La Fatturazione Elettronica e i servizi offerti dall'Agenzia delle entrate nel Portale «Fatture e Corrispettivi»

Roma 18 settembre 2018

QUADRO NORMATIVO

• OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA VIA SDI VERSO PRIVATI

- Legge n. 205/2017 – art. 1, **comma 909** (modifica D.Lgs. N. 127/2015 – art. 1, co. 3) che ha introdotto:

  a) l'obbligo di **fatturazione elettronica** – utilizzando il **SdI** – per **tutte le operazioni di cessione di beni e prestazione di servizi** effettuate **tra operatori residenti, stabiliti nel territorio dello Stato (B2B e B2C)**

  b) l'obbligo di **trasmissione telematica dei dati delle fatture** relative alle **operazioni da e verso l'estero** (intra ed extracomunitarie) con **cadenza mensile** (ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento), mantenendo la semplificazione dei modelli INTRA acquisti in vigore dal 1° gennaio 2018

  Le disposizioni di cui ai precedenti punti a) e b) riguardano le **operazioni effettuate a decorrere dal 1° gennaio 2019**

L'art. 1, **comma 917**, della Legge n. 205/2017 stabilisce che l'obbligo di fatturazione elettronica via SdI si attua per le **cessioni di benzina e gasolio per motori** e per le **prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti** della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con **un'amministrazione pubblica** effettuate dal **1° luglio 2018**

QUADRO REGOLAMENTARE

• OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA VIA SDI VERSO PRIVATI

- **Provvedimento** Direttore AE, con relative **specifiche tecniche** (Allegato A) del **30 aprile 2018** che ha regolamentato:
  a) cosa è la FE *tra privati* e qual è il suo contenuto informativo obbligatorio
  b) come si trasmette la FE al SdI e quali controlli vengono da questo eseguiti
  c) come si riceve la FE dal SdI
  d) qual è la data di emissione e la data di ricezione della FE
  e) come devono essere emesse le note di variazione ex art. 6, co. 8, d.Lgs. n. 471/97
  f) come possono operare gli intermediari
  g) i servizi offerti dall'AE (compreso quello di *conservazione*) per rendere semplice, pratico e poco oneroso il processo di FE, riducendo il rischio di errori

- **Circolare 8/E e 13/E rispettivamente del 30.04.18 e del 2.07.18** contenenti, tra gli altri, chiarimenti interpretativi sull'**ambito oggettivo e soggettivo** di applicazione dell'obbligo di **fatturazione elettronica (via SdI) anticipato al 1° luglio 2018**

Quanto regolamentato e chiarito **recepisce le proposte che sono - ufficialmente - pervenute al MEF e all'Agenzia delle entrate dal Forum sulla FE**, nonché **dalle associazioni** e **dagli operatori** che hanno fornito i loro contributi.

PROVVEDIMENTO 30.04.18

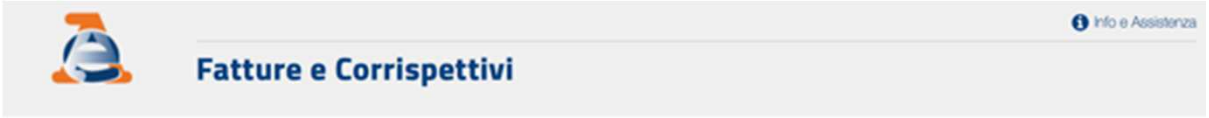
- **SERVIZI OFFERTI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE**
  - ✓ un **software installabile su PC** per la **predisposizione** della fattura elettronica
  - ✓ una **procedura web** e un'**App** per la **predisposizione e trasmissione** al SdI della fattura elettronica
  - ✓ un servizio web di **generazione di un codice a barre bidimensionale** (**QR-Code**), utile per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del cessionario/committente e del relativo "indirizzo telematico"
  - ✓ un servizio web di **registrazione** mediante il quale il cessionario/committente può indicare al SdI **il canale e "l'indirizzo telematico" preferito per la ricezione dei file**
  - ✓ un servizio web di **ricerca, consultazione e acquisizione** delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SdI (i file delle fatture elettroniche correttamente trasmesse al SdI sono disponibili nella citata area riservata sino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SdI)
  - ✓ Un servizio web gratuito per la **conservazione elettronica** di **tutte le fatture emesse e ricevute tramite SdI**. Il servizio sarà utilizzabile previa sottoscrizione online di un accordo di servizio a seguito del quale le fatture elettroniche transitate da SdI verranno automaticamente portate in conservazione con **piena valenza fiscale e civilistica** (nel rispetto delle disposizioni del d.p.c.m. 3.12.13 del CAD)

Tutti i servizi sono raggiungibili nell'area riservata dal portale F&C del cliente (sito www.agenziaentrate.gov.it). Il software «stand alone» per la predisposizione della FE è scaricabile senza necessità di accedere all'area riservata. Il QR-Code è generabile anche dal cassetto fiscale (sezione «Dati Anagrafici»)

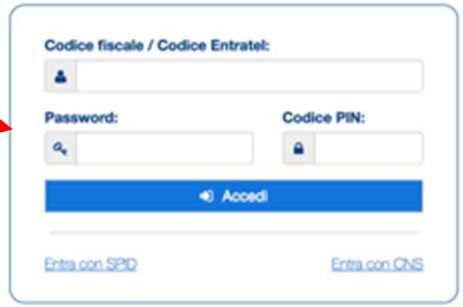
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

COME SI ACCEDE

Link di accesso sulla home page del sito AE (fine pagina a destra)

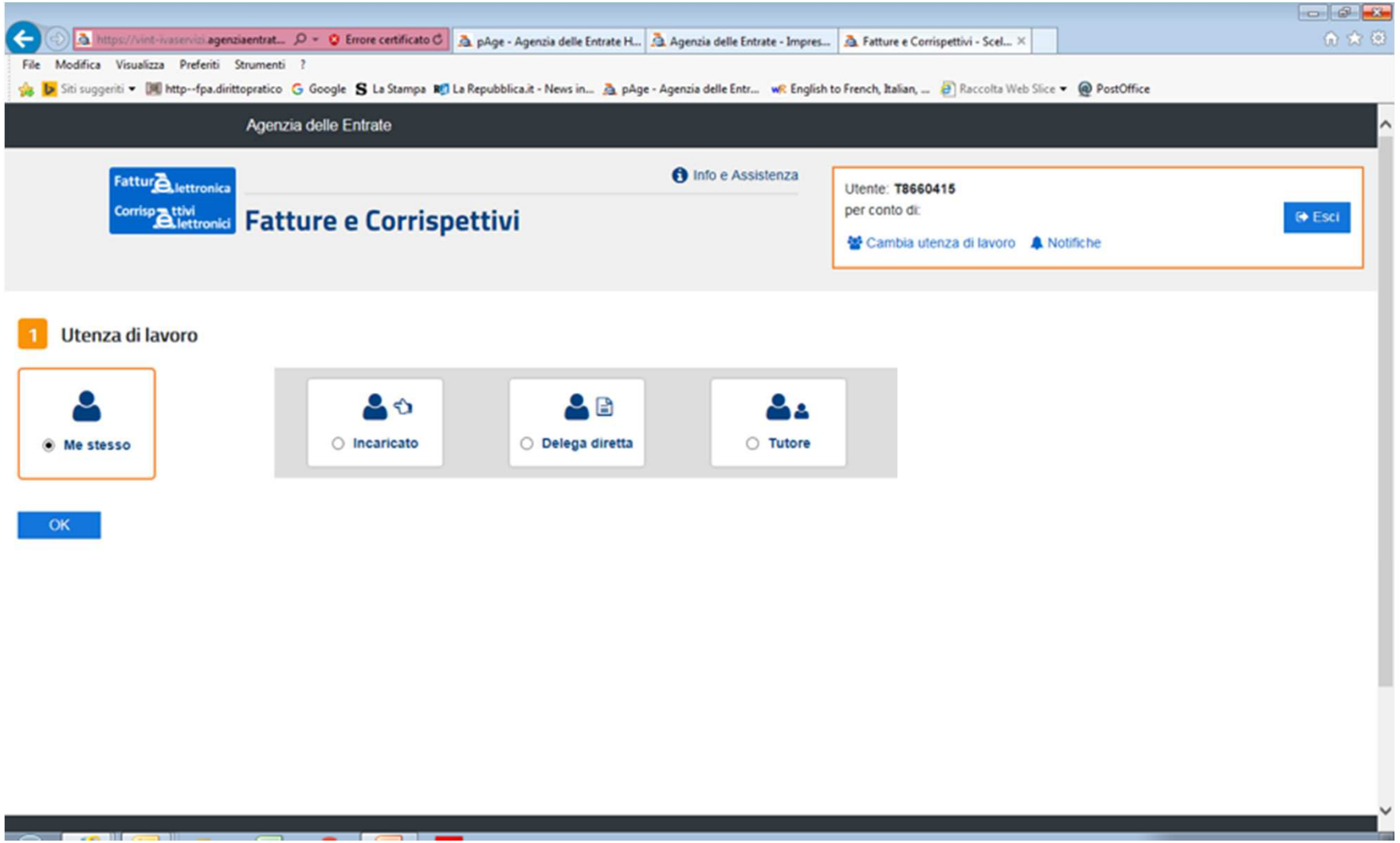


Accesso al portale mediante SPID, CNS, credenziali Entratel/Fisconline



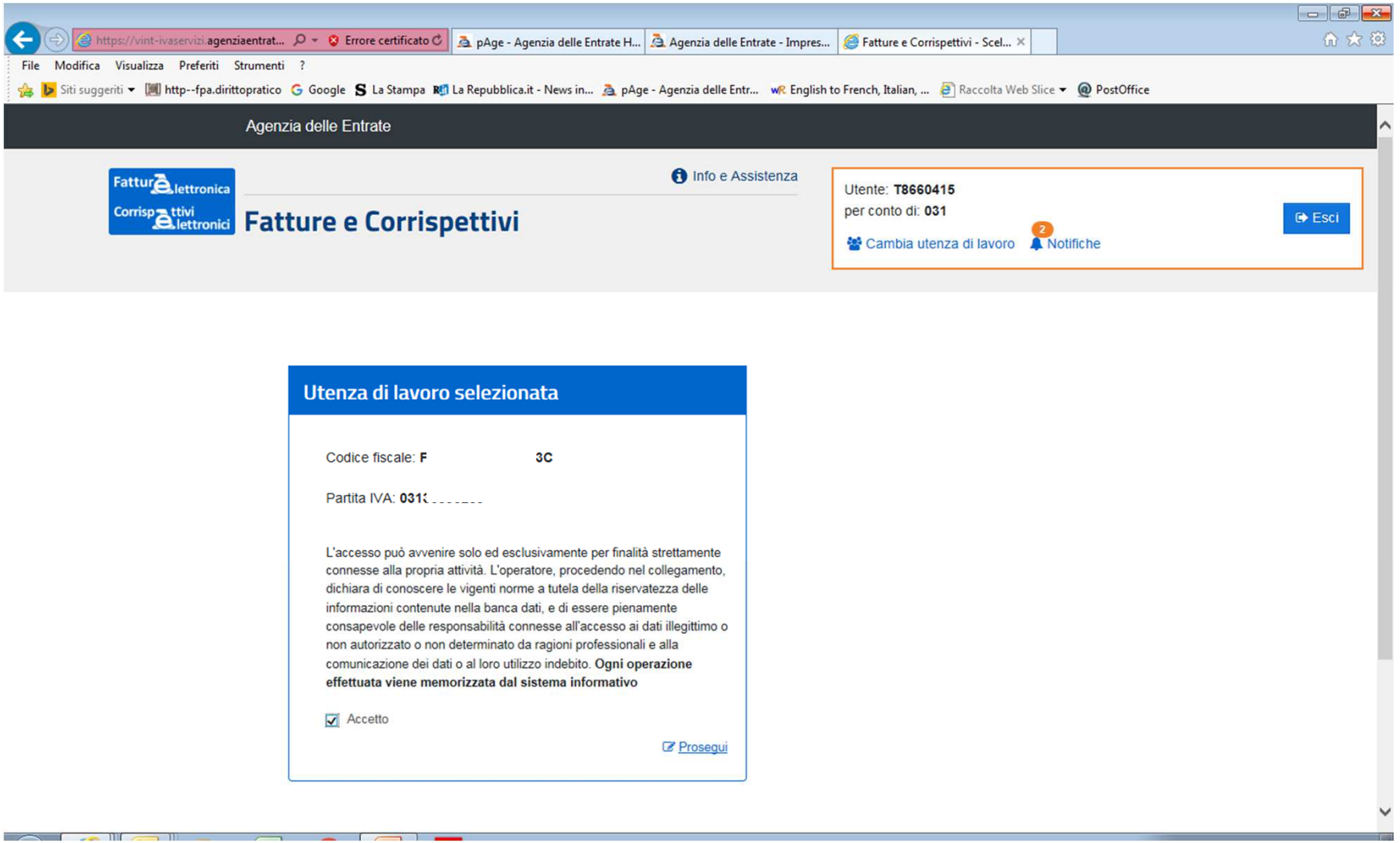
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

COME SI ACCEDE



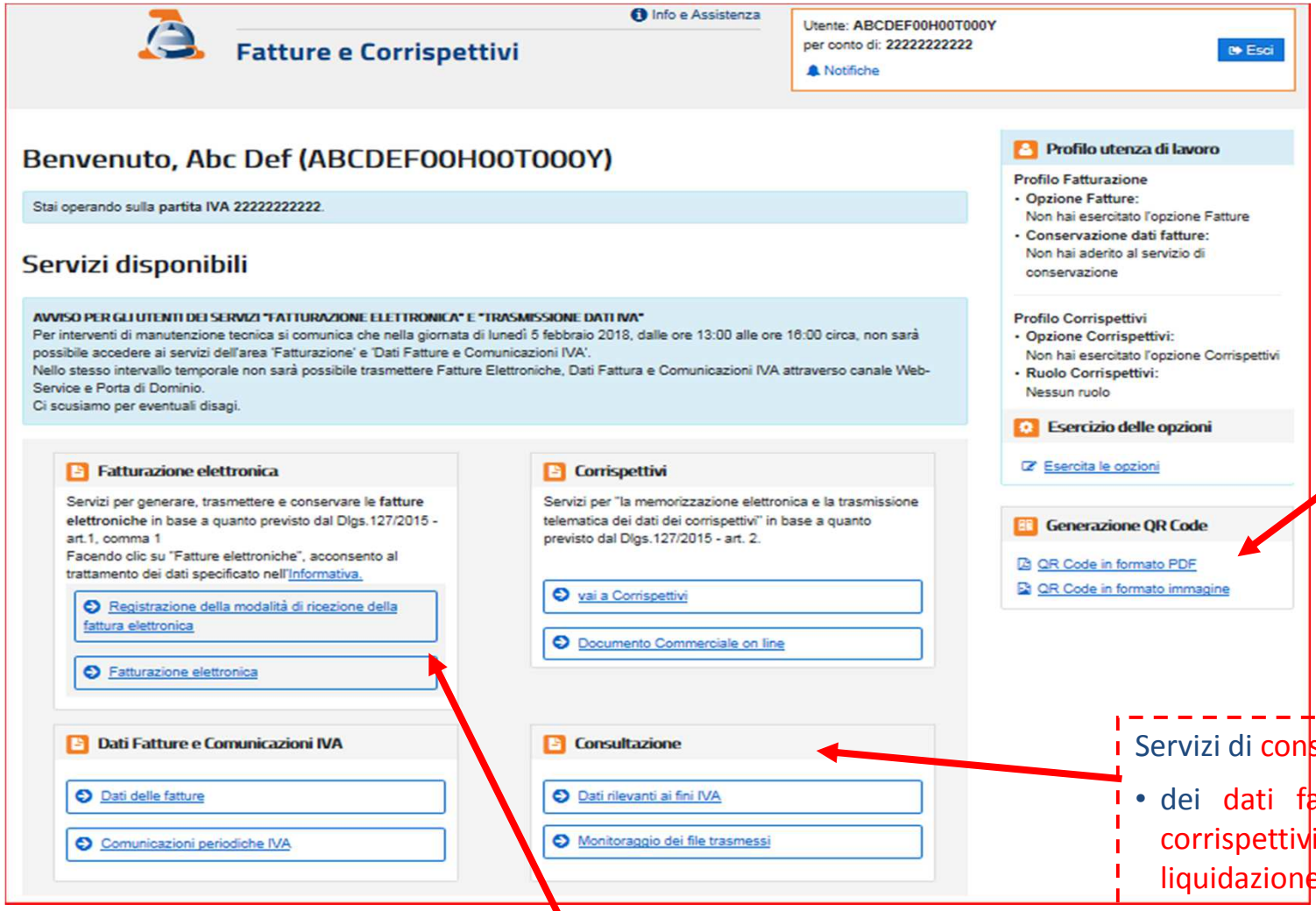
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

COME SI ACCEDE



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

SERVIZI



Servizio per generare il QR-Code (in formato immagine o pdf)

Servizi di consultazione:

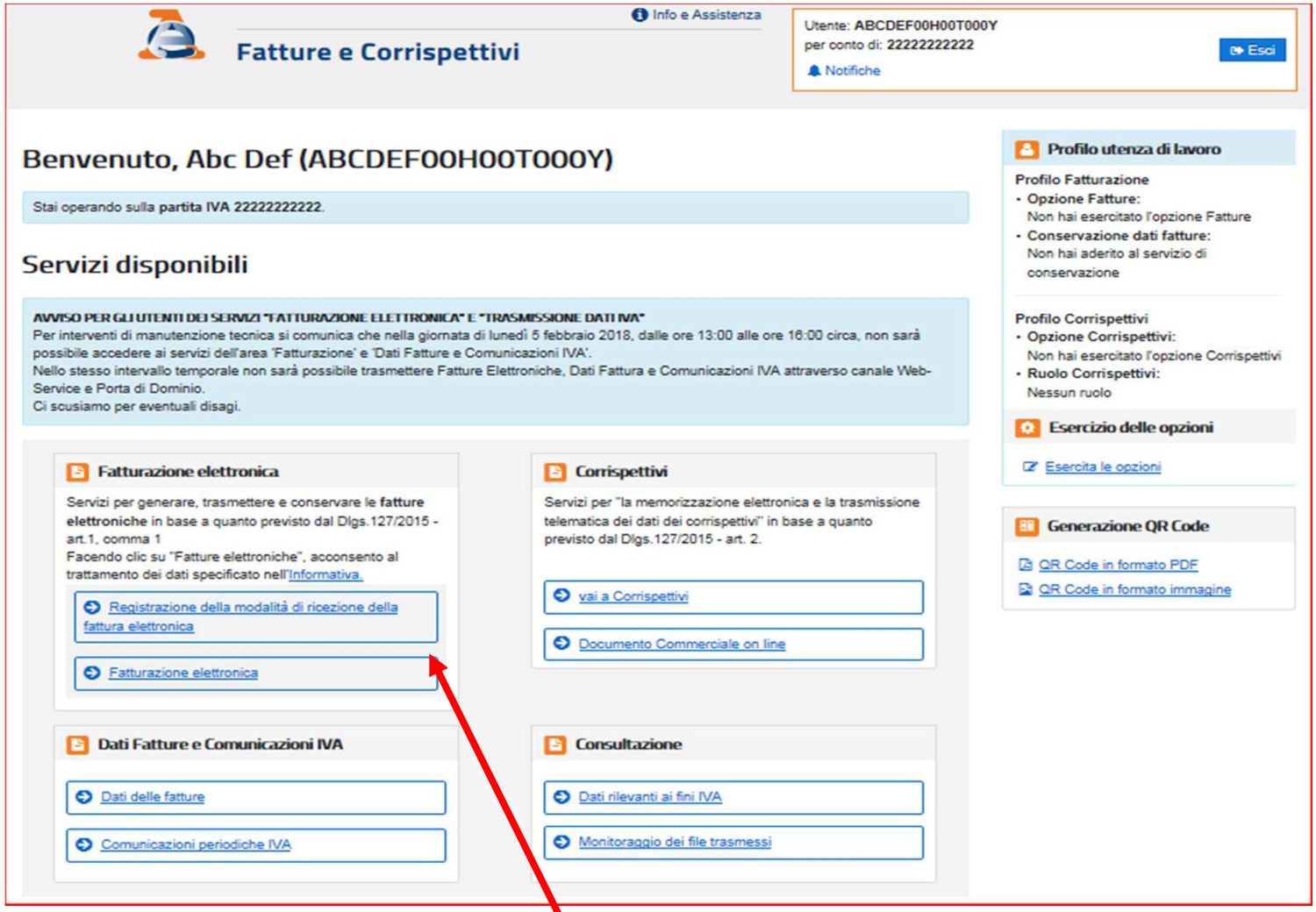
- dei dati fattura, delle FE, dei corrispettivi, comunicazioni liquidazione periodica
- delle ricevute delle FE e delle comunicazioni

Servizi per:

- registrare l'indirizzo telematico (PEC o Codice Destinatario);
- Generare trasmettere e conservare le FE

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

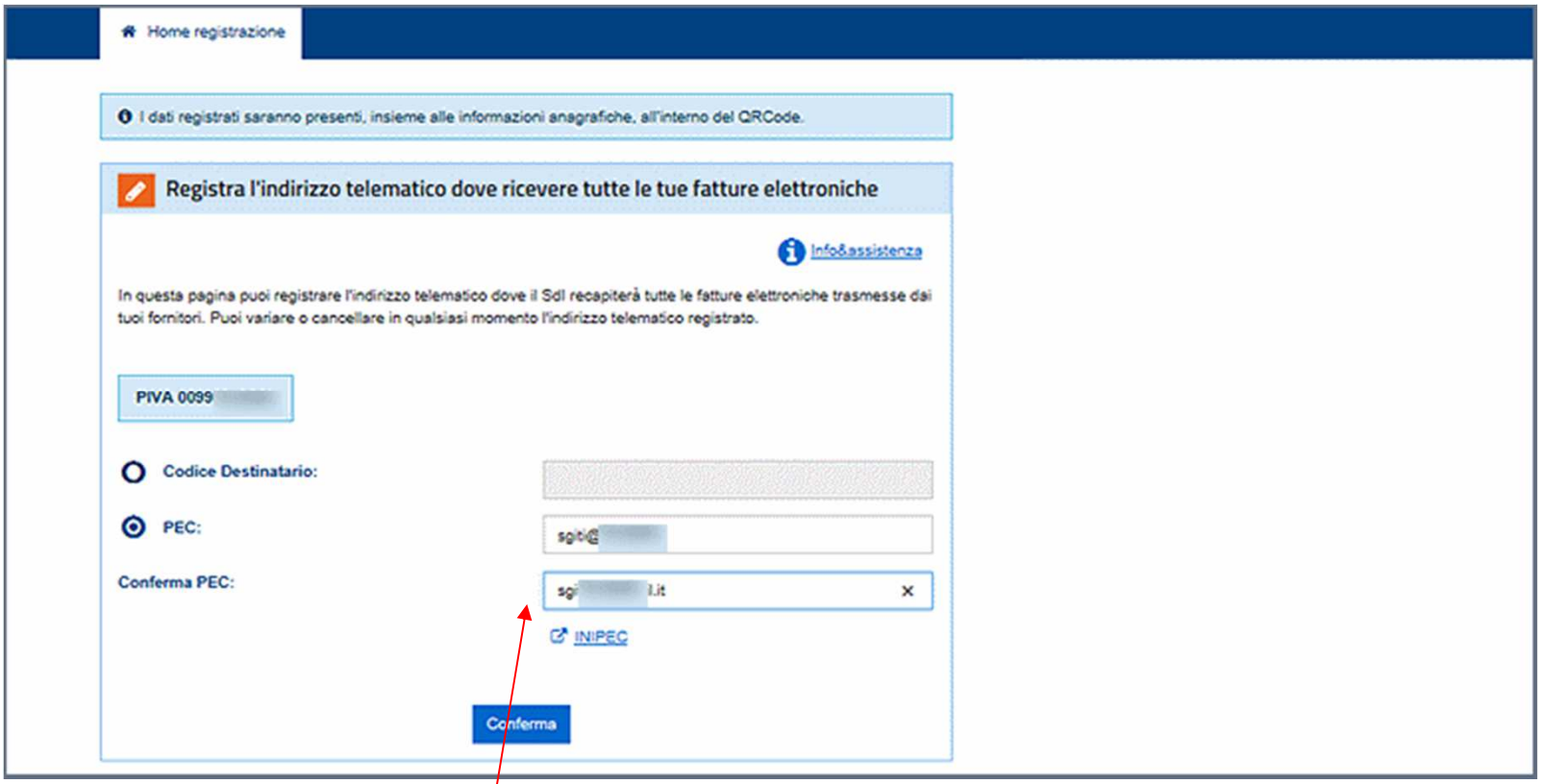
REGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO



Servizio per registrare l'indirizzo telematico (PEC o Codice Destinatario);

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

REGISTRAZIONE SERVIZIO TELEMATICO

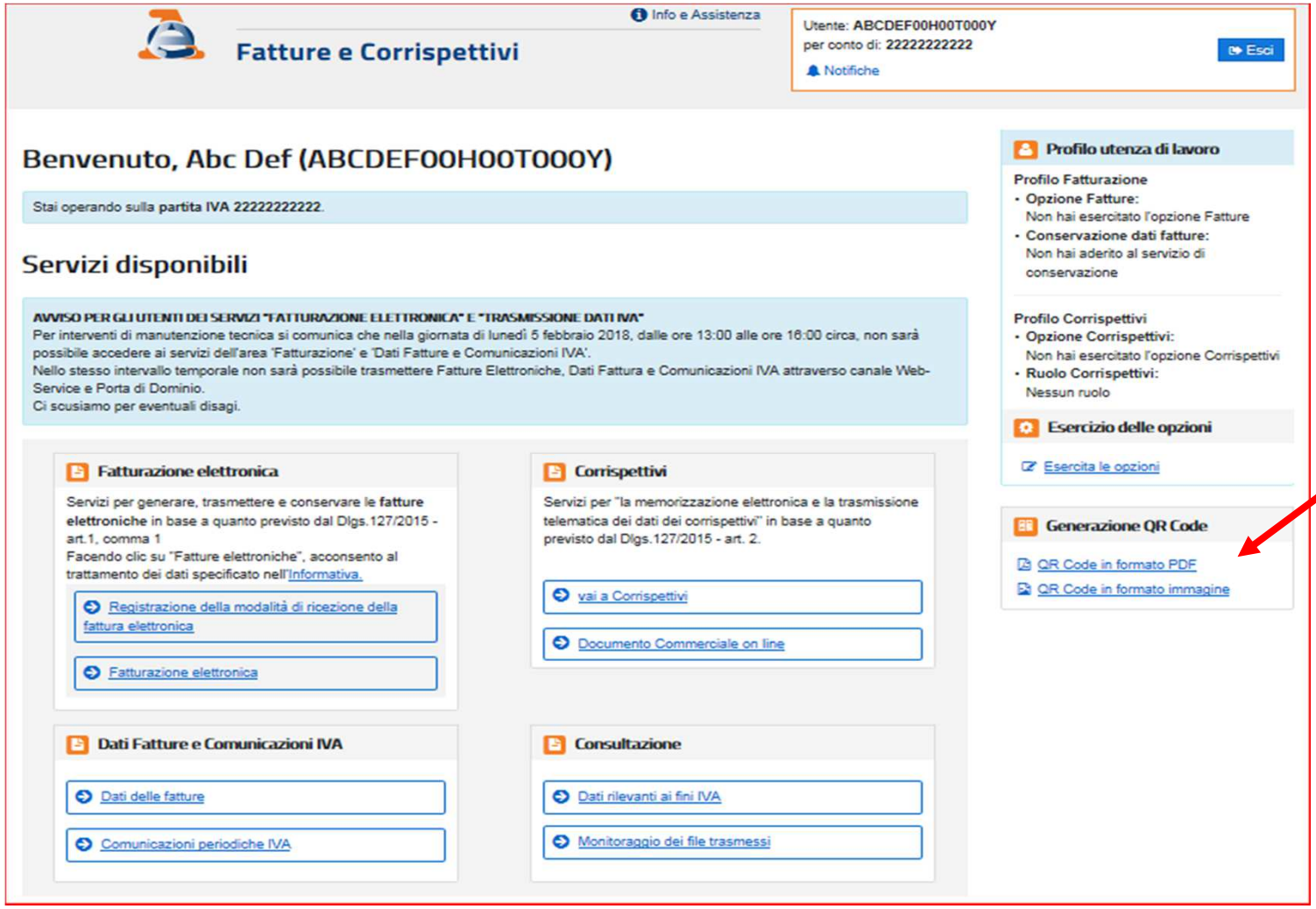


Inserire PEC oppure Codice Destinatario (canale web service o FTP)

È possibile essere indirizzati al sito INIPEC

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

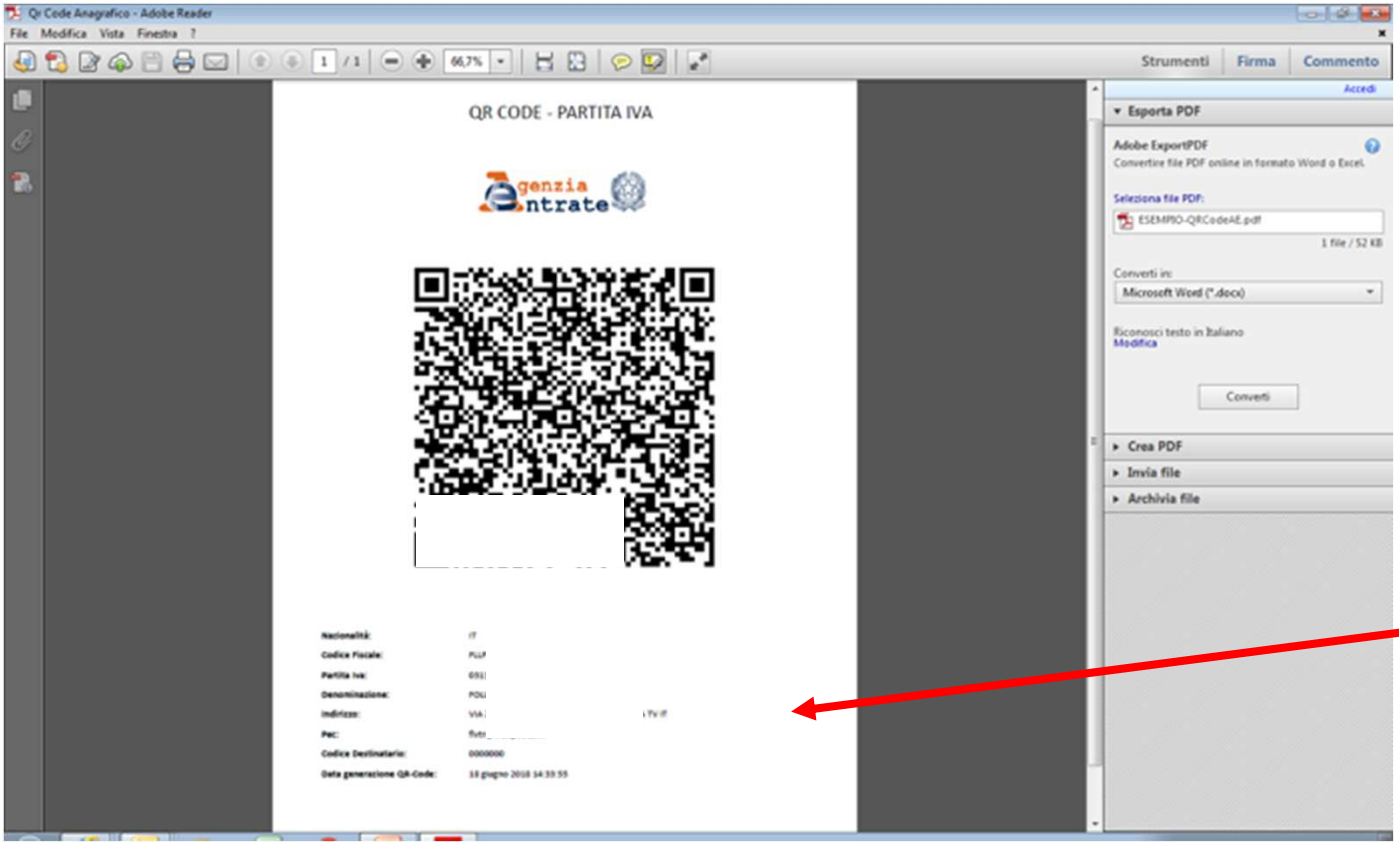
GENERAZIONE QRCODE



Servizio per generare il QR-Code (in formato immagine o pdf)

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERAZIONE QRCODE



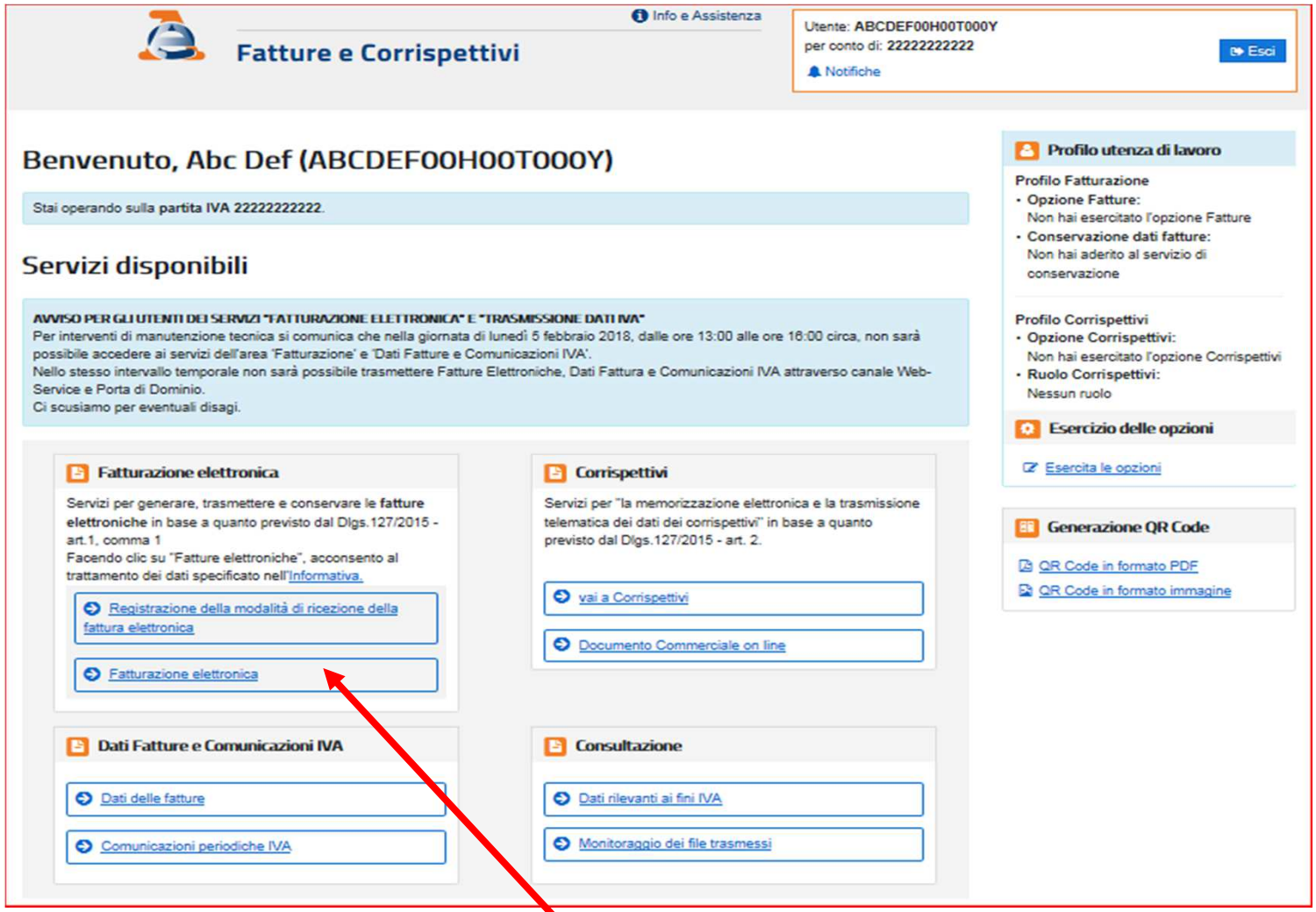
Generazione del QRCode solo **immagine** salvabile su qualsiasi dispositivo

Generazione PDF del QRCode: nella pagina sono esposti i singoli dati, presenti in AT al momento della generazione, che sono contenuti nel QRCode:

- ✓ Nazione → IT
- ✓ CF
- ✓ Numero PIVA
- ✓ Denominazione
- ✓ Domicilio fiscale
- ✓ PEC
- ✓ Codice Destinatario
- ✓ Data e ora generazione QRCode

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

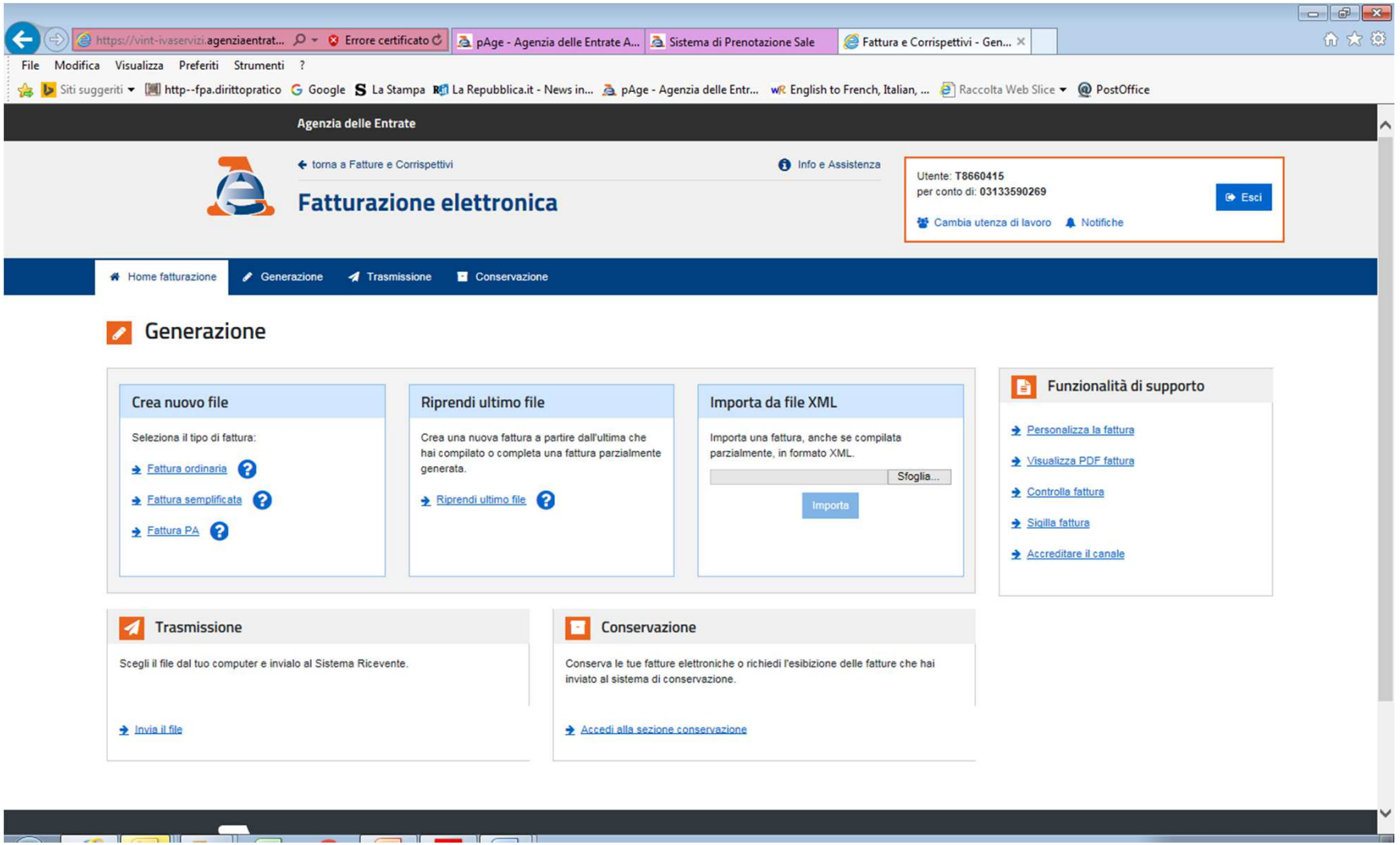
PROCEDURA WEB PER GENERARE – TRASMETTERE – CONSERVARE LE FE



Servizio per Generare - trasmettere - conservare le FE

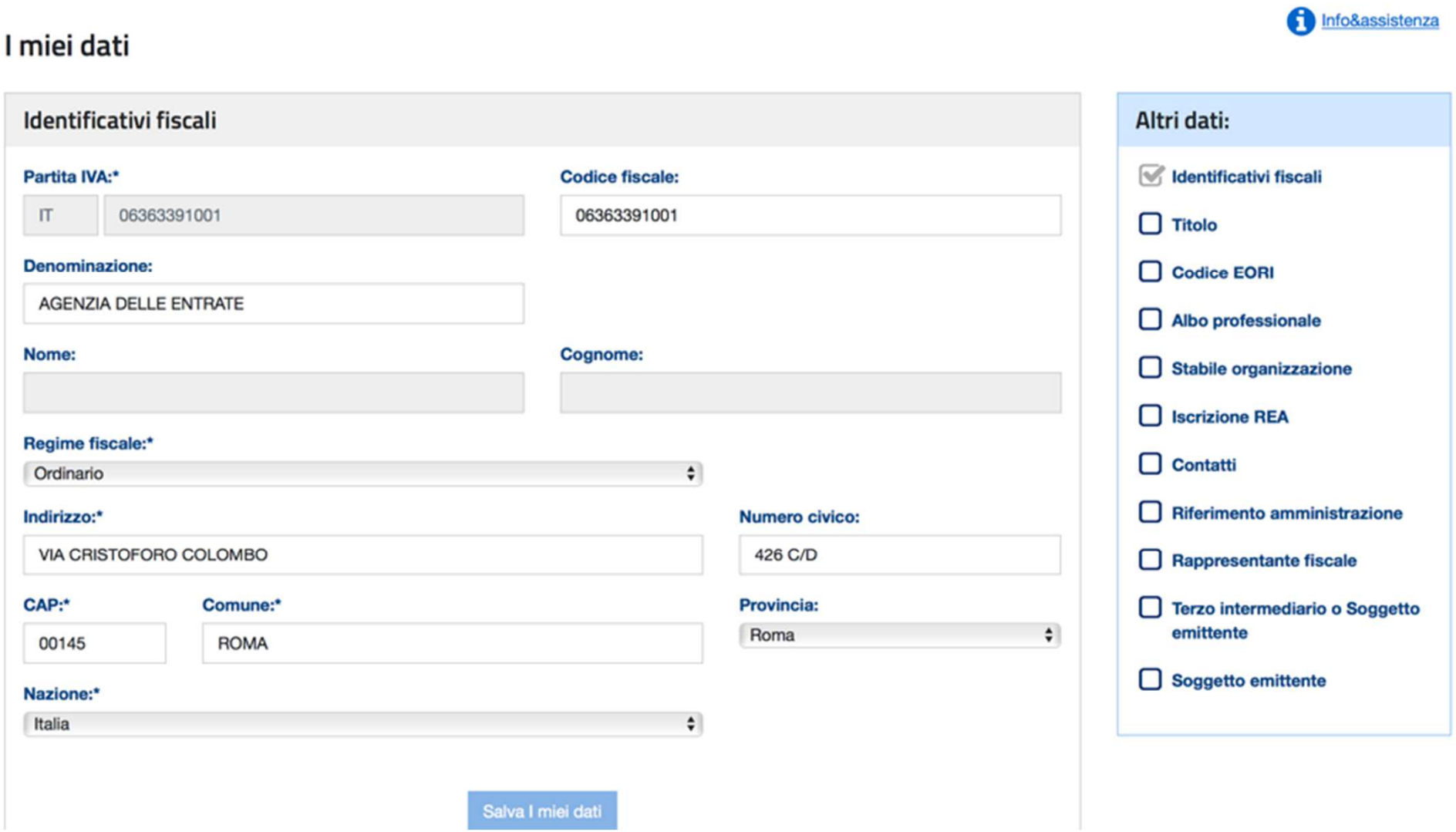
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

PROCEDURA WEB PER GENERARE – TRASMETTERE – CONSERVARE LE FE



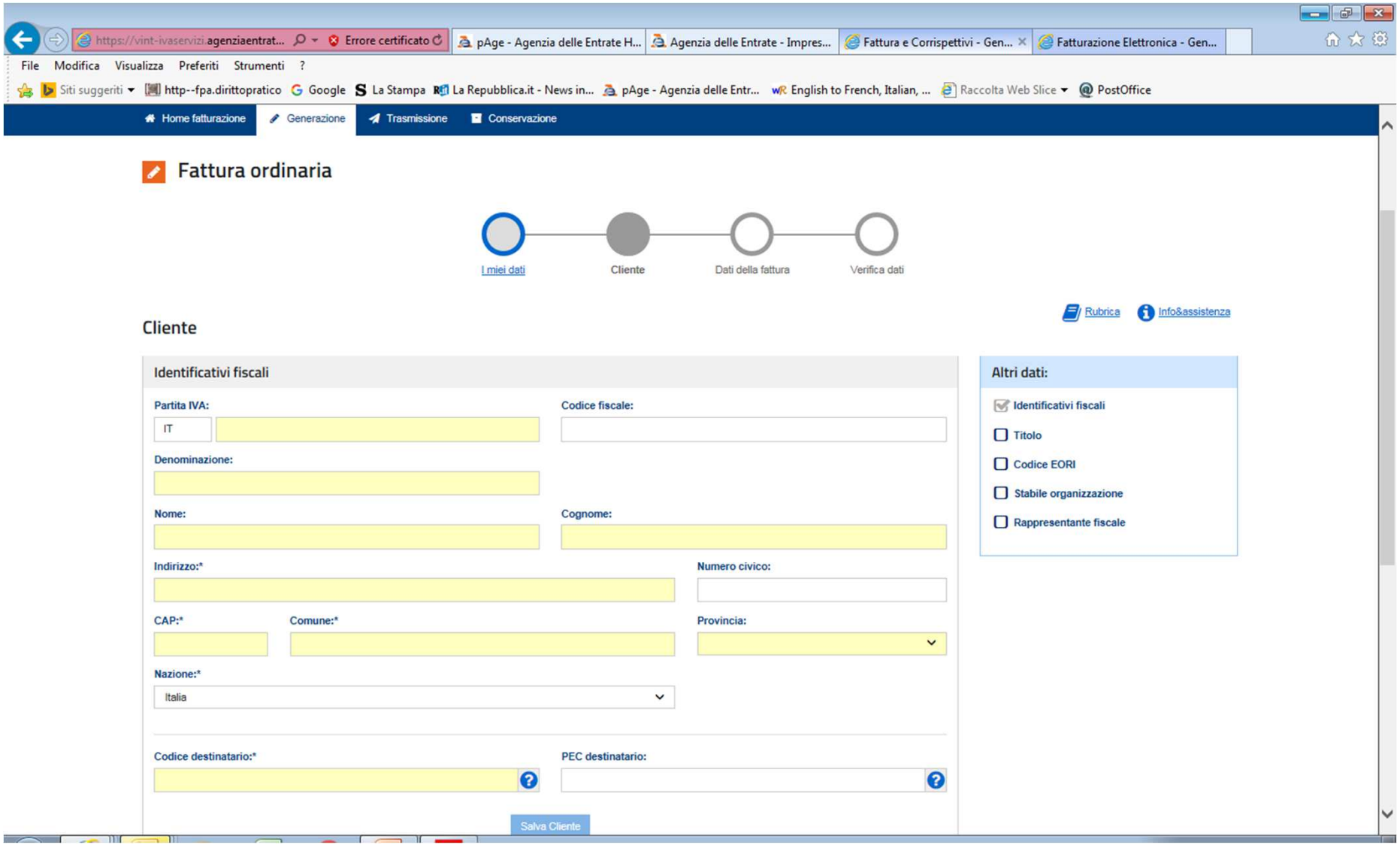
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERARE LA FE



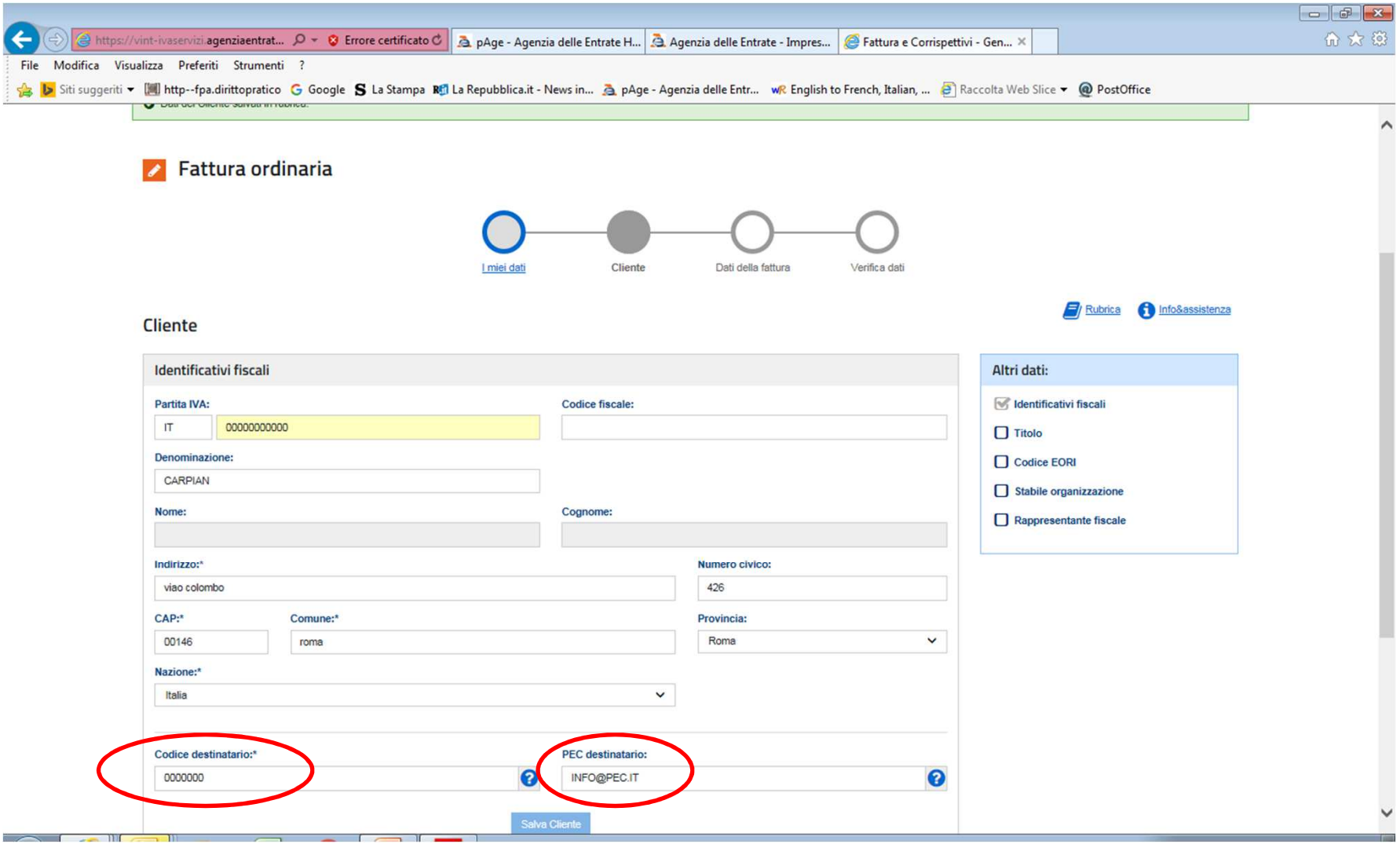
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERARE LA FE



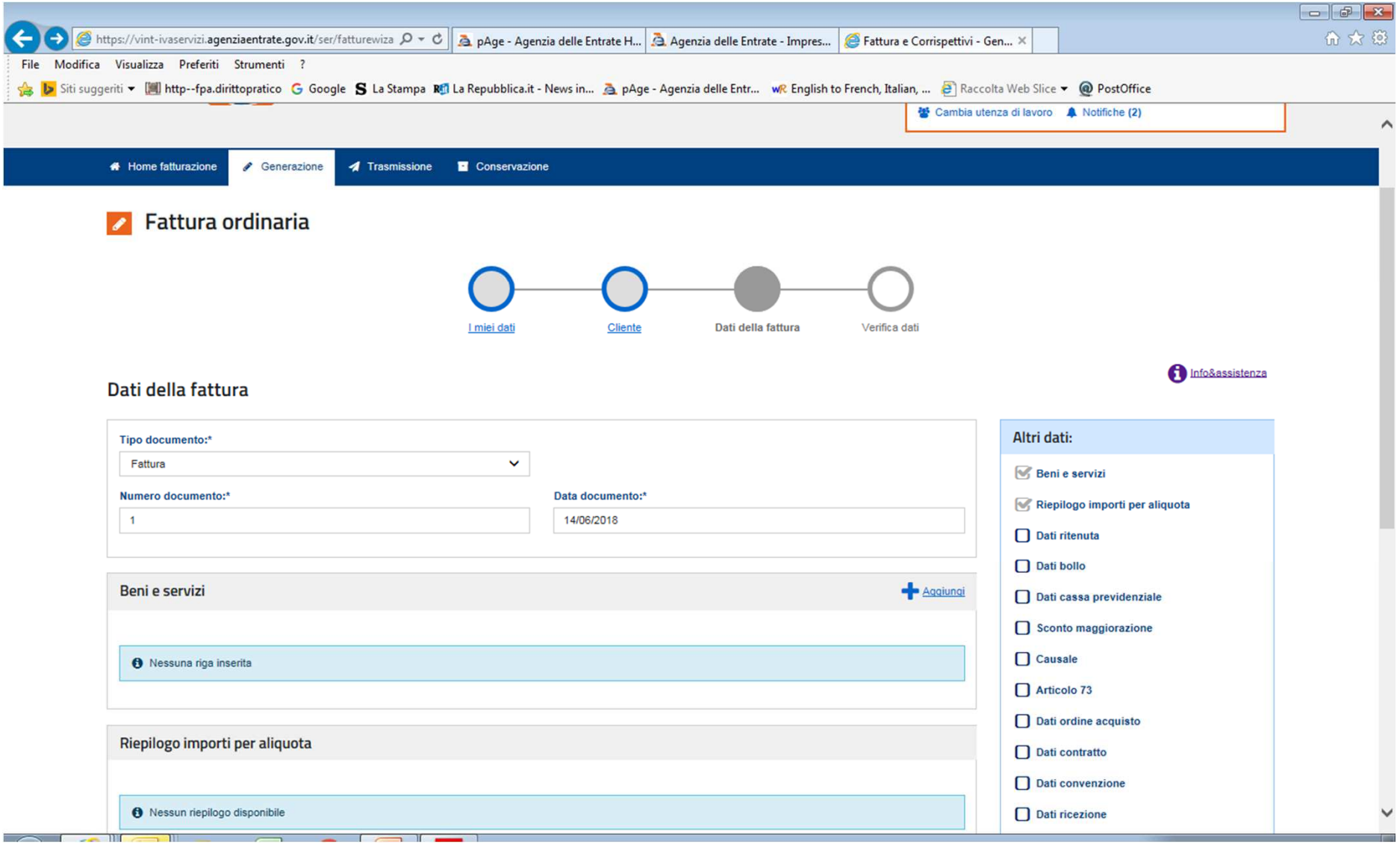
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERARE LA FE



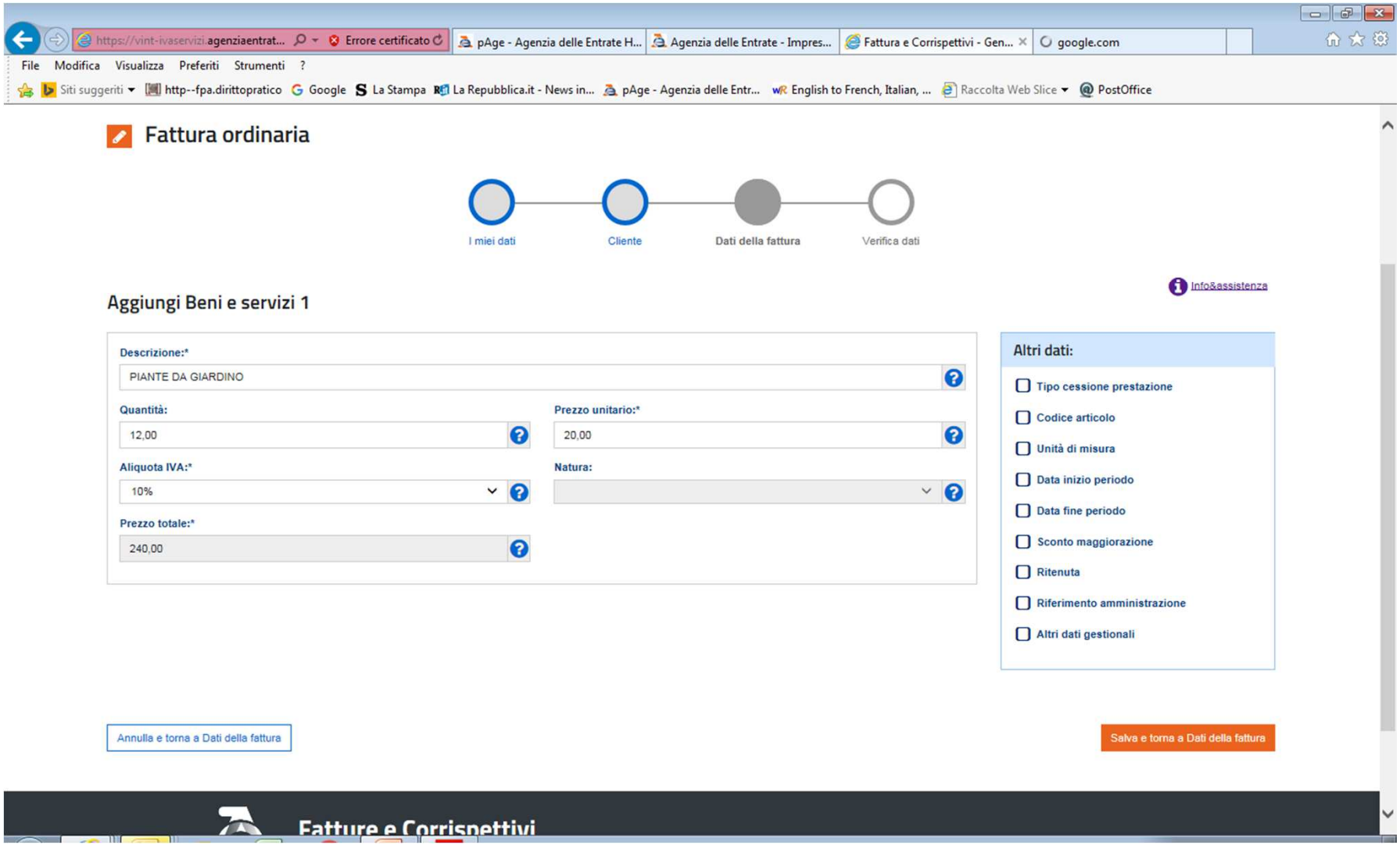
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERARE LA FE



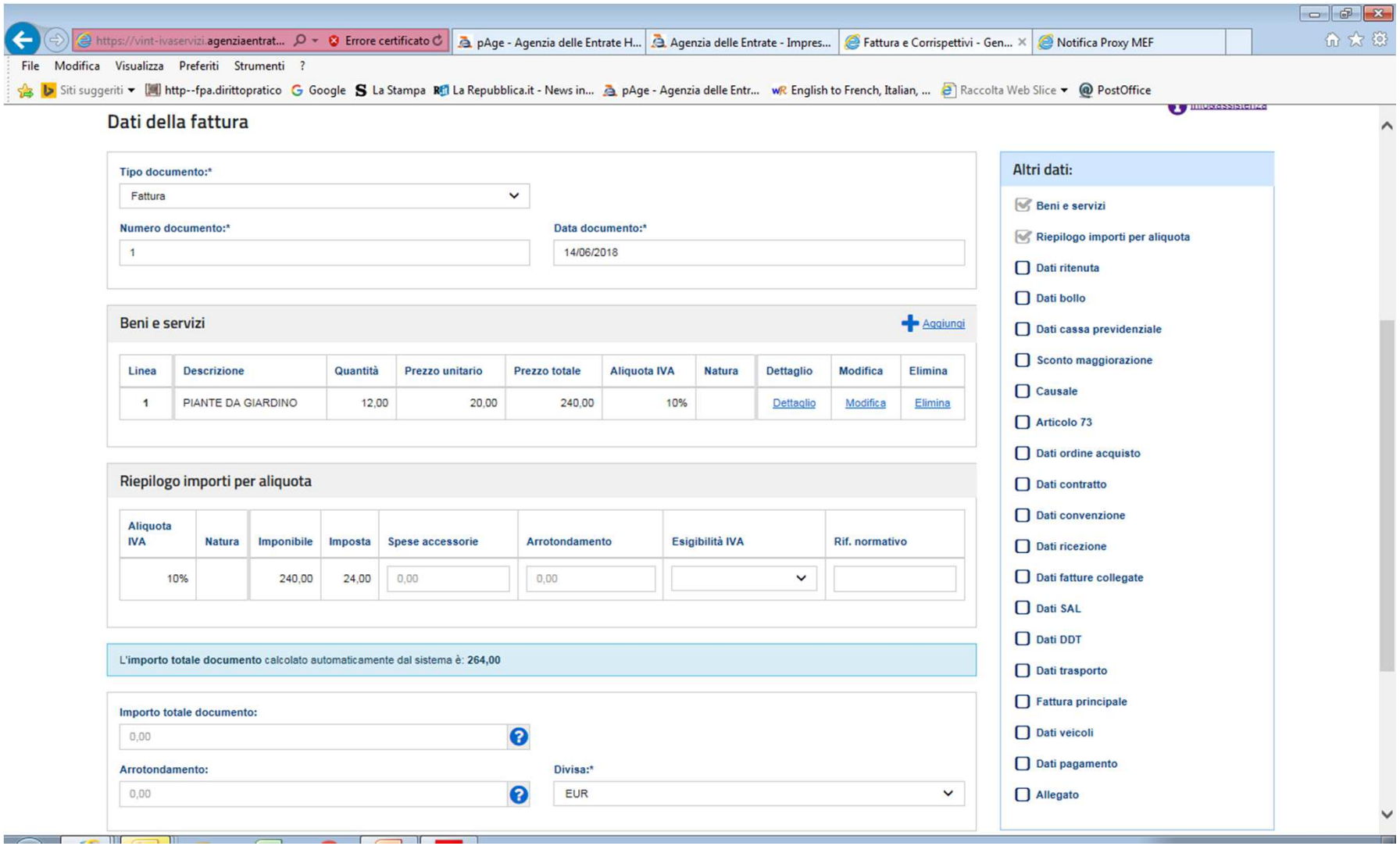
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERARE LA FE



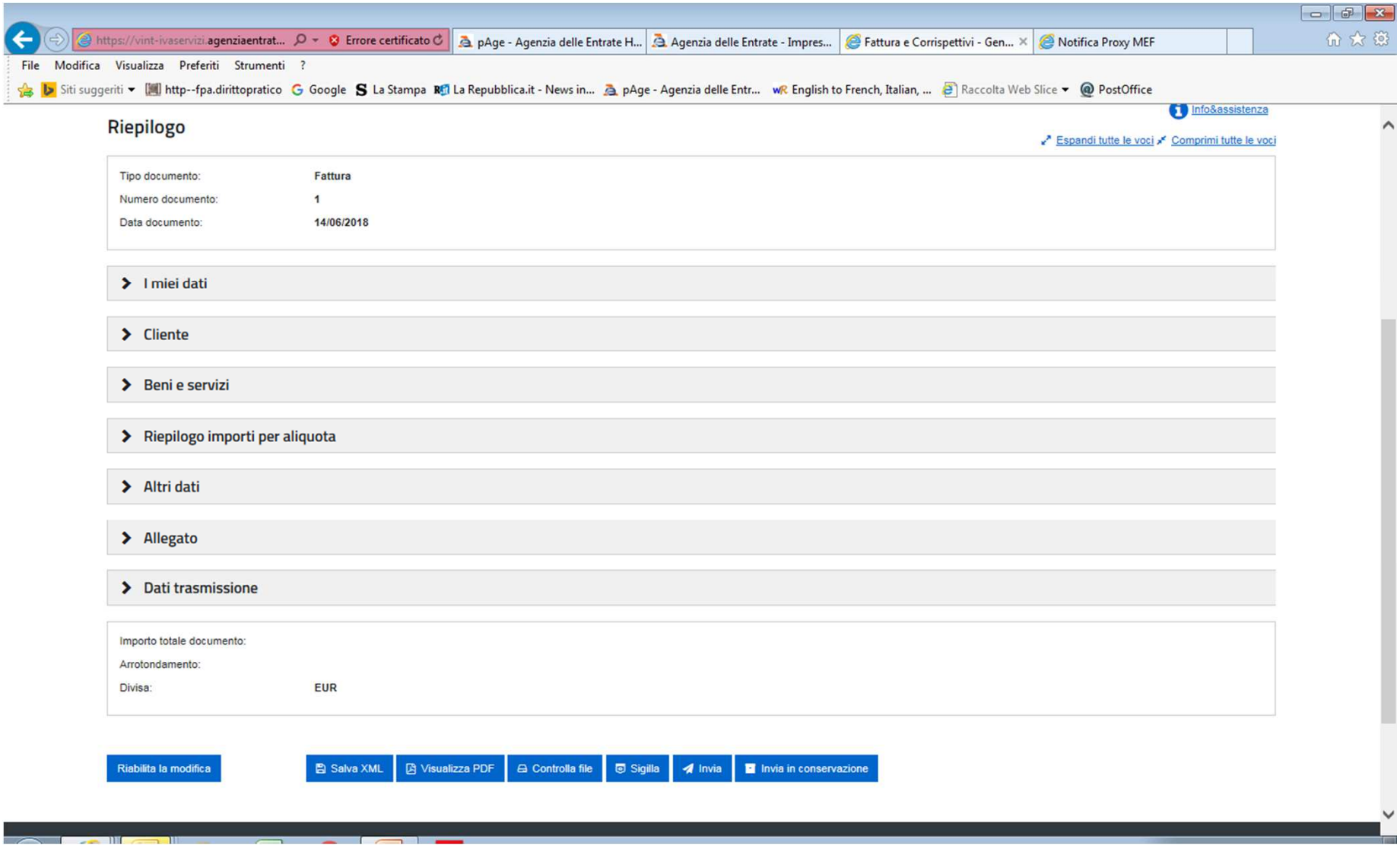
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

GENERARE LA FE



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONTROLLARE E TRASMETTERE LA FE



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONTROLLARE E TRASMETTERE LA FE

- **QUALI CONTROLLI ESEGUE IL SDI SULLA FE**
  - ✓ verifica che siano compilati almeno i campi relativi ai dati obbligatori ex art. 21 (fattura ordinaria) ovvero 21bis (fattura semplificata) del d.P.R. n. 633/72
  - ✓ verifica che sia compilato il campo «Codice Destinatario», in base al quale il SdI può comprendere dove recapitare la FE
  - ✓ verifica che i valori della PIVA del cedente/prestatore e della PIVA o del CF del cessionario/committente siano presenti in Anagrafe Tributaria
  - ✓ verifica che ci sia coerenza tra i valori dell'imponibile, dell'aliquota e dell'IVA

Il SdI non esegue controlli di merito sul contenuto degli altri dati

Il **SdI accetta (solo per le FE tra privati) anche file non firmati digitalmente**.

Nel caso in cui la FE sia firmata digitalmente, però, il SdI esegue controlli sulla validità del certificato di firma.

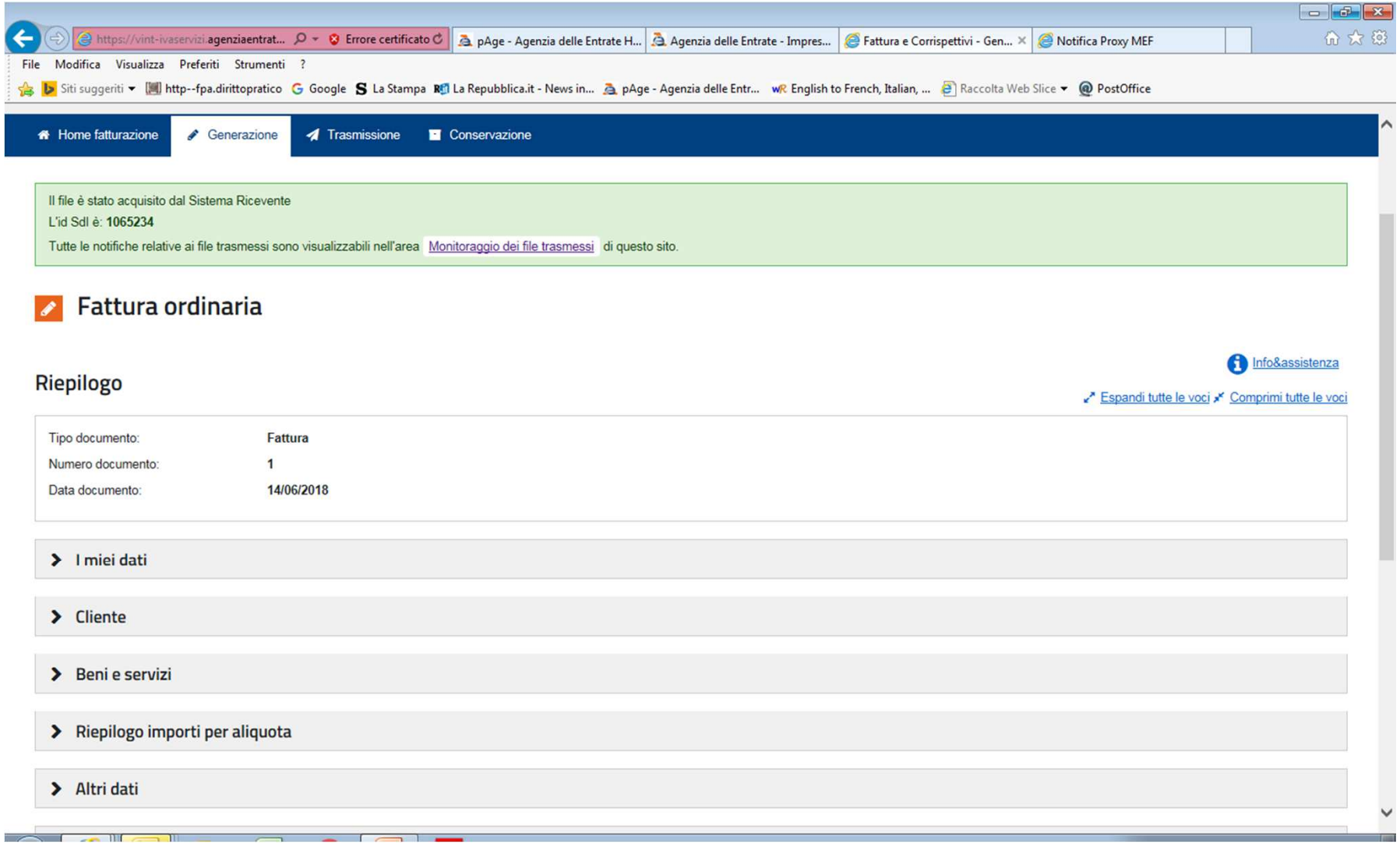
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*
CONTROLLARE E TRASMETTERE LA FE

- **IN QUALI CASI IL SDI *SCARTA* LA FE**
  - ✓ nel caso in cui non siano compilati tutti i campi relativi ai dati obbligatori ex art. 21 (fattura ordinaria) ovvero 21bis (fattura semplificata) del d.P.R. n. 633/72
  - ✓ nel caso in cui non sia compilato il campo «Codice Destinatario» ovvero il campo sia compilato con un codice inesistente
  - ✓ nel caso in cui i valori della PIVA del cedente/prestatore e della PIVA o del CF del cessionario/committente siano inesistenti
  - ✓ nel caso in cui ci sia incoerenza tra i valori dell'imponibile, dell'aliquota e dell'IVA
  - ✓ nel caso in cui la FE sia firmata digitalmente e il certificato di firma non è valido

LA FATTURA ELETTRONICA **SCARTATA DAL SDI** SI CONSIDERA «**NON EMESSA**»

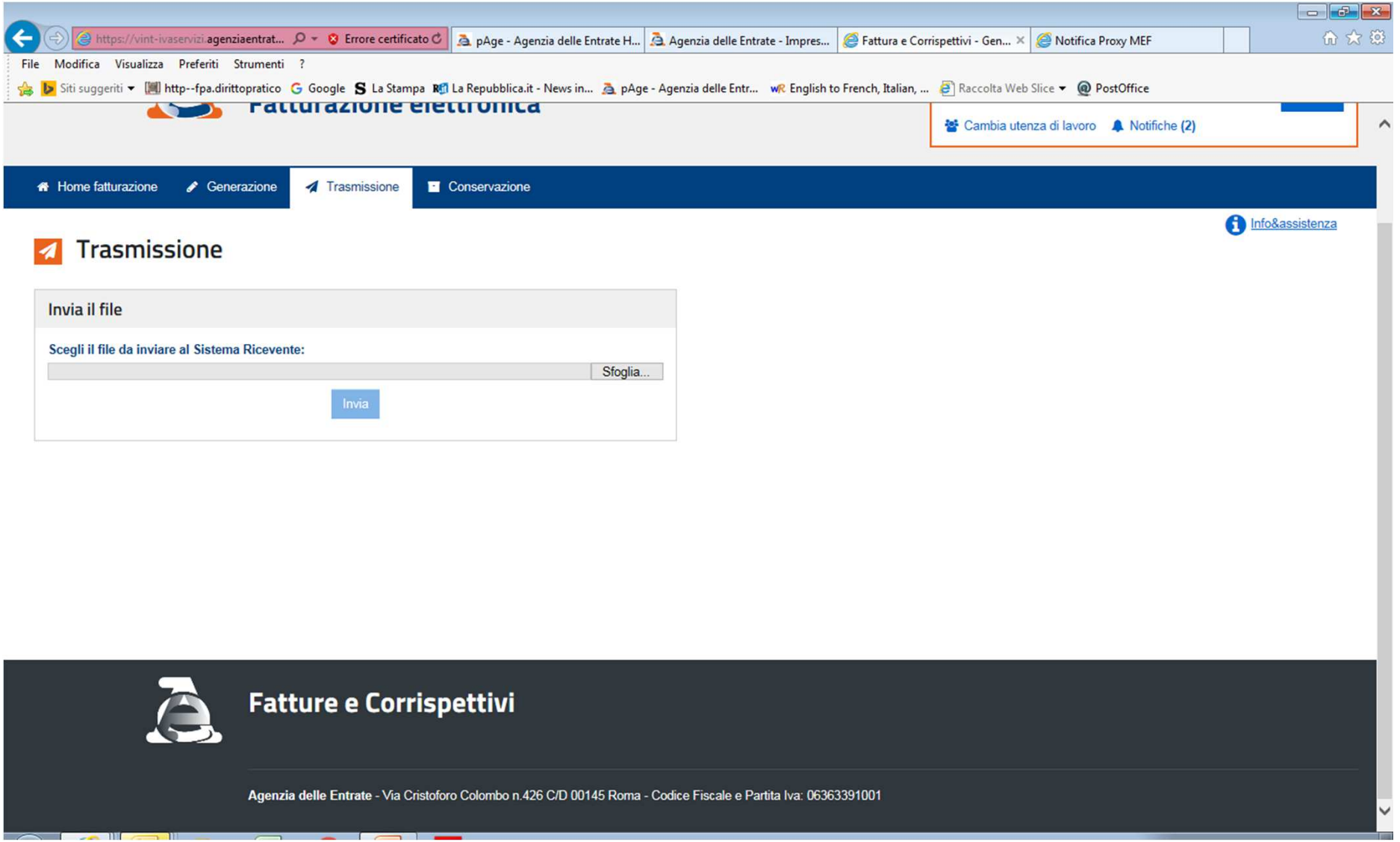
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONTROLLARE E TRASMETTERE LA FE



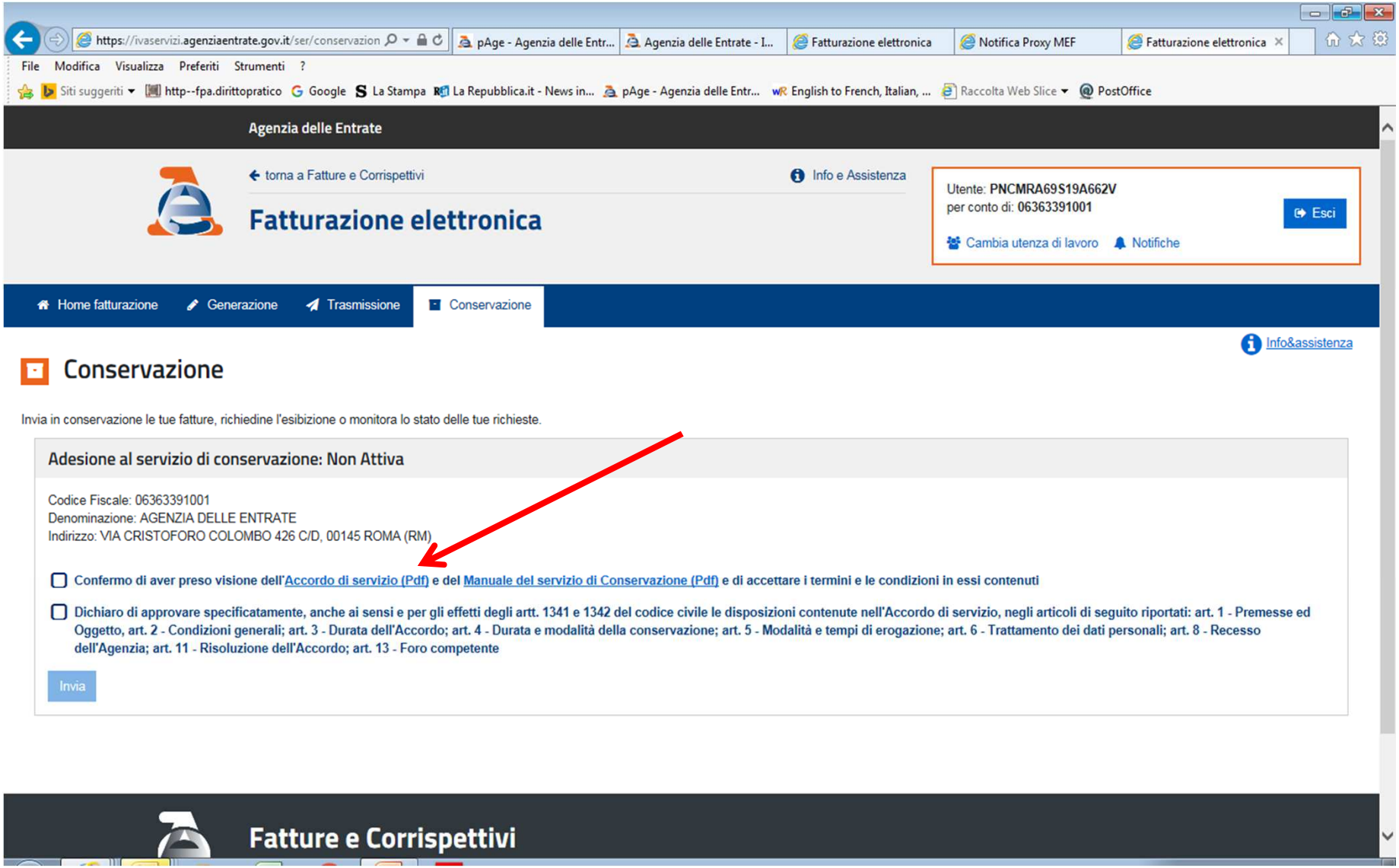
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

TRASMETTERE LA FE GENERATA CON SW STAND ALONE



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSERVARE LA FE (ACCORDO DI SERVIZIO)



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSERVARE LA FE (ACCORDO DI SERVIZIO)

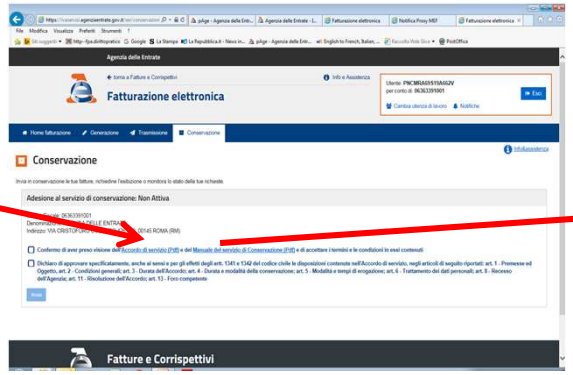
Dalla data di adesione al servizio, sono **AUTOMATICAMENTE portate in conservazione** tutte le **fatture** (e le note di variazione) **trasmesse e ricevute dal SdI in data successiva a quella di adesione del servizio**.

Inoltre **è possibile portare in conservazione mediante UPLOAD del singolo documento**, le **fatture** (e le note di variazione) **emesse e ricevute in data precedente a quella di adesione** del servizio, purché le stesse rispettino i **requisiti del provvedimento del 30.04.18 (XML)**.

Il servizio è valido **sia per le fatture elettroniche tra privati che per le fatture elettroniche verso la PA**.

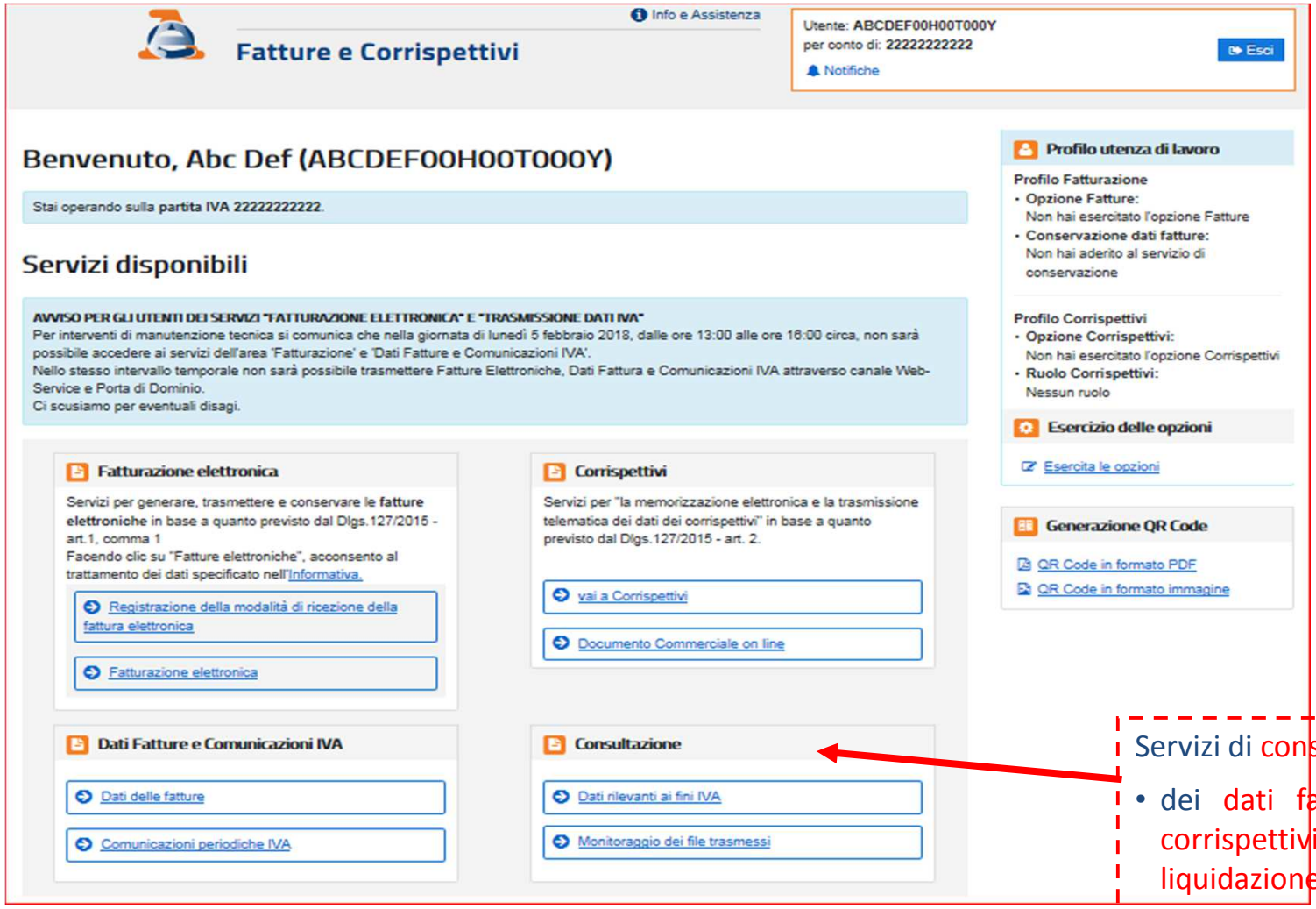
Le **fatture** (e le note di variazione) per le quali il SdI ha emesso una **ricevuta di scarto**, **non sono portate in conservazione**.

Per dettagli si consiglia la lettura attenda della *Convenzione al servizio di conservazione* scaricabile dal portale F&C nella sezione «Conservazione»



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE

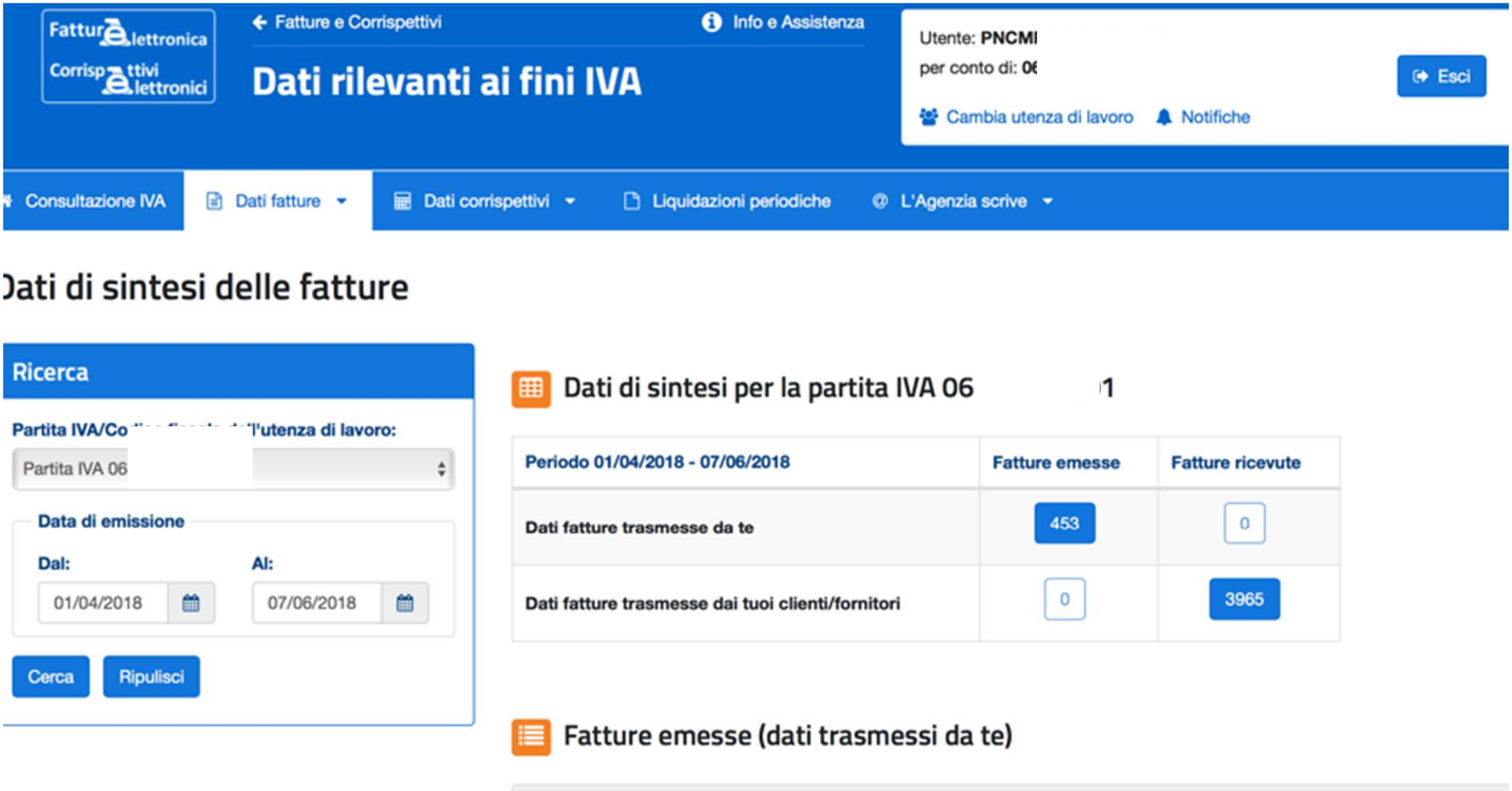


Servizi di consultazione:

- dei dati fattura, delle FE, dei corrispettivi, comunicazioni liquidazione periodica
- delle ricevute delle FE e delle comunicazioni

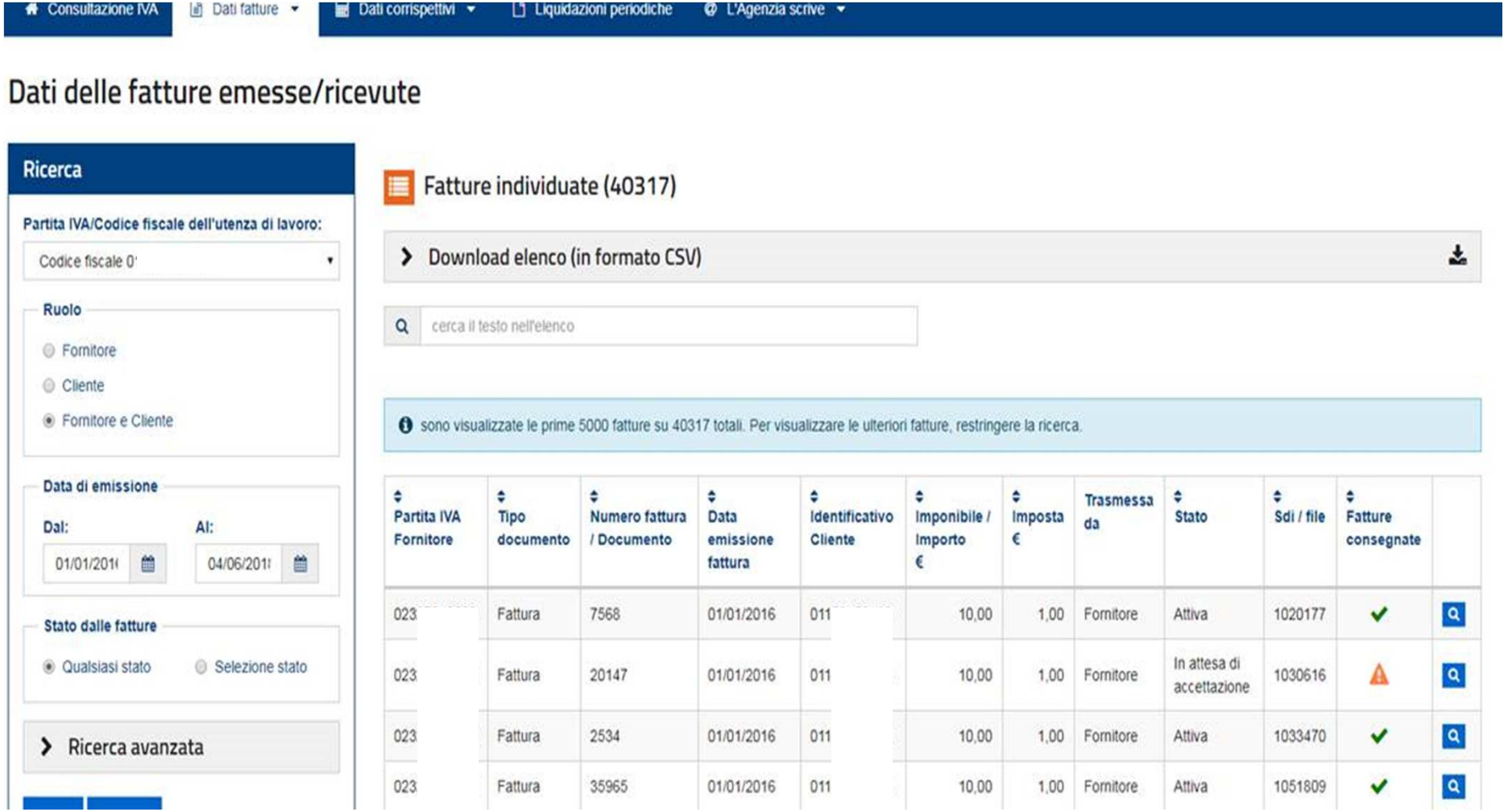
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



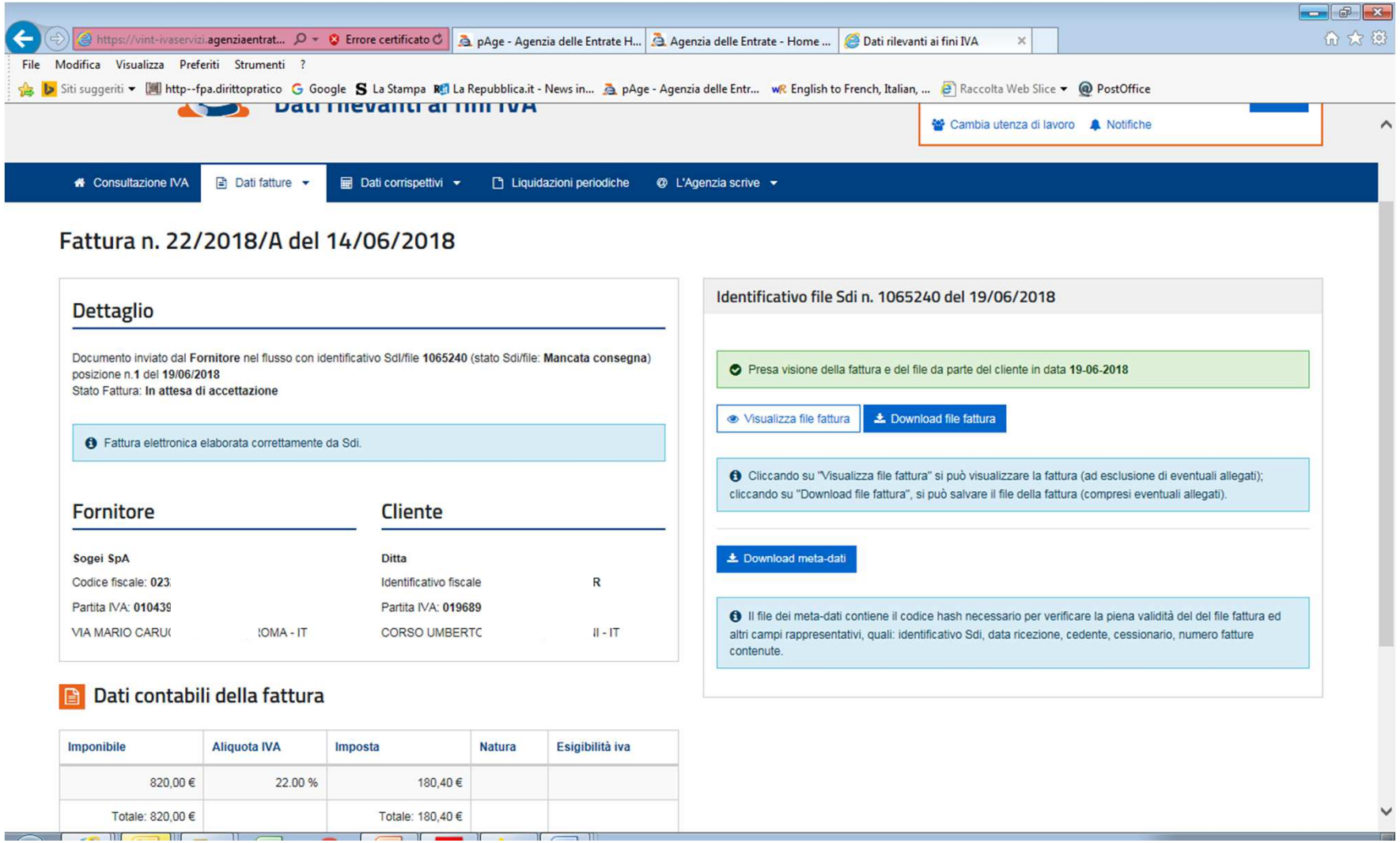
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



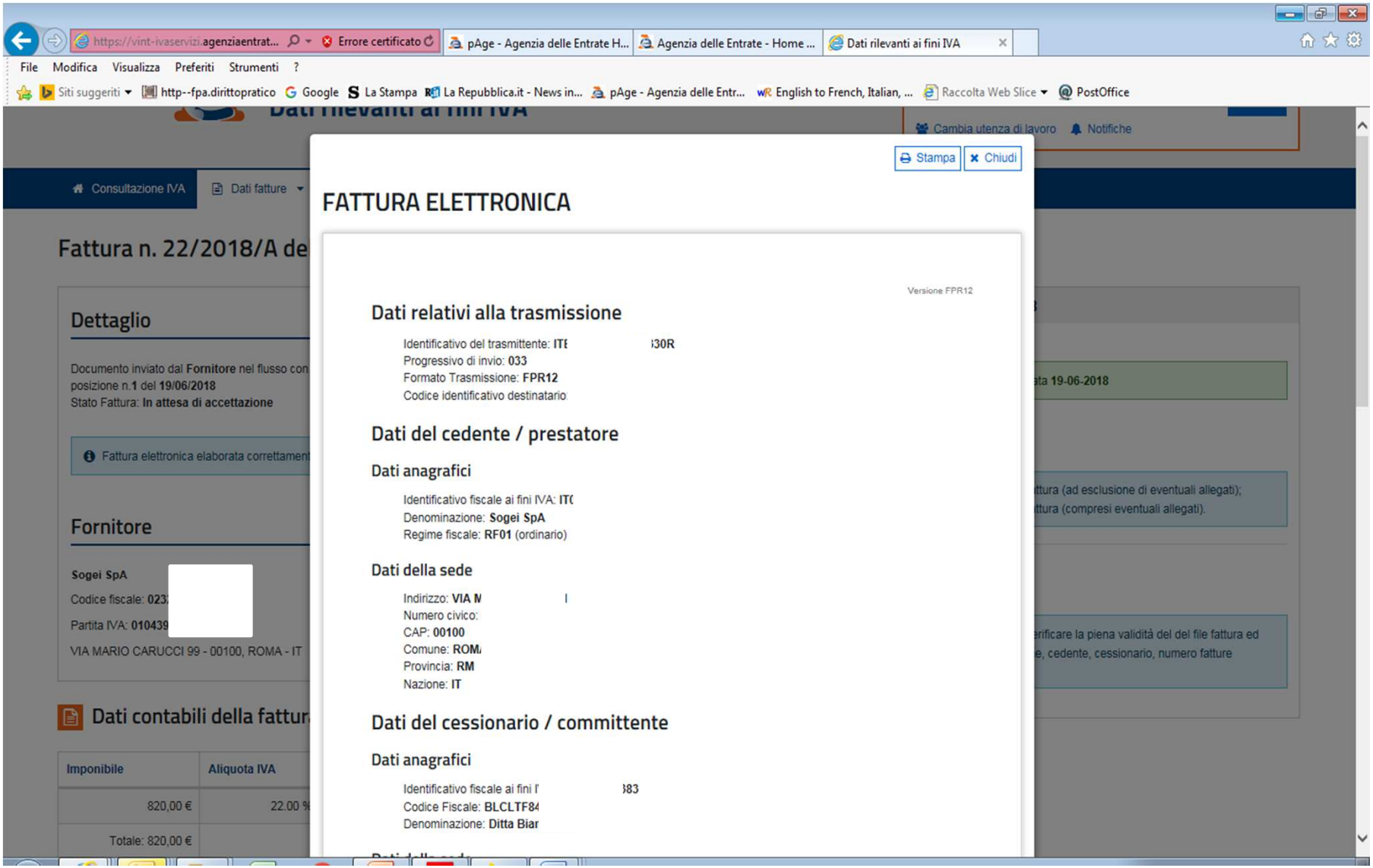
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



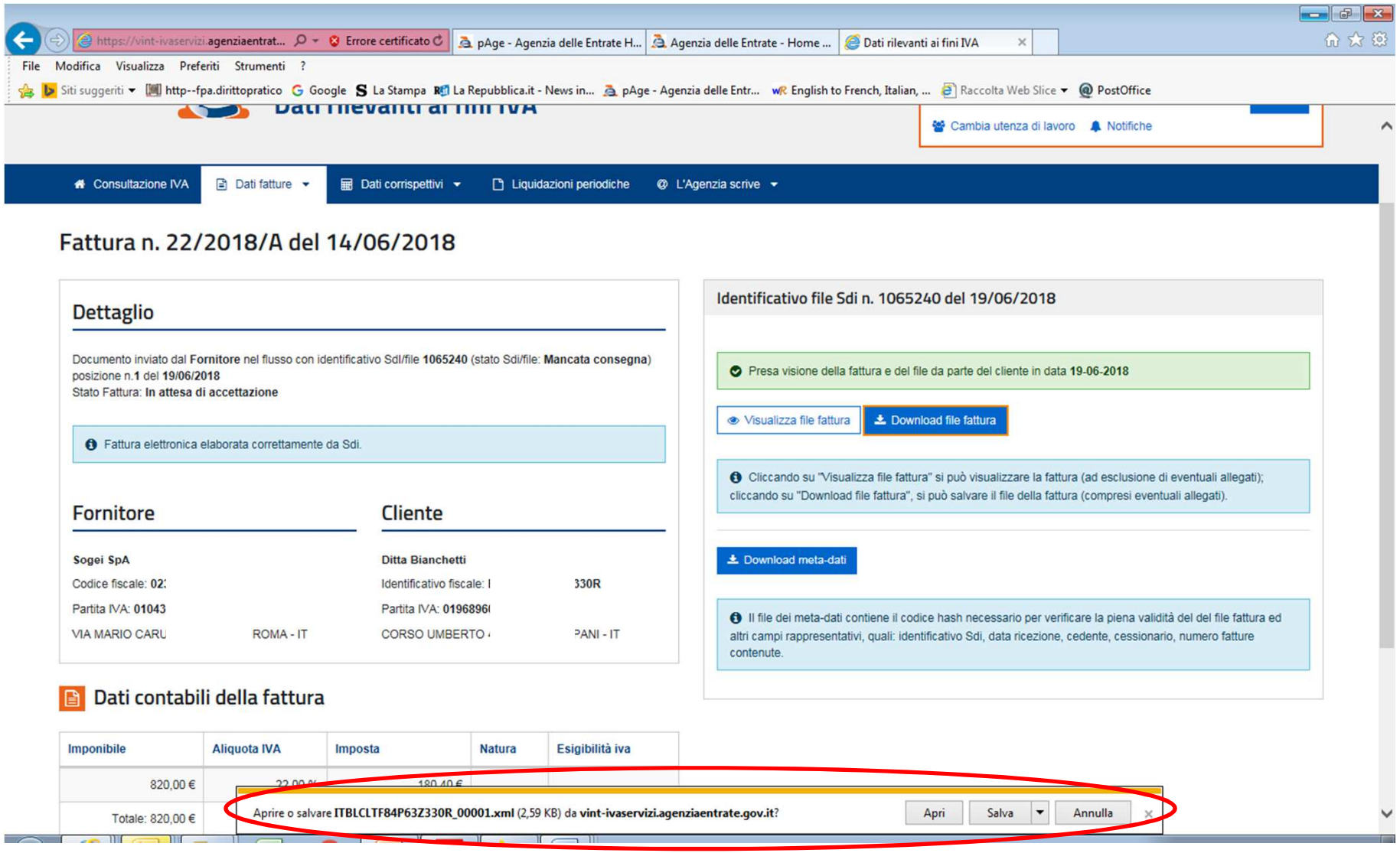
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



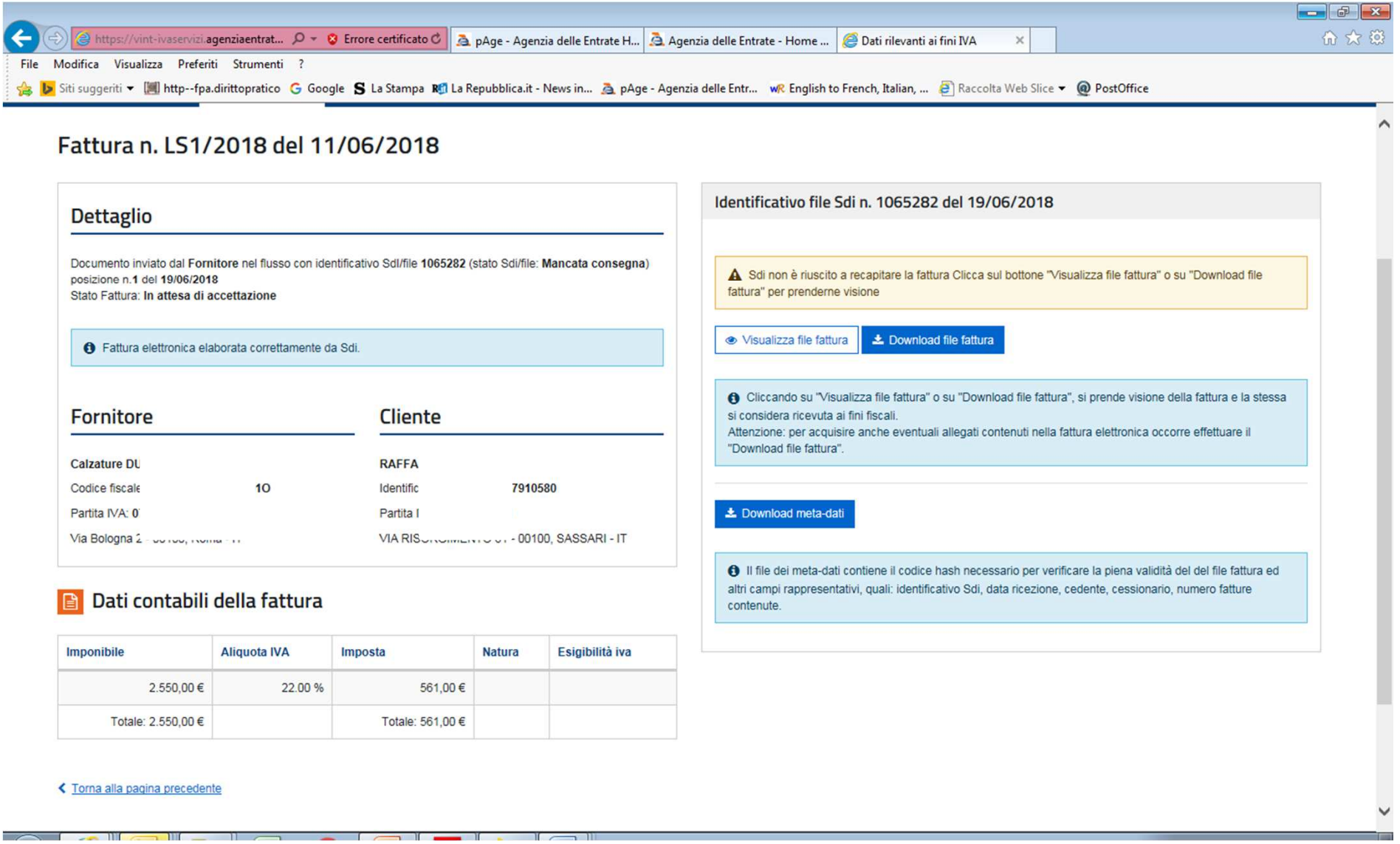
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



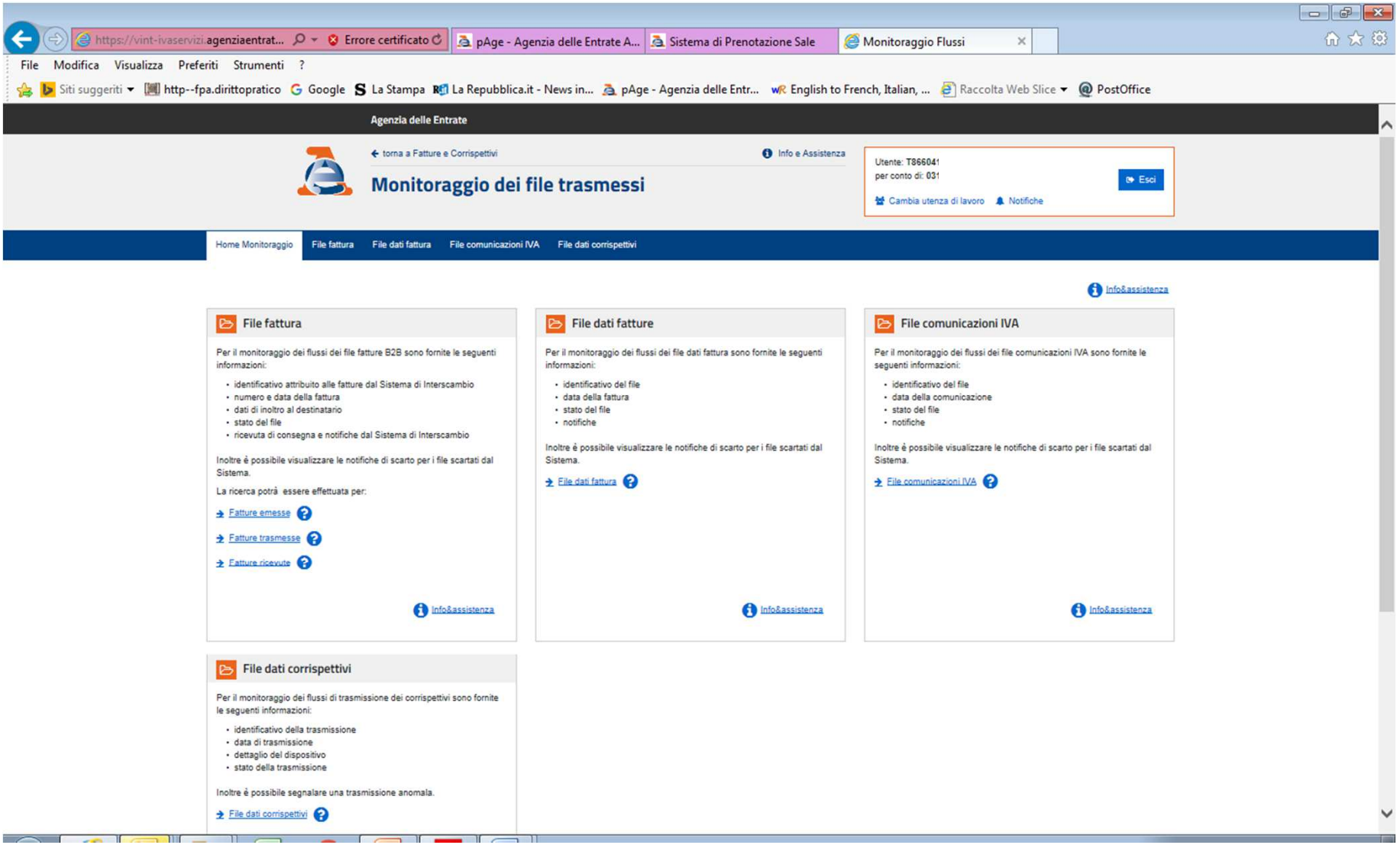
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE DATI E DOCUMENTI



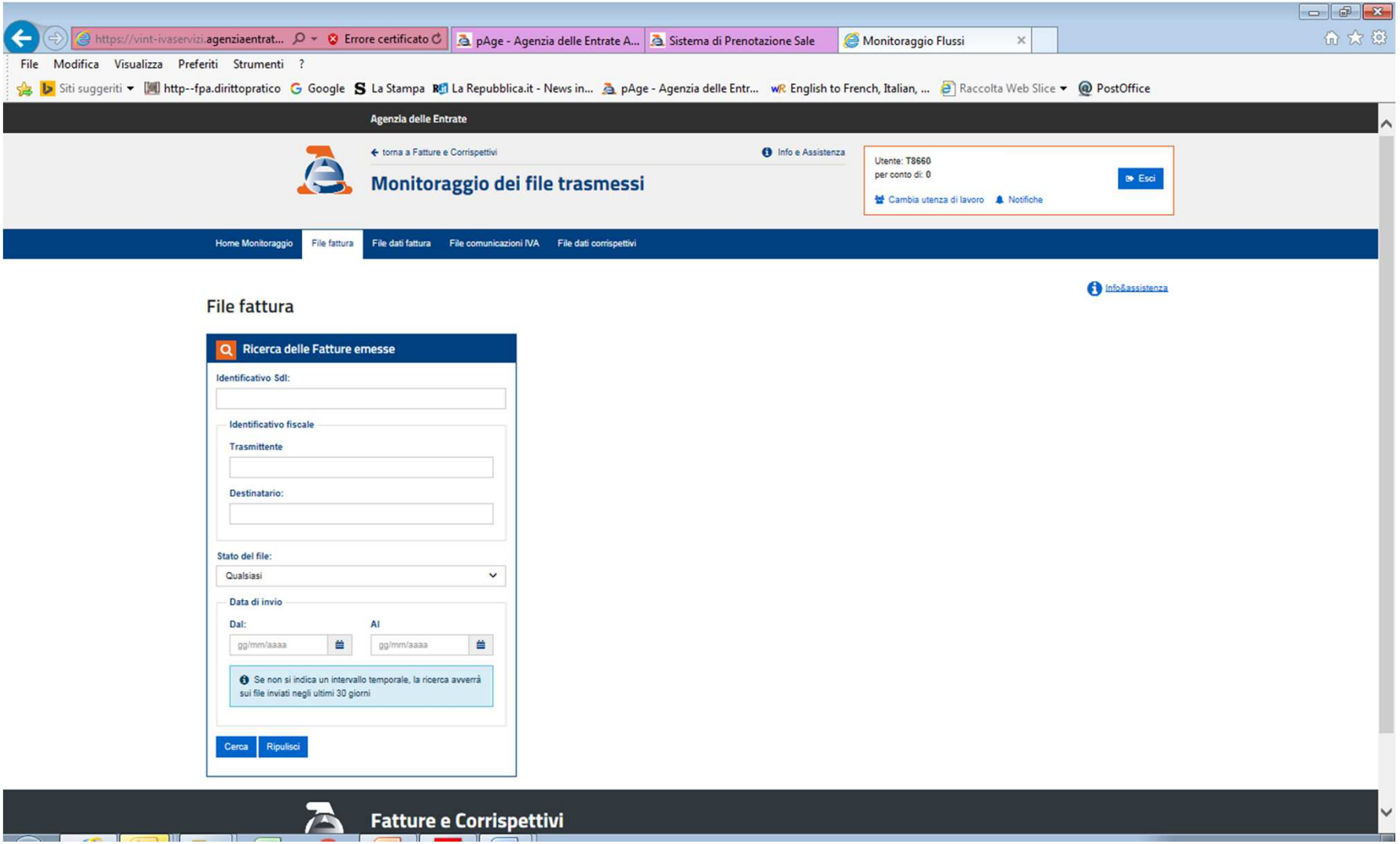
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE RICEVUTE



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

CONSULTAZIONE RICEVUTE



PROVVEDIMENTO 30.04.18

- **INTERMEDIARI**
  - ✓ possono **trasmettere e/o ricevere**, attraverso i propri canali telematici, **le FE per conto dell'operatore** (tutti gli intermediari)
  - ✓ possono **consultare ed acquisire**, per conto degli operatori, **gli originali ovvero i duplicati delle FE all'interno del portale F&C** (solo gli intermediari ex art. 3, comma 3, del d.P.R. n. 322/98)
  - ✓ possono **consultare ed acquisire**, per conto degli operatori, le **ricevute di consegna, impossibilità di recapito ovvero di scarto delle FE all'interno del portale F&C** (tutti gli intermediari)

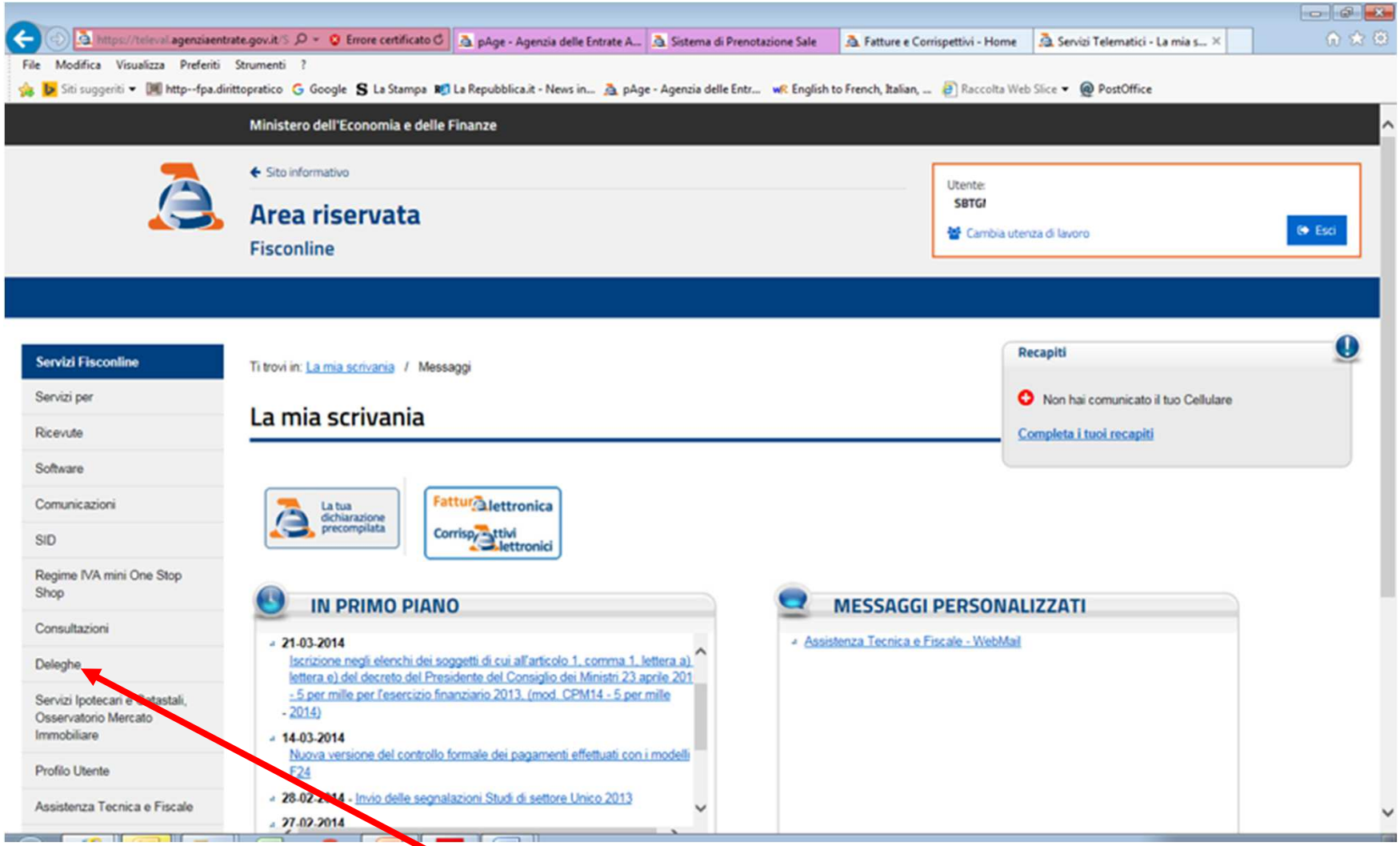
Per **consultare ed acquisire le FE** dal portale F&C (servizio di «**consultazione**»), occorre una **delega espressa effettuata dal cliente online o in Ufficio**

Per consultare ed acquisire le ricevute di consegna, impossibilità di recapito ovvero di scarto dal portale F&C, occorre avere una delega espressa effettuata dal cliente ovvero occorre che il codice fiscale dell'intermediario sia riportato nella sezione «Dati Trasmissione» del file xml della FE

Gli intermediari possono utilizzare i servizi esposti nell'area riservata dal portale F&C del cliente previa delega espressa effettuata dal cliente (online o in Ufficio)

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

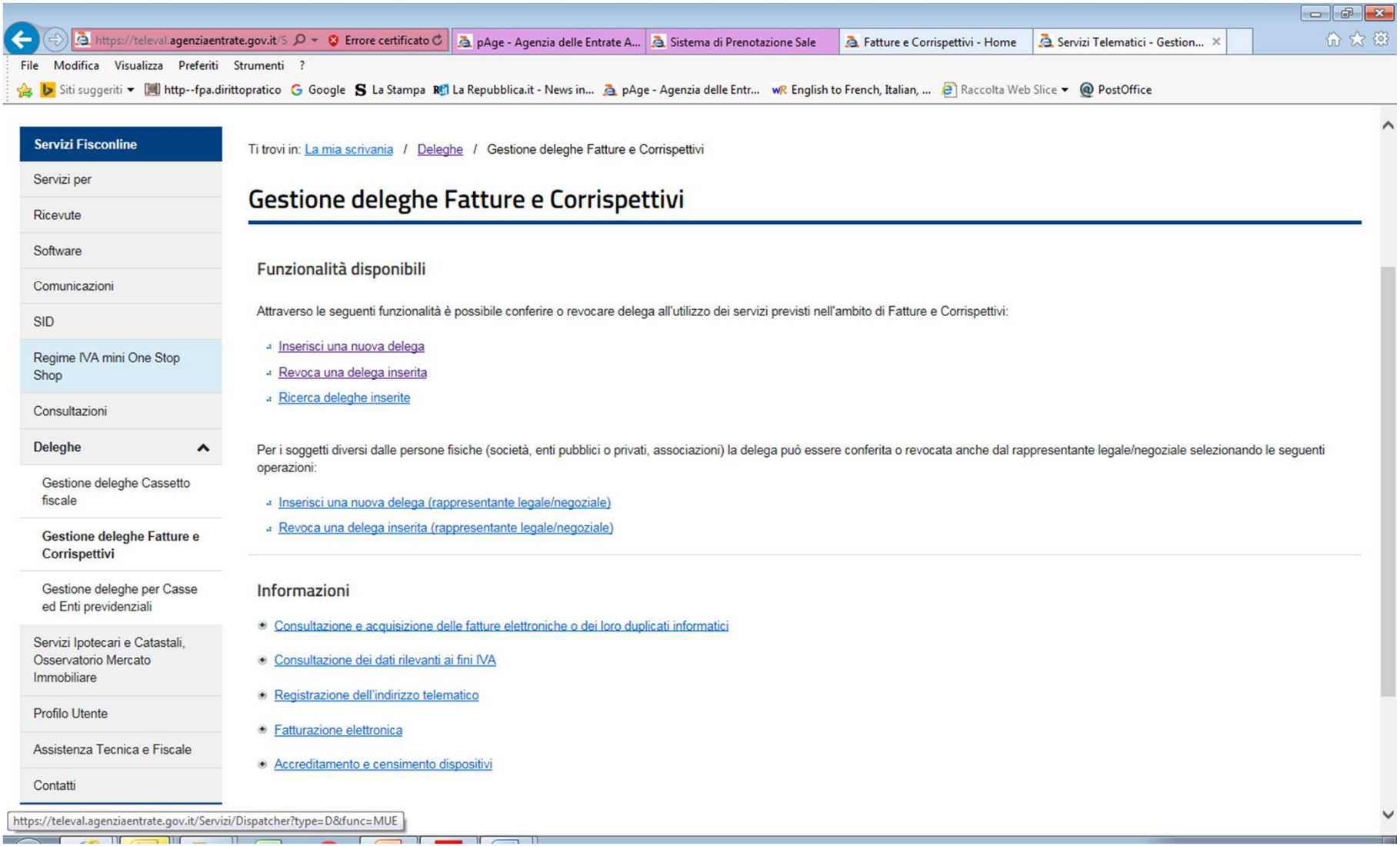
DELEGHE



Servizi di assegnazione delle deleghe ai servizi del portale F&C

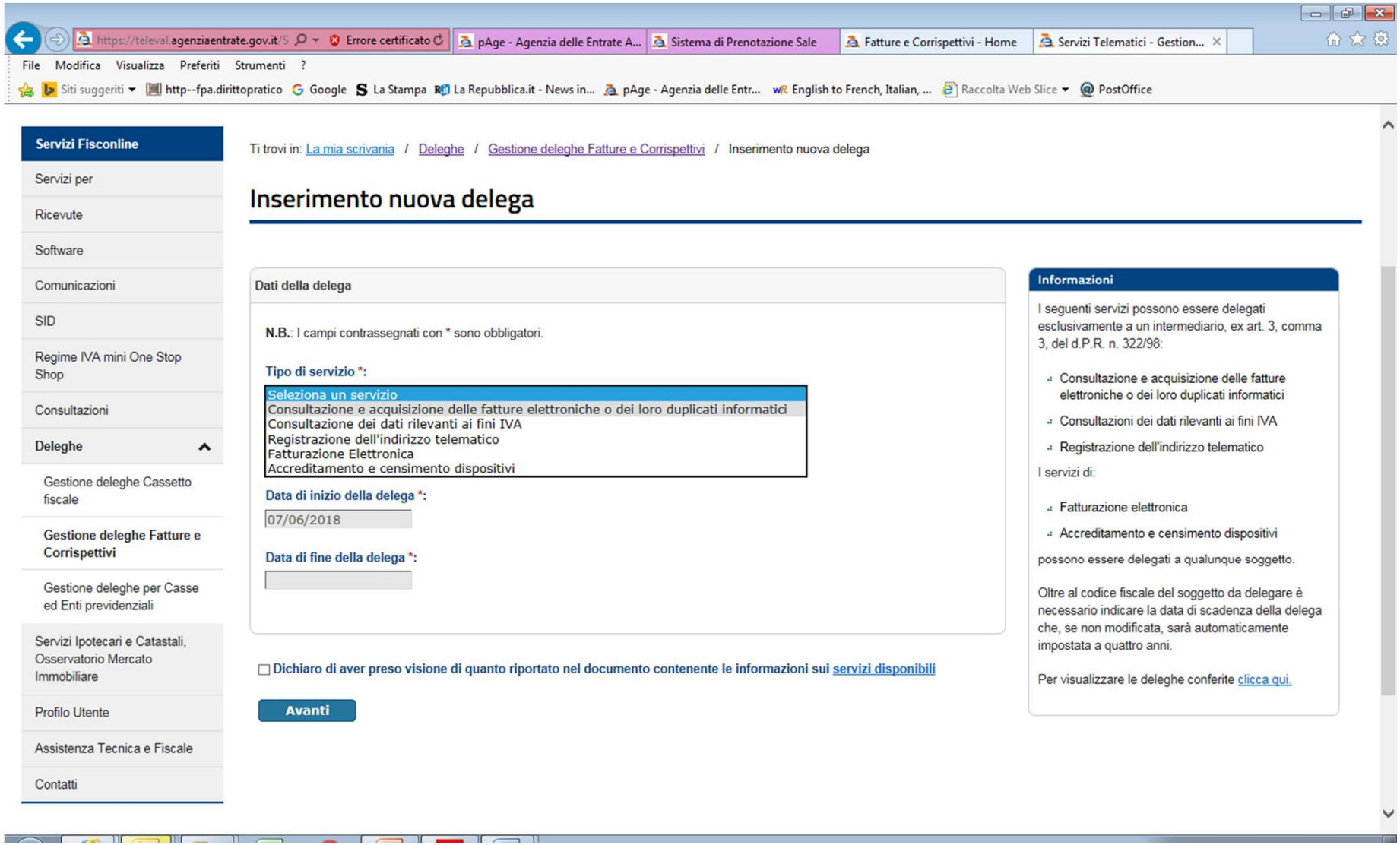
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

DELEGHE



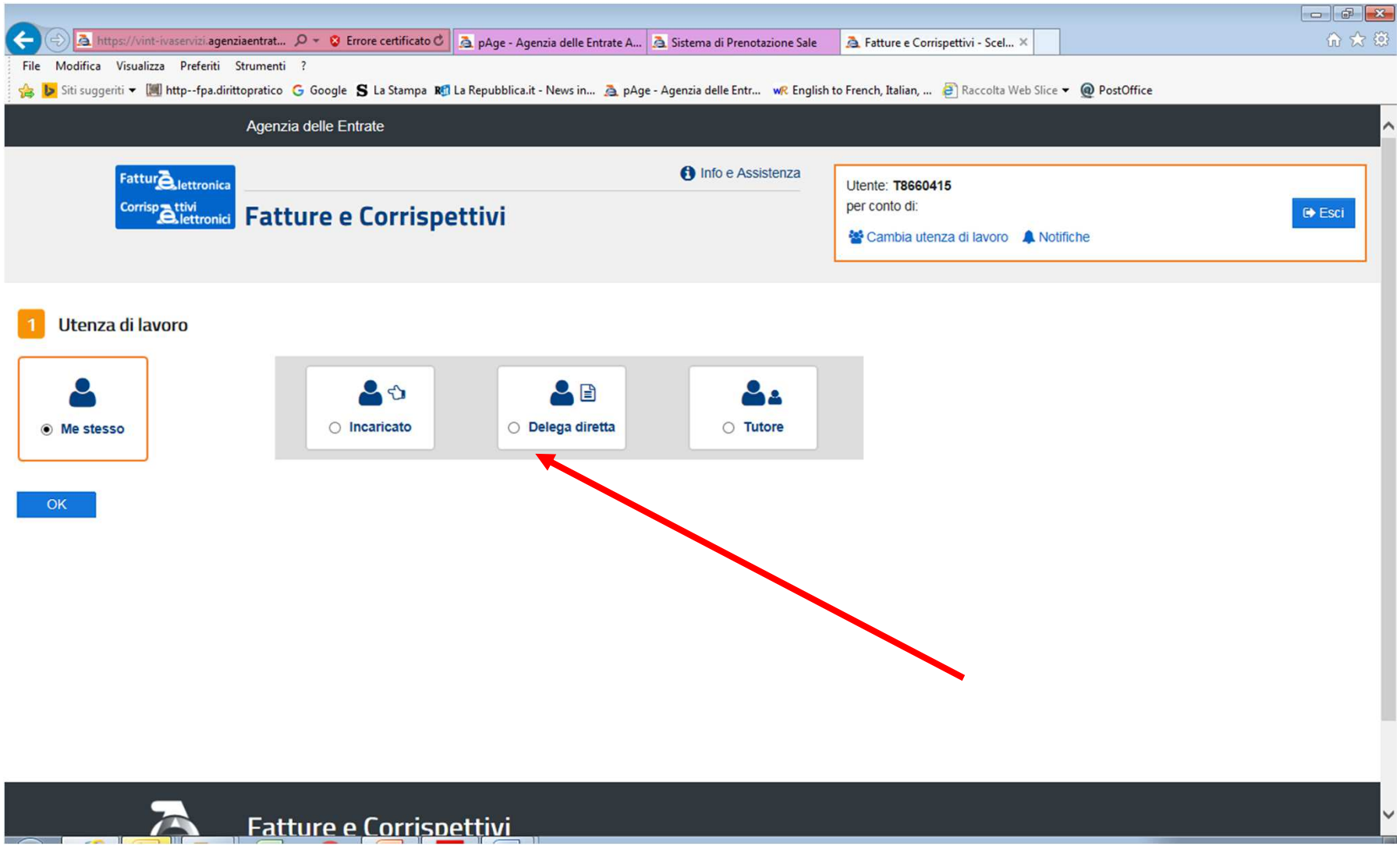
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

DELEGHE



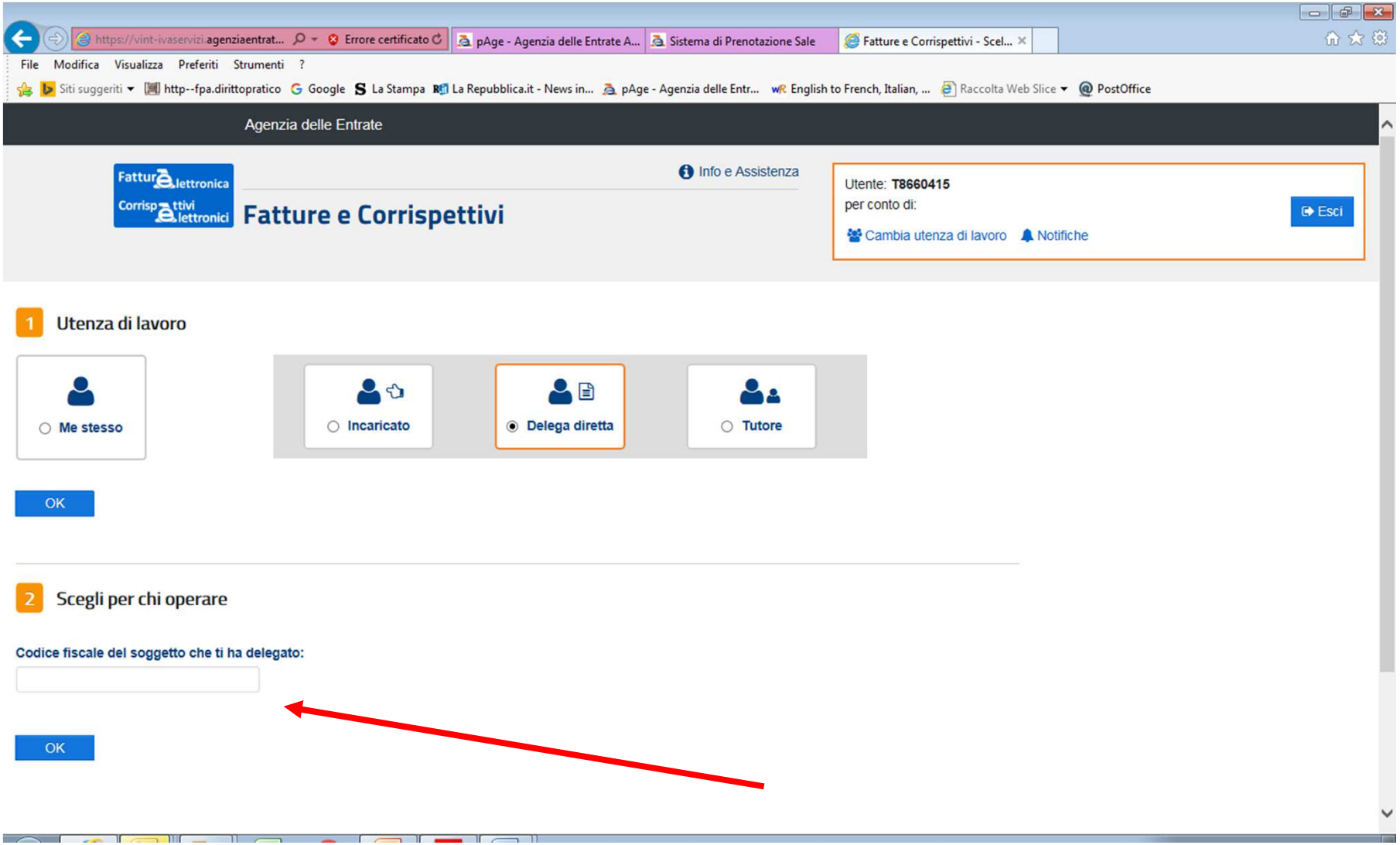
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

ACCESSO AL PORTALE F&C CON DELEGA



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

ACCESSO AL PORTALE F&C CON DELEGA

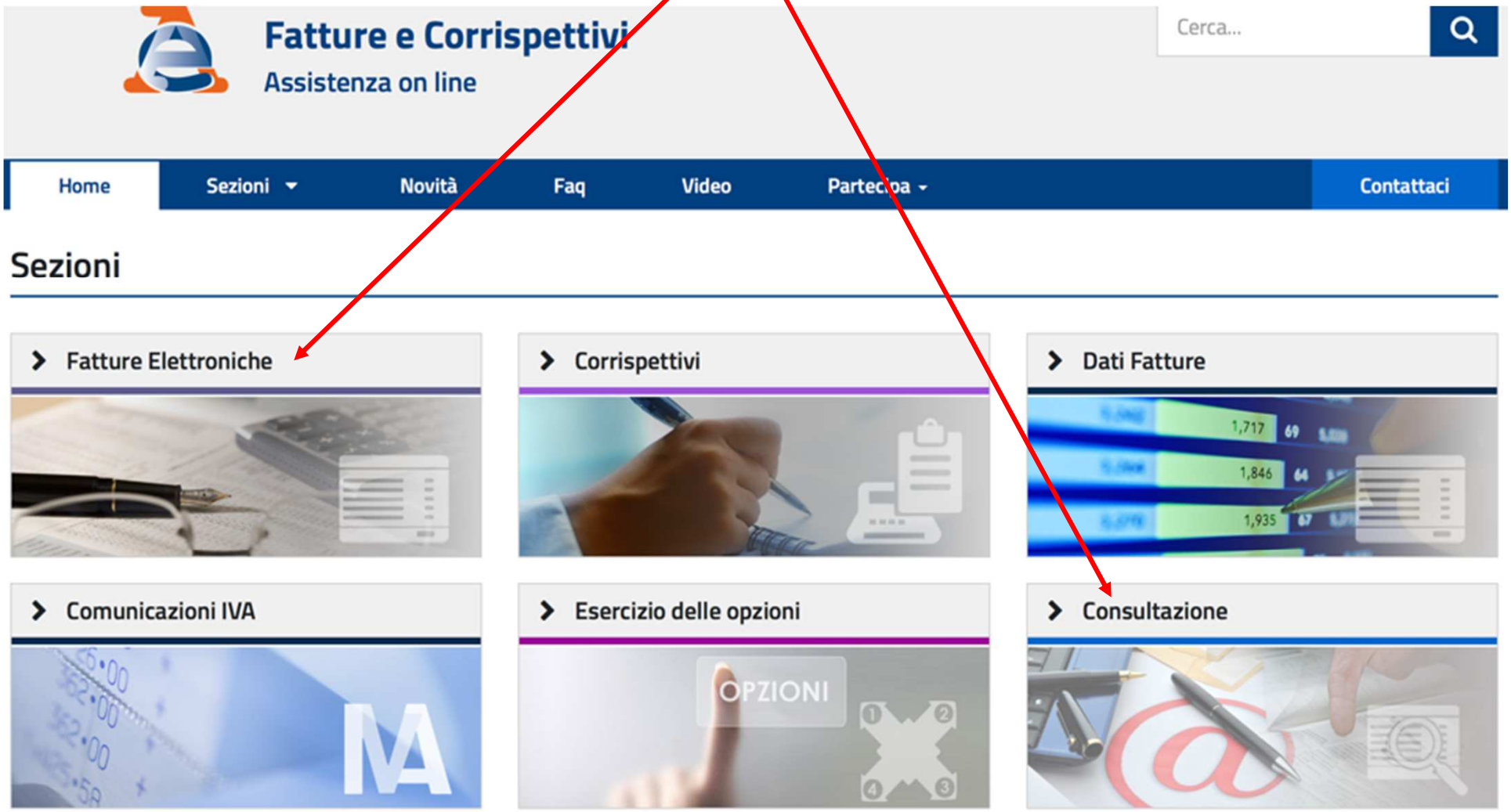


PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

INFORMAZIONI E ASSISTENZA

PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

INFORMAZIONI E ASSISTENZA



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

INFORMAZIONI E ASSISTENZA

Sezioni

Fatture Elettroniche

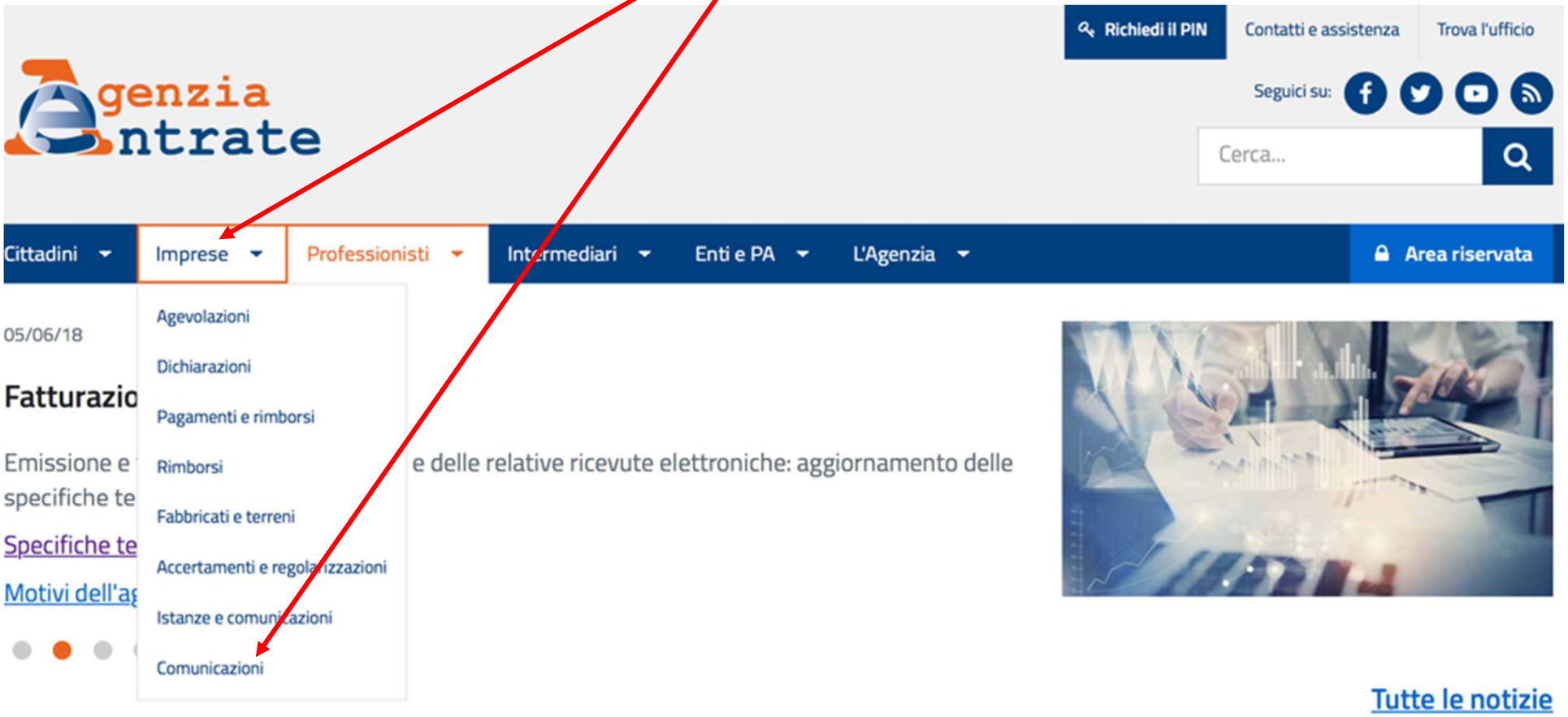
Vai alla Homepage del servizio → o seleziona una delle seguenti voci.

1. Registrare l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche
2. Generare il QRCode
3. Generare le fatture elettroniche
4. Trasmettere le fatture elettroniche
5. Aderire al servizio di Conservazione
6. Richiedere la conservazione delle fatture elettroniche (solo per chi ha aderito al servizio di conservazione)
7. Revocare il servizio di conservazione
8. Richiedere l'esibizione delle fatture elettroniche (anche per chi ha revocato il servizio di Conservazione)

- Utilizzare le funzionalità di supporto per la fattura

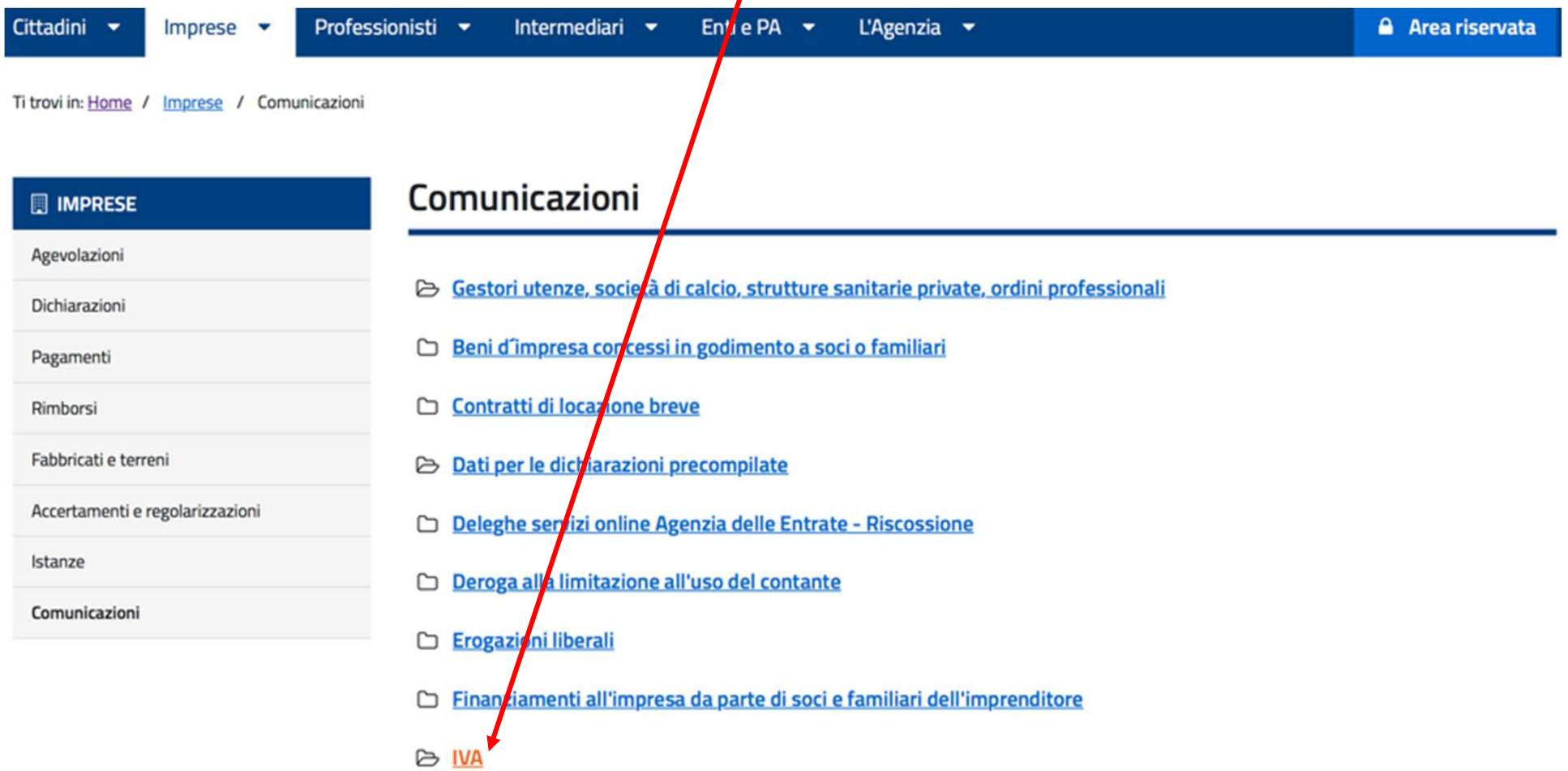
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



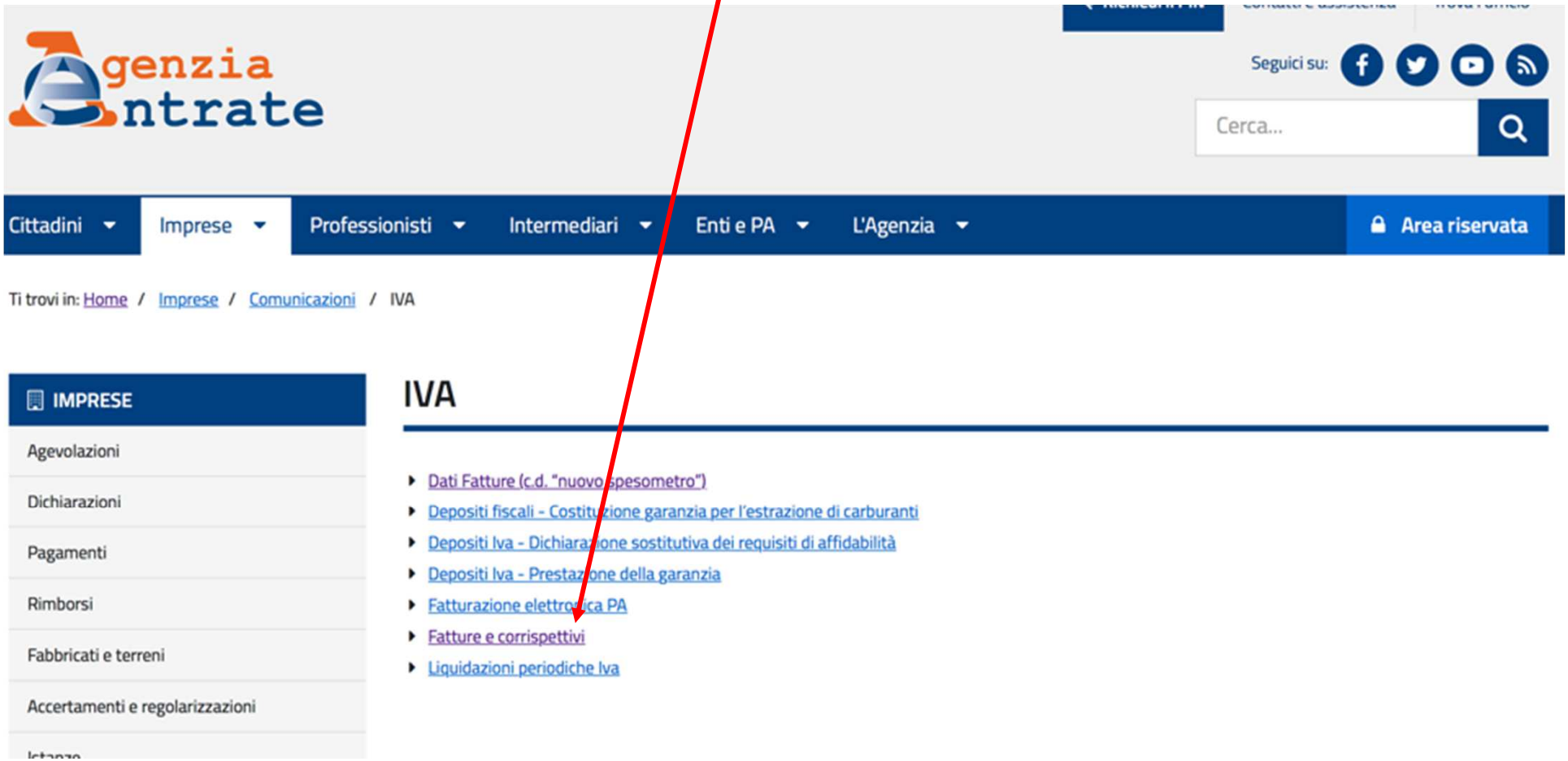
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



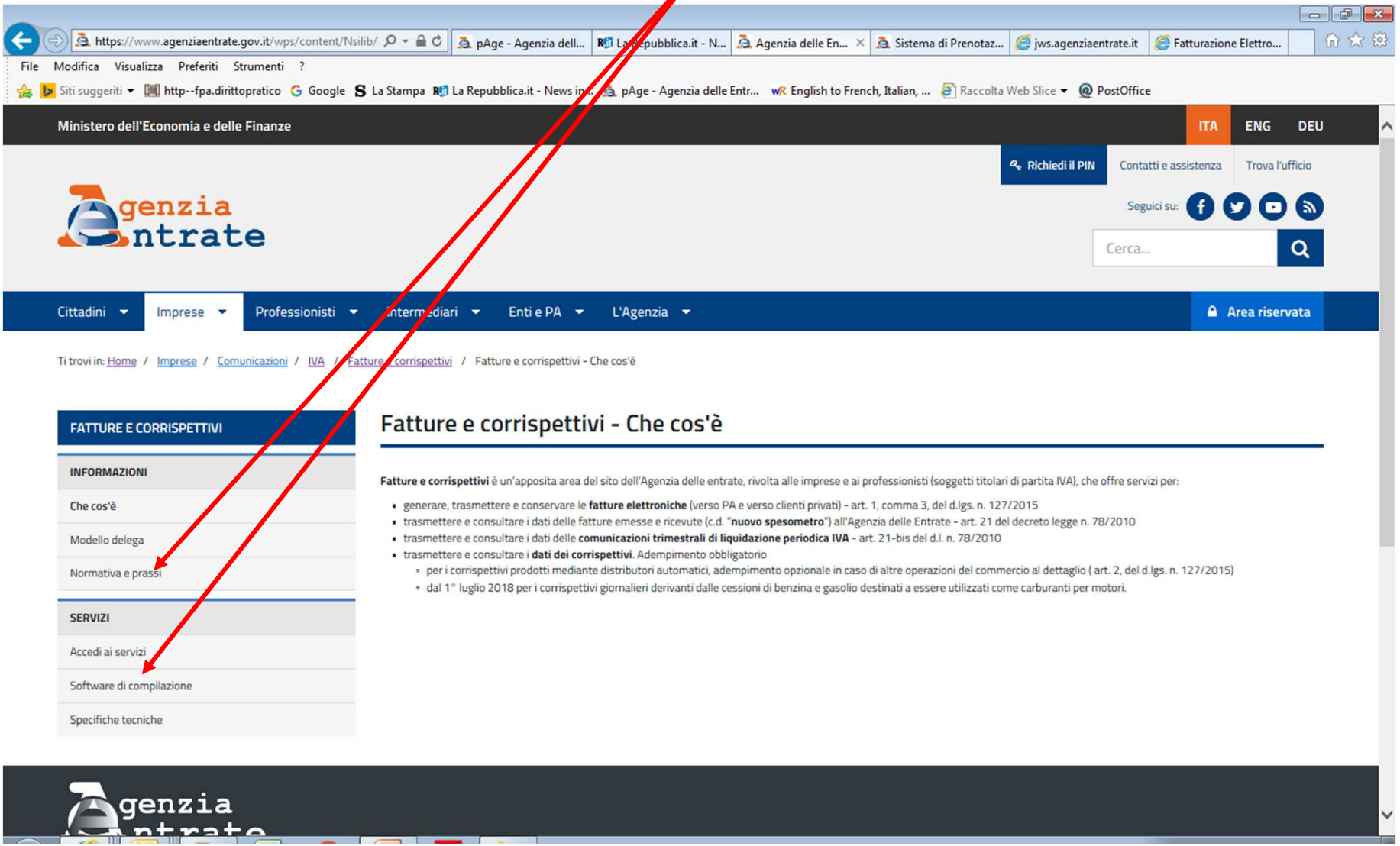
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



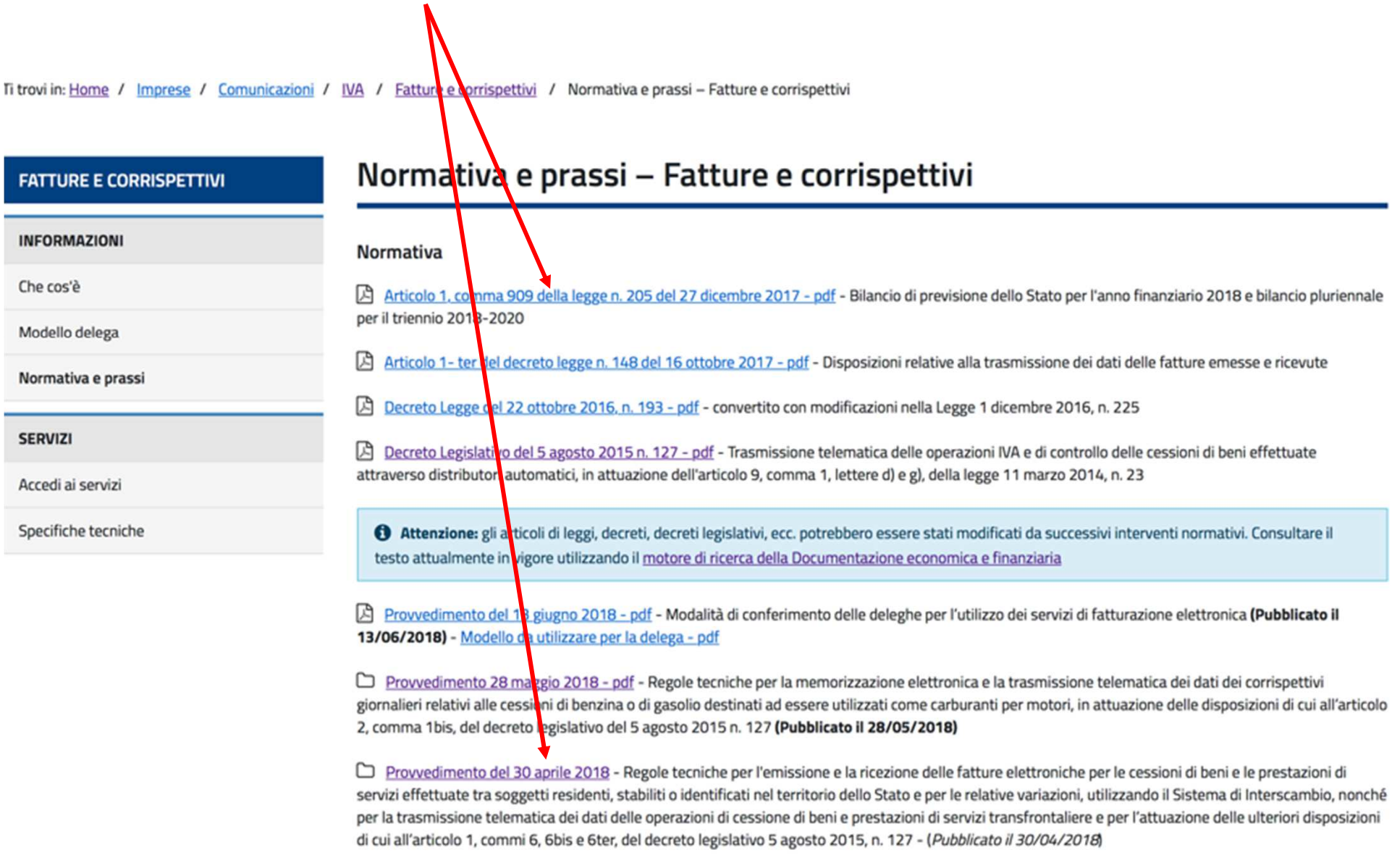
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



Ti trovi in: Home / Imprese / Comunicazioni / IVA / Fatture e corrispettivi / Normativa e prassi – Fatture e corrispettivi

FATTURE E CORRISPETTIVI

INFORMAZIONI

Che cos'è

Modello delega

Normativa e prassi

SERVIZI

Accedi ai servizi

Specifiche tecniche

Normativa e prassi – Fatture e corrispettivi

Normativa

Articolo 1, comma 909 della legge n. 205 del 27 dicembre 2017 - pdf - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020

Articolo 1- ter del decreto legge n. 148 del 16 ottobre 2017 - pdf - Disposizioni relative alla trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute

Decreto Legge del 22 ottobre 2016, n. 193 - pdf - convertito con modificazioni nella Legge 1 dicembre 2016, n. 225

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

Attenzione: gli articoli di leggi, decreti, decreti legislativi, ecc. potrebbero essere stati modificati da successivi interventi normativi. Consultare il testo attualmente in vigore utilizzando il motore di ricerca della Documentazione economica e finanziaria

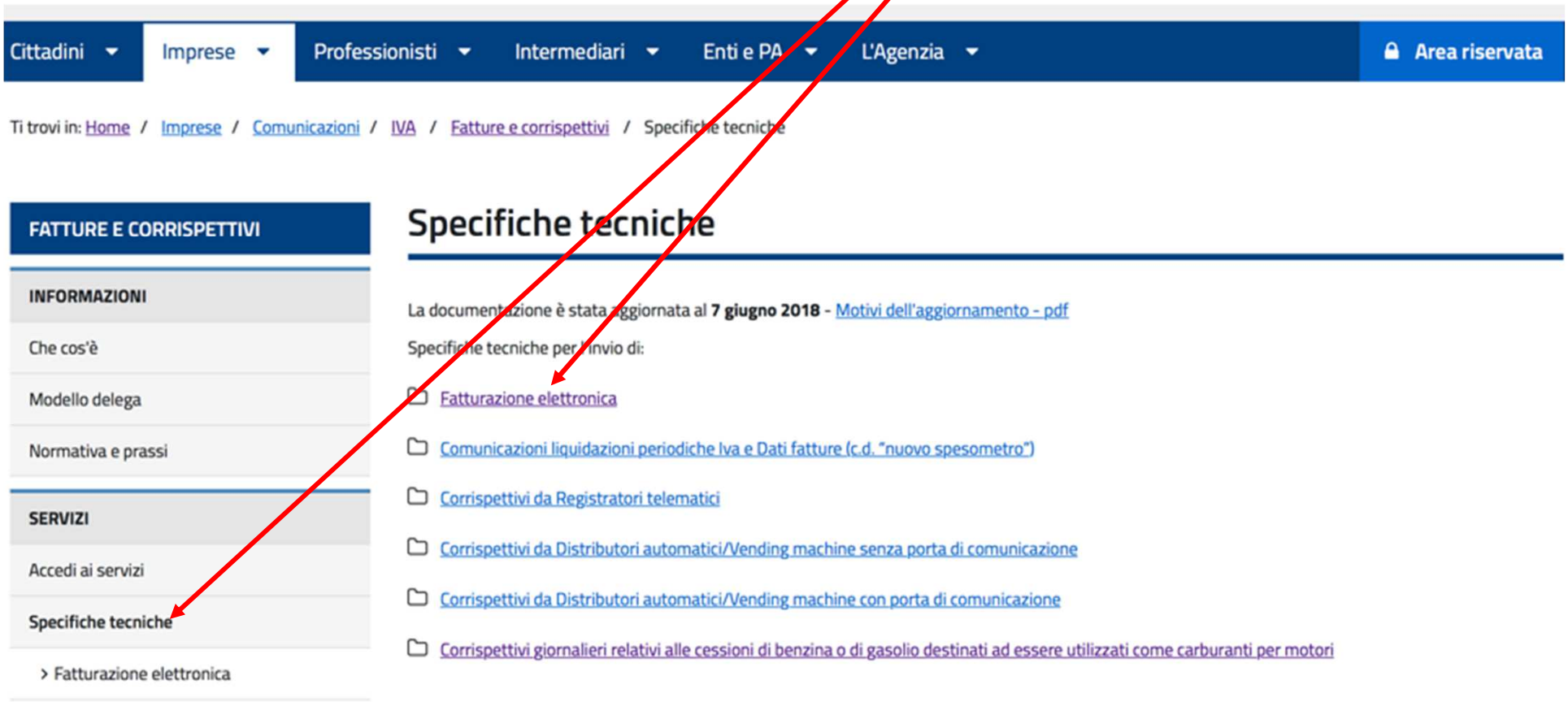
Provvedimento del 18 giugno 2018 - pdf - Modalità di conferimento delle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica **(Pubblicato il 13/06/2018)** - Modello da utilizzare per la delega - pdf

Provvedimento 28 maggio 2018 - pdf - Regole tecniche per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri relativi alle cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, in attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 2, comma 1bis, del decreto legislativo del 5 agosto 2015 n. 127 **(Pubblicato il 28/05/2018)**

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*)

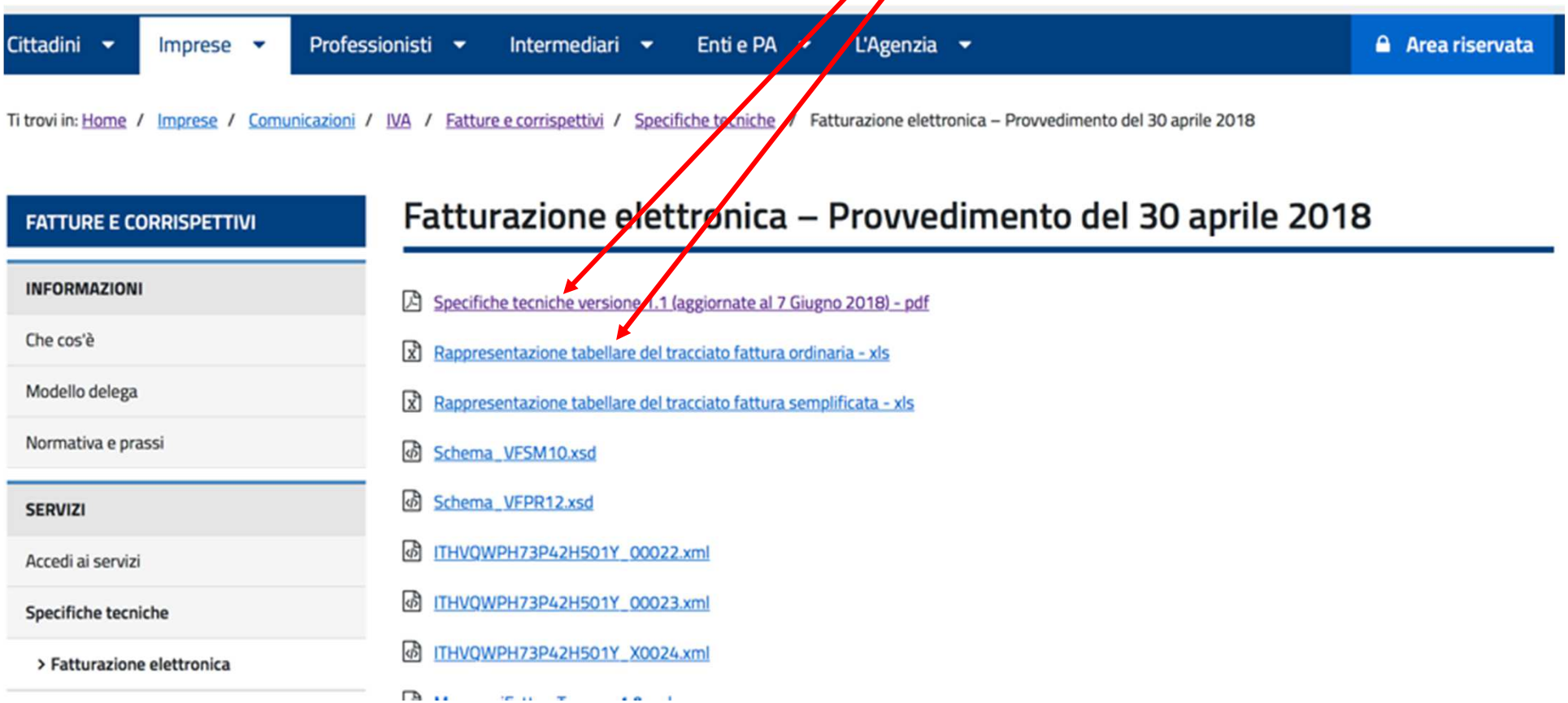
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



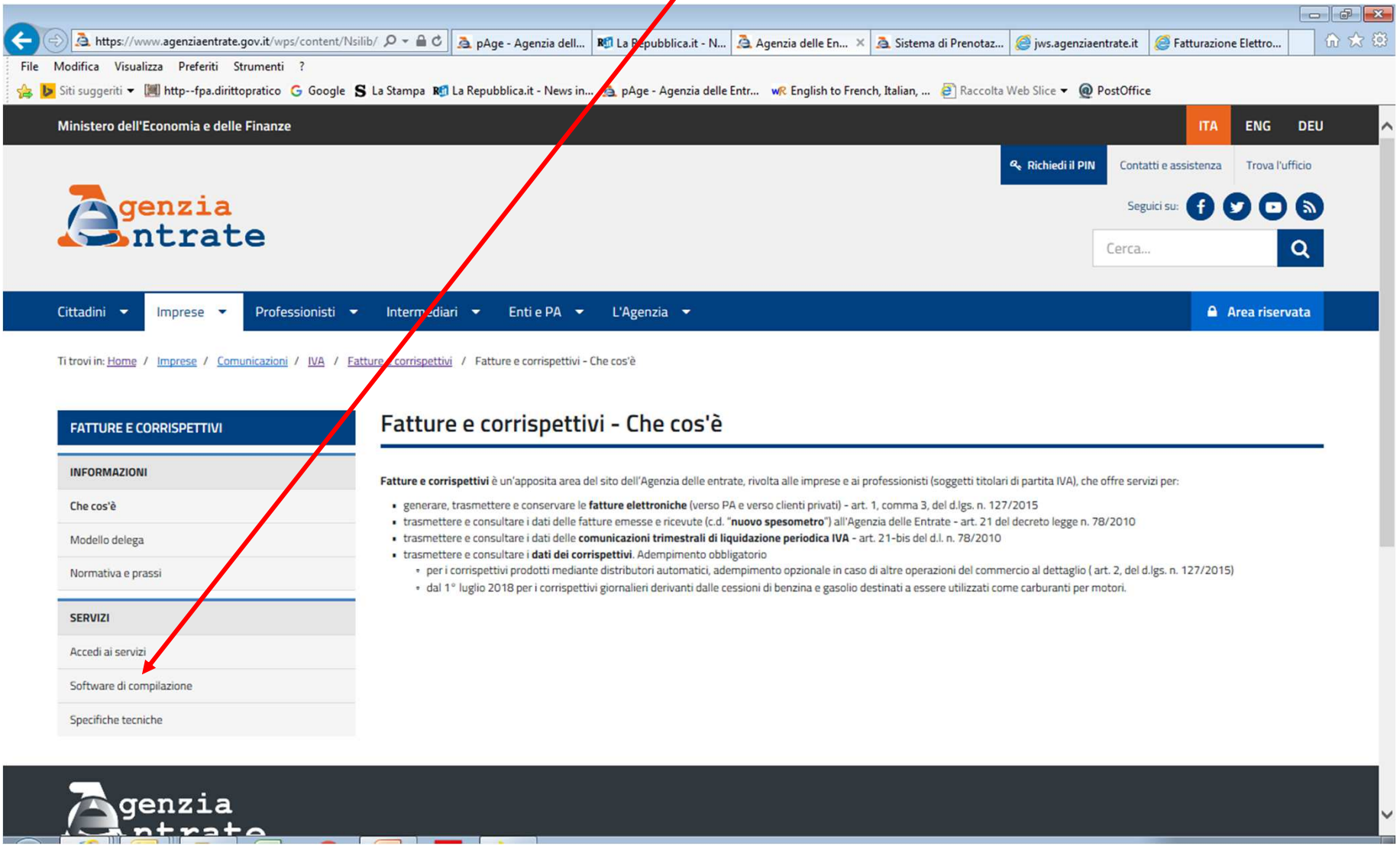
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

NORMATIVA E PROVVEDIMENTI E REGOLE TECNICHE



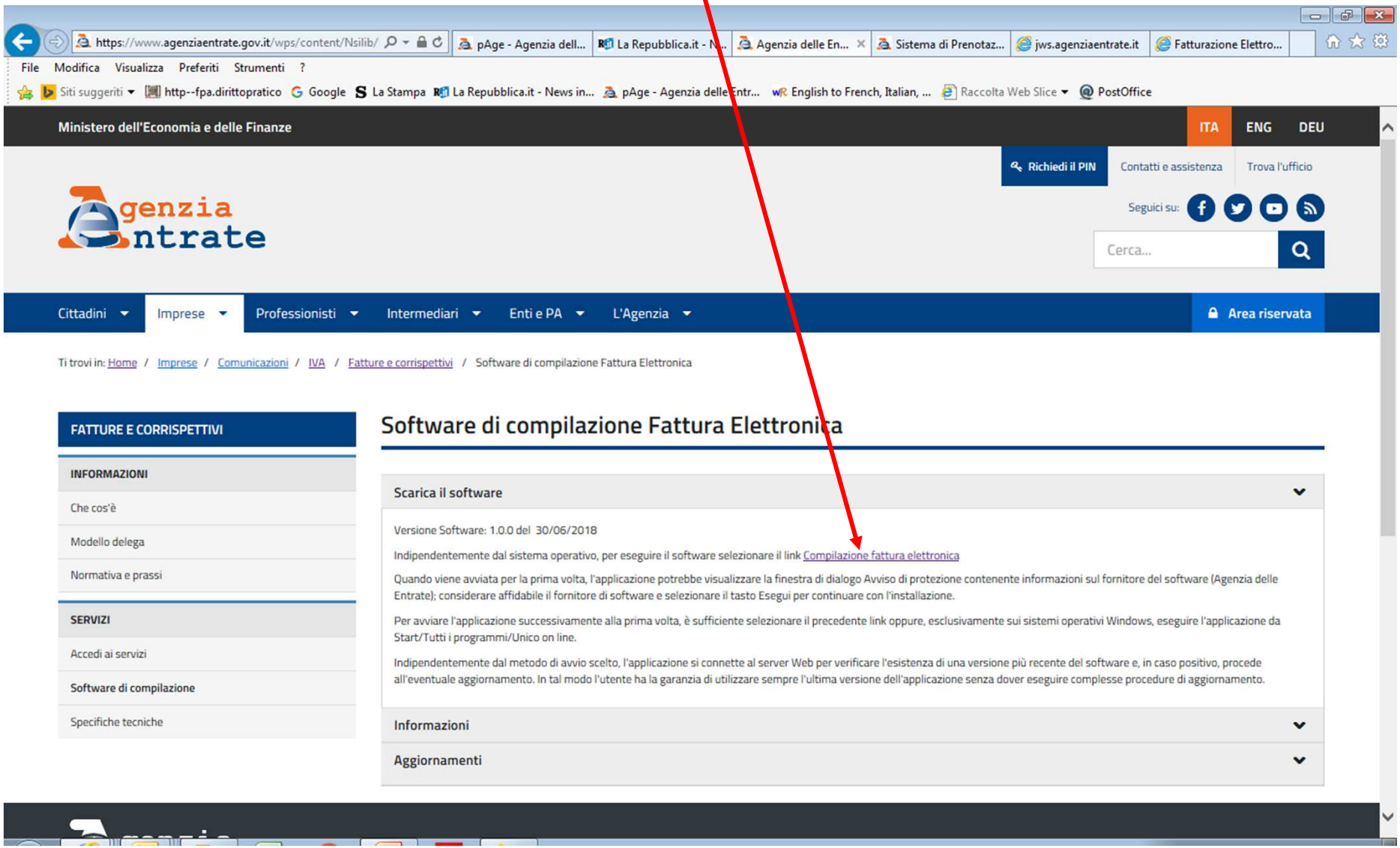
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

APPLICAZIONE «STAND ALONE» PER PC



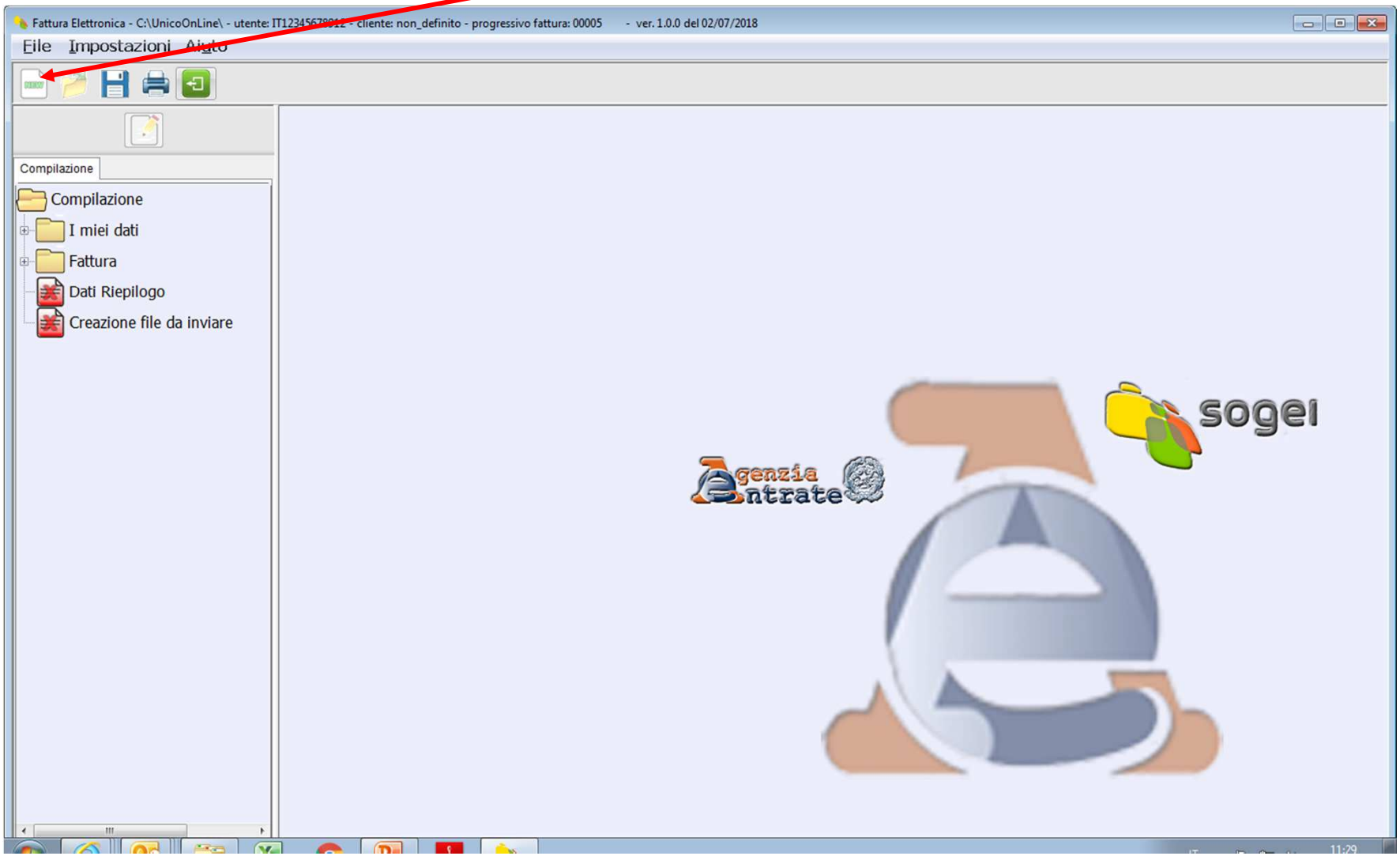
PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

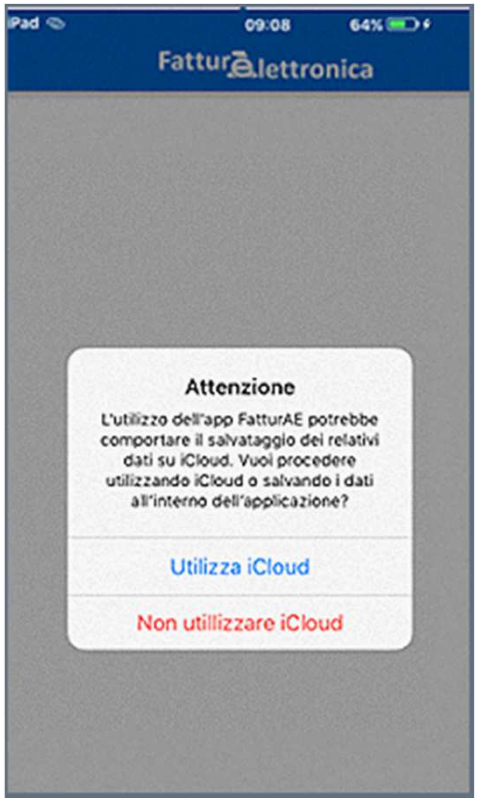
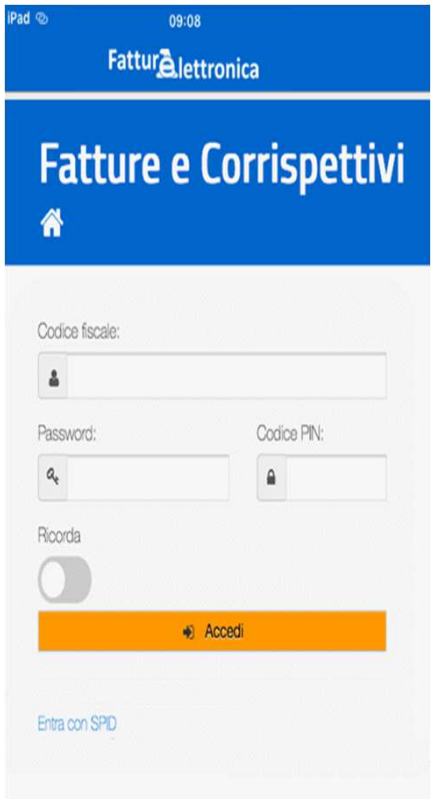
APPLICAZIONE «STAND ALONE» PER PC



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

APPLICAZIONE «STAND ALONE» PER PC



PORTALE *FATTURE E CORRISPETTVI*

APP PER DISPOSITIVI MOBILI