

## FATTURAZIONE ELETTRONICA: UN PO' DI CHIAREZZA

### Come diventa obbligatoria la Fatturazione Elettronica?

Con il D.Lgs. 127/2015 il Sistema di Interscambio dell'Agencia delle Entrate/Sogei e il tracciato XML FatturaPA, già in uso per la fatturazione elettronica alla Pubblica Amministrazione, sono stati messi a disposizione anche degli operatori economici privati per poter trasmettere e/o ricevere fatture elettroniche in modo facoltativo da gennaio 2017, adempiendo in tal modo anche all'obbligo di trasmissione dei dati fatture emesse o ricevute.

La Legge di Bilancio 2018 ha introdotto l'obbligo diffuso della fatturazione elettronica sia nelle relazioni commerciali tra soggetti passivi Iva privati che verso i consumatori finali. Più nel dettaglio, sono state apportate modifiche rilevanti al D.Lgs. 127/2015, stabilendo che a partire dal 1° gennaio 2019 per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni, sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il Sistema di Interscambio e secondo il formato XML già in uso per la FatturaPA.

Relativamente alle **fatture** emesse da un operatore economico nei confronti dei **consumatori finali** sono trasmesse al Sistema di Interscambio e rese disponibili ai consumatori dai servizi telematici dell'Agencia delle Entrate. Una **copia** della fattura in formato elettronico ovvero in **formato analogico (cartaceo)** sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura.

In caso di emissione di fattura, tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, con modalità diverse da quelle disposte dal predetto obbligo, la fattura si intende non emessa e si applicano le sanzioni previste dall'art. 6 del D.Lgs. n. 471/1997.

I soggetti passivi IVA, altresì, trasmettono telematicamente all'Agencia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le modalità del Sistema di Interscambio. La trasmissione telematica è effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione.

Sono, comunque, già **esonerati** dalle precedenti disposizioni i soggetti passivi che rientrano nel c.d. "**regime di vantaggio**" e quelli che applicano il **regime forfettario**.

### Che cos'è il sistema di interscambio SDI?

Il Sistema di Interscambio è un sistema informatico dell'Agencia delle Entrate in grado di:

- ✓ ricevere le fatture sotto forma di file con le caratteristiche della FatturaPA
- ✓ effettuare controlli sui file ricevuti
- ✓ inoltrare le fatture ai destinatari.

Con la presenza del **Sistema di Interscambio (SDI)** per la veicolazione delle fatture elettroniche, ciò che cambia rispetto ad una comunicazione diretta cliente - fornitore è la presenza di **notifiche e ricevute**, messaggi in formato XML conformi ad uno schema specifico e firmati elettronicamente, resi come semplici messaggi da parte della piattaforma Agyo.

Di seguito si elencano i messaggi più importanti della piattaforma:

- **notifica di scarto (NS):** la fattura non ha superato il controllo di validità sintattico dello SDI, quindi la fattura non è accettata dallo SDI e non può essere considerata emessa.
- **ricevuta di consegna (RC):** la fattura ha superato con esito positivo il controllo di validità sintattico dello SDI e quindi è accettata dallo SDI ed è emessa in quanto consegnata al destinatario, certificando la data di ricezione.

- **mancata consegna (MC)** al destinatario: è il messaggio che SDI invia al trasmittente per segnalare l'impossibilità di recapitare al destinatario il file fattura XML. Tale notifica è sufficiente a provare la consegna della fattura allo SDI e pertanto prova l'emissione della fattura nel caso in cui vi sia un obbligo in capo al destinatario di dover ricevere la e-fattura tramite SDI.
- **scarto esito committente (NS - rifiuto fattura)**: notifica inviata dal sdi al mittente della fattura per comunicare l'esito di rifiuto della fattura dei controlli effettuati sul documento ricevuto dal destinatario. Essendo molto probabilmente la fattura già registrata in contabilità dal cedente/prestatore, quest'ultimo prima emette una nota di credito interna (art. 26 d.p.r. 633/72) effettuando le annotazioni rettificative sui propri registri, poi emette una nuova fattura correttiva (nuovo numero, nuova data di emissione, identica rappresentazione commerciale ma corretta) e la trasmette allo sdi tramite la piattaforma agyo.
- **esito committente positivo (ES - accettazione fattura)**: è la notifica inviata dal sdi al mittente della fattura per comunicare l'esito di accettazione della fattura dei controlli effettuati sul documento ricevuto dal destinatario.
- **decorrenza dei termini (DC)**: se entro il termine dei 15 giorni dalla data della prima comunicazione inviata al mittente (RC o MC) il SDI non riceve alcuna comunicazione di Esito Committente, il SDI inoltra una notifica di decorrenza dei termini sia al trasmittente che al ricevente.

## Come si fattura elettronicamente?

Il processo di fatturazione elettronica tra privati mediante il Sistema di Interscambio è simile a quello previsto per la fatturazione elettronica verso la pubblica amministrazione.

La soluzione più semplice e rapida è quella in cui il **proprio software gestionale-contabile sia in grado di dialogare telematicamente con la piattaforma di fatturazione elettronica**. In tal caso nulla cambia rispetto al passato nella fase di compilazione: la fattura viene redatta con il proprio gestionale che poi, in automatico ed in modo trasparente per l'utente, genera il file fattura nel tracciato standard XML e lo carica sulla piattaforma dedicata per la successiva trasmissione della fattura. Tale operazione non comporta alcuna manualità, in quanto dall'applicativo stesso è possibile confermare l'invio e Agyo si preoccupa di svolgere tutte le operazioni di controllo, firma del file, invio al Sistema Di Interscambio in modo da assicurare un corretto invio secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. 127/2015.

L'utente **potrà quindi monitorare** la fattura emessa in tutti i suoi stati e ricevere i vari **messaggi di notifica SDI** presenti nel processo operativo con il Sistema di Interscambio.

Nel caso di fattura **B2B**, a differenza della fattura PA, non è presente un Codice Univoco ufficio. La fattura elettronica XML **viene trasmessa al Sistema di Interscambio che la veicola verso il destinatario tramite due possibili modalità**:

- trasmissione via pec da parte dello SDI, se è stato inserito l'indirizzo pec del destinatario nel campo **<PECDestinatario>** del file XML, valorizzando nel contempo il campo **<CodiceDestinatario>** con il valore convenzionale "nullo" di **7 zeri**;

o in alternativa

- tramite altri canali trasmissivi accreditati (ad esempio web service) mediante la valorizzazione del campo **<CodiceDestinatario>** nel file XML con un valore di **7 caratteri, diverso da 000000**.

Il **Codice Destinatario** è un codice attribuito dal SDI ad un canale di ricezione accreditato del ricevente (del committente/cessionario o come nella maggior parte dei casi di un suo intermediario) e permette al SDI di veicolare correttamente la fattura elettronica tramite il canale di ricezione accreditato il cui codice è stato indicato in fattura.

Il Codice Destinatario di tutte le aziende presenti su Agyo è **M5UXCR1**. Sarà la piattaforma Agyo, infatti, che metterà a disposizione la fattura all'azienda ricevente.

Nel caso di **trasmissione** al cessionario/committente della fattura gli effetti giuridici dell'emissione si hanno quando viene generata dal SDI la **Ricevuta di Consegna (RC)**, che prova l'avvenuta consegna al destinatario indicato in fattura XML e nel caso in cui sia vigente l'obbligo in capo al destinatario di ricevere la fattura elettronica tramite SDI gli effetti giuridici dell'emissione si hanno **anche** quando viene generata dal SDI la **notifica di Mancata Consegna (MC)**, messaggio che SDI invia al trasmittente per segnalare la temporanea impossibilità di recapitare al destinatario il file fattura XML.

## Come si riceve e contabilizza una fattura elettronica?

Le fatture elettroniche XML possono essere ricevute dal cessionario/committente o da un suo commercialista incaricato mediante la piattaforma Agyo e per il tramite del Sistema di Interscambio. La messa a disposizione della fattura può avvenire mediante integrazione automatica con il gestionale software o tramite la console web della piattaforma, dove l'utente ricevente accede e può scaricare la fattura.

Il ricevente cessionario/committente dovrà avere cura di **indicare preventivamente il Codice Destinatario** di Agyo al proprio fornitore cedente/prestatore, in modo che quest'ultimo possa inserire il codice di 7 caratteri nella fattura elettronica XML e di conseguenza **il Sistema di Interscambio (SDI) possa veicolarla verso il canale di ricezione associato a quel codice**; in tal modo la fattura elettronica passiva viene presa in carico dalla piattaforma Agyo e resa disponibile al cessionario/committente o mediante integrazione con il software gestionale o su console web da scaricare.

Tutte le aziende iscritte sulla piattaforma Agyo dovranno comunicare ai propri fornitori quindi di inviare le fatture inserendo il Codice Destinatario **M5UXCR1**.

Anche nel ciclo passivo, la piattaforma Agyo ricopre il ruolo di intermediario ed è in grado di gestire i messaggi e le notifiche scambiate con lo SDI stesso.

La fattura ricevuta sulla piattaforma Agyo sarà quindi importata nel proprio applicativo integrato con Agyo mediante un apposito connettore software al fine di:

- nel caso aziendale: procedere alla verifica automatica articolo per articolo della fattura con ordini e/o DDT precedentemente caricati, anche manualmente, nel gestionale per successiva contabilizzazione
- nel caso di Studio: associare per ciascuna ditta cliente e per ciascun fornitore della stessa o articolo fornitore il conto contabile per procedere alla registrazione. In tal caso l'applicativo proporrà la medesima associazione in caso di importazione di una nuova fattura della stessa ditta e fornitore.

## La conservazione a norma delle fatture elettroniche è obbligatoria?

Una fattura qualificata come elettronica dal cedente/prestatore e dal cessionario/committente **deve essere conservata digitalmente per legge** da entrambi i soggetti per la validità a fini:

- **Civilistici** (ai sensi dell'art. 2220 del codice civile)
- **Fiscali** (ai sensi dell'art. 3 del D.M. 17 giugno 2014)

La Legge di Bilancio 2018 stabilisce anche che gli obblighi di conservazione **ai soli fini fiscali** si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio e memorizzati dall'Agenzia delle Entrate.

Una fattura attiva e passiva veicolata dalla piattaforma Agyo ha il vantaggio di non dover essere mai stampata e l'integrazione con il sistema di conservazione di TeamSystem è **automatica**, comprensiva di tutti i metadati che sono insiti nel file XML o sono arricchiti dal software contabile.

La conformità del processo di conservazione alla normativa di riferimento deve essere **soddisfatta per tutto il periodo di conservazione** obbligatorio per legge, quindi per tutto il termine ordinario **decennale** di conservazione e comunque **fino a quando** non siano stati conclusi gli accertamenti relativi al corrispondente periodo di imposta oggetto di un'eventuale verifica.

TeamSystem Service s.r.l., società soggetta all'attività di direzione e coordinamento di TeamSystem

S.p.A., con il suo servizio CCT è un conservatore accreditato AgID, ovvero un soggetto che ha conseguito dal luglio del 2015 **il riconoscimento del possesso dei requisiti del livello più elevato, in termini di qualità e sicurezza**, nell'erogazione del servizio di conservazione ed è presente nell'elenco nazionale pubblicato sul sito dell'Agenzia per l'Italia Digitale.

## Agyo Fatturazione Elettronica per le Aziende

Per utilizzare le funzionalità di fatturazione elettronica messe a disposizione da Agyo è necessario:

- Iscrivere alla piattaforma Agyo con profilo Azienda<sup>1</sup>
- Installare il “Connettore Agyo”<sup>2</sup> per permettere al proprio applicativo di dialogare telematicamente con Agyo al fine di:
  - Inviare le fatture elettroniche al Sistema di Interscambio
  - Monitorare gli stati di avanzamento e i messaggi SDI
  - Ricevere le fatture elettroniche
  - Verificare la coerenza delle fatture con gli altri documenti gestionali (ordini, ddt)
  - Contabilizzare in maniera automatica o semplificata le fatture
- Sottoscrivere il servizio di Agyo invio fatture (servizio SDI) o Agyo ricezione fatture (Servizio eRicevi) per poter dialogare automaticamente con il sistema di interscambio
- Sottoscrivere il servizio Conservazione a norma (servizio Conservazione CCT).
- Qualora il proprio commercialista utilizzi Agyo è possibile condividere digitalmente le fatture elettroniche con lo stesso.

---

<sup>1</sup> Si ricorda che tutti coloro che hanno inviato i nuovi telematici Dati Fattura e/o Liquidazione Dati IVA sono già iscritti su Agyo.

<sup>2</sup> Ove previsto

## Riepilogo Soluzioni AGYO per Tipologia di Azienda

<b>Cliente che utilizza un software gestionale</b>	<b>Software gestionale integrato con Agyo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'azienda cliente si può iscrivere in autonomia su Agyo e può scegliere di acquistare lui il servizio o utilizzare quello del proprio professionista</li> <li>• Il professionista può avere visibilità gratuitamente delle fatture della propria azienda cliente (connettendosi con il cliente su Agyo)</li> </ul>
	<b>Software gestionale NON integrato con Agyo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il cliente può pubblicare le fatture da inviare su una determinata cartella e con un software gratuito è possibile inviarle automaticamente su Agyo</li> <li>• Il cliente può caricare una o più fatture mediante upload manuale del file xml sulla piattaforma</li> <li>• Con un supporto tecnico, è possibile creare un connettore ad hoc per integrare qualsiasi gestionale con Agyo</li> <li>• Il cliente può consegnare le fatture attive/passive gestite con altre piattaforma al proprio commercialista che le può importare e contabilizzare automaticamente nel proprio applicativo connesso con Agyo</li> </ul>
<b>Cliente che NON utilizza un software gestionale</b>	<b>Se il cliente vuole gestire le fatture in autonomia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adottare la soluzione Fattureincloud per emettere e ricevere fatture e gestire la propria micro azienda</li> <li>• Adottare la soluzione LYNFA Service per emettere e ricevere fatture utilizzando accessi riservati nell'applicativo del professionista</li> <li>• Adottare la soluzione Reviso per emettere e ricevere fatture elettroniche e gestire la propria azienda</li> <li>• Adottare la soluzione CassaNova per emettere e ricevere fatture elettroniche e gestire il proprio ristorante o punto vendita</li> </ul>
	<b>Se il cliente NON vuole gestire le fatture in autonomia</b>	<p>Il professionista può gestire la fatturazione elettronica attiva e passiva del cliente (c.d. Conto Terzi) mediante applicativo web (Agyo Fatturazione) integrato con il proprio software di Studio</p>