà pubblicato un servizio web sul sito dell'AdE per effettuare questa scelta indicando un codice destinatario (ID\_SDI) ovvero una PEC da abbinare alla PIVA;



un duplicato informatico della FE sarà messo a disposizione di tutti gli utenti in apposita area autenticata, sia nel caso di «avvenuta consegna» che nel caso di «mancata consegna» da parte di SdI, prevedendo che in tale ultimo caso il cedente/prestatore dovrà attivarsi per informare il cliente ovvero recapitargli la fattura per altre vie.

## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:

- Verrebbe eliminata la notifica di rifiuto e le altre notifiche d'esito;
- La data di emissione è la data documento riportata obbligatoriamente in fattura e corrisponde con la data in cui l'imposta diventa esigibile;
- ✚ Se lo SDI scarta la FE, la stessa si ha per non emessa e il cedente effettuerà una nota di variazione interna ove avesse già provveduto ad effettuare la registrazione;
- La data indicata nella ricevuta di consegna dello SDI è quella rilevante ai fini della detraibilità;
- In caso di «mancata consegna», poiché la FE è emessa (sulla base della regola dell'indirizzamento proposta), la data di ricezione coincide con la data di messa a disposizione della FE nell'area autenticata del sito dell'AE.



## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:



#### Conservazione a norma

##### **L'art. 1, comma 6bis, del d.Lgs. n. 127/15 stabilisce che:**

«Gli obblighi di conservazione previsti dall'articolo 3 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 17 giugno 2014... si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio ... e memorizzati dall'Agenzia delle entrate. I tempi e le modalità di applicazione della presente disposizione, anche in relazione agli obblighi contenuti nell'articolo 5 del citato decreto ministeriale 17 giugno 2014, sono stabiliti con apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.»

- La memorizzazione che verrà eseguita dall'AdE avrà certamente valenza fiscale. E' al vaglio del MEF la valenza civilistica (e penale) della memorizzazione citata



## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:

Autenticità ed Integrità della fattura (assicurata dal soggetto passivo)

- Occorrerà sempre garantire A/I della FE inviata a SDI con uno degli strumenti portati ad esempio dalla norma (L'art. 21 del d.P.R. n.633/72): *controllo di gestione, **firma elettronica qualificata**, sistemi EDI, altre tecnologie in grado di garantire l'autenticità dell'origine e l'integrità dei dati;*
- 📌 La firma digitale può essere riscontrata da SDI, quindi rappresenta lo strumento consigliato dall'AdE;
- 📌 Lo SDI accetterà anche FE non firmate digitalmente;
- Lo SDI creerà un hash (della fattura) che andrà nelle notifiche e nel file metadati (l'hash fa fede ai fini dell'integrità della FE)

## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:


#### Intermediari

- Gli intermediari possono già oggi inviare e continueranno a poter inviare le fatture a SDI per conto dei propri clienti;
- In considerazione delle scelte che l'utente decide di effettuare per l'indirizzamento della FE in fase di ricezione, gli intermediari potranno: ricevere direttamente da SDI le FE dei loro clienti, oppure acquisire il duplicato della FE (in formato XML e leggibile) dall'area autenticata del cliente, salvo apposita autorizzazione ad accedere all'area (l'AdE acquisirà preventivo parere del Garante Privacy sulle modalità di autorizzazione)
- EDI (filiera) le aziende e i provider possono continuare ad operare nella modalità corrente, sapendo che solo la FE accettata da SDI è quella fiscalmente rilevante.

## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:

Leggibilità in linguaggio naturale

- La FE originale è l'XML. Chi trasmette può inviare in allegato anche un PDF della FE oppure potrà inviare per altri canali tale PDF;
-  In caso di differenze di contenuto (non di forma) tra l'XML e il PDF, ciò che rileva è l'XML;
- L'AdE renderà «leggibile» la FE nell'area autenticata dell'utente e offrirà il «visualizzatore» gratuitamente



## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:

#### Autofattura

- Ipotesi 1 - viene implementato, rispetto all'XML attuale, un nuovo «tipo documento» per ogni tipologia di autofattura;
- Ipotesi 2 - vengono implementati, rispetto all'XML attuale, 3 nuovi «tipi documento»: autofattura ex art. 6, c. 8, d.Lgs. n. 471/97 (mancata ricezione), autofattura che produce una detraibilità IVA, autofattura che non produce detraibilità IVA;
- 📌 Ipotesi C3: viene implementato, rispetto all'XML attuale, un nuovo tipo documento solo per l'autofattura ex art. 6, c. 8, d.Lgs. n. 471/97 (mancata ricezione), gestendo le altre ipotesi con chiarimenti riferiti alla compilazione dell'XML

## Lavori del Forum italiano sulla fatturazione elettronica

### Proposte per gli elementi da regolamentare:

#### Soggetti IVA esclusi

- I cessionari/committenti in regime forfetario e di vantaggio saranno considerati alla stregua di consumatori finali, la FE messa loro a disposizione (in XML e leggibile) nell'apposita area autenticata dell'AdE sarà l'originale;
- Il cedente/prestatore consegnerà una copia della fattura, analogica o elettronica, salvo rifiuto del cliente. Nella copia si ritiene opportuno inserire la dicitura «entro XX ore la fattura elettronica originale sarà disponibile al link ..... del sito dell'Agenzia delle entrate»;
- Si reputa opportuno estendere la stessa previsione anche ai produttori agricoli con VA < 7.000 euro;
- I soggetti (regime forfetari e di vantaggio) potranno effettuare e ricevere FE via SDI





## VANTAGGI PER IL PAESE E OPPORTUNITA' PER LE IMPRESE

- Monitoraggio della Spesa Pubblica;
- Contenimento dell'Evasione Fiscale;

## VANTAGGI PER IL PAESE E OPPORTUNITA' PER LE IMPRESE

- Monitoraggio della Spesa Pubblica;
- Contenimento dell'Evasione Fiscale;
- Crescita competitiva delle imprese;



## VANTAGGI PER IL PAESE E OPPORTUNITA' PER LE IMPRESE

Crescita competitiva delle imprese:

### ✓ Minori costi gestione

L'Osservatorio FE del Politecnico di Milano ha stimato che:

*\* per le imprese che emettono oltre 3.000 F/anno, vi è un **risparmio compreso tra 7,5€ ed 11€ a fattura**;*

*\* per le altre, al netto del processo di conservazione, si calcola un costo fattura tradizionale tra 1,8€ e 3,7€ contro un costo per FE compreso tra 0,9 e 1,8€.*

*I benefici economici sono principalmente imputabili alla riduzione dell'impiego di manodopera per STAMPA E IMBUSTAMENTO, GESTIONE RELATIVE RELAZIONI COL CLIENTE, CONSERVAZIONE FISICA.*



## VANTAGGI PER IL PAESE E OPPORTUNITA' PER LE IMPRESE

Crescita competitiva delle imprese:

✓ Incremento di efficienza dei processi e dell'organizzazione

*\* tempestività, affidabilità e semplicità della gestione e conservazione dei documenti;*

*\* ripensamento dell'intero ciclo attivo: ordine, avviso di spedizione, documenti di trasporto, conferma consegna/avvisi di ricezione merci, stati avanzamento lavori, ecc.*

## VANTAGGI PER IL PAESE E OPPORTUNITA' PER LE IMPRESE

- Monitoraggio della Spesa Pubblica;
- Contenimento dell'Evasione Fiscale;
- Crescita competitiva delle imprese;
- Incremento dell'indice di digitalizzazione sociale.

# Grazie per l'attenzione,

Mario Altavilla, Unioncamere –Area agenda digitale e registro imprese  
*mario.altavilla@unioncamere.it*