
 Wolters Kluwer	Il digitale e la conseguente riorganizzazione dello studio professionale
	La fatturazione elettronica tra obblighi e opportunità Vicenza, 10 ottobre 2017

 Wolters Kluwer

1

PROGRAMMA a cura di Robert Braga

Il DLgs. 127/2015: possibilità di fatturazione elettronica tra privati: benefici fiscali e operativi

Oggligo di trasmissione telematica giornaliera dei corrispettivi derivanti dall'utilizzo dei distributori automatici


Trasmissione *dati fattura e comunicazioni IVA periodica*

D.Lgs. n. 127/2015 e D.L. n. 193/2016: stesse finalità diverso trattamento

Analisi NUOVO SPESOMETRO e consultazione dati trasmessi (**big data analysis**)

Studio analogico o studio digitale? Efficienza, efficacia e l'offerta di nuovi servizi ad alto valore aggiunto

La conservazione digitale a norma ed il Responsabile della Conservazione

 Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

2

L'universo degli adempimenti

Visto conformità credito IVA Comunicazioni Liquidaz.IVA

Obbligo compensazione entrate Invio dati fatture

Split payment Intrastat acquisti

Obbligo FE PA Rimb. trim.le credito IVA

Obbligo corrispettivi telematici per distributori automatici e grande distribuzione Dich. annuale IVA


Stampa registri IVA acq vend Dal 2018 tax free shopping


registri IVA dei corrispettivi

 Wolters Kluwer o degli "stimoli all'innovazione" Dott. Robert Braga 3

L'origine

COM(2008) 394 – small business act
 COM(2010) 712 p.8
 Direttiva 2010/45/UE – fatturazione elettronica
 01.02.2013 – modifica art 21 DPR 633/72
 Agenda digitale europea – progetto Horizon 2020
 Agenda digitale italiana
 DMEF 3 aprile 2013 n.55
 Regolamento 6/6/2013 su obbligo FEPA
06.06.2014 OBBLIGO F.E. P.A.
 DMEF 17/06/2014 – conservazione a norma
 Circolare 18/E 24/06/2014 – fatturazione elettronica
 D.Lgs 127 05/08/2015
 D.M. 04/08/2016 – Regolamento FE
 DL 193/2016 – DATI FATTURE
 – tax free shopping
2017 APPROVAZIONE UNICO STANDARD EUROPEO XML FATTURA PA
OBBLIGATORIO DAL 2019



 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 4


PERCHE' ?


Home / Fisco / Ue: Italia regina dell'evasione dell'Iva

Ue: Italia regina dell'evasione dell'Iva

Il differenziale tra previsione sul gettito dell'imposta e riscossioni effettive nel 2015 è stato di 35 miliardi di euro. Dal 2011 si registra comunque un miglioramento del 3%

1 Andrea Rosano · 1 minuto fa · 0 Commenti · 1 minuto necessario per leggere questo articolo



 Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
5

PERCHE' ?

Home Questiti Scadenze Formazione

SERVIZIO IMPORTANTISSIMO FUNZIONA.

28

Set 2017

SEGNALIBRO

FACEBOOK

TWITTER

STAMPA

TAG

Fattura


Spesometro

Anagrafe tributaria

Del resto, si tratta di un servizio decisivo per il decollo anche della fatturazione elettronica da estendere obbligatoriamente alle operazioni B2B, su cui il Governo ha ripetutamente dichiarato di voler puntare nella prossima legge di Bilancio per contrastare le grandi frodi Iva. Una volta incassato il via libera da Bruxelles, l'obbligo dovrebbe decorrere dal 1° gennaio 2019. Sulla carta si starebbe valutando la possibilità di anticipare l'obbligo per alcune categorie di attività. Ma anche in questo caso sarà determinante la tenuta tecnica dell'amministrazione finanziaria.

L'obiettivo dichiarato è raggiungere il livello della fattura elettronica verso la Pa: processo definito ieri da Ruffini in audizione «stabile e maturo». Da giugno 2014, data di avvio dell'obbligo di e-fattura, al 31 agosto scorso, il sistema ha ricevuto e gestito circa 75,5 milioni di file fattura. Solo quest'anno, sono stati gestiti mediamente circa 2,5 milioni di file fattura al mese. E il tasso di scarto del file fattura si è progressivamente ridotto da oltre il 18% del 2014 al 4,2% di agosto 2017.

Per Approfondire

 Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
6

PERCHE' ?

LEGGE DI STABILITA' 2016

INCREMENTO IVA AL 25% DAL
01/01/2018 !!!!!!!

L'origine

EVOLUZIONE FATTURA ELETTRONICA

1 AGENDA DIGITALE EUROPEA	2 OBBLIGO F.E. P.A. 06.06.2014	3 D.M. 17.06.2014	CAMBIAMENTI IN ATTO:
CIRCOLARE 18/E/2014: REQUISITI DELLA F.E.	D.LGS. 127/2015: ELENCHI FATTURE, OPZIONE FEB2B, 5 INCENTIVI	D.L. 193/2016 ELENCHI FATTURE 6	<ul style="list-style-type: none"> • PIÙ COMPETENZE • TRACCIABILITÀ PROCESSO DI FATTURAZIONE
4	PROVVEDIMENTO AdE 28.10.2016 FEB2B E/O ELENCHI FATTURE ATT- PASS?		<ul style="list-style-type: none"> • AFFIDABILITÀ

Opzione D.Lgs 127/15 + invio e ricezione Fatt. Elettroniche

Visto confor~~ma~~ credito IVA Comunicazioni Liquidaz.IVA

Obbligo compensazione entrate In~~vece~~ dati fatture

Split payment Intra~~no~~ acquisti

Obbligo FE PA Rimb. trim.le credito IVA

Obbligo corrispettivi telematici per distributori automatici e grande distribuzione Dich. ar~~re~~ IVA

Stampa regi~~strazione~~ IVA acq vend Dal 2018 tax free shopping

regi~~strazione~~ IVA dei corrispettivi

Wolters Kluwer **Minori adempimenti** Dott. Robert Braga 9

I VANTAGGI DELLA FATTURA ELETTRONICA



1. Riduzione dei costi (spazio fisico)
2. Maggiore sicurezza e controllo (accesso dati/informazioni)
3. Maggiore efficienza delle procedure amm.ve
4. Riduzione costi personale (ricerca doc. e gestione archivi)
5. Maggior controllo
6. Maggiore affidabilità (controllo di gestione)
7. Automazione procedure di incasso/pagamento

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 10

COSA FACCIAMO ??????



DL 193/16 VS D.LGS 127/15

**CONTINUIAMO AD
ASSECONDARE I
PASTICCI DEI NOSTRI
CLIENTI?**

MEGLIO PREVENIRLI

NOTIFICA ESITO ELABORAZIONE COMUNICAZIONI DATI FATTURE		
Dati trasmissione		
ID File	77487268	
Nome File	ITFSSCRL68H270872B_DF_EX001.XML.p7m	
Data e ora ricezione	2017-09-20T13:49:45.000+02:00	
Esito		
Codice e Descrizione Esito	ES02	File elaborato con segnalazion
Lista errori		
Codice	Descrizione errore	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La piva 02371580032 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 18 risulta essere CESSATA per la fattura 49 con data fattura 2017-03-15.	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La piva 08912620153 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 59 risulta essere CESSATA per la fattura 90 con data fattura 2017-05-16.	

Esito		
Codice e Descrizione Esito	ES02	File elaborato con segnalazion
Lista errori		
Codice	Descrizione errore	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La piva 00560540031 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 16 risulta essere CESSATA per la fattura 195 con data fattura 2017-03-01.	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La piva 00560540031 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 16 risulta essere CESSATA per la fattura 694 con data fattura 2017-06-28.	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La piva 01861940037 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 41 risulta essere CESSATA per la fattura 48 con data fattura 2017-01-17.	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La piva 01861940037 del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 41 risulta essere CESSATA per la fattura 158 con data fattura 2017-02-17.	

COMUNICAZIONI DATI

Dati trasmissione	
ID File	77484113
Nome File	IT02105140038_DF_RX002.XML.p7m
Data e ora ricezione	2017-09-20T13:47:15.000+02:00

Esito	
Codice e Descrizione Esito	ES03 File scartato

Lista errori	
Codice	Descrizione errore
00302	CodiceFiscale del Cedente/Prestatore non valido Per la fattura DTR : il CodiceFiscale del Cedente Prestatore KLPGTH80A28211294 num: 5 non e' presente in AT.

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 15

In questi casi le **verifiche** saranno certe

Cosa fare:

- rettifica, ove possibile, del *filefattura* inviato (richiamando l'id SDI)
- Acquisti da fornitori inesistenti? – ravvedimento IVA ? Denuncia?

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 16

Una cosa è certa:
 è colpa del
 commercialista!
 Ma avremmo potuto fare
 diversamente?
SI
 con la Fatt.elettronica

NOTIFICA ESITO ELABORAZIONE COMUNICAZIONI DATI FATTURE

Dati trasmissione

ID File	77483528
Nome File	IT01373680030_DF_EX001.XML.p7m
Data e ora ricezione	2017-09-20T13:46:30.000+02:00

Esito

Codice e Descrizione Esito	ES03	File scartato
----------------------------	-------------	----------------------

Lista errori

Codice	Descrizione errore
00200	File non conforme al formato : The value '(N' of element 'Provincia' is not valid. riga: 1 - colonna: 44415

Esito		
Codice e Descrizione Esito	ES03	File scartato
Lista errori		
Codice	Descrizione errore	
00200	File non conforme al formato : Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected. riga: 1 - colonna: 1056	
00200	File non conforme al formato : Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected. riga: 1 - colonna: 4744	
00200	File non conforme al formato : Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Sede}' is expected. riga: 1 - colonna: 8389	



19

COME TROVARE GLI ERRORI NELLE RIGHE DEL FILE XML DTI FATTURA

PC WINDOWS NOTEPAD ++

MAC ATOM
 SUBLIMETEX

Con excel : importa dati da testo in formato xml

I CORRISPETTIVI TELEMATICI

Riferimenti normativi e prassi

Art. 2, D.Lgs. n. 127/2015

Art. 4, comma 6, DL n. 193/2016 (differimento)

Decreto MEF 4.8.2016

Provvedimenti Agenzia Entrate 30.6.2016, 28.10.2016,
29.11.2016 e 1.12.2016

Risoluzione Agenzia Entrate 21.12.2016, n. 116/E

OPZIONE: per tutti (per il 2017 entro il 31.03.2017)

OGGLIGO: distributori automatici beni e servizi

I CORRISPETTIVI TELEMATICI e le "VENDING MACHINE"

Dal 01 aprile 2017

OGGLIGO: distributori automatici di beni e servizi

Disciplina transitoria fino al 31.12.2022

previsione di specifiche *"soluzioni che consentano di non incidere sull'attuale funzionamento degli apparecchi distributori e garantire, nel rispetto dei normali tempi di obsolescenza e rinnovo degli stessi, la sicurezza e l'inalterabilità dei dati dei corrispettivi acquisiti dagli operatori"*

I CORRISPETTIVI TELEMATICI e le "VENDING MACHINE"

OBBLIGO IMMEDIATO PER

Garanzia di collegamento automatico:

- sistema di pagamento
- sistema di memorizzazione transazioni (anche accentrato)
- erogatore di beni e servizi

Con una porta di comunicazione al sistema di trasmissione AdE


OBBLIGO "POSTICIPATO" PER

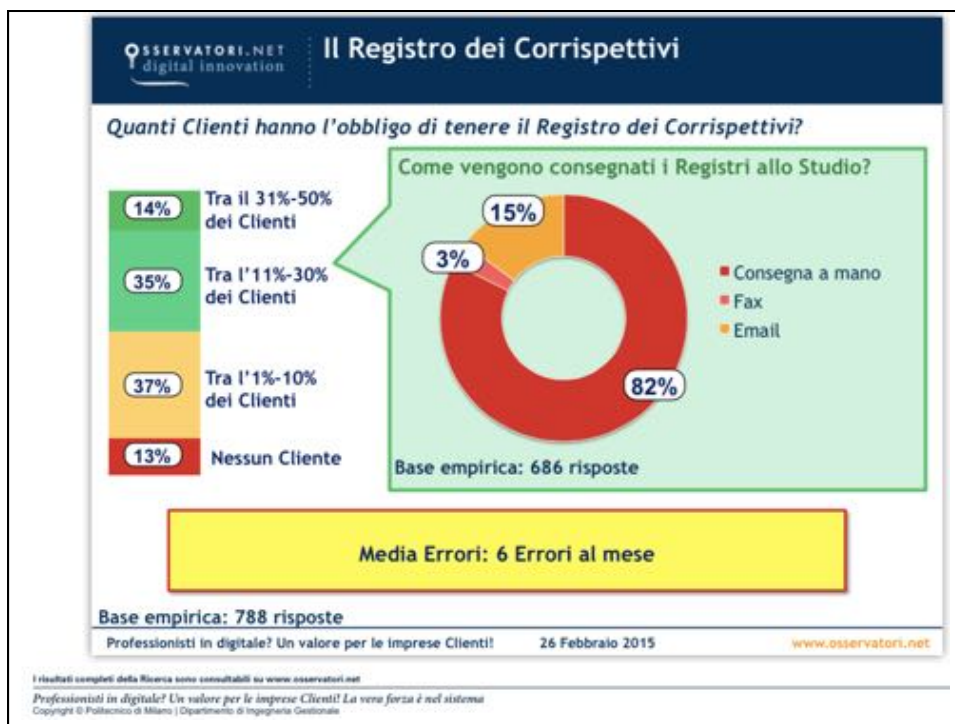
*i distributori automatici privi delle predette caratteristiche.
(termine che sarà stabilito con provv. Direttore AdE)*

I CORRISPETTIVI TELEMATICI e le "VENDING MACHINE"

È vending machine quando eroga beni/servizi **direttamente** (come avviene, invece, ad esempio, per cibi e bevande) o **indirettamente** (si pensi all'acquisto di gettoni poi inseriti in altre macchine per farle funzionare o alla ricarica di chiavette) beni/servizi

Il distributore dei caffè a gettoni?	SI
Il distributore di bevande a gettoni?	SI
Il caricatore delle chiavette?	SI
Il cambio monete per gettoni autolavaggio?	SI
Parchimetro?	NO
I distributori di biglietti di viaggio?*	NO

CORRISPETTIVI TELEMATICI		LA TEMPSTICA DI ADOZIONE				
		02/09/15	01/01/17	01/01/17	01/04/17	01/01/18
data di entrata in vigore	<p>condizioni:</p> <p>A) MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA</p> <p>B) TRASMISSIONE TELEMATICA</p> <p>all'AdE dei DATI dei corrispettivi giornalieri con A) e B)</p> <p>NO tenuta del registro dei corrispettivi (ex art.24 DPR 633/72)</p> <p>NO emissione dello scontrino fiscale. (SI fattura su richiesta del cliente)</p>	<p>D) possibilità con opzione (min 5 anni con rinnovo tacito)</p> <p>credito di imposta di euro 50,00</p>	<p>D) OBBLIGATORIO per DISTRIBUTORI AUTOMATICI (con provv. direttore AdE si potrà differire la data)</p> <p>E) A) e B) sono effettuate mediante strumenti tecnologici che garantiscano l'inalterabilità e la sicurezza dei dati, compresi quelli che consentono i pagamenti con carta di debito e di credito (ad es: POS).</p>	<p>C) GDO abrogazione del regime speciale per la grande distribuzione</p>		
 Wolters Kluwer		Dott. Robert Braga			27	



I SOGGETTI INTERESSATI

Tipologia	Consistenza	Quantità	Regime
ESERCENTI	755.045	Punti cassa	Opzionale
ARTIGIANI, MANIFATTURIERO, COSTRUZIONI, TRASPORTI, ALTRI			
DISTRIBUTORI AUTOMATICI	2.400.000		Obbligatorio (soluzioni transitorie fino al 2022)
G.D.O. e D.O.	20.348	222.000	Obbligatorio

da non sottovalutare tutto il comparto emittenti ricevute fiscali

* rilevazione ad agosto 2016 - fonte Comufficio

CORRISPETTIVI TELEMATICI

LA TEMPISTICA DI ADOZIONE

28 ottobre 2016

07 dicembre 2016



Provvedimento Direttore AdE

definisce le regole tecniche, le modalità nonché i termini per la trasmissione dei dati dei corrispettivi allo SDI, secondo principi di semplificazione e tenendo conto dello stato di obsolescenza degli attuali apparecchi distributori e della sicurezza ed inalterabilità.

Decreto Min. Economia

potranno essere individuate tipologie di documentazione idonee a rappresentare, anche ai fini commerciali, le operazioni.

Regolamentazione delle modalità di trasmissione dei pagamenti effettuati e ricevuti.

CORRISPETTIVI TELEMATICI

CENSIMENTO

Fase di accreditamento

Home corrispettivi
Accreditamento

Accreditamento

Produttore

Gestore ed Esercente

Dal menù selezionare:

- **Produttore:** se sei un produttore di Registratori Telematici o un produttore del software dei dispositivi mobili utilizzati per generare, sigillare e trasmettere all'Agenzia delle entrate il file dei dati dei corrispettivi delle Vending machine.
- **Gestore o Esercente:** se sei un gestore delle Vending machine o un esercente che utilizza i Registratori Telematici.

Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
31

Fase di accreditamento

CENSIMENTO

Accreditamento Produttore

Per l'accreditamento è necessario valorizzare i dati presentati nella maschera corrente

Codice Fiscale
BRGRRT168130F952X

Partita Iva
01628190033

Denominazione/Cognome e Nome
BRAGA,ROBERT

Domicilio Fiscale

Regione (*)

Provincia (*)

Tipologia

Produttore SW

Produttore HW RT

Contatti

Email(*)

Recapito telefonico (*)

Accreditamento Gestore ed Esercente

Per l'accreditamento è necessario valorizzare i dati presentati nella maschera corrente

Codice Fiscale (Obbligatorio)
BRGRRT168130F952X

Partita Iva (Obbligatorio)
01628190033

Denominazione/Cognome e Nome (Obbligatorio)
BRAGA,ROBERT

Domicilio Fiscale

Regione (*)

Provincia (*)

Tipologia

Gestore

Esercente

Contatti

Email(*) (Obbligatorio)

Recapito telefonico (*) (Obbligatorio)

Fase di accreditamento

CENSIMENTO



Accanto all'etichetta il gestore riporta la ragione sociale o la denominazione della sua azienda e un numero progressivo da lui assegnato al Sistema master.

Fase di trasmissione

- dati del distributore automatico (tipologia, numero identificativo, posizione geografica ...);
- eventuale periodo con corrispettivi a zero;
- data e ora di rilevazione dei corrispettivi;
- valori riferiti ai beni venduti e al totale incassato nel periodo di rilevazione o dal momento dell'inizializzazione;
- eventuali interventi tecnici;
- eventuali eventi eccezionali riguardanti il distributore (blocco distributore per problemi di sicurezza nella comunicazione tra sistema master e modulo fiscale)

la conservazione dei rapporti di conteggio del contante prelevato dalle periferiche di pagamento all'atto della rilevazione degli incassi.

TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

Riferimenti Normativi

D.L. 193/2016 - art. 4

D.L. 78/2010 - art. 20 - trasmissione dati fattura

D.L. 78/2010 - art. 21 - bis comunicazione dati liquidazioni
periodiche IVA

Provvedimento Direttore AdE del 27/03/2017 prot. 58793 (GU 27/03/17)

Circolare n. 1/E del 7 febbraio 2017

Risoluzione n. 87/E del 5 luglio 2017

Specifiche tecniche e regole compilazione dati fattura ver 1.1 (20/07/2017)

TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

- 1) trattasi di file in **formato** XML (eXtensible Markup Language)
- 2) sistema ricevente AdE
- 3) il responsabile della trasmissione
 - contribuente
 - delegato del contribuente (intermediario)
- 4) firma elettronica
 - qualificata CAdES-BES (.p7m)*
 - qualificata XAdES-BES (.xml)*
 - certificati ENTRATEL (già in uso)
 - sigillo AdE (solo per trasmissione web
"fatture e corrispettivi")

* con verifica dell'attributo "signing time"

**SIGILLO
ELETTRONICO**

eIDAS

**SIGILLO
ELETTRONICO**

OBIETTIVO: rafforzare la **fiducia** nelle transazioni nell'Unione Europea, fornendo una base normativa comune per interazioni elettroniche sicure fra cittadini, imprese e pubbliche amministrazioni

SCOPO: regolamentare le firme elettroniche, i servizi fiduciari, i servizi di identificazione ed i servizi di autenticazione

Il **SIGILLO ELETTRONICO** serve per provare l'emissione di un documento elettronico da parte di una determinata persona giuridica

Come per le firme elettroniche può essere avanzato a qualificato

* artt.35-40 Regolamento (UE) n. 910 del 23 luglio 2014 (2014/910/UE) - electronic IDentification Authentication and Signature



SIGILLO ELETTRONICO

Sigillo elettronico: dati in forma elettronica, acclusi oppure connessi tramite associazione logica ad altri dati in forma elettronica **per garantire l'origine e l'integrità** di questi ultimi

creatore del sigillo: una **persona giuridica** che crea il sigillo

desktop telematico

ATTENZIONE

è **utilizzato solo** per:

- **apporre la firma** (in caso d'uso dei certificati entratel)
- **controllo dei file comunicazione IVA**

TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la nomenclatura dei file

file **DATIFATTURA**

- .XML contenente i dati di una o più fatture (max 1000)
 - emesse verso uno o più committenti (max 1000)
 - ricevute da uno più fornitori
- .ZIP
 - non utilizzabile su canale FTP
 - non firmato se tutti i file che contiene sono firmati
 - firmato se anche solo un file contenuto non è firmato

tipologia file **DF**

TRASMISSIONE DATI FATTURA e COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la nomenclatura dei file

file **DATIFATTURA**

codice paese	identificativo soggetto tramittente	TIPO file	progressivo univoco
IT = Italia	cod.fisc. (9 - 16)	DF	5 caratteri
standard ISO 3166-1 alpha-2 code	identificativo del paese di appartenenza (2 - 28)		

Esempio:

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00001.xml

file zip

ITBRGRRT68T30F952X_DF_01ZIP.ZIP

contenente al suo interno ad esempio i seguenti 2 file

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00003.xml

TRASMISSIONE DATI FATTURA
e
COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **COMUNICAZIONEIVA**

.XML contenente i dati della comunicazione relativa
al soggetto dichiarante
.ZIP contenente uno o più file

tipologia file **LI**

TRASMISSIONE DATI FATTURA
e
COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **COMUNICAZIONEIVA**

codice paese	identificativo soggetto tramittente	TIPO file	progressivo univoco
IT = Italia	cod.fisc. (9 - 16)	LI	5 caratteri
standard ISO 3166-1 alpha-2 code	identificativo del paese di appartenenza (2 - 28)		

Esempio:

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00001.xml

file zip

ITBRGRRT68T30F952X_LI_01ZIP.ZIP

contenente al suo interno ad esempio i seguenti 2 file

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00003.xml

TRASMISSIONE DATI FATTURA
e
COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file con **DATIFATTURA + COMUNICAZIONEIVA**

.ZIP contenente uno o più file xml *datifattura* e uno o più file xml *comunicazioneIVA*

tipologia file **FL**

TRASMISSIONE DATI FATTURA
e
COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

la **nomenclatura** dei file

file **DATIFATTURA + COMUNICAZIONEIVA**

codice paese	identificativo soggetto tramittente	TIPO file	progressivo univoco
IT = Italia	cod.fisc. (9 - 16)	FL	5 caratteri
standard ISO 3166-1 alpha-2 code	identificativo del paese di appartenenza (2 - 28)		

Esempio:

solo file zip

ITBRGRRT68T30F952X_FL_01ZIP.ZIP

contenente al suo interno ad esempio i seguenti 2 file *datifattura*
e 2 file *comunicazioneIVA*

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_LI_00003.xml

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00002.xml

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00003.xml

**TRASMISSIONE DATI FATTURA
e
COMUNICAZIONE IVA PERIODICA**

la **trasmissione** dei file

4 modalità di **trasmissione**

HTTPS: è il modello webservice utilizzabile su specifico accordo,
trasmette un file alla volta, max 5MB

SPCoop: utilizzabile su specifico accordo
trasmette un file alla volta, max 5MB

FTP: è necessario uno specifico accordo,
trasmette più file contemporaneamente, max 150MB

WEB: no accordo di servizio
trasmette un file per volta, max 5MB

**TRASMISSIONE DATI FATTURA
e
COMUNICAZIONE IVA PERIODICA**

la **trasmissione** dei file

AUTORIZZAZIONE alla **trasmissione** mediante

HTTPS: verifica firma elettronica contribuente o suo delegato/intermediario

SPCoop: verifica firma elettronica contribuente o suo delegato/intermediario

FTP: verifica firma elettronica contribuente o suo delegato/intermediario

WEB: login con credenziali Entratel, fisconline, SPID, CNS

□ differenza rispetto alla firma delle fatturePA □

schema riassuntivo

	.zip	.xml	max MB	DF	LI	FL
https	SI	SI	5 MB	SI	SI	SI
SPC	SI	SI	5 MB	SI	SI	SI
FTP	NO	SI	150 MB	SI	SI	NO
web	SI	SI	5 MB	SI	SI	SI
xades	NO	SI	—	SI	SI	NO
cados	SI	SI	—	SI	SI	SI
sigillo AdE	NO	SI	—	SI	SI	NO
certif. entratel	SI	SI	—	SI	SI	NO
DF	SI	SI	5 - 150	—	—	—
LI	SI	SI	5 - 150	—	—	—
FL	SI	NO	5 MB	—	—	—

le notifiche di esito

ES01 - File validato
 ES02 - File validato con segnalazione
 ES03 - File scartato

la nomenclatura

TIPO

ED - riferita a file *datifattura*

EL - riferita a file *comunicazioniIVA*

EF - riferita a file FL (.zip) di *datifattura* + *comunicazioniIVA*

NA - riferita a file non identificato

Esempio:

nome file dati fattura

ITBRGRRT68T30F952X_DF_00001.xml


nome notifica esito

ITBRGRRT68T30F952X_ED_00001.xml

CHI trasmette?

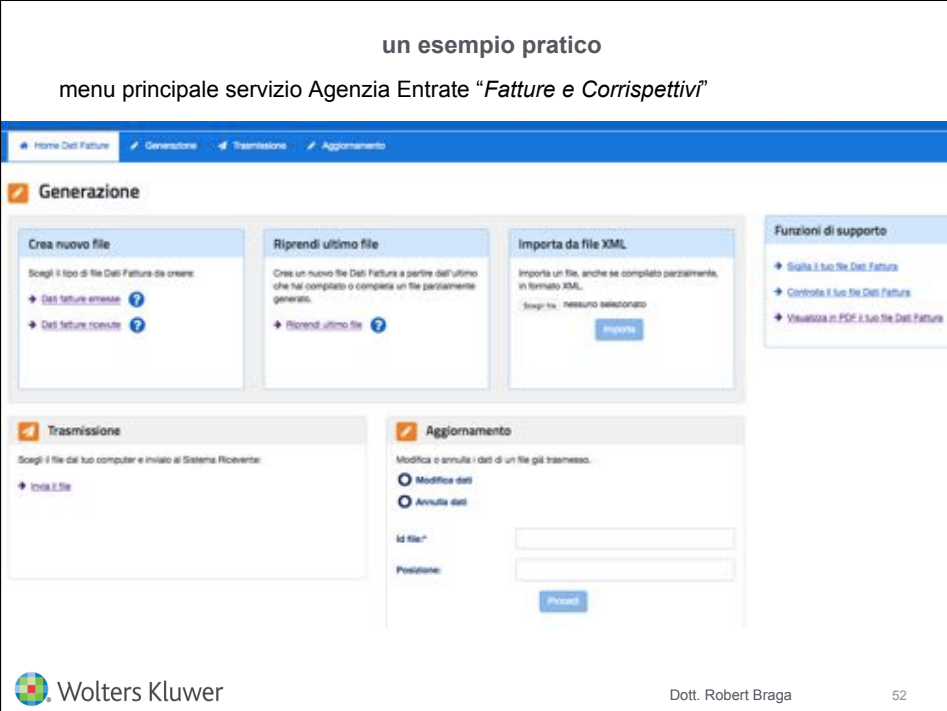
	contribuente	intermediario	provider
https	SI *	SI *	SI *
SPC	SI *	SI *	SI *
FTP	SI *	SI *	SI *
web	SI	SI	NO


* occorre specifico accordo e capacità tecniche HW e SW

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 51

un esempio pratico

menu principale servizio Agenzia Entrate "Fatture e Corrispettivi"



 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 52

Generazione Dati fatture ricevute

Fornitore

Identificativi fiscali

Partita IVA:
IT: _____ GI: _____

Codice fiscale: _____

Denominazione:
TI: _____ S.R.L.

Nome: _____

Cognome: _____

Indirizzo:
VIA/DEI DI: _____

CAP: _____ Comune: THECATE

Reazione: Fatta

[Salva dati Fornitore](#)

Compla anche:

Identificativi fiscali

Stabile organizzazione

Rappresentante fiscale

[← Torna a I miei dati](#)
[Vai a Dati fatture →](#)

un esempio pratico

Generazione Dati fatture ricevute

Dati fatture

Ogni ripetizione del blocco conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata alle operazioni in fattura (o documento assimilato) e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento «fattura».

Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa «fattura», può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detratte da quelli riferiti a spese non detratte.

nessun dato inserito

[+ Aggiungi Dati fatture](#)

nessun dato fattura inserito

[← Torna a Fornitore](#)
[Verifica dati →](#)

Dott. Robert Braga
54

un esempio pratico

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:*


- Fattura
- Nota di credito
- Nota di debito
- Fattura semplificata
- Nota di credito semplificata
- Fattura di acquisto intracomunitario beni
- Fattura di acquisto intracomunitario servizi

Numero:*

Data registrazione:*

gg/mm/aaaa

ATTENZIONE !!!

 Wolters Kluwer
 Dott. Robert Braga
55

un esempio pratico

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:* Fattura **Numero:*** 12452908/D

Data:* 30/06/2017 **Data registrazione:*** 30/06/2017

Riepilogo per aliquota IVA 1 Elimina

Imponibile:* 83,69

Imposta: 18,41

Aliquota: 10%

Natura:

- Esclusi ex art. 15
- Non soggette
- Non imponibili
- Esenti
- Regime del margine
- Inversione contabile (reverse charge)
- IVA assolta in altro stato UE

Esigibilità IVA:

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento:* Fattura **Numero:*** 12452908/D

Data:* 30/06/2017 **Data registrazione:*** 30/06/2017

Riepilogo per aliquota IVA 1 Elimina

Imponibile:* 83,69

Imposta: 18,41

Aliquota: 10%

Natura:


Detraibile: 0,00

Deducibile:

Esigibilità IVA:

- esigibilità differita
- esigibilità immediata
- scissione dei pagamenti

[Aggiungi Riepilogo per aliquota IVA](#)

 Wolters Kluwer
 Dott. Robert Braga
56

Generazione Dati fatture ricevute

1 Inviati dati 2 Fornire 3 Dati fatture 4 Verifica dati

Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento*
Fattura

Numero*
1294/17

Data*
29/04/2017

Data registrazione*
30/04/2017

Riepilogo per aliquota IVA 1

Imponibile*
32,00

Imposta:
3,20

Aliquota:
22%

Natura:

Detraibile:
0,00

Deducibile:

il sistema non fa un controllo del conteggio aliquota - importo

Amulla e torna a Dati fatture

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

57

un esempio pratico

Generazione Dati fatture ricevute

1 Inviati dati 2 Fornire 3 Dati fatture 4 Verifica dati

Dati fatture

Ogni ripetizione del blocco conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata alle operazioni in fattura (o documento esemplare) e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento «fatture».

Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa «fatture», può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detratte da quelli riferiti a spese non detratte.

N.	Documento	Numero	Data	Data registrazione	Linea Aliquota	Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Detraibile	Deducibile	Modifica	Elimina
1	Fattura	1294/17	29/04/2017	30/04/2017	1	22%		32,00	3,20			Modifica	Elimina

Amulla e torna a Dati fatture

Torna a Fornire

Verifica dati

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

58

un esempio pratico

Generazione Dati fatture ricevute

Riepilogo

I miei dati

Fornitore

Dati fatture

Riabilita la modifica

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Signa

Invia

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"/?><ns2:DatiFattura version="DatiF"
xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.0">
  <DatiFatturaHeader>
    <ProgressivoInvio>5</ProgressivoInvio>
  </DatiFatturaHeader>
  <DTR>
    < CedentePrestatoreDTR>
      <IdentificativiFiscali>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>0243</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
      </IdentificativiFiscali>
      <AltriDatiIdentificativi>
        <Denominazione>SRL</Denominazione>
        <Sede>
          <Indirizzo>VIA DEI DI I</Indirizzo>
          <NumeroCivico>24</NumeroCivico>
          <CAP>28069</CAP>
          <Comune>TRECATE</Comune>
          <Provincia>NO</Provincia>
          <Nazione>IT</Nazione>
        </Sede>
      </AltriDatiIdentificativi>
    </CedentePrestatoreDTR>
    <CessionarioCommittenteDTR>
      <IdentificativiFiscali>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>01028190033</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>BRGRT68T30F952X</CodiceFiscale>
      </IdentificativiFiscali>
      <AltriDatiIdentificativi>
        <Nome>ROBERT</Nome>
        <Cognome>BRAGA</Cognome>
        <Sede>
          <Indirizzo>Via Gramsci</Indirizzo>
          <NumeroCivico>51</NumeroCivico>
          <CAP>28069</CAP>
          <Comune>Trecate</Comune>
          <Provincia>NO</Provincia>
          <Nazione>IT</Nazione>
        </Sede>
      </AltriDatiIdentificativi>
    </CessionarioCommittenteDTR>
    <DatiFatturaBodyDTR>
      <DatiGenerali>
        <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
        <Data>2017-04-29</Data>
        <Numero>1204/17</Numero>
        <DataRegistrazione>2017-04-30</DataRegistrazione>
      </DatiGenerali>
      <DatiRiepilogo>
        <ImponibileImporto>32.00</ImponibileImporto>
        <DatiIVA>
          <Imposta>3.28</Imposta>
          <Aliquota>10.00</Aliquota>
        </DatiIVA>
      </DatiRiepilogo>
    </DatiFatturaBodyDTR>
  </DTR>
</ns2:DatiFattura>
  
```

Dati Fatture

un esempio pratico

Dati Fatture Ricevute (DTR)

Cedente/prestatore
TS SRL - P.IVA 024 3 (IT)
 Sede: VIA DEI DELFINI, 24 - 28069 TRECATE (NO - IT)

Cessionario/committente
BRAGA, ROBERT - C.F. BRGRRT68T30F952X - P.IVA 01628190033 (IT)
 Sede: Via Gramsci, 61 - 28069 Trecate (NO - IT)

Tipo fattura: **Fattura**
 Numero: **1294/17**
 Data: **29.04.2017**

Imponibile	Imposta IVA	Aliquota IVA	Natura	Detraibile	Deducibile
32,00	3,20	10.00%			

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 61

Home Dati Fatture Generazione Trasmissione

Generazione Dati fatture ricevute

Il file è stato acquisito e controllato con successo.
 L'IdFile è 62005322
 Tutte le notifiche relative ai file trasmessi sono visualizzabili nell'area [Monitoraggio flussi](#).

Riepilogo

- ▼ I miei dati
- ▼ Fornitore
- ▼ Dati fatture

Riabilita la modifica

Salva XML

Visualizza PDF

Controlla file

Sigilla

Invia

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 62

un esempio pratico

Elenco file dati fattura

Nome File	Cedente Prestatore	Cessionario Comittente	Data invio	Identificativo File	Tipologia	Stato	Dettaglio
IT01628190033_DF_X0006.xml	IT - 02	3 - 01628190033	01/05/2017	62005322	RICEVUTA	Elaborato	

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 63

File dati fattura

File dati fattura id 62005322

Dettaglio File

Identificativo File: 62005322

Data invio: 01/05/2017

Stato: Elaborato

Cedente: IT - 02405320033

Comittente: 01628190033 / BRGRRT68T30F952X


Notifiche File

Notifica di Elaborazione dei Dati delle Fatture: 01/05/2017 10:39:45

[Visualizza](#) [Scarica](#)

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 64

File dati fattura

 **File dati fattura id 62005322**


Notifica n° 492731192

Notifica Esito Elaborazione Dati Fattura

Id Dati Fattura: 62005322
Nome Dati Fattura: IT01628190033_DF_X0006.xml
Data Ora Ricezione: 2017-05-01T10:39:36.000+02:00
Esito: ES01
Messaggio id: 492731192

Lista errori


Codice	Descrizione
--------	-------------

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 65

Invio dati fatture

Soggetti obbligati

Tutti i soggetti passivi IVA, compresi i rappresentanti fiscali / stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti.

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 66

Soggetti esonerati

- Produttori agricoli in **regime di esonero** di cui all'art. 34, comma 6, DPR n. 633/72, **situati nelle zone montane** ex art. 9, DPR n. 601/73.
- Produttori agricoli NON zone montane devono inviare **esclusivamente i dati delle fatture delle operazioni attive**, ossia quelli delle autofatture emesse dagli acquirenti, la cui copia deve essere consegnata al produttore agricolo. (Circ.07.02.2017 n.1/E)
- Amministrazioni Pubbliche per tutte le fatture elettroniche inviate e ricevute tramite lo SDI
- **Tutti i soggetti passivi IVA possono NON inviare i dati di tutte le fatture elettroniche inviate e ricevute tramite lo SDI**
- Contribuenti regime minini / forfetari
- Contribuenti forfetari ex 398/91 (es: Associazioni sportive dilettantistiche): l'obbligo di invio in esame riguarda esclusivamente i dati delle fatture emesse per le attività rientranti nel regime agevolato.

Operazioni da comunicare

Devono essere comunicati i dati relativi alle fatture:

- annotate nel registro IVA delle fatture emesse;
- annotate nel registro IVA dei corrispettivi;
- annotate nel registro IVA degli acquisti.

N.B. Non sono previsti limiti minimi che fanno scattare l'adempimento in esame.

Attenzione alle fatture di piccolo importo emesse dai bar/ristoranti

Cosa comunicare

DATI IDENTIFICATIVI DEL CEDENTE / PRESTATORE

- Codice Paese (IT);
- numero di partita IVA;
- codice fiscale (non obbligatorio);
- denominazione / nome e cognome;
- sede (non obbligatorio)

DATI IDENTIFICATIVI DELL'ACQUIRENTE / COMMITTENTE

- Codice Paese che ha assegnato l'identificativo fiscale;
- numero di identificazione fiscale;
- codice fiscale (alternativo ai precedenti dati);
- denominazione / nome e cognome;
- sede (Indirizzo, CAP, Comune, Provincia, Nazione).

In entrambi i casi per soggetto non residente con una stabile organizzazione/ con rappresentante fiscale, devono essere riportati i relativi dati.

cosa comunicare

FATTURE COINTESTATE

La Risoluzione n. 87/E specifica che per le fatture **cointestate nei confronti di soggetti privati** devono essere **comunicati i dati identificativi «di uno solo di detti soggetti»**.

INDICAZIONE DEL "NUMERO" DELLE FATTURE DI ACQUISTO

In caso di difficoltà è possibile indicare " 0 "

DOCUMENTI RIEPILOGATIVI FATTURE

Devono essere comunicate anche le fatture emesse / ricevute di importo inferiore a € 300 per le quali è utilizzato il documento riepilogativo ex art. 6, DPR n. 695/96

FATTURE RICEVUTE DA SOGGETTI MINIMI/FORFETARI

Devono essere comunicate ancorché senza indicazione dell'IVA

FATTURE TRASMESSE AL STS


Non vanno comunicate

DATI BOLLE DOGANALI


Se nel campo «Id Paese» è indicato un codice Stato extraUE, non viene controllato il contenuto del campo «Identificativo Paese». Per il solo anno 2017 è possibile indicare nel campo «Id Paese» il valore «OO» nel campo «Id Codice» il valore «9999999999»

cosa comunicare	
La natura dell'operazione	
Tipologia di operazione	Codice
Operazione esclusa ex art. 15, DPR n. 633/72	N1
Operazione non soggetta	N2
Operazione non imponibile	N3
Operazione esente	N4
Operazione in regime del margine (beni usati) / IVA non esposta in fattura (editoria, agenzia viaggi art. 74-ter, DPR n. 633/72)	N5
Operazione con reverse charge	N6
Modalità speciali di determinazione / assolvimento dell'IVA (cessioni a distanza art. 41, comma 1, lett. b), DL n. 331/93, prestazioni di telecomunicazione, teleradiodiffusione e elettroniche, art. 7-sexies e 74-sexies, DPR n. 633/72)	N7

La compilazione del campo «Natura» risulta **alternativa** all'indicazione dell'IVA desumibile dalla fattura.

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 71

cosa comunicare	
ACQUISTI IN REVERSE CHARGE	
i dati di tali operazioni devono essere riportati 1 sola volta, quali «documenti ricevuti» (in particolare nel campo «Natura» va indicato il codice «N6» e va compilato sia il campo «Aliquota» che il campo «Imposta»)	
Tipologia operazione	Campo "Natura"
Acquisti intraUE ex art. 42, DL n. 331/93	"N3" se non imponibile "N4" se esente
Acquisti da soggetti minimi / forfetari	"N2"
Acquisti in regime monofase ex art. 74, DPR n. 633/72 (ad esempio, editoria)	"N2"
Prestazioni a operatori extraUE ex art. 7-ter	"N2"
Esportazioni (anche da soggetti in regime del margine) Cessioni intraUE	"N3"
Operazioni ad esportatori abituali Cessioni beni con introduzione in deposito IVA	"N3"
Operazioni con applicazione dello split payment	Non va compilato. Va evidenziata "Aliquota" e "Imposta" e nel campo "Esigibilità IVA" indicato "S".

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 72

LA CONSULTAZIONE dei DATI (big data analysis)

DATI FATTURE
COMUNICAZIONI IVA

LA CONSULTAZIONE delle Comunicazioni IVA trimestrali

DOVE

- sito web "fatture e corrispettivi" - area "Consultazione"*
- cassetto fiscale

QUALI

- verifiche di CONGRUENZA e
- atti conseguenti a tali verifiche

COSA?

dei versamenti effettuati con la liquidazione trimestrale IVA comunicata

VISUALIZZABILI

- dal contribuente
- dall'intermediario* munito di delega

* (art.3 c.3 DPR 322/98)

L'avviso ricevuto tramite PEC

do.gt.liquidazione1.noreply@pec.agenziaentrate.it 11 luglio 2017 17:06
 A: C _IT

SEGNALAZIONE DI INCOERENZA DEI VERSAMENTI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA [ENTRATE]AGEDC001]
 REGISTRO COMUNICAZIONI[1 [11-07-2017][90809754;86844837]

null

Oggetto: SEGNALAZIONE DI INCOERENZA DEI VERSAMENTI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA
 Allegati: 1

"Ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono riservate e confidenziali e ne e' vietata la diff in qualunque modo eseguita. Qualora Lei non fosse la persona a cui il presente messaggio e' destinato, La invitiamo gentilmente ad eliminarlo dopo dato tempestiva comunicazione al mittente e a non utilizzare in alcun caso il suo contenuto. Qualsvoglia utilizzo non autorizzato di questo messaggi suoi eventuali allegati espone il responsabile alle relative conseguenze civili e penali".


Roma, 11/07/2017


Divisione Centrale Gestione Tributi

Codice fiscale contribuente: 12 30 198

Gentile contribuente,

dall'esame dei dati e dei versamenti relativi alla Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, da lei presentata per il I trimestre 2017, sono emerse alcune incoerenze.

Le informazioni relative alle incoerenze riscontrate sono disponibili nel "Cassetto fiscale" (sezione "Agenzia scrive" e nel servizio "Tatture e Correttivi" (sezione Consultazione - "Agenzia scrive), entrambi accessibili dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.gov.it), seguendo il percorso: Home - Servizi online - Servizi fiscali - Servizi fiscali con registrazione.

La presente e-mail e' stata generata automaticamente, pertanto la preghiamo di non rispondere a questo indirizzo di posta elettronica.

 WOLTERS KLUWER Dott. Robert Braga 75

**LA CONSULTAZIONE
delle Comunicazioni IVA trimestrali**

Scegli stanza di lavoro

Utente Autenticato: T8913962 CF: BRGR..... Sede: 000 - BRAGA ROBERT
 Cliente di lavoro: T7412156 CF: 011 Sede: 000 - SR

Cassetto fiscale del contribuente 001 LE E C

Lettre di Compliance per anomalie versamenti periodici IVA

Annuita' disponibili

2017

Lettre di Compliance per anomalie versamenti periodici IVA relative all'anno d'imposta 2017

Identificativo PEC AGE.AGEDC001.6320.1125231.11/07/2017-U - Lettera del 11/7/2017 relativa al I trimestre

 Lettera predisposta in data 11/7/2017 relativa alla comunicazione Liquidazione Periodica IVA n. 64679881 del 6/6/2017
 (Partiva IVA di riferimento 0000)

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 76

Roma, 11/07/2017

 **agenzia entrate**

Direzione Centrale Gestione Tributi

Identificativo PEC: AGE.AGEDC001.6320.1125231.11/07/2017-U
Codice fiscale contribuente: 0805 MI EEC

Gentile contribuente,

desideriamo informarla che abbiamo riscontrato una possibile anomalia nel versamento dell'IVA dovuta in base al modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" relativo al I trimestre 2017. In particolare, a fronte di un'imposta complessivamente dovuta (rigo VP14, col. 1) pari a € 6.278,30, per il medesimo periodo risultano effettuati con il modello F24 versamenti per € 0,00.

La invitiamo pertanto a verificare i versamenti effettuati perché, se i pagamenti che a noi risultano mancanti sono stati eseguiti indicando un codice tributo e/o un anno di riferimento errati, può chiedere la correzione dei relativi modelli F24. Se è già registrato ai servizi online dell'Agenzia delle Entrate può chiedere la correzione utilizzando il servizio Civis, nella sezione "Area riservata" del sito www.agenziaentrate.gov.it.

Se, invece, i versamenti non sono stati eseguiti, può regolarizzare le violazioni avvalendosi del ravvedimento (art. 13 del d.lgs. n. 472/1997), pagando l'imposta dovuta, i relativi interessi legali e la sanzione per omesso o tardivo versamento, in misura ridotta. Se provvederà tempestivamente, eviterà di pagare le maggiori sanzioni che saranno applicate a seguito dei successivi controlli.

Per segnalare eventuali dati ed elementi non considerati o valutati erroneamente, può contattare i Centri di assistenza multicanale chiamando i numeri 848.800.444 (da telefono fisso, tariffa urbana a tempo) oppure 06.96668907 (da telefono cellulare, costo in base al piano tariffario applicato dal proprio gestore). Il servizio è attivo dal lunedì al venerdì, dalle ore 9 alle 17, e il sabato, dalle 9 alle 13. Può anche richiedere assistenza presso uno degli uffici dell'Agenzia delle Entrate: trova i recapiti degli uffici sul sito www.agenziaentrate.gov.it, nella sezione "Contatta l' Agenzia", dove sono disponibili il servizio di prenotazione appuntamenti e il web-ticket.

Cordiali saluti

 Paolo Savini 77

LA CONSULTAZIONE dei DATI

saranno quindi disponibili:

- i dati trasmessi dal contribuente
- i *datifattura* trasmessi dai clienti e fornitori del contribuente*
- i risultati dell'esame dei *datifattura*
- i riscontri di AdE di confronto tra i *datifattura* e i dati delle *comunicazioni IVA*
- le comunicazioni inviate da AdE per divergenze tra i *datifattura* e i dati delle *comunicazioni IVA*
- le comunicazioni inviate da AdE per incongruenze tra le liquidazioni IVA e i versamenti IVA periodici

Nelle comunicazioni AdE darà indicazioni al contribuente per regolarizzare la propria posizione



* tutti i *datifattura* saranno esportabili in un file .csv

Dott. Robert Braga

78

il RISCOントRO dei *datifattura*

DATI FATTURA

1° trimestre 2017	DOCUMENTI EMESI (documenti)	DOCUMENTI RICEVUTI (documenti)	TVA FATTURE EMISE	TVA FATTURE RICEVUTE
DOCUMENTI TRASMESI DA TE	3	4	220	75
DOCUMENTI TRASMESI DA TUI CLIENTI/TORNITORI	7	3	230	90

DATI LIQUIDAZIONE IVA

IVA EMISE	IVA DETRAIBILE
80	220

DATI FATTURA - DETTAGLIO

Ragione sociale	Tipo documento	Riferimento documento	Data documento	ID Utente	Commissione/Regione in carica	Importo documento (dati in euro)	Importo documento (IVA)	Data	Dettaglio
3	Fattura	3	04/01/2017	000000003	Regione 01	220	4%	04/01	
4	Nota di credito	4	20/01/2017	000000004	Regione 01	220	4%		
5	Nota di credito	5	12/01/2017	000000005	Regione 01	220	4%		
6	Fattura semplificata	6	01/01/2017	000000006	Regione 01	220	4%		
7	Nota di credito semplificata	7	01/01/2017	000000007	Regione 01	220	4%		
8	Nota di credito	8	01/01/2017	000000008	Regione 01	220	4%		
9	Fattura	9	01/01/2017	000000009	Regione 01	220	4%		

Dott. Robert Braga
79

il RISCOントRO dei *datifattura*

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'utenza di lavoro:

Codice fiscale 019

Data di emissione

Da: 01/01/2017 A: 23/07/2017

Dati di sintesi per la partita IVA 019

Periodo 01/01/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	116	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/tornitori	0	6

Dott. Robert Braga
80

il RISCOントRO dei *datifattura*

Consultazione IVA
Dati fatture
Dati corrispettivi
Liquidazioni periodiche
L'Agenzia scrive


[Dati fatture sintesi](#)
[Dati corrispettivi sintesi](#)

Dati dei corrispettivi per la partita IVA 019€

1 (dati di sintesi)

Periodo 01/07/2017 - 23/07/2017	Numero invii
Registratori telematici	0
Distributori automatici	0
Multicassa	0

[Ricerca dati dei corrispettivi →](#)
[Ricerca dati di sintesi →](#)
[Ricerca dettagli singolo invio →](#)


Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
81


Periodo 01/01/2017 - 23/07/2017
Fatture emesse
Fatture ricevute

Dati fatture trasmesse da te	118	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	8

Fatture emesse (dati trasmessi da te)

1	2	3	4	5	6	7	8	
Tipo documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura	Data emissione fattura	Identificativo Cliente	Responsabile/Importo (Stato in euro)	Imposta (Stato in euro)	Stato	
Fattura	019€	116	12/07/2017	019	I	8,00	6,76	Attiva
Fattura	019€	118	12/07/2017	006	I	0,00	6,80	Attiva
Fattura	019€	103	15/07/2017	023	I	0,00	1,40	Attiva
Fattura	019€	114	15/07/2017	021	I	0,00	4,00	Attiva
Fattura	019€	112	07/07/2017	080	I	0,00	5,40	Attiva
Fattura	019€	111	04/07/2017	039	F	0,00	6,70	Attiva
Fattura	019€	110	04/07/2017	023	I	0,61	6,39	Attiva
Fattura	019€	109	30/06/2017	019	I	0,00	3,80	Attiva
Fattura	019€	108	29/06/2017	023	I	0,00	6,70	Attiva
Fattura	019€	107	26/06/2017	088	I	0,00	6,00	Attiva
Fattura	019€	106	23/06/2017	020	I	0,84	6,16	Attiva
Fattura	019€	105	21/06/2017	023	I	0,00	6,10	Attiva
Fattura	019€	104	20/06/2017	016	I	0,00	2,35	Attiva
Fattura	019€	103	15/06/2017	019	I	0,00	6,76	Attiva
Fattura	019€	102	15/06/2017	009	I	0,00	6,00	Attiva
Fattura	019€	101	12/06/2017	009	F	0,00	6,00	Attiva
Fattura	019€	100	09/06/2017	019	I	0,00	3,90	Attiva
Fattura	019€	99	07/06/2017	023	I	17,54	2,46	Attiva
Fattura	019€	97	07/06/2017	021	I	0,00	2,00	Attiva

il RISCOントRO dei *datifattura*


Wolters Kluwer

il RISCOntRO dei *datifattura*

Dati di sintesi delle fatture

Ricerca

Partita IVA/Codice fiscale dell'azienda di lavoro:

Codice fiscale 019E

Data di emissione:

Da: 01/01/2017 Al: 23/07/2017

Dati di sintesi per la partita IVA 019E

Periodo 01/01/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	116	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	6

Fatture ricevute (dati trasmessi dai tuoi fornitori)

cerca il titolo dell'elenco

Type documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura	Data emissione fattura	Identificativo Cliente	Importo/Importo (totale in euro)	Imposte (totale in euro)	Stato
Fattura	013	201	14/07/2017	019E	140,00	18,80	Active <input type="button" value="Q"/>
Fattura	013	201	14/07/2017	019E	140,00	18,80	Active <input type="button" value="Q"/>
Parcella	022	06E	05/07/2017	019E	100,00	16,00	Active <input type="button" value="Q"/>
Parcella	022	5 E	09/06/2017	019E	100,00	12,00	Active <input type="button" value="Q"/>
Fattura	017	2 SL	27/04/2017	019E	140,70	12,96	Active <input type="button" value="Q"/>
Parcella	022	3 E	11/04/2017	019E	100,00	16,00	Active <input type="button" value="Q"/>

Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
83

La MODIFICA dei *datifattura*

Dopo aver selezionato l'opzione **Modifica dati** per procedere è necessario inserire le informazioni di seguito riportate.

Dati da inserire

- Id file *** : identificativo del file trasmesso al Sistema Ricevente da modificare/annullare;
- Posizione *** : progressivo creato dal Sistema all'interno del file trasmesso, che identifica la fattura che si intende aggiornare.

N.B.:
I campi contrassegnati con il simbolo ****** sono obbligatori.

Generazione

Crea nuovo file

Seleziona il tipo di file da creare:

Aggiorna ultimo file

Seleziona il tipo di file da aggiornare:

Importa da file XML

Importa un file XML da un sistema esterno:

Fornisci il supporto

Trasmissione

Seleziona il tipo di file da trasmettere:

Aggiornamento

Seleziona il tipo di file da aggiornare:

Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
84



La MODIFICA dei *datifattura*


Dati di sintesi per il codice fiscale BRK

Periodo 01/03/2017 - 23/07/2017	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	16	2
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	0

Fatture ricevute (dati trasmessi da te)

Q cerca il testo nell'elenco

Tipo documento	Partiva IVA Fornitore	Numero fattura	Data emissione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile/importo (totale in euro)	Imposta (totale in euro)	Stato
Fattura	07	12452908/D	30/06/2017	01E	83,69	18,41	Attiva 
Fattura	02	1294/17	29/04/2017	01E	32,00	3,20	Attiva 

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 85

La MODIFICA dei *datifattura*

Dettaglio della fattura numero 12452908/D del 30/06/2017

Fattura inviata dal Cliente nel flusso con identificativo Sdi/file 67716316 posizione n.1 del 21/07/2017

Stato: Attiva

Data registrazione 30/06/2017

Fornitore

AU S.P.A.
Codice fiscale: 01 Partita IVA: 07E
VIA A.BERGAMINI 50 - 00159, Roma - IT

Cliente

ROBERT BRAGA
Identificativo fiscale:
Partita IVA: 0162819
Via Gramsci 61 - 28069, Trecale - IT

Dati contabili della fattura

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	Natura
83,69 €	22,00 %	18,41 €	
Totale: 83,69 €		Totale: 18,41 €	

[Modifica i dati della fattura →](#)
[Annulla i dati della fattura →](#)

[← Torna alla pagina precedente](#)

La MODIFICA dei *datifattura*

Dati fatture Modifica

N.	Documento	Numero	Data	Data registrazione	Linea Aliquota	Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Detrabile	Deducibile	Esigibilità IVA
1	Fattura	12452906/D	30/06/2017	30/06/2017	1	22%		83,89	18,41	80,00		esigibilità immediata

Conferma
Salva XML
Visualizza PDF
Controlla file
Digita
Invia

Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
87

La MODIFICA dei *datifattura*

Dati fatture Modifica

Ogni ripetizione del blocco conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore dell'aliquota IVA applicata alle operazioni in fattura (il documento associato), nei casi di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento «Natura». Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa «Natura», può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detraibili da quelli riferiti a spese non detraibili.

N.	Documento	Numero	Data	Data registrazione	Linea Aliquota	Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Detrabile	Deducibile	Esigibilità IVA	Modifica
1	Fatture	12452906/D	30/06/2017	30/06/2017	1	22%		83,89	18,41			esigibilità immediata	Modifica

← Torna a Fatture
Verifica dati

Wolters Kluwer
Dott. Robert Braga
88

La MODIFICA dei *datifattura*

✔ Il file è stato sigillato.

✎ Modifica Dati fatture ricevute (id: 67716316 - posizione 1)

Riepilogo

- ▼ I miei dati
- ▼ Fornitore
- ▼ Dati fatture

Riabilita la modifica Salva XML Visualizza PDF Controlla file Sigilla Invia

1 2 3 4

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 89

La MODIFICA dei *datifattura*

✎ Modifica Dati fatture ricevute (id: 67716316 - posizione 1)

Il file è stato acquisito e controllato con successo.
L'IdFile è 67720632
Tutte le notifiche relative ai file trasmessi sono visualizzabili nell'area [Monitoraggio flussi](#).

Riepilogo

- ▼ I miei dati
- ▼ Fornitore
- ▼ Dati fatture

Riabilita la modifica Salva XML Visualizza PDF Controlla file Sigilla Invia

5

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 90

LA DELEGA alla consultazione *

ATTENZIONE

1) dal sito dei servizi telematici (entratel) il contribuente "autorizza" l'intermediario dal sottomenu "proposte" - "gestione deleghe fatture e corrispettivi"

Servizi Entratel

- Servizi per
 - Ricevute
 - Software
 - Comunicazioni
 - CIVIS
 - PEC
 - Regime IVA mini One Stop Shop
 - Consultazioni
- Proposte**
 - Adesione alla Convenzione F24
 - Adesione al Regolamento Cassetto fiscale delegato
 - Revoca adesione al Cassetto fiscale delegato
 - Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato
 - Gestione deleghe per Casse ed Enti presidenziali

Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi

Attraverso le seguenti funzionalità è possibile conferire o revocare delega all'utilizzo dei servizi:

- "Fatturazione elettronica" - servizio gratuito di generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche
- "Consultazione dati IVA" - servizio di consultazione delle informazioni sulle operazioni rilevanti ai fini IVA (delegabile esclusivamente ad intermediari abilitati)
- "Accreditamento e censimento dispositivi" - servizi per censire i dispositivi ed accreditarli alla trasmissione dei dati dei corrispettivi

Per approfondimenti consultare il [sito di assistenza di fatture e corrispettivi](#)

Per i soggetti diversi dalle persone fisiche (società, enti pubblici o privati, associazioni) la delega può essere conferita o revocata anche dal rappresentante legale/negoziale selezionando le seguenti operazioni:

- Inserisci una nuova delega
- Revoca una delega inserita
- Ricerca deleghe inserite
- Inserisci una nuova delega in qualità di rappresentante legale/negoziale
- Revoca una delega inserita in qualità di rappresentante legale/negoziale

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga 91

LA DELEGA alla consultazione *

ATTENZIONE

1) dal sito dei servizi telematici (entratel) il contribuente "autorizza" l'intermediario dal sottomenu "proposte" - "gestione deleghe fatture e corrispettivi"

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) > [Proposte](#) > [Gestione deleghe Fatture e Corrispettivi](#) > [Inserimento nuova delega](#)

Inserimento nuova delega

Dati della delega

N.B.: I campi contrassegnati con * sono obbligatori.

Tipo di servizio*:

- Selezione un servizio
 - Fatturazione Elettronica
 - Consultazione dati IVA
 - Accreditamento e censimento dispositivi

Codice fiscale del soggetto da delegare*:

Data di inizio della delega*:

02/05/2017

Data di fine della delega*:

Avanti

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

92

LA DELEGA alla consultazione *

ATTENZIONE

2) presentando manualmente il modulo cartaceo presso uffici territoriali AdE

Conferisce delega all'intermediario Revoca delega

1. Codice fiscale

Cognome e nome/denominazione


2. Codice fiscale

Cognome e nome/denominazione

alla consultazione dei propri dati anagrafici e fiscali attraverso l'utilizzo del "Cassetto fiscale delegato", il servizio riservato agli intermediari che sottoscrivono il regolamento con le condizioni di utilizzo

alla consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA di cui al punto 1.1 del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 27/03/2017

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/Nsilib/Nsi/Home/Servizi+online/Servizi+fiscali/Servizi+fiscali+con+reg/Cassetto+fiscale/richesta+delega+cassetto/Delega-revoqa+cassetto+e+dati+IVA.PDF>

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 93

LA DELEGA alla consultazione – la ricevuta

**AGENZIA DELLE ENTRATE
UFFICIO TERRITORIALE DI NOVARA**


In data **08/09/2017** è stata attribuita a:

S'
Codice fiscale: **0/*******

la delega ai fini dell'utilizzo del servizio " Consultazione dati IVA " per:

Al
Codice fiscale: **N/*****?**

La delega ha validità dal 08/09/2017 al 08/09/2021.

 Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 94

DATI CONSULTABILI

servizio web	Monitor Fatture PA e B2B	Dati Fatture	discordanze datifattura vs comunicazione IVA	Discordanze liquidazioni IVA vs versamenti	dati corrispettivi telematici
contribuente	SI	SI	SI	SI	SI
Delegato*	SI	NO	NO	NO	NO
Intermediario **	NO	NO	NO	SI se delega al cassetto fiscale	NO
intermediario con delega alla consultazione	NO	SI	SI	SI	SI

* Persona fisica senza particolare qualifica Delegato on-line al servizio "fattura elettronica" e "censimento corrispettivi"
 ** ex art.3 DPR 322/98

Sanzioni

SANZIONI D.Lgs 127/2015

OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DELLE FATTURE

sanzione amministrativa da 250,00 a 2.065,00 euro, (art. 11 co.1 DLgs. 471/97)

OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

- a) la sanzione pari al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato (di cui all'art. 6 co. 3 del DLgs. 471/97);
- b) la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero la sospensione dell'esercizio dell'attività, per un periodo che varia a seconda dell'entità degli importi contestati (art. 12 co. 2 DLgs. 471/97).

CESSAZIONE DEGLI EFFETTI PREMIALI

Regolarizzazione: trasmettendo correttamente e telematicamente i dati, entro i termini definiti con successivo provvedimento dell'Agenzia delle Entrate. Tuttavia, anche se la regolarizzazione ha l'effetto di mantenere, in capo al soggetto, i benefici del regime premiale, non esime dall'applicazione delle sanzioni previste per l'omessa o errata trasmissione dei dati.

SANZIONI D.L. 193/2016

OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DI OGNI FATTURA

sanzione amministrativa da 2,00 a fattura con max di 1.000 euro a trimestre, (art. 11 co.2-bis DLgs. 471/97) - NO cumulo giuridico (ex art. 12 D.Lgs 472/1997)- Le sanzioni sono ridotte del 50% se trasmessi entro i 15gg successivi alla scadenza.

L'invio di dati correttivi (di dati già trasmessi) entro i successivi 15gg dalla scadenza non comportano sanzioni*.

RAVVEDIMENTO OPEROSO (art.13 D.Lgs. N.472/1997)

Rende possibile integrare e possibile integrare e rettificare la comunicazione "dati fattura" oltre il quindicesimo giorno dal termine di adempimento

* Provv. direttore AdE n.212804 del 01.12.2016

LA DIREZIONE di AdE

Recupero gettito IVA
=
Maggiori informazioni
=
DL 193/2016

UNA “DIGITAL TRANSFORMATION” IMPOSTA ?

IERI

OBBLIGO della FE verso la PA
centrale (6/6/2014) e locale
(31/3/2015)

AVVIO **opzionale della FE** tra
sogg.IVA privati (dal 1/7/2016)

INTRODUZIONE graduale dei
corrispettivi telematici

OGGI

OBBLIGO invio DATI fatture
emesse e ricevute
(D.L193/2016)

OBBLIGO trasmissione
liquidazioni periodiche IVA

OBBLIGO Corrispettivi
telematici distributori
automatici

Dal 01.01.2018 – (DL 193/16
art 4-bis) - **tax free shopping**
Obbligo FE per vendite >
155,00 €

MA COSA E' LA “DIGITAL TRANSFORMATION” ?

E' la disponibilità di tecnologie e l'accesso a servizi e a informazioni digitali (non analogiche, non fisiche, non cartacee).

Determina cambiamenti non solo tecnologici, ma soprattutto organizzativi, creativi, manageriali, culturali e sociali.

... INFORMAZIONI ... DATI ... INFORMAZIONI ... DATI ...

- più importanza al dato che al documento
- la carta **NON** è il modo migliore per trasferire o condividere le informazioni



- **Conseguenza: nuovi adempimenti**
DL 193/2016

**D.Lgs. n. 127/2015 e D.L. n. 193/2016:
stesse finalità diverso trattamento**

D.LGS 127/2015 vs D.L. 193/2016		
VANTAGGI	n.127	n.193
modalità SEMPLIFICATE di controlli a distanza per non ostacolare lo svolgimento dell'attività economica	SI	NO
Riduzione di 2 anni* dei termini di accertamento (con tracciabilità pagamenti incassi > 30,00€)	SI	NO
no INTRASTAT , per acq. beni e prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato della Ue	SI	NO
no comunicazione dei dati dei contratti di società di leasing (ovvero soggetti si attività di locazione noleggio)	SI	SI
messa a disposizione del contribuente/intermediario dei dati delle fatture emesse (e dei corrispettivi telematici) transitate dallo SDI	SI	SI
messa a disposizione del contribuente/intermediario dei dati delle fatture ricevute transitate dallo SDI	SI	SI
messa a disposizione del contribuente/intermediario dei dati dei corrispettivi giornalieri	SI	NO
messa a disposizione del contribuente/intermediario degli esiti delle liquidazioni IVA periodiche	SI	SI
credito imposta € 100,00 (una tantum) per sogg. con vol.affari <50.000,00 € (utilizzo compensaz da 2018)	SI	SI

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 105

D.LGS 127/2015 vs D.L. 193/2016		
VANTAGGI	n.127	n.193
credito imposta euro 50,00 per opzione corrispettivi telematici (ex Dlgs127) (con invio anche dei dati fatture)	SI	SI
rimborsi IVA in via prioritaria , entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale	SI	NO
no comunicazione degli acquisti effettuati presso operatori economici di San Marino (abrogato dal 2017 dal collegato fiscale legge bilancio)	SI	SI
no spesometro (art. 21 DL 31.05.2010)	SI	NO
sanzione minima per omessa o errata trasmissione dati fattura	€ 250*	€ 2,00 a fatt**
sono assolti gli obblighi fiscali di conservazione a norma delle fatture elettroniche	SI	SI

(*) a comunicazione
(**) no cumulo giuridico ex art.12 D.Lgs 472/1997

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 106



BENEFICI opzione DLGS 127/15
la scommessa vincente

Riduzione di DUE ANNI dei termini di accertamento

IVA e imposte dirette se si garantirà anche la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati, nei modi stabiliti dal decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 04.08.2016

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 107

Fattura Elettronica B2B

TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI (art.3 c.1 lett.d del decreto)
limite: **euro 30,00** !?!

CONTROLLI A DISTANZA (art.1 c.5 del decreto)
..... al fine di **evitare duplicazioni dell'attività conoscitiva**,.....

PROGRAMMA DI ASSISTENZA (art.4 c.3 D.Lgs 127/2015)
NO registrazione fatture emesse e ricevute;
NO apposizione del visto di conformità
NO presentazione delle altre garanzie necessarie per le richieste di rimborsi IVA superiori a euro 30.000,00.

chi ?

- . lavoratori autonomi
- . aziende in contabilità semplificata
- . le altre imprese con volume d'affari nei limiti di fatturato di cui all'art18 Dpr 600/73 (contabilità semplificata) limitatamente all'anno di inizio dell'attività ed i due successivi.

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 108

Fattura Elettronica B2B

.....PROGRAMMA DI ASSISTENZA (art.4 c.3 D.Lgs 127/2015)

l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione le informazioni necessarie per le liquidazioni periodiche e per la dichiarazione annuale dell'IVA.

criticità: registrazioni ai fini delle imposte sui redditi?

IVA
PRECOMPILATA

CONSERVAZIONE DIGITALE AI FINI FISCALI GRATUITA
Se le fatture sono elettroniche (ex art.21 DPR 633/72) con i loro allegati e trasmesse tramite lo SDI si considerano conservate ai sensi dell'art. 3 DM 17/06/2014 - in attesa di provvedimento Direttore AdE -

OPZIONE

Agenzia delle Entrate

Fatture Elettroniche
Certificati IVA
Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: T8813962
per conto di: [Esci](#)

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

1 Utenza di lavoro


Me stesso Incaricato Intermediario

[OK](#)

2 Scegli per chi operare

Codice fiscale del soggetto che ti ha delegato:


[OK](#)

 Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

110

OPZIONE



Benvenuto, Robert Braga (BRC))

(Stai operando sulla partita IVA 018) 3 di Braga Robert (SPC) 0 in qualità di INTERMEDIARIO

Servizi disponibili

Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal D.lgs. 127/2015 - art. 2.

[vai a Corrispettivi](#)

Dati Fatture


Servizi per generare e trasmettere i dati delle fatture emesse e ricevute in base a quanto previsto dal D.lgs. 127/2015 - art. 1, commi 2 e 3.

[vai a Dati Fatture](#)

Consultazione

Servizi per monitorare lo stato dei file trasmessi e per reperire le relative notifiche.

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)


Dott. Robert Braga
111

OPZIONE

Agenzia delle Entrate

[Fatture telematiche](#)
[Corrispettivi telematici](#)

[Fatture e Corrispettivi](#)

[Info e Assistenza](#)

Utente:
 per conto di: [Esci](#)

Esercizio delle opzioni

[Cambia utenza di lavoro](#)
[Notifiche](#)

Opzioni per la trasmissione dei dati delle Fatture e dei Corrispettivi

Dati identificativi del soggetto per cui si opera

Denominazione: C..... S.R.L.
 Partita IVA: 037492
 Codice fiscale: 035

Opzione Fatture

Non hai esercitato l'opzione Fatture.


[Esercizia l'opzione Fatture](#)

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.

[Esercizia l'opzione Corrispettivi](#)


Dott. Robert Braga
112

OPZIONE

Esercizio dell'opzione per la trasmissione dei dati delle Fatture

OR S.R.L. - Codice fiscale: GF Partita IVA: 021

Obblighi

L'opzione prevede che siano trasmessi, nelle modalità previste dal provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n° 180205/2015 e successive modifiche e integrazioni, i dati di tutte le fatture emesse e di quelle ricevute, se l'attività svolta prevede la vendita al dettaglio, per usufruire dei benefici di cui all'art. 3 e 4 del D.Lgs. n. 127/2015 è necessario esercitare anche l'opzione per la memorizzazione e l'invio dei dati dei corrispettivi mediante Registratori Telematici.

Benefici

L'opzione dà accesso agli incentivi di cui all'art.3, comma 1 del D.Lgs. n. 127/2015 nonché alla riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili per specifiche categorie di soggetti di cui all'art. 4 dello stesso decreto legislativo.


Durata dell'opzione

L'opzione è esercitata entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di inizio della memorizzazione e trasmissione dei dati. L'opzione ha effetto per l'anno solare in cui ha inizio la memorizzazione e trasmissione dei dati e per i quattro anni solari successivi ad esso; se non revocata, l'opzione si estende di quinquennio in quinquennio.


L'opzione ha effetto dal **01/01/2018 al 31/12/2022**.

Puoi esercitare l'opzione dall'anno in corso. In tal caso sarà valida dal 01/01/2017 al 31/12/2021. **Esercizio per l'anno in corso**

⚠ Sono consapevole che l'opzione non è revocabile prima della scadenza e dichiaro inoltre di operare in qualità di intermediario ex art. 3, c. 3 del DPR 302/96, specificatamente delegato dal titolare della partita IVA.

 Dott. Robert Braga 113

OPZIONE



Opzione per la trasmissione dei dati delle fatture

Il giorno **31/03/2017**, l'utente **ROBERT BRAGA** ha esercitato l'opzione di cui all'art. 1, comma 3 del d.lgs. 127/2015 per la trasmissione dei dati delle fatture


In nome e per conto del contribuente: **GF**

Partita IVA: **021**

Codice fiscale: **GF**

L'operazione è stata registrata con numero di protocollo: **2017/82** . . .

Durata dell'opzione: dal **01/01/2017** al **31/12/2021**

 Dott. Robert Braga 114

affermazioni ancora molto attuali

“Ciò che è veramente inquietante non è che il mondo si trasformi in un completo dominio della tecnica. Di gran lunga più inquietante è che l’uomo non è affatto preparato a questo radicale mutamento del mondo.”

Martin Heidegger

conferenza “La questione della tecnica”, 1953

*“Non è la specie più forte che sopravvive né la più intelligente ma quella più **ricettiva** ai cambiamenti”*

Charles Darwin (1809- 1882)

DOMANDA

*Siamo pronti e disposti al
cambiamento?*

Un attimo di attenzione

Fatture cartacee = *DATI FATTURA SI*

Fatture elettroniche = *DATI FATTURA NO*

I processi di gestione amministrativa devono essere
ripensati in chiave digitale

la fattura elettronica non può essere registrata e
controllata con le stesse modalità di una cartacea

i nuovi processi non possono essere che **nativi digitali** e
non partire dal supporto cartaceo per trasformarlo poi
in documento elettronico

1

Il DATO deve essere inserito
una SOLA volta,
in origine

... e attenzione al D.L. n.50 del 24.04.2017

1) RIDUZIONE TERMINE DIRITTO DETRAZIONE FATTURA ACQUISTO

2

Art. 25 - Registrazione degli acquisti

Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma ⁽¹⁾ dell'articolo 17 e deve annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica,

"nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno."

31 dicembre n



dimostrazione della data di ricezione

2) RIDUZIONE A 5.000 EURO PER VISTO CONFORMITA' PER LE COMPENSAZIONI/RIMBORSI IMPOSTE DIRETTE E IVA

NECESSITA'

- 1. Non perdere fatture passive ricevute*
- 2. Dimostrazione data ricezione*
- 3. Registrarle per tempo in contabilità*

RIMEDIO

*Fatture elettroniche passive
Unico "punto di arrivo" (cod destinatario)*

SCENARI OPERATIVI

PERCHE' FATTURE ELETTRONICHE

8 nuovi adempimenti - che fare?

6/8 nuovi adempimenti dal 2017 - solo?

quando	cosa
28-02-2017	Dich.annuale IVA 2016
10/20-04-2017	Spesometro anno 2016
31-05-2017	comunicaz. liquid. IVA 1° trim '17
18-09-2017	comunicaz. DATI fatt
Proroga 18 ottobre??	1° semestre'17
18-09-2017	comunicaz. liquid. IVA 2° trim '17
30-11-2017	comunicaz. liquid. IVA 3° trim '17
28-02-2018	comunicaz. liquid. IVA 4° trim '17
28-02-2018	comunicaz. DATI fatture 2° sem'17
30-04-2018	Dich.annuale IVA 2017

Il digitale e la conseguente riorganizzazione dello studio professionale: la fatturazione elettronica tra obblighi e opportunità

STATUS QUO

ONORARIO

VS

TEMPI ESECUZIONE ADEMPIMENTI

situazione in equilibrio

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga 125

Il digitale e la conseguente riorganizzazione dello studio professionale: la fatturazione elettronica tra obblighi e opportunità

4 SPESOMETRI TRIMESTRALI 4 LIQUIDAZIONI PERIODICHE

ONORARIO

TEMPI ESECUZIONE ADEMPIMENTI

TEMPI NUOVI ADEMPIMENTI

> onorari ?

nuovo personale?

con DL 193/2016

tempo risparmiato
NO black list

come trovo il giusto equilibrio ?

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga 126

Il digitale e la conseguente riorganizzazione dello studio professionale: la fatturazione elettronica tra obblighi e opportunità

4 SPESOMETRI TRIMESTRALI 4 LIQUIDAZIONI PERIODICHE

<p>data entry tradizionale</p> <ul style="list-style-type: none"> - riordino documenti - inserimento in contabilità - archiviazione in faldone - ritiro in armadio <p><u>audit</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - stampa brogliaccio iva per verifica inserimento dati - correzione eventuali errori <p><u>ricerca fatture</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - estrazione da armadio - apertura faldone - ricerca manuale fattura <p><u>costi archiviazione</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - sono conosciuti? 	}	<p>FATTURE XML data entry AUTOMATICO</p> <ul style="list-style-type: none"> - interfaccia di abbinamento documenti in gestionale - verifica immediata contropartita e % detraibilità IVA <p><u>audit</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - == == - == == <p><u>ricerca fatture</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - immediata a video <p><u>costi archiviazione</u></p>
---	---	---

come trovo il giusto equilibrio ?

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 127

Il digitale e la conseguente riorganizzazione dello studio professionale: la fatturazione elettronica tra obblighi e opportunità

4 SPESOMETRI TRIMESTRALI 4 LIQUIDAZIONI PERIODICHE

ONORARIO

TEMPI ESECUZIONE ADEMPIMENTI

TEMPI NUOVI ADEMPIMENTI

con opzione D.Lgs 127/15

tempo risparmiato
FE B2B
corrispettivi telematici
NO intrastat
NO black list

> onorari ?

nuovo personale?

come trovo il giusto equilibrio ?

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 128

... e perché non possiamo aspettare

FISCO
E-fattura B2B obbligatoria contro l'evasione, Padoan in pressing sulla Ue

Il ministro dell'Economia punta a farsi dare l'ok dalla Commissione per introdurre il vincolo. Obiettivo: recuperare fino a 10 miliardi di euro e ridurre il cuneo fiscale di F.Me

Fatturazione elettronica obbligatoria tra privati per tagliare il cuneo fiscale e combattere l'evasione dell'Iva. È l'ipotesi a cui sta lavorando il ministro dell'Economia, Pier Carlo Padoan - secondo quanto riporta il Sole 24 Ore - ma che necessita del via libera di Bruxelles. Secondo la Commissione europea la fatturazione elettronica tra privati può essere solo un'opzione e nessuno Stato membro può imporla per legge. Padoan è convinto di poter superare in nome di una lotta serrata a

Le somme da recuperare ipotizzate vanno da un minimo di 5 a un massimo di 10 miliardi di euro.

Con la fatturazione elettronica obbligatoria secondo il Mef e Agenzia delle Entrate si potrebbe ridurre concretamente il tax gap (il differenziale tra l'Iva dovuta e quella effettivamente pagata) di qualche punto percentuale. A prescindere dalla risposta di Bruxelles, per i tecnici del ministero un primo assaggio di fatturazione elettronica obbligatoria potrebbe arrivare con le transazioni online. Un paragrafo del più ampio capitolo della web tax l'altra grande scommessa della prossima legge di bilancio.

Per l'adozione obbligatoria della fattura B2B il Mef intende alleggerire una serie di adempimenti fortemente contestati dalle imprese, a cominciare dall'eliminazione dello spesometro e dalle nuove comunicazioni Iva dei dati sulle liquidazioni dell'imposta sul valore aggiunto.

Wolters Kluwer

FATTURA ELETTRONICA

Impatto della FE

La maggior parte dei vantaggi economici non deriva dai risparmi nei costi di stampa e spedizione (seppur non trascurabili), ma dalla completa automazione ed integrazione dei processi tra le parti. Questi vantaggi sono sfruttati a pieno se il formato è STRUTTURATO.

Quindi :

- Riduzione ed ottimizzazione dei costi: **no data entry manuale, no errori registrazioni, no smarrimenti** etc
- **Ridotto rischio falsi e duplicazioni:** x riconciliazione automatica dei dati e processi autorizzativi con controlli sui dati fattura più efficienti
- Riduzione errori pagamenti e calo del numero medio giorni necessario a ricevere pagamento

I risultati ricerca Osservatorio Professionisti & Innovazione Digitale della School of Management Politecnico di Milano

Con il progressivo costante incremento nell'utilizzo di documenti strutturati (formati XML, XBRL, ecc.), la contabilità è destinata ad **"automatizzarsi"**

L'effetto sarà:

- una notevole **riduzione del tempo di inserimento dei dati** (almeno il 63%[*])
- un parallelo **incremento delle disponibilità di risorse** da dedicare ad attività di **"core business"**

Scarica i risultati dell'osservatorio

www.osservatori.net

OBBLIGO INVIO TELEMATICO COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

CLIENTE

sempre a credito IVA

DEVE COMUNQUE LIQUIDARE IVA TUTTI I MESI/TRIMESTRI

CHIUSURA IN MODALITA' "DEFINITIVO" DEI REG.IVA

IN CASO DI ERRORI DI FATTURAZIONE?

EMISSIONE DI NOTA CREDITO E NUOVA FATTURA !!!

OMESSA INCOLPLETA O INFEDELE COMUNICAZIONE PERIODICA IVA

attenzione - sanzioni

sanzione amministrativa da € 500,00 a € 2.000,00 (art. 11 co.2-bis DLgs. 471/97)

OBBLIGO INVIO TELEMATICO COMUNICAZIONE DEI DATI FATTURA

CLIENTE

DISORDINATO – RITARDATARIO -

Le informazioni (i dati) servono **SUBITO !!!**

Anno 2018	cosa *
31-05-2018	Invio DATI fatture 1° trim '18
16-09-2018	Invio DATI fatture 2° trim '18
30-11-2018	Invio DATI fatture 3° trim '18
28-02-2018	Invio DATI fatture 4° trim '18

* Medesime scadenze per le comunicazioni periodiche IVA

CLIENTE

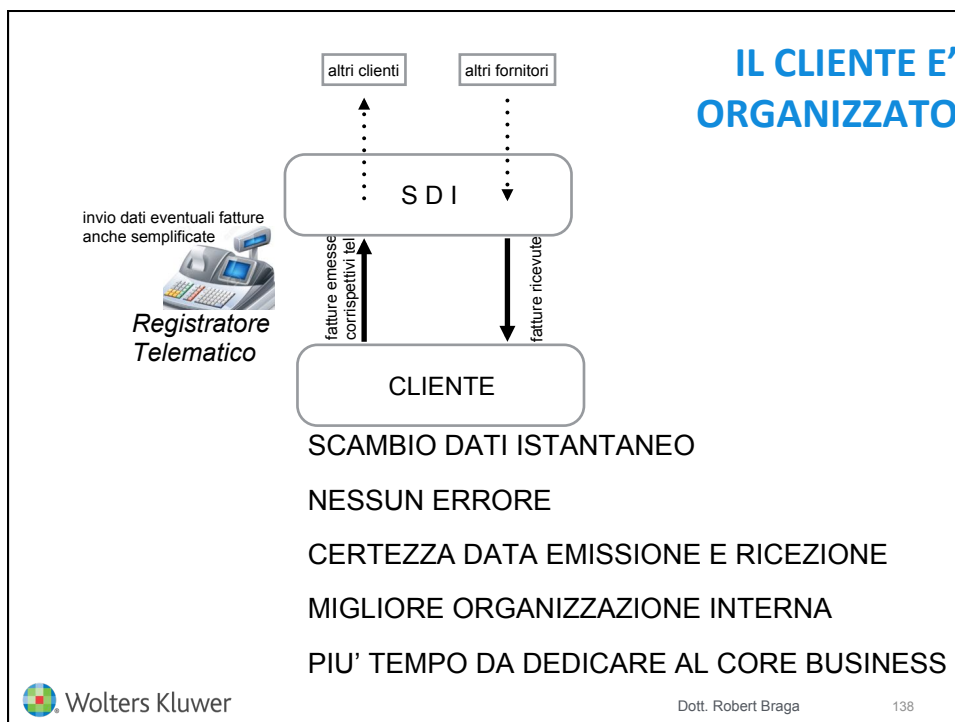
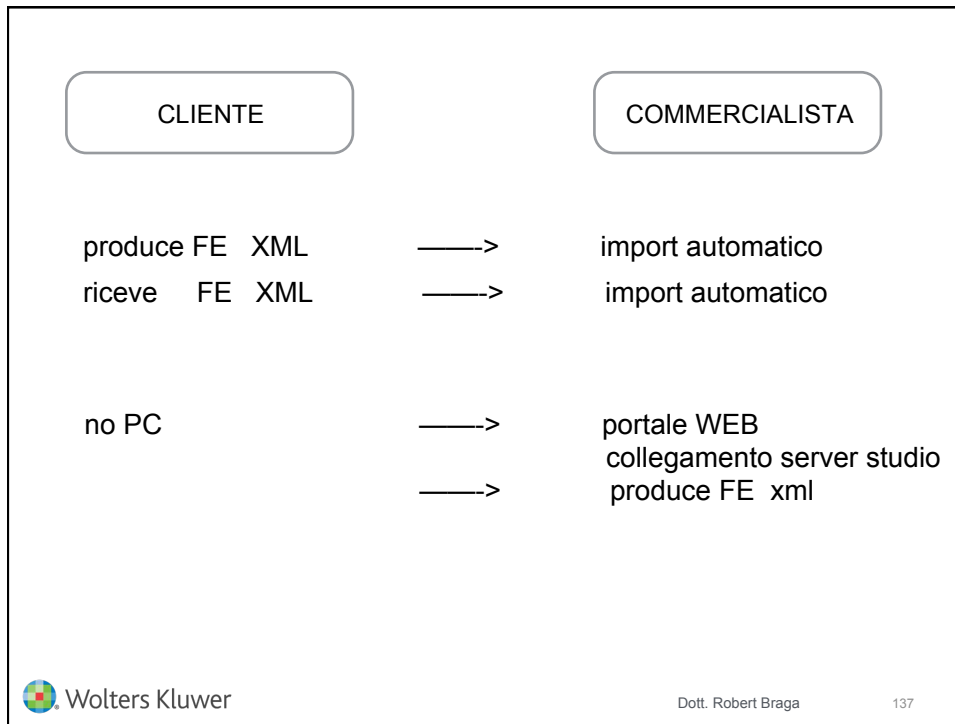
↔ *versus* ↔

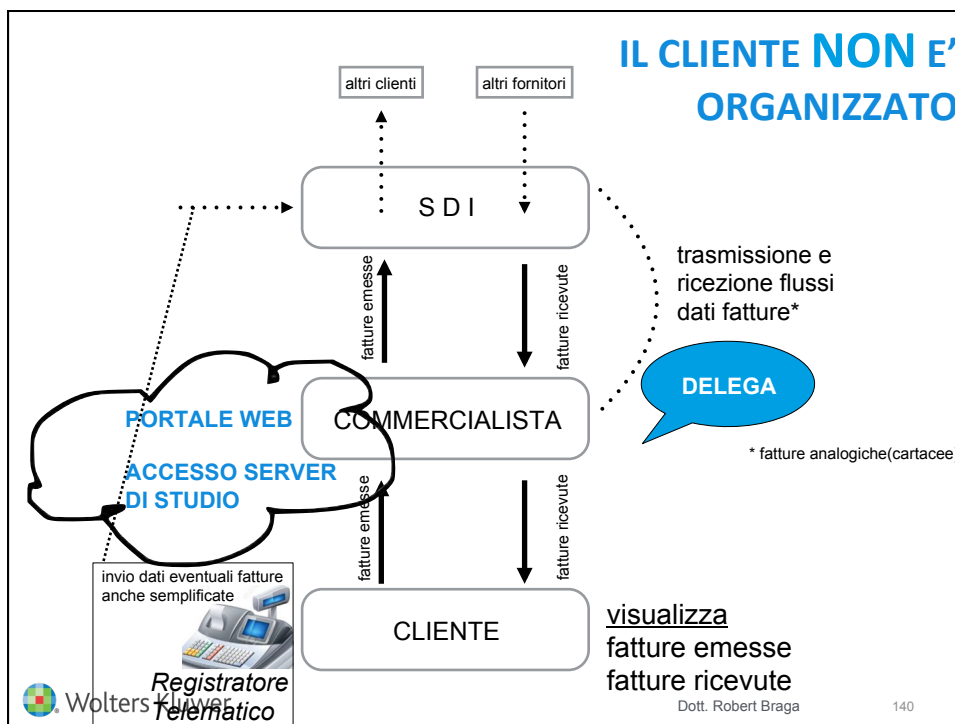
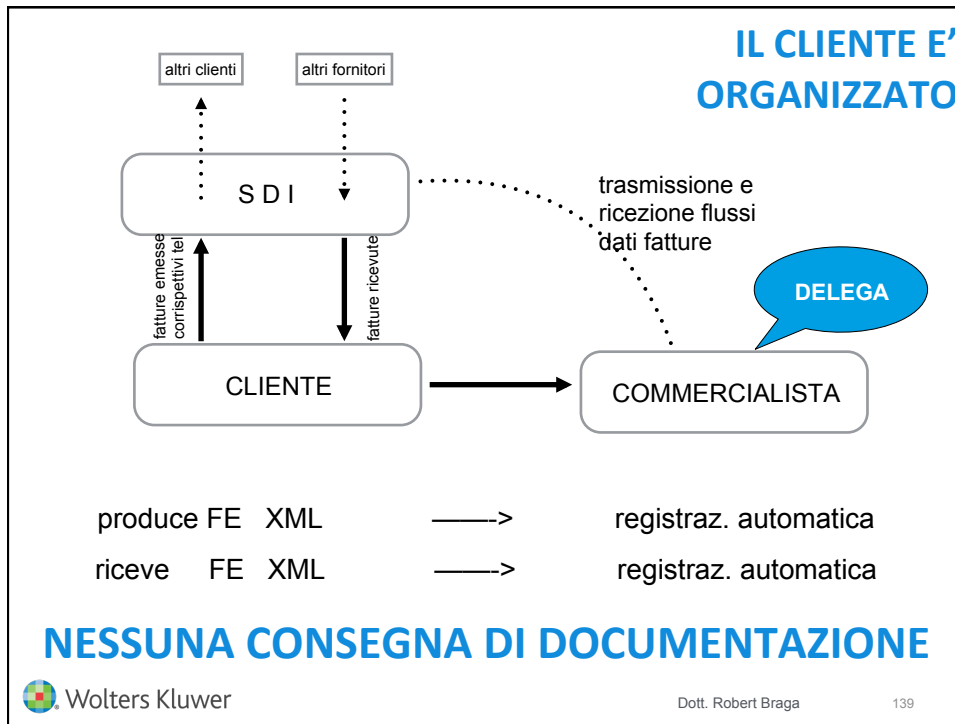
COMMERCIALISTA

NON VUOLE PROPRIO SAPERNE DI FATTURE ELETTRONICHE !!!
è **piccolo**, non ha il computer, non è organizzato, ha difficoltà a pagarci....

SOLUZIONE

opzione invio dati ex art. D.Lgs 127/2015
le fatture elettroniche sono emesse dal commercialista - 1 solo data-entry
le fatture sono inviate allo SDI
le fatture sono registrate in automatico
(in futuro anche le fatture passive sono ricevute dallo SDI)
non serve "stampare" i registri iva
non serve conservare a norma
non serve visto di conformità per rimborsi iva > € 5.000





La fattura elettronica come vantaggio competitivo

Per chi la emette:

- Riduzione del numero di adempimenti = meno costi;
- Certezza della consegna della fattura = incassi più facili;
- Migliore accesso al credito?
- Immagine di impresa sana e innovativa = più clientela.

Per chi la riceve:

- Dato strutturato facilmente elaborabile;
- Una sola modalità di ricezione delle fatture;
- Riduzione del numero di adempimenti.

Per il commercialista:

- Tutti i benefici elencati sopra.

FATTURAZIONE ELETTRONICA tra privati

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<ns2:FatturaElettronica
xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
versione="PPR12">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>BRGRRT68T30F952X</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>PPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario> destinatario @ dominiopec.it </PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>01628190033</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>BRGRRT68T30F952X</CodiceFiscale>
        <Anagrafica>
          <Nome>ROBERT</Nome>
          <Cognome>BRAGA</Cognome>
        </Anagrafica>
        <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
      </DatiAnagrafici>
    </CedentePrestatore>
  </FatturaElettronicaHeader>
</ns2:FatturaElettronica>
```

codice [FPA12]	xml PA
codice [FPR12]	xml ordinaria
codice [FSM10]	xml semplificato

Fattura elettronica B2B e opzione 127/2015 F.A.Q.

Se aderisco all'opzione 127/2015 poi sono obbligato ad emettere fatture elettroniche per i prossimi 5 anni?

NO

Per emettere fatture elettroniche devo per forza esercitare l'opzione?

NO

Se non esercito l'opzione ed invio o ricevo fatture elettroniche tramite lo SDI devo comunque comunicare i relativi dati con l'invio semestrale dello spesometro (art. 21)?

NO

Posso usufruire della fatturazione elettronica anche a soggetti privati senza partita iva?

SI

Fatturazione attiva

come trasmetto?
preferibilmente con uno di questi
due canali di trasmissione

- canale WEB AdE
- portale del commercialista*
(in autonomia o con l'ausilio del consulente)

* con l'ausilio di un provider
Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

145

Fatturazione attiva quale codice destinatario?

fatture del commercialista ai propri clienti

opzioni ALTERNATIVE di inserimento destinatario	codice destinatario portale commercialista *	codice destinatario cliente	PEC del cliente	PEC dedicata dello studio*
1 - cliente per il quale teniamo la contabilità	<input checked="" type="radio"/>	SI	<input checked="" type="radio"/>	SI
2 - cliente P.IVA per il quale NON teniamo la contabilità	SI	SI	<input checked="" type="radio"/>	NO
3 - cliente Privato	SI	NO	SI	<input checked="" type="radio"/>

è consigliabile formalizzare un accordo con il cliente che autorizzi a ricevere le fatture elettroniche nella modalità specificata

opzione consigliata nella prima fase di avvio

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga

146

Fatturazione attiva

fatture dei clienti di studio (CSt) emesse nei confronti dei loro clienti finali (CF)

opzioni ALTERNATIVE di inserimento destinatario	codice destinatario portale cliente*	codice destinatario cliente finale	PEC del cliente finale	PEC dedicata del cliente di studio*
1 - cliente per il quale teniamo la contabilità	SI	SI	SI	SI
2 - cliente per il quale NON teniamo la contabilità	SI	SI	SI	SI
3 - cliente Privato	SI	NO	SI	SI

è consigliabile formalizzare un accordo tra il cliente finale e quello di studio che lo autorizzi a ricevere le fatture elettroniche nella modalità specificata


opzione consigliata nella prima fase di avvio

Fatturazione passiva

fatture ricevute dai fornitori

opzioni ALTERNATIVE di inserimento destinatario	codice destinatario portale commercialista	codice destinatario cliente	PEC dello studio	PEC del cliente di studio
1 - fatture passive di studio	SI	n.d.	SI	n.d.
2 - fatt. passive dei clienti di studio con tenuta della contabilità	SI *	SI	SI	SI
3 - fatt. passive dei clienti di studio senza tenuta della contabilità	SI *	SI	NO	SI

* è consigliabile la formalizzazione di un accordo con il cliente che autorizzi a ricevere le fatture elettroniche nella modalità specificata


opzione consigliata nella prima fase di avvio

PEC vs CODICE DESTINATARIO

Per conto di sdi@pec.fatturapa.it <pece-certificata@pec.regis.it>

Oggetto: **POSIZIONE CERTIFICATA: Invio File 00000400**

Rispondi a: sdi@pec.fatturapa.it

A: Mr. robertobraga@regis.ecs.it

Invio file IT01914950031_00000.xml, con identificativo 00000400, destinato all'ufficio con CodiceDestinatario 00000000. In allegato il file contenente la fattura ed il file contenente i metadati.

Informazioni dettagliate sulla 'Notifica di esito committente', che la PA può predisporre per comunicare al fornitore l'accettazione o il rifiuto delle fatture contenute nel file allegato, sono disponibili al seguente link: <http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/en/c-21.htm>

Per qualsiasi necessita' di chiarimenti non rispondere a questa mail, ma utilizzare i tradizionali canali di assistenza presenti sul sito www.fatturapa.gov.it.

Il nuovo indirizzo da utilizzare per inviare le prossime fatture al sistema di interscambio, fino ad un eventuale nuovo avviso, e' sdi@pec.fatturapa.it. L'utilizzo di un indirizzo diverso non garantisce il buon esito del recapito all'amministrazione destinataria.

If you need any clarification do not reply to this email, but use traditional support channels on the site www.fatturapa.gov.it.

Send file IT01914950031_00000.xml, with ID 00000400, addressed to the office with CodiceDestinatario 00000000. The file containing the invoice and the file containing the metadata are attached.

Detailed information on the Notification of Outcome the client, that the PA can arrange to tell the supplier the acceptance or rejection of the bills contained in the attached file, are available at the following link: <http://www.fatturapa.gov.it/export/fatturazione/en/c-21.htm>

If you want to send other files to the Exchange System, please use the address: sdi@pec.fatturapa.it. Using a different address does not guarantee delivery to

Allegati: 10.4 KB

datacert.xml 702 bytes prodacert.xml 8.1 KB IT01914950031_00000_MTD_000.xml 403 bytes IT01914950031_00000.xml 6.1 KB

File con metadati File Fattura

PEC vs CODICE DESTINATARIO

Fatture da inviare

Archivio fatture elettroniche ricevute

Anagrafica

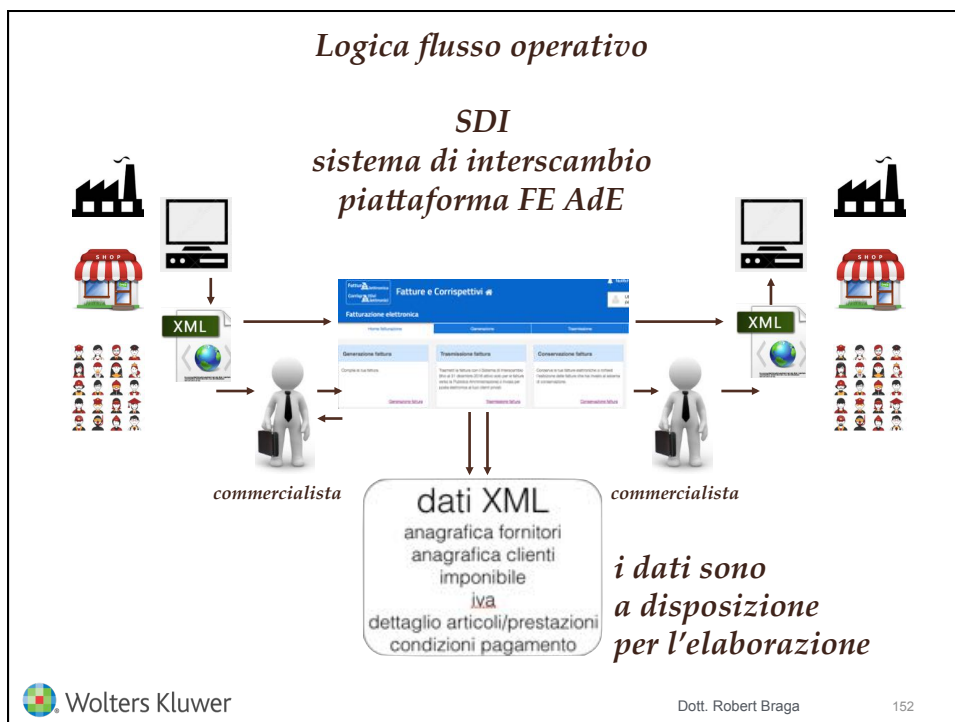
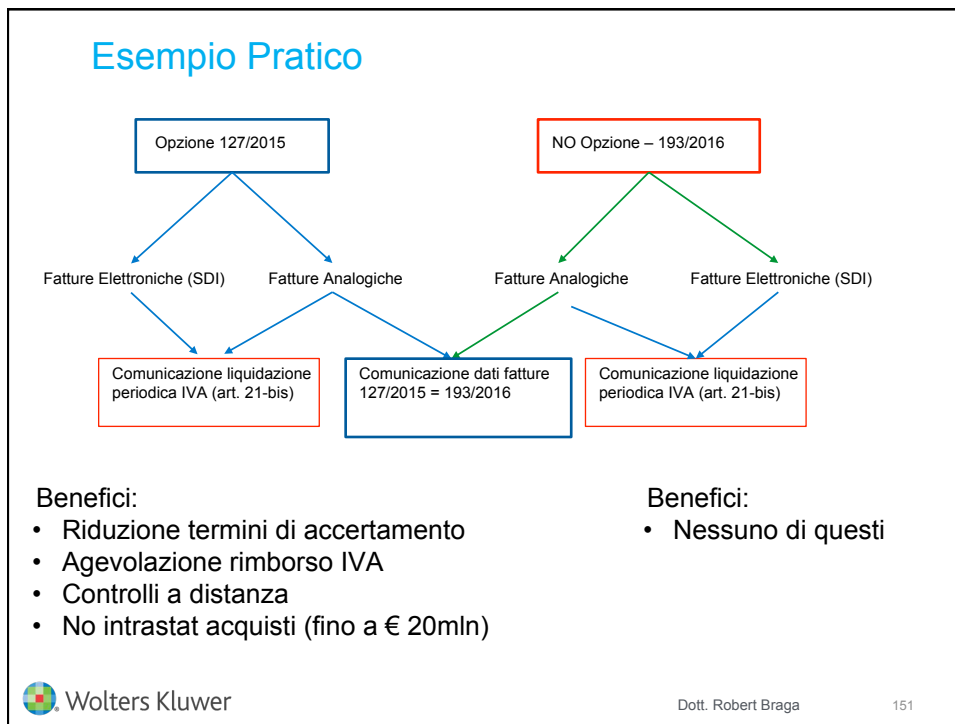
Ragione sociale emittente

Partita IVA/Codice fiscale emittente Numero fattura Mese fattura Anno fattura Stato

2017

Scarica documenti Pulsante Cerca

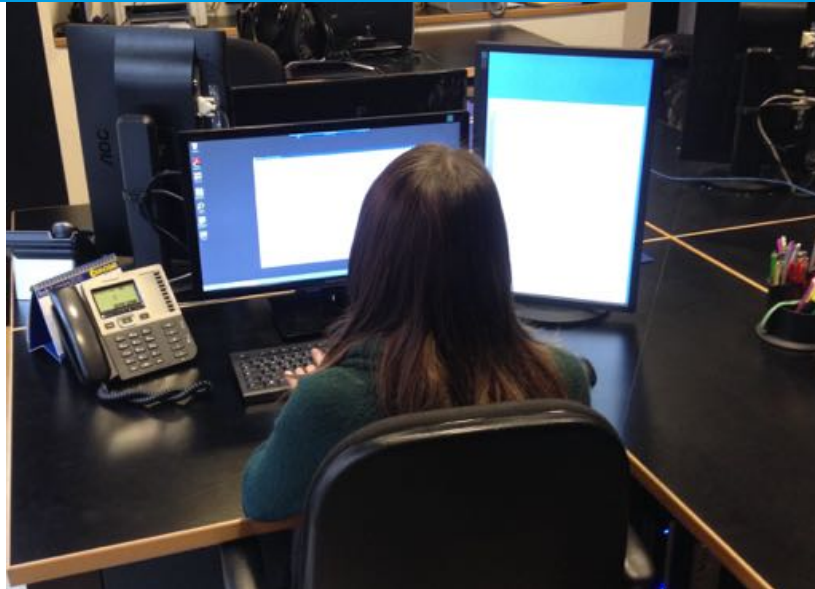
Anagrafica	Emittente	Data documento	Allegati	Notifiche	Stato	Azioni
...	BA...	3 del 20/01/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
...	BA...	19 del 2017 del 01/02/2017	19_...	EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
...	Mac...	5 del 06/03/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
...	BA...	3 del 17/02/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
...	BA...	5 del 2017 del 31/01/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza
...	BA...	6 del 2017 del 31/01/2017		EC - Notifica di esito committente	Accettata	Visualizza



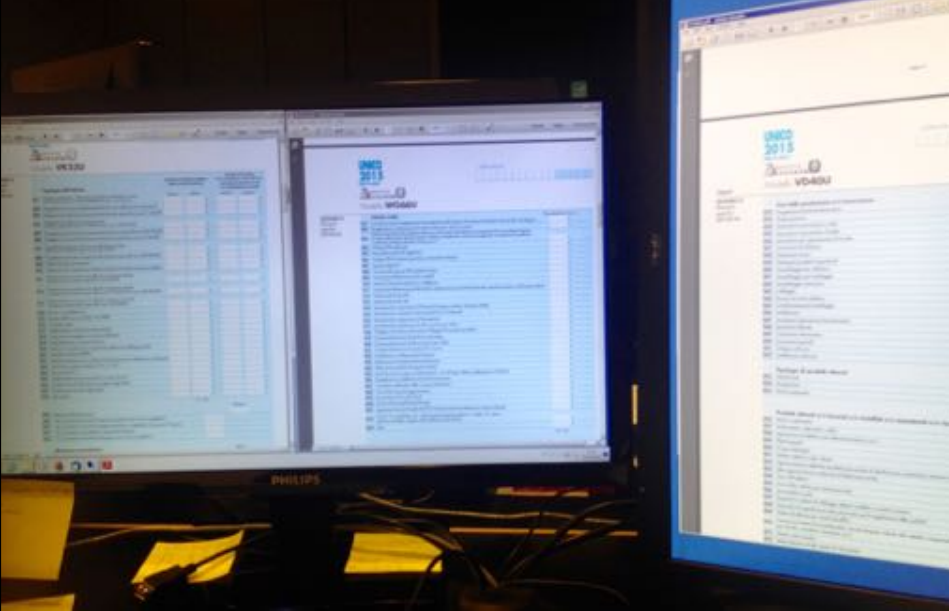
Lo studio sta cambiando

nessuna stampa: tutto a video

International Federation of Accountants in "Guida alla gestione dei piccoli e medi studi professionali"



nessuna stampa: tutto a video

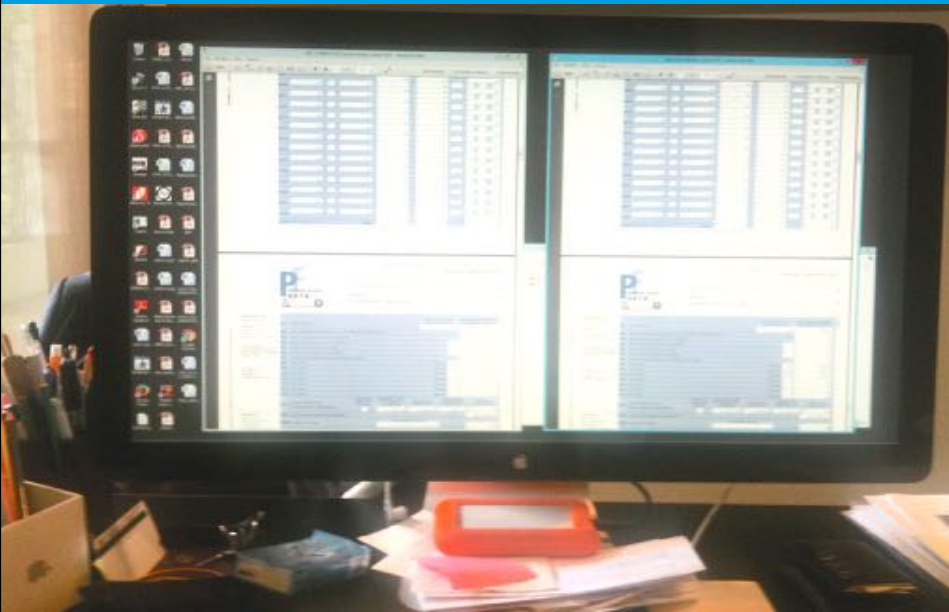


The image shows a workstation with three monitors. The left monitor displays a spreadsheet with columns and rows of data. The middle monitor shows a similar spreadsheet with a header section. The right monitor displays a web-based interface with a list of items and a search bar. The text 'nessuna stampa: tutto a video' is overlaid at the top in a blue banner.

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga 155

nessuna stampa: tutto a video



The image shows a workstation with a large monitor. The desktop environment is visible, with a taskbar at the bottom and a sidebar of icons on the left. Several windows are open, displaying spreadsheets and data tables. The text 'nessuna stampa: tutto a video' is overlaid at the top in a blue banner.

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga 156

AL COMMERCIALISTA INTERESSA CAPIRNE DI PIÙ ?



SI

Wolters Kluwer

Dott. Robert Braga 157

fare CONSULENZA con i DATI a disposizione

- 1) **consulenti gestionali-contabili**, formando le aziende a:
 - emettere fatture elettroniche
 - gestire lo scadenziario INC/PA
- 2) **Fornire servizi innovativi:**
 - controllo di gestione
 - analisi del rating
 - business plan
 - consulenza su dematerializzazione ed implementazione di processi di fatturazione elettronica e conservazione digitale
 - organizzazione amministrativo-documentale
 - conservazione digitale per clienti e nuove aziende
 - intermediari tra Azienda e Pubblica Amministrazione
 - intermediari tra Aziende e SDI nella trasmissione e ricezione delle fatture elettroniche B2B
 - assistenza piattaforma certificazione crediti
 - responsabile della conservazione dei libri e documenti contabili e fiscali (attività già esercitata per i doc. cartacei)
 - attività di audit nella verifica e certificazione dei processi di fatturazione elettronica e conservazione digitale a norma

quali opportunità professionali

[Documento n. 24](#)

L'obbligo di fatturazione elettronica alla P.A. e nuove opportunità professionali per i Commercialisti

Novembre 2013

<http://www.fondazioneazionalecommercialisti.it/node/622>

LA FIGURA DEL RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE A NORMA

i dottori commercialisti ed esperti contabili, già tenutari delle scritture contabili (c.d. conservatori analogici), sono in grado di rivestire i compiti previsti per questa nuova figura professionale

ha la “REGIA” di tutto il sistema di conservazione

- definisce e attua le politiche complessive del sistema di conservazione
- ne governa la gestione con piena responsabilità ed autonomia
- può delegare lo svolgimento del processo di conservazione o di parte di esso ad uno o più soggetti di specifica competenza ed esperienza in relazione alle attività ad essi delegate
- la delega deve essere formalizzata, specificandone il contenuto e le specifiche funzioni e competenze affidate al delegato

in particolare....

art. 7 DPCM 3 dicembre 2013*

- a) definisce le caratteristiche e i requisiti del sistema di conservazione in funzione della tipologia dei documenti da conservare, della quale tiene evidenza, in conformità alla normativa vigente;
- b) gestisce il processo di conservazione e ne garantisce nel tempo la conformità alla normativa vigente;
- c) genera il rapporto di versamento, secondo le modalità previste dal manuale di conservazione;
- d) genera e sottoscrive il pacchetto di distribuzione con firma digitale o firma elettronica qualificata, nei casi previsti dal manuale di conservazione;
- e) effettua il monitoraggio della corretta funzionalità del sistema di conservazione;
- f) assicura la verifica periodica, con cadenza non superiore ai cinque anni, dell'integrità degli archivi e della leggibilità degli stessi;

* sostituisce l'art. 5 Dellibera CNIPA del 19/02/2004

in particolare....

art. 7 DPCM 3 dicembre 2013*

- g) al fine di garantire la conservazione e l'accesso ai documenti informatici, adotta misure per rilevare tempestivamente l'eventuale degrado dei sistemi di memorizzazione e delle registrazioni e, ove necessario, per ripristinare la corretta funzionalità; adotta analoghe misure con riguardo all'obsolescenza dei formati;
- h) provvede alla duplicazione o copia dei documenti informatici in relazione all'evolversi del contesto tecnologico, secondo quanto previsto dal manuale di conservazione;
- i) adotta le misure necessarie per la sicurezza fisica e logica del sistema di conservazione ai sensi dell'articolo 12;
- j) assicura la presenza di un pubblico ufficiale, nei casi in cui sia richiesto il suo intervento, garantendo allo stesso l'assistenza e le risorse necessarie per l'espletamento delle attività al medesimo attribuite;

in particolare....

art. 7 DPCM 3 dicembre 2013*

k) assicura agli organismi competenti previsti dalle norme vigenti l'assistenza e le risorse necessarie per l'espletamento delle attività di verifica e di vigilanza;

l) provvede, per gli organi giudiziari e amministrativi dello Stato, al versamento dei documenti conservati all'archivio centrale dello Stato e agli archivi di Stato secondo quanto previsto dalle norme vigenti;

m) **predispone il manuale di conservazione** di cui all'articolo 8 e ne cura l'aggiornamento periodico in presenza di cambiamenti normativi, organizzativi, procedurali o tecnologici rilevanti.

Cos'è il Manuale della conservazione sostitutiva

art. 8 DPCM 3 dicembre 2013

Il manuale della conservazione sostitutiva è un documento operativo con il quale si descrivono - in modo dettagliato - i processi che vengono attuati per procedere all'archiviazione e alla conservazione sostitutiva dei documenti in formato digitale, fornendo la descrizione delle architetture e delle infrastrutture informatiche utilizzate nel processo.

Il contenuto di tale manuale - il cui compito spetta al responsabile della conservazione sostitutiva - è dettagliato all'articolo 8 il quale, nel dichiarare che è un documento INFORMATICO, dispone che lo stesso deve almeno indicare:

Cos'è il Manuale della conservazione sostitutiva (...art.8...)

"Il manuale di conservazione è un documento informatico che riporta, almeno:

- a. i dati dei soggetti che nel tempo hanno assunto la **responsabilità** del sistema di conservazione, descrivendo in modo puntuale, in caso di delega, i soggetti, le funzioni e gli ambiti oggetto della delega stessa;*
- b. la **struttura organizzativa** comprensiva delle funzioni, delle responsabilità e degli obblighi dei diversi soggetti che intervengono nel processo di conservazione;*
- c. la **descrizione delle tipologie degli oggetti sottoposti a conservazione**, comprensiva dell'indicazione dei formati gestiti, dei metadati da associare alle diverse tipologie di documenti e delle eventuali eccezioni;*
- d. la descrizione delle modalità di presa in carico di uno o più pacchetti di versamento, comprensiva della predisposizione del rapporto di versamento;*
- e. la **descrizione del processo di conservazione** e del trattamento dei pacchetti di archiviazione;*

Cos'è il Manuale della conservazione sostitutiva (...art.8...)

- f. la **modalità di svolgimento** del processo di esibizione e di esportazione dal sistema di conservazione con la produzione del pacchetto di distribuzione;*
- g. la **descrizione del sistema di conservazione**, comprensivo di tutte le componenti tecnologiche, fisiche e logiche, opportunamente documentate e delle procedure di gestione e di evoluzione delle medesime;*
- h. la descrizione delle **procedure di monitoraggio** della funzionalità del sistema di conservazione e delle verifiche sull'integrità degli archivi con l'evidenza delle soluzioni adottate in caso di anomalie;*
- i. la descrizione delle procedure per la produzione di **duplicati o copie**;*
- l. i **tempi** entro i quali le diverse tipologie di documenti devono essere scartate ovvero trasferite in conservazione, ove, nel caso delle pubbliche amministrazioni, non già presenti nel manuale di gestione;*
- m. le modalità con cui viene richiesta la presenza di un **pubblico ufficiale**, indicando anche quali sono i casi per i quali è previsto il suo intervento;*
- n. le normative in vigore nei luoghi dove sono conservati i documenti.*

LA CONSERVAZIONE DIGITALE A NORMA

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTO ANALOGICO UNICO E NON UNICO

dalla definizione di doc. **NON UNICO** si risale a quella di doc. unico:

Il **Documento originale non unico** è quel documento analogico al cui contenuto è “possibile risalire attraverso altre scritture o documenti di cui sia obbligatoria la conservazione, anche in possesso di terzi” (art.1, 1°c., lett.c Del.CNIPA n.11 19/02/2004)

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTO ANALOGICO/ORIGINALE NON UNICO

Con la Circ. 46/E del 6 dic 2006, l'Agenzia delle Entrate ritiene che "un documento è originale non unico quando indifferentemente:

- deve essere emesso per legge in duplice esemplare e la relativa annotazione e conservazione sono obbligatorie per almeno un soggetto;
- deve essere annotato e conservato per legge da almeno un soggetto in libri o registri obbligatori;
- il suo contenuto è riprodotto in altri documenti, ovvero il suo contenuto riproduce quello di altri documenti che devono essere conservati obbligatoriamente, anche presso terzi.

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTO ANALOGICO/ORIGINALE NON UNICO

.....Circ. 46/E del 6 dic 2006.....

Sono documenti originali non unici, a titolo esemplificativo, i libri di cui all'articolo 2214 codice civile, quali il libro giornale e il libro degli inventari. Infatti, il contenuto del libro giornale può essere integralmente ricostruito sulla base delle schede di mastro, la cui tenuta è obbligatoria ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera c) del D.P.R. n. 600 del 1973. A loro volta, le schede di mastro possono essere integralmente ricostruite dal libro giornale.

Possono essere considerati originali non unici, inoltre, le fatture, le ricevute fiscali e gli scontrini fiscali. Infatti, il contenuto di tali documenti può essere integralmente ricostruito sulla base dei libri e registri in cui debbono essere annotati e la cui tenuta è obbligatoria per legge."

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTO ANALOGICO/ORIGINALE UNICO

Casi particolari.

Vi sono alcuni documenti che, in funzione delle loro caratteristiche, possono essere ritenuti originali unici o non unici: sono le schede carburanti e le note spese dei dipendenti, in relazione ai quali l'Agenzia delle Entrate ha espresso un orientamento che si può ritenere condivisibile^[1], affermando che:

le **schede carburanti**

sono sostanzialmente un documento originale unico, in quanto le annotazioni che sono ivi previste non trovano corrispondenza in altri documenti in possesso di terzi. Tuttavia, se nella contabilità generale dell'impresa le registrazioni contabili vengono integrate con tutte le annotazioni della scheda, la stessa assume il connotato di originale non unico e può essere conservata digitalmente senza l'intervento del pubblico Ufficiale”;

[1] Risoluzione 161/E del 9 luglio 2007, tra l'altro opinione coerente con altre espresse in precedenza.

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTI E SCRITTURE CHE SI POSSONO CONSERVARE IN FORMATO DIGITALE

01 FattureEmesse	17 RegistroFattureEmesse
02 FattureRicevute	18 RegistroFattureInSospeso
03 NotaVariazioneAumento	19 RegistroCorrispettivi
04 NotaVariazioneDiminuzione	20 GiornaleFondo
05 DocumTrasporto	21 RegistroCorrispettiviAgenzieViaggio
06 Scontrino	22 Registro Emergenza Iva
07 Ricevuta	23 Bollettario
08 Bolla	24 RegistroPrimaNota
09 LibroGiornale	25 RegistroUnico Iva
10 LibroInventari	26 RegistroRiepilogativo Iva
11 LibroMastro	27 RegistroSezionaleIvaAcquisitiIntraUe
12 RegistroCronologico	28 RegistroAcquisitiIntraUeNonComm
13 LibroCespiti	29 RegistroTrasferimentiIntraUe
14 RegistroIrpéf	30 RegistroDichIntentiEmesse
15 RegistroFattureAcquisto	31 RegistroDichIntentiRicevute
16 RegistroAcquisitiAgenzieViaggio	32 RegistroOmaggi

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTI E SCRITTURE CHE SI POSSONO CONSERVARE IN FORMATO DIGITALE

33 RegistroMemoriaProdContrassegno	48 RegistroScaricoCentriElabDati
34 RegistroLavorazioneProdContrassegno	49 RegistroSommeRicevuteDeposito
35 RegistroCaricoProdContrassegno	50 RegistroEditori
36 RegistroScaricoProdContrassegno	51 LibroSoci
37 RegistroBeniInDeposito	52 LibroObbligazioni
38 RegistroBeniInContoLavorazione	53 LibroAdunanzeDelibAssemblee
39 RegistroBeniComodato	54 LibroAdunanzeDelibConsiglioAmministrazione
40 RegistroBeniProva	55 LibroAdunanzeDelibCollegioSindacale
41 RegistroSezionaleInValInterno	56 LibroAdunanzeDelibComitatoEsecutivo
42 RegistroCaricoStampatiFiscali	57 LibroAdunanzeDelibAssembleeAzionisti
43 RegistroSocControllantiControllate	58 AltriRegistri
44 RegistroCaricoScaricoRegime MargineMetodoAnalitico	59 UnicoPersoneFisiche
45 RegistroAcquistiRegimeMargineMetodoGlobale	60 UnicoSocietaPersone
46 RegistroVenditeRegimeMargineMetodoGlobale	61 UnicoSocietaCapitale
47 RegistroCaricoCentriElabDati	62 UnicoEntiNonCommerciali
	63 IrapPersoneFisiche

alcune DEFINIZIONI

DOCUMENTI E SCRITTURE CHE SI POSSONO CONSERVARE IN FORMATO DIGITALE

64 Irap Societa Persone	76 ModelloDatiContenutiDichiarazioneIntentoRicevute
65 Irap Societa Capitale	77 Modello770Semplificato
66 UnicoEntiNonCommercialiEdEquiparati	78 Modello770Ordinario
67 Irap Amministrazioni Ed Enti Pubblici	79 ModelloCertificazioneCud
68 Modello730	80 ModelloF23
69 ModelloConsolidatoNazionaleEMondiale	81 ModelloF24
70 Modello Iva	82 ModelliAllegatiDichiarazioneRedditiModelloUnico
71 Modello Iva Vr Richiesta Rimborso Credito Iva	83 ModelliAnnotazioneSeparata
72 Modello Iva 26Lp2006 Prospetto LiquidazioniPeriodiche	84 RicevutaPresentazioneModelliDichiarazione
73 Modello Iva 74Bis	85 AltriDocumenti
74 Comunicazione Annuale Dati Iva	
75 ModelloRichiestaRimborso Credito Iva Trimestrale	

ELENCO DEI TIPI DI DOCUMENTO DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL "PROVVEDIMENTO ATTUATIVO DELLA COMUNICAZIONE DELL'IMPRONTA RELATIVA AI DOCUMENTI INFORMATICI RILEVANTI AI FINI TRIBUTARI, AI SENSI DELL'ARTICOLO 5 DEL DECRETO 23 GENNAIO2004" DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 25 OTTOBRE 2010 (PROT. 2010/143663)

RISOLUZIONE Ag. Entrate n. 158 del 15 giugno 2009

“...Le trascritte disposizioni (*) **non specificano con quale sistema debba avvenire l’acquisizione dell’immagine, tale modalità, dunque, deve considerarsi libera e non soggetta a specifiche regole.**

*Tuttavia, trattandosi di acquisire l’immagine di “documenti”, ossia della rappresentazione di atti, fatti e dati giuridicamente rilevanti, è necessario che il procedimento di acquisizione garantisca che l’immagine rispecchi in maniera **fedele, corretta e veritiera i dati, i fatti e gli atti che il documento rappresenta.***

*.... ferma restando la necessità della materializzazione su supporto fisico dei documenti rilevanti ai fini delle disposizioni tributarie, formati tramite strumenti informatici, ma non aventi, fin dall’origine i requisiti dei documenti informatici, per la loro conservazione si potrà procedere all’acquisizione della relativa immagine tramite il processo di generazione dello spool (o rappresentazione grafica) di stampa, a condizione che l’immagine così acquisita rispecchi **in maniera, fedele, corretta e veritiera il contenuto rappresentativo del documento.**”*

(*) art. 4 DMEF

alcune DEFINIZIONI

FIRMA DIGITALE

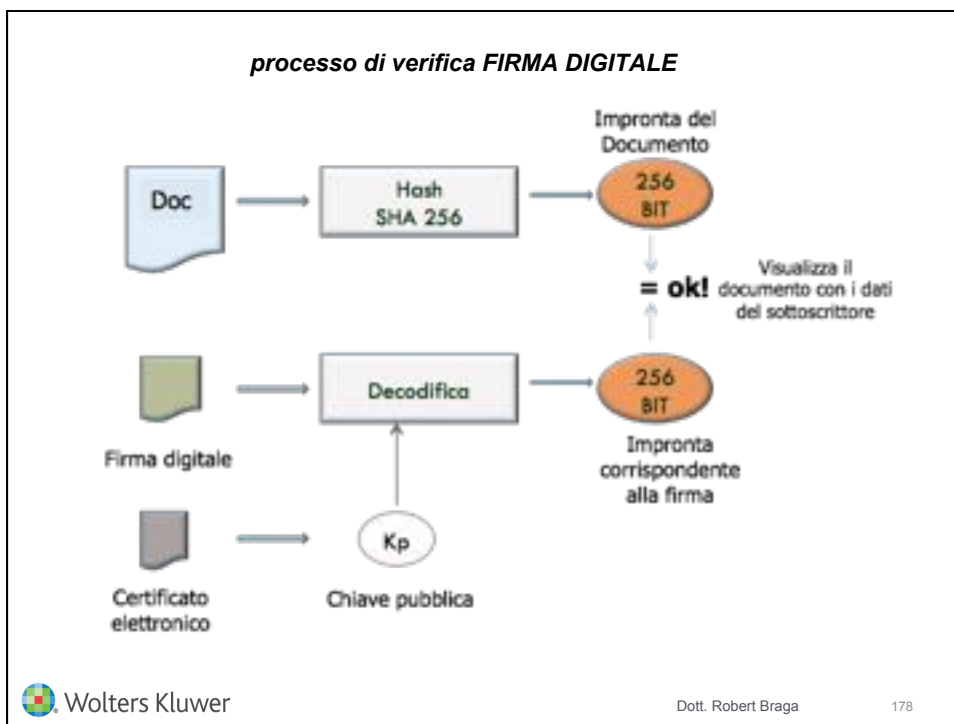
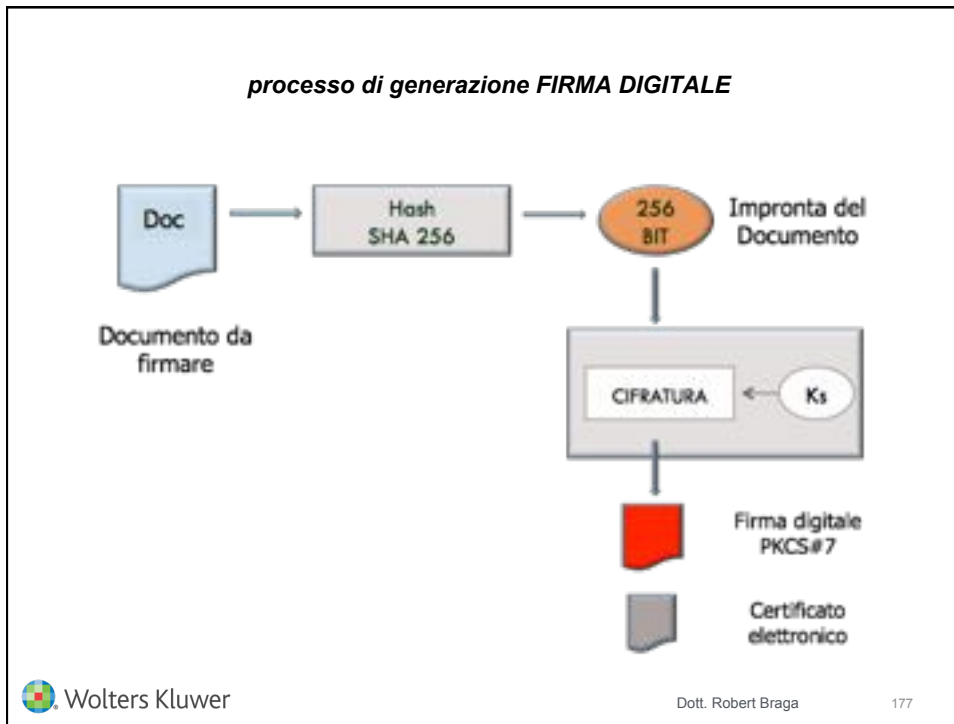
La firma digitale

E' la firma apposta con un dispositivo elettronico (sotto forma di smart card, usb key, etc.) rilasciato da un Ente a ciò abilitato.



CERTEZZA della

staticità
immodificabilità
identità del firmatario



alcune DEFINIZIONI

FIRMA DIGITALE

Articolo 21, comma 2, del D.Lgs.vo 82/2005 (C.A.D.)*

Il documento informatico sottoscritto con firma elettronica avanzata, qualificata o digitale, formato nel rispetto delle regole tecniche di cui all'articolo 20, comma 3, ha altresì l'efficacia prevista dall'articolo 2702 del codice civile. L'utilizzo del dispositivo di firma elettronica qualificata o digitale si presume riconducibile al titolare, salvo che questi dia prova contraria.

. (DIFFICILE)

Art. 2702 C.C.

Efficacia della scrittura privata

La scrittura privata fa piena prova, fino a querela di falso, della provenienza delle dichiarazioni da chi l'ha sottoscritta, se colui contro il quale la scrittura è prodotta ne riconosce la sottoscrizione, ovvero se questa è legalmente considerata come riconosciuta.

* così come modificato dal D.Lgs n.179 del 26.08.2016

alcune DEFINIZIONI

RIFERIMENTO TEMPORALE

E' l'informazione, contenente data e ora, associata ad un doc.informatico.

L'operazione di associazione deve rispettare le procedure di sicurezza definite e documentate, a seconda della tipologia dei documenti da conservare, dal soggetto pubblico o privato che intende o è tenuto ad effettuare la conservazione digitale ovvero dal responsabile della conservazione nominato dal soggetto stesso.

Ciò significa che il responsabile della conservazione **deve garantire che la data e l'ora siano apposte in maniera precisa e corretta**, per esempio, facendo ricorso alla sincronizzazione del sistema con cui si opera con appositi sistemi di apposizione del riferimento temporale, tramite l'utilizzo di speciali software che via internet permettono di sincronizzare ogni pochi secondi l'orologio del sistema con NPT server web (Network Time Protocol www.ntp.org), in grado di certificare la data e l'ora con assoluta precisione. (vedi anche www.inrim.it - Istit. Naz.le di Ricerca Metrologica)

alcune DEFINIZIONI

MARCA TEMPORALE

E' un servizio erogato da ENTI CERTIFICATORI, sotto la sorveglianza della DigitPa. Le marche temporali vengono acquistate a lotti ed utilizzate tramite connessione Internet, con cui l'Ente certificatore che ha emesso la marca appone la firma sul documento.

Con la firma viene apposta la data e l'ora in cui si effettua la marcatura, opponibili ai terzi in quanto effettuate da un Ente a ciò abilitato.

La opponibilità ai terzi della data e dell'ora di formazione del documento informatico (articolo 20, comma 3, C.A.D.)

La data e l'ora di formazione del documento informatico sono opponibili ai terzi se apposte in conformità alle regole tecniche sulla validazione (articoli 37 – 43 DPCM 30 marzo 2009)..






alcune DEFINIZIONI

IMPRONTA

L'impronta, è una sequenza di byte ottenuta sottoponendo uno specifico file a una particolare elaborazione normativamente regolata secondo standard internazionali (cosiddetta funzione di hash).





L'impronta serve a realizzare un file di piccole dimensioni (qualche decina di caratteri) che:

- ha corrispondenza biunivoca col file dal quale è stato generato
- rende impossibile ricavare dall'impronta il contenuto del file principale

Documento di origine	Impronta	File contenente le impronte
Libro Giornale 2011.pdf 	7985F5E8 81363D5C 1F5020FA 00166B91 F113E7D3 109367BD 04925150 E353E6AB	Impronte.txt <pre> 7985F5E8 81363D5C 1F5020FA 00166B91 F113E7D3 109367BD 04925150 E353E6AB 1E7A9FFD 19CF6CA2 4D9FA557 A8513B02 F627B429 E1ECAE0D 5F5214C4 6C37B591 A80C5F56 E7E5D015 92830E9A DE92AB59 C1AAC130 3F8F3510 BE53C3FB B66D353F 7681A0CF F97F7B30 EDDCB2F0 699E731D 03852753 D774A163 A8B0D5C8 2681D344 E37D0E3D 6FA6C5B7 60886CC3 DB8CDA56 B5FF18A5 218215BB 296E5B5F FB84E917 </pre>
Libro IVA unico 2011.pdf 	1E7A9FFD 19CF6CA2 4D9FA557 A8513B02 F627B429 E1ECAE0D 5F5214C4 6C37B591	
Sezionale IVA acquisti 2011.pdf 	A80C5F56 E7E5D015 92830E9A DE92AB59 C1AAC130 3F8F3510 BE53C3FB B66D353F	
Sezionale Iva Vendite 2011.pdf 	7681A0CF F97F7B30 EDDCB2F0 699E731D 03852753 D774A163 A8B0D5C8 2681D344	
Libro Inventari 2011.pdf 	E37D0E3D 6FA6C5B7 60886CC3 DB8CDA56 B5FF18A5 218215BB 296E5B5F FB84E917	

procedimento logico

Fase 1 = predisposizione del documento informatico
(ad esempio: un contratto, libro inventari....)

Documento iniziale	Procedura	Risultato
 Oppure 	Elaborazione Oppure 	 (*)
Il file Contratto.pdf.p7m viene aggiornato ad ogni firma che viene aggiunta		

(*) si ricorda che i formati dei files possono essere di vario tipo: jpeg, tiff, png, ecc.. per semplicità si utilizza il formato .pdf

caratteristiche della conservazione previste dalla normativa fiscale

..e quindi....

Il processo di conservazione di un **documento analogico** richiede la sua preventiva trasformazione in **documento informatico**, ed è regolato dall'articolo 4 del DMEF 17/06/2014, il quale rinvia tout court all'articolo 3 (Conservazione dei documenti informatici) ed avviene mediante la **memorizzazione** su qualsiasi supporto di cui (*):

a) siano rispettate le norme del codice civile, le disposizioni del codice dell'amministrazione digitale e delle relative regole tecniche e le altre norme tributarie riguardanti la corretta tenuta della contabilità;

b) siano consentite le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni dagli archivi informatici in relazione almeno al cognome, al nome, alla denominazione, al codice fiscale, alla partita IVA, alla data o associazioni logiche di questi ultimi, laddove tali informazioni siano obbligatoriamente previste. Ulteriori funzioni e chiavi di ricerca ed estrazione potranno essere stabilite in relazione alle diverse tipologie di documento con provvedimento delle competenti Agenzie fiscali

La trasformazione di un documento analogico in documento informatico richiede la firma digitale di un pubblico ufficiale quando ci troviamo in presenza di un documento "ORIGINALE UNICO"

(*) vds anche regole tecniche di conservazione

ATTENZIONE DOCUMENTO STATICO NON MODIFICABILE

allegato 1 DPCM 3 dicembre 2013

DEFINIZIONE DI STATICITA' : *"Caratteristica che garantisce l'assenza di tutti gli elementi dinamici, quali macroistruzioni, riferimenti esterni o codici eseguibili, e l'assenza delle informazioni di ausilio alla redazione, quali annotazioni, revisioni, segnalibri, gestite dal prodotto software utilizzato per la redazione"*

-Redatto in modo tale per cui il **contenuto** risulti **non alterabile** durante le fasi di accesso e di conservazione , ed **immutabile nel tempo**

-Non deve contenere **macroistruzioni** o **codice eseguibile**, tale da attivare funzionalità che possano modificare gli atti, i fatti o i dati rappresentati

Macroistruzioni che consentono l'aggiornamento
ad esempio della data della fattura

Codice eseguibile che consentono di modificare
il contenuto del documento informatico

Art. 3 c.2 DPCM 13 novembre 2014

"Il documento informatico assume la caratteristica di immutabilità se formato in modo che forma e contenuto non siano alterabili durante le fasi di tenuta e accesso e ne sia garantita la staticità nella fase di conservazione"

caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

art. 3 DM 17/06/2014

2. Il processo di conservazione dei documenti informatici termina con l'apposizione di un **riferimento temporale opponibile a terzi sul pacchetto di archiviazione**.

3. Il processo di conservazione di cui ai commi precedenti e' effettuato entro il termine previsto dall'art. 7, comma 4-ter, del decreto-legge 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 1994, n. 489, ovvero

entro 3 mesi dal termine di presentazione dichiarazione redditi

vedasi documento Commissione IT ODCEC Novara

http://www.prodigitale.org/login_course/17/

caratteristiche DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE

dpcm 3 dicembre 2013

3 SOGGETTI (*):

PRODUTTORE

persona fisica o giuridica,, che produce il pacchetto di versamento ed è responsabile del trasferimento del suo contenuto nel sistema di conservazione

UTENTE

persona, ente o sistema che interagisce con i servizi di un sistema di gestione informatica dei documenti e/o di un sistema per la conservazione dei documenti informatici, al fine di fruire delle informazioni di interesse

RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE

soggetto responsabile dell'insieme delle attività elencate nell'articolo 7, comma 1 delle regole tecniche del sistema di conservazione

(*) definizioni in allegato n.1 specifiche tecniche

caratteristiche
DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE
art. 6 dpcm 3 dicembre 2013

ma quali sono i rispettivi ruoli?

PRODUTTORE

- può essere interno o esterno al sistema di conservazione
- può essere una persona fisica o giuridica
- produce il pacchetto di versamento
- trasmette il pacchetto di versamento al sistema di conservazione

UTENTE

- può essere interno o esterno al sistema di conservazione
- può essere una persona fisica o giuridica
- richiede al sistema di conservazione l'accesso ai documenti (anche da remoto)

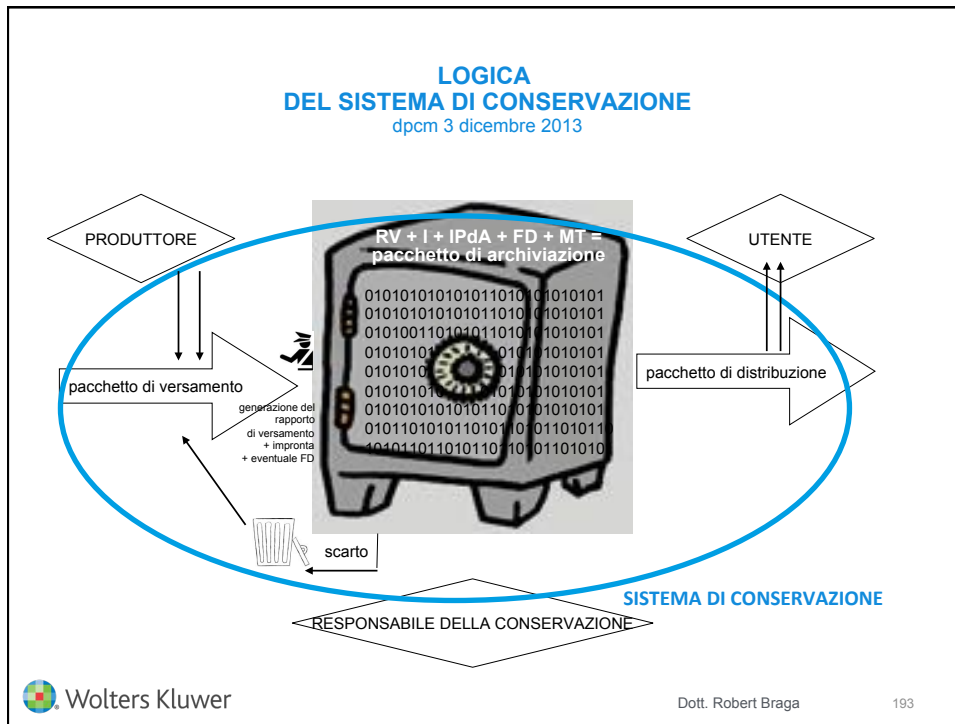
caratteristiche
DEL SISTEMA DI CONSERVAZIONE
dpcm 3 dicembre 2013

ma quali sono i rispettivi ruoli?

RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE

ha la "REGIA" di tutto il sistema di conservazione

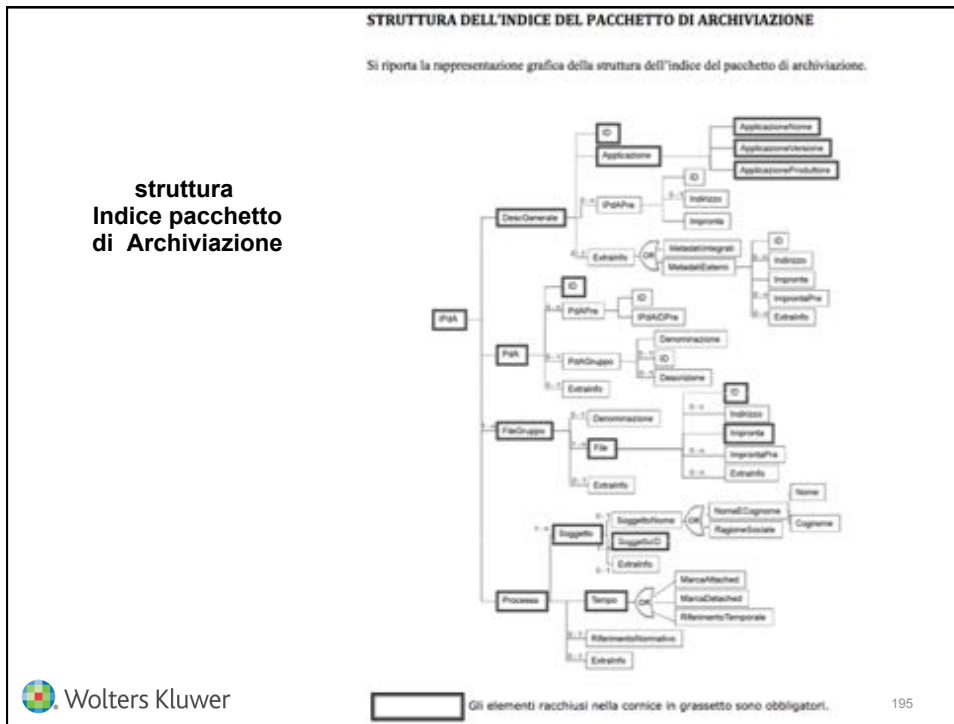
- definisce e attuа le politiche complessive del sistema di conservazione
- ne governa la gestione con piena responsabilità ed autonomia
- può delegare lo svolgimento del processo di conservazione o di parte di esso ad uno o più soggetti di specifica competenza ed esperienza in relazione alle attività ad essi delegate
- la delega deve essere formalizzata, specificandone il contenuto e le specifiche funzioni e competenze affidate al delegato



esempio di indice pacchetto di versamento

ID file:	5820
Nome file:	BRA00_LCE_01_12_20140101_20141231.pdf.p7m
Hash file:	91c02ce6f35f5db2426af0b1413a23f201aab28c43c47ab8fb6ca174ceac475b
Percorso file:	documenti/20151102/
Dimensione file:	122766
Tipologia:	Libro Cespi
Sezionale:	
Data inizio:	01/01/2014
Data fine:	31/12/2014
Anno fiscale:	2014
Progressivo:	
Ragione sociale:	Braga Robert
Numero protocollo:	
Firmatario:	Robert Braga

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 194



caratteristiche
della conservazione previste dalla normativa fiscale

in sintesi schematicamente

1° Documento iniziale	2° creazione documento informatico	3° attività di indicizzazione	4° conclusione del processo di conservazione
Documento Analogico	Scansione (o attività equivalente)	predisposizione del database per le funzioni di ricerca	conservazione a norma
Documento informatico (art. 3, comma 1 del DMEF)			RdV + IPdA + FD + MT

Wolters Kluwer Dott. Robert Braga 196

caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

Imposta di bollo

(art.6 DM 17.06.2014) e Risoluzione n.161/E del 9 luglio 2007

L'imposta di bollo è dovuta sui libri sociali, sul libro giornale e sul libro inventari. L'imposta dovuta è di € 16,00 per ogni 2.500 registrazioni (o frazione di esse).(*)

"Per registrazione deve intendersi ogni singolo accadimento contabile, a prescindere dalle righe di dettaglio. Dunque, se si guarda al libro degli inventari per accadimento contabile deve intendersi la registrazione relativa a ciascun cespite - nonché la registrazione della nota integrativa - mentre per il libro giornale il concetto di registrazione va riferito ad ogni singola operazione rilevata in partita doppia, a prescindere dalle righe di dettaglio interessate".

(*) Le fatture riguardanti operazioni non assoggettate ad IVA e contenenti importi superiori a euro 77,47, sono assoggettate ad imposta di bollo per euro 2,00 (no CEE o extraCEE)

caratteristiche

della conservazione previste dalla normativa fiscale

DEREGULATION

DM 17.06.2014

Versamento con mod F24 telematico

Il pagamento avviene in un'unica soluzione **entro 120 giorni** dalla chiusura dell'esercizio.

Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta ai sensi del presente decreto

(ART. 3 c.3 DM 17.06.2014)

Il processo di conservazione deve essere ultimato entro tre mesi dal termine di presentazione telematica della dich. dei redditi dell'anno di riferimento (fatture elettroniche comprese!!!)

non occorre fare alcuna comunicazione ex mod AA7/AA9

Risoluzione AE n.81/E del 15.09.2015

“IL LUOGO DI CONSERVAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI “DIGITALI”
(Commissione IT ODCEC Novara)* maggio 2015

(ART. 5 c.2 DM 17.06.2014)

In caso di verifiche, controlli o ispezioni, il documento informatico è reso leggibile e, a richiesta, disponibile su supporto cartaceo o informatico presso la sede del contribuente ovvero presso il luogo di conservazione delle scritture dichiarato dal soggetto ai sensi dell'art. 35, comma 2, lettera d), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

* <http://www.commercialistinovara.it/files/materiale-didattico/ILLUOGODICONSERVAZIONEDELLESCRITTURECONTABILI.pdf>

CONCLUSIONE

SIETE DISPOSTI AL CAMBIAMENTO?



IL MOMENTO GIUSTO PER CAMBIARE È ADESSO!

CONCLUSIONE

si tratta di voler **(ri)organizzare** lo studio per passare al digitale: gli strumenti ci sono occorre però non rimanere “schiavi” di reticenze e prese di posizione a partire dalla classica affermazione: “... è sempre stato fatto così, non capisco perché ora dobbiamo cambiare...”

“Non possiamo pretendere che le cose cambino se continuiamo a fare le stesse cose”

Albert Einstein

VI RACCONTO UNA FAVOLA

<https://youtu.be/ohEA9ixS9eg>



Non lasciamoci sfuggire questa opportunità

grazie per l'attenzione

www.prodigitale.org



Dott. Robert Braga

Dottore Commercialista in Novara

braga@swing.it

tel 0321 620952

it.linkedin.com/in/macrobertybraga

r.swing

