



**Guttadauro®**  
Network  
*Your Business. Our Solutions.*



# Fatturazione elettronica

## Frequently Asked Questions

---

# Fatturazione elettronica-FAQ

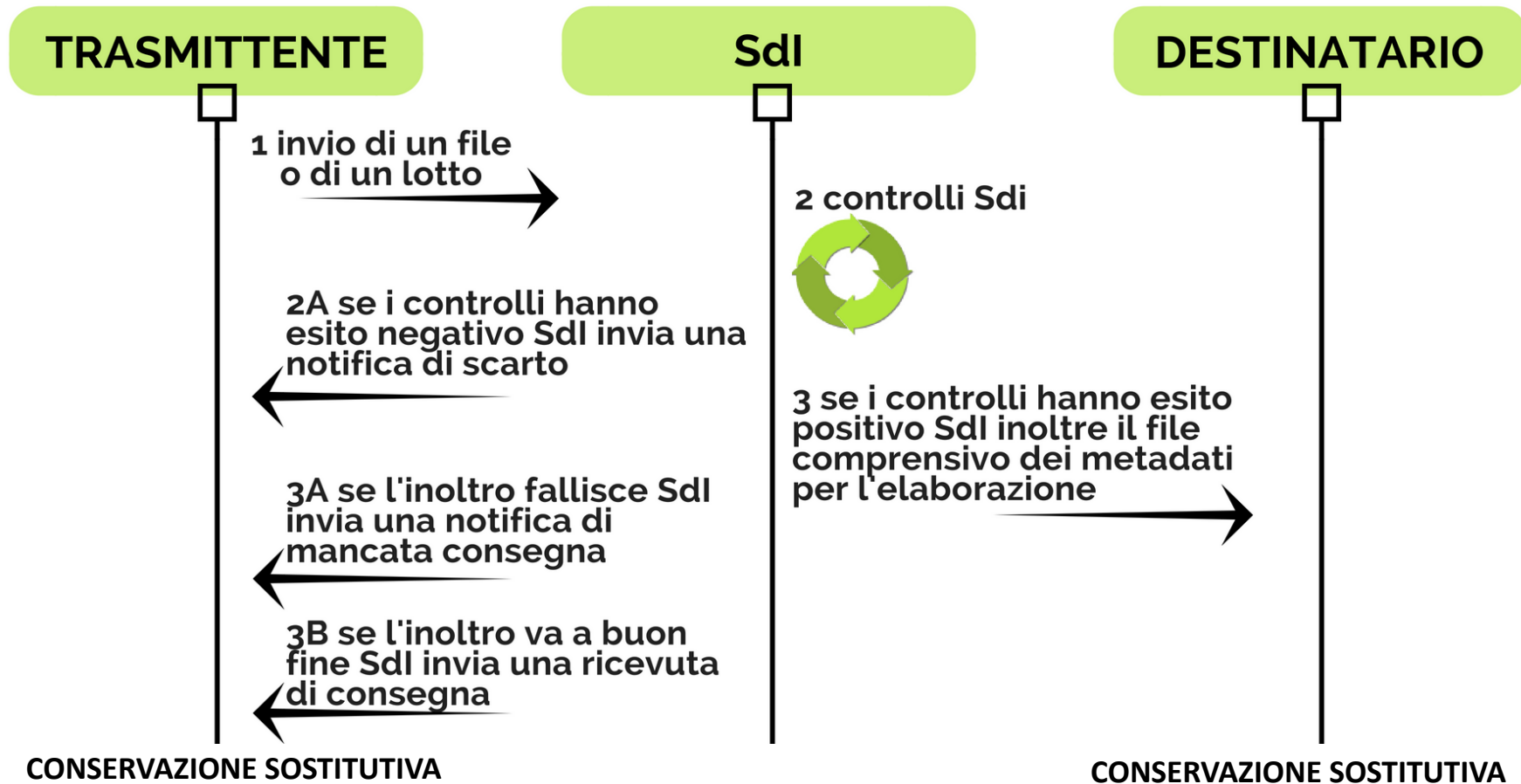
---

## *L'adozione della f.e. è obbligatoria per tutti?*

Le piccole partite Iva nel regime dei minimi o in quello forfettario saranno esonerate dall'obbligo di emettere fatture elettroniche nelle operazioni commerciali tra privati. Tuttavia quando agiranno come acquirenti di beni o servizi il forum italiano dell'e-fattura ha chiesto che siano considerati alla stregua di consumatori finali: il documento digitale messo loro a disposizione (in Xml e leggibile) nell'area autenticata delle Entrate sarà l'originale e il cedente/prestatore ne consegnerà copia, analogica o elettronica, salvo rifiuto del cliente.

# Fatturazione elettronica-FAQ

## Come avviene il processo di fatturazione elettronica?



# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Chi inserisce il codice dell'intermediario nel caso in cui un'azienda si avvalga di questo?**

Il fornitore, dopo averlo chiesto all'azienda cliente, oppure questa comunicandolo all'agenzia delle entrate (in ogni caso il cliente specifica al Sdl una modalità primaria di ricezione fatture, sarà poi quella effettiva anche nel caso in cui il fornitore volesse usarne un'altra).

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## **Entro quando bisogna trasmettere una fattura?**

La fattura elettronica deve essere trasmessa al sistema di interscambio (Sdi) entro le ore 24 dalla data di effettuazione dell'operazione. In caso di scarto, però, essendo certificata la data di spedizione, il contribuente avrà cinque giorni di tempo per ritrasmettere allo Sdi la fattura corretta senza incorrere in alcuna sanzione.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## E per quanto riguarda le fatture differite?

La fattura differita è emessa entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da un documento di trasporto, ovvero per le prestazioni di servizio se sono individuabili con idonea documentazione effettuate nello stesso mese nei confronti del medesimo committente.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Come si farà ad emettere una fattura nei confronti di un soggetto che non ha la partita Iva ma solo il codice fiscale?**

Esattamente come oggi: al posto della partita IVA verrà indicato il CF del cliente e allo stesso cliente sarà possibile rilasciare una copia analogica (cartacea) della fattura mentre il documento fiscalmente rilevante prodotto in formato XML dovrà essere inviato allo Sistema di Interscambio inserendo come destinatario il recapito che verrà fornito dall'Agenzia delle Entrate.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## Cosa succede se una fattura non supera i controlli del Sistema?

La fattura viene scartata direttamente dal Sistema e viene recapitata entro 5 giorni (i tempi di elaborazione possono variare da pochi minuti sino a 5 giorni, anche in conseguenza dei momenti di elevata concentrazione degli invii delle fatture elettroniche) una ricevuta di scarto al soggetto trasmittente sul medesimo canale con cui è stato inviato il file al Sistema di Interscambio. In caso di scarto la fattura sarà poi considerata come non emessa e potrà essere nuovamente trasmessa mantenendo data e numero del documento originario entro cinque giorni dalla notifica di scarto, o con un nuovo numero e data se collegati alla precedente fattura, a tal proposito può essere usato un registro sezionale. Comunque va garantita la corretta liquidazione dell'imposta.



# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Nel caso in cui vi sia lo scarto della fattura elettronica da parte del SdI l'emittente deve inviare una notifica di variazione?**

No, il provvedimento del 30/04/2018 prevede che, nel caso in cui il cedente/prestatore abbia effettuato la registrazione contabile della fattura elettronica scartata, possa fare una variazione contabile, valida a fini interni, senza la trasmissione di alcuna nota di variazione al SdI.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## **Cosa accade quando il Sistema non riesce a recapitare la fattura al destinatario?**

Nel caso in cui il recapito non fosse possibile per cause tecniche non imputabili al SdI (ad esempio casella PEC piena) quest'ultimo rende disponibile al cessionario/committente la fattura elettronica nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate comunicando tale informazione al soggetto trasmittente. Il cedente/prestatore è tenuto a comunicare al cessionario/committente, per vie diverse dal SdI, che l'originale della fattura elettronica è a sua disposizione nell'area riservata del sito web dell'Agenzia, tale comunicazione può essere effettuata anche mediante la consegna di una copia informatica o analogica della fattura elettronica.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Relativamente alla distribuzione di carburante a chi deve essere intestata la fattura nel caso di rifornimento pagato dal dipendente?**

Fattura e pagamento devono essere legati tra loro quindi la fattura deve essere intestata all'azienda; nel caso di fattura intestata al dipendente questa potrà rientrare nella nota spese ma non potrà essere utilizzata direttamente per la detrazione dell'Iva.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Quali strumenti potrà utilizzare il contribuente con partita IVA per comunicare i propri dati al momento del rifornimento di carburante?**

Oltre ad un servizio web e ad un software installabile su pc l'Agenzia delle Entrate ha realizzato anche un'app mobile dedicata che consente al soggetto emittente la fattura di acquisire con facilità i dati identificativi del cessionario e l'indirizzo telematico tramite codice QR, codice che viene reso disponibile a tutti i soggetti con partita IVA nell'area riservata del sito web [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)

Il codice QR potrà essere mostrato al momento del rifornimento attraverso il proprio smartphone.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Se si acquistano, contestualmente, oltre al carburante, beni e servizi è obbligatorio l'utilizzo della fattura elettronica dal 1° gennaio 2019?**

Si, qualora si effettuino più acquisti che trovano esposizione in un'unica fattura e alcuni dei beni/servizi acquistati siano soggetti agli obblighi di fatturazione elettronica l'utilizzo della fattura elettronica sarà imposto per l'intera operazione.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Qualora il fornitore debba apporre informazioni aggiuntive (per esempio per procedure aziendali) è possibile aggiungere campi sull'XML?**

No, il tracciato XML non può essere modificato. È però possibile l'utilizzo del «formato arricchito», formato xml che permette l'utilizzo di campi aggiuntivi oppure usufruire della possibilità di allegare alla fattura elettronica un file contenente informazioni integrative, anche in formato PDF.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## Quale è la tempistica dei controlli effettuati dal Sistema di Interscambio?

Le tempistiche dei controlli, anche in relazione al carico di lavoro che il sistema dovrà svolgere in momenti di invio massivo, potranno variare da qualche minuto fino a 5 giorni.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## **Le autofatture vanno comunque inviate allo Sdi?**

Sì, per le autofatture valgono le medesime regole di che valgono per le fatture elettroniche, l'autofattura dovrà quindi essere prodotta in formato XML e veicolata attraverso il Sistema di Interscambio.



# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**In caso di rifornimento di gasolio o benzina all'estero come si procede?**

Per quanto riguarda l'estero sarà possibile richiedere una normale fattura cartacea o in formato pdf.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Cosa succederà nel caso delle vendite web?**

Anche queste andranno regolate tramite l'emissione di fattura elettronica in formato XML.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Se non si emette fattura elettronica sono previste delle sanzioni?**

Si applicano le sanzioni previste dall'articolo 6 del [decreto legislativo 18/12/1997, nr. 471](#): dal 90% al 180% dell'Iva per ogni fattura.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**Qualora ci si avvalga di un Intermediario per il servizio di fatturazione elettronica, chi deve firmare digitalmente il documento?**

Il quesito trova risposta nel cosiddetto 'Decreto IVA' (DPR 633/72, articolo 21, comma 1): “Per ciascuna operazione imponibile il soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio emette fattura, anche sotto forma di nota, conto, parcella e simili, o, fermo restando la sua responsabilità, assicura che la stessa sia emessa, per suo conto, dal cessionario o dal committente, ovvero da un terzo”.

Pertanto se ci si avvale di un intermediario per l'emissione della fattura (emissione e non semplice trasmissione), sarà costui, in quanto soggetto emittente, a firmare digitalmente il documento, ma la responsabilità fiscale resta in capo al cedente prestatore.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## Quali sono i potenziali vantaggi offerti dalla fatturazione elettronica?

Maggior efficienza interna: attività lavorative di gestione della contabilità e dei relativi adempimenti più snelle e di minor durata, ottimizzazione delle risorse.

Riduzione dei costi di generazione, gestione e mantenimento: l'utilizzo della f.e. può, potenzialmente, portare ad un risparmio sull'intero processo di fatturazione fino all'80%, questo grazie all'eliminazione dei costi del materiale (carta, buste, bolli), di distribuzione, di distruzione o di archiviazione. Secondo uno studio del Politecnico di Milano il risparmio economico sarebbe quantificabile tra i 2 e gli 8€ a documento con tempi di payback dei costi fissi relativi all'investimento iniziale inferiori ai due anni.

Riduzione degli errori di fatturazione: considerando che secondo il Boston Consulting Group una fattura su cinque è contestata l'utilizzo del processo di f.e., una volta entrato a regime, consentirà di ridurre notevolmente il numero di fatture contestate.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## Come vanno conservate le fatture elettroniche?

Le fatture elettroniche vanno conservate digitalmente con formati certificati per 10 anni.

Non è sufficiente mantenere un archivio Pec sui propri server, ma è obbligatorio procedere al versamento dei file all'interno di un sistema di conservazione a norma.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## Che cos'è la conservazione sostitutiva?

E' una procedura informatica che da validità legale ai documenti informatici, similmente ai documenti originali cartacei, rendendo un documento digitale a valore probatorio. La normativa italiana ha regolamentato nel corso degli anni la procedura della conservazione elettronica documentale fornendo tutte le "istruzioni" giuridiche per evitare di produrre documentazione cartacea e "distruggere" quella presente nei vecchi archivi.

# Fatturazione elettronica-FAQ

---

**L’Agenzia delle entrate può conservare direttamente le fatture elettroniche?**

Si, avvalendosi di un servizio messo a disposizione da Sogei s.p.a. Va però detto che nell’accordo di servizio per la conservazione si legge che “L’Agenzia non potrà essere ritenuta responsabile nei confronti del Contribuente né nei confronti di altri soggetti, direttamente o indirettamente connessi o collegati con esso, per danni, diretti o indiretti, perdite di dati, violazione di diritti di terzi, ritardi, malfunzionamenti, interruzioni totali o parziali che si dovessero verificare in corso di esecuzione del Servizio di conservazione ...”), clausola di non poco conto e che desta ben più qualche preoccupazione.



# Fatturazione elettronica-FAQ

---

## Fonti e note aggiuntive

Le informazioni riportate sono frutto della rielaborazione di testi esplicativi e materiale documentale proveniente dal sito dell'Agenzia delle Entrate ( [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) ), da quello di AGID, Agenzia per l'Italia Digitale ( [www.agid.gov.it](http://www.agid.gov.it) ), da quello di Agenda Digitale ( [www.agendadigitale.eu](http://www.agendadigitale.eu) ), da quello della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro ( [www.consulentidellavoro.it](http://www.consulentidellavoro.it) ) e da quello della testata Il Sole 24 Ore ( [www.ilsole24ore.com](http://www.ilsole24ore.com) )  
L'ultima consultazione dei siti sopracitati risale al 12/07/2018.

Per quanto accurato sia stato il lavoro di sintesi questo non è immune da possibili errori, il consiglio, in ogni caso, è quello di rivolgersi, per quanto riguarda la parte puramente normativa, ad un consulente specifico o al proprio commercialista.

***Grazie per l'attenzione.***

---



**Guttadauro<sup>®</sup>**  
**Network**  
*Your Business. Our Solutions.*