# LA FATTURA ELETTRONICA OBBLIGATORIA

Milano, 13 novembre 2018 – Giorgio Confente

# QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

#### **FATTURA ELETTRONICA B2B e B2C**

- •Direttiva 2001/115/CE: riconoscimento normativo della FE
- •Direttiva 2010/45/CE: "liberalizzazione" della FE
- •Decreto interministeriale del 3/4/2013 n. 55: fattura elettronica PA
- •Decreto legislativo 127/2015: comunicazione opzionale dati fatture
- •Decreto legge 193/2016: comunicazione obbligatoria dati fatture
- •Legge 205/2017: fattura elettronica obbligatoria B2B e B2C
- •Provvedimento Ade 30/4/2018: regole tecniche per FE trasmesse tramite Sdl

# LE FATTURE ATTIVE: MODALITA' E TERMINI DI TRASMISSIONE

# LA FATTURA ELETTRONICA TRAMITE SDI

(Provvedimento Agenzia delle entrate del 30/4/2018 – punto 1)

#### 1.1 NOZIONE

Ai fini del presente provvedimento

a fattura elettronica è un documento informatico, in formato strutturato, trasmesso per via telematica al Sistema di Interscambio (...) e da questo recapitato al soggetto ricevente.

#### **1.3 FORMATO**

La fattura elettronica è un file in formato XML (eXtensible Markup Language), non contenente macroistruzioni o codici eseguibili conforme alle specifiche tecniche di cui all'allegato A del presente provvedimento.

#### **1.2 e 1.4 CONTENUTO**

Il file della fattura in formato XML contiene tutti i dati fiscalmente obbligatori ma consente di inserire facoltativamente ulteriori dati utili alla gestione del ciclo attivo e passivo degli operatori

Nel caso di fattura semplificata ex art. 21 bis è comunque obbligatoria l'indicazione della Partita IVA o del CF del cliente ...

# esempio tracciato XML

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<p:FatturaElettronica xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"</pre>
xmlns:p="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.0"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" versione="1.0">
  - <FatturaElettronicaHeader>
      - <DatiTrasmissione>
           - <IdTrasmittente>
                 <IdPaese>IT</IdPaese>
                 <IdCodice>01234567890</IdCodice>
             </ld></ld></ld></ld></rr>
             <ProgressivoInvio>00001
             <FormatoTrasmissione>SDI10/FormatoTrasmissione>
             <CodiceDestinatario>AAAAA</CodiceDestinatario>
           + <ContattiTrasmittente>
        </DatiTrasmissione>
      - <CedentePrestatore>
           - < DatiAnagrafici>
               - <IdFiscaleIVA>
                      <IdPaese>IT</IdPaese>
                      <IdCodice>01234567890</IdCodice>
                 </ld>IdFiscaleIVA>
               + <Anagrafica>
                 <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
             </DatiAnagrafici>
```

## LA TRASMISSIONE DELLE FE ALLO SDI

(Provvedimento Agenzia delle entrate del 30/4/2018 – punto 2)



#### **SENZA ACCREDITAMENTO**

- a) posta elettronica certificata
- b) servizi informatici Ade

#### **CON ACCREDITAMENTO**

- c) modello web services
- d) sistema FTP



#### **ANCHE TRAMITE INTERMEDIARI**

Il Sdl non controlla che il canale da cui riceve la fatture sia associato alla partita IVA del fornitore

# 7

### **CONTROLLI SULLA FIRMA**

(Allegato - Provvedimento Agenzia delle entrate del 30/4/2018)

#### **FORNITORI**



# LA FIRMA DIGITALE SULLA FATTURA E' OPZIONALE

#### IN CASO DI APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE SDI EFFETTUA I SEGUENTI CONTROLLI





**00100** (certificato di firma scaduto),

00101 (certificato di firma revocato),

00104 (Certification Authority non affidabile),

00107 (certificato non valido),

**00103** (la firma digitale apposta manca del riferimento temporale),

**00105** (il riferimento temporale della firma apposta non è coerente)

2.2.8 FATTURA ELETTRONICA HEADER: SOGGETTO EMITTENTE

Ultimo elemento del macroblocco Fattura Elettronica Header è il seguente:

**SoggettoEmittente:** formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

CC cessionario/committente.

*TZ* soggetto terzo.

## LE RICEVUTE TRASMESSE DALLO SDI AL FORNITORE

(Provvedimento Agenzia delle entrate del 30/4/2018 – Allegato 1)



#### **ESITO NEGATIVO**

#### **RICEVUTA DI SCARTO**

- nomenclatura ed unicità del file trasmesso;
- dimensioni del file;
- integrità del documento se firmato\*;
- autenticità del certificato di firma, se presente\*;
- conformità del formato fattura\*;
- coerenza e validità del contenuto della fattura;
- unicità della fattura;
- recapitabilità della fattura.

#### SISTEMA di INTERSCAMBIO





#### **FATTURA FISCALMENTE NON «EMESSA»**

(\*) Nel caso in cui il file della fattura sia firmato elettronicamente, il SdI effettua un controllo sulla validità del certificato di firma. In caso di esito negativo del controllo viene inviata la ricevuta di scarto e la fattura elettronica si considera non emessa

### PROCEDURA SCARTO FATTURA

#### **CIRCOLARE 13/E/2018**



La fattura elettronica SCARTATA dallo SdI - entro 5 giorni dalla comunicazione dello scarto - deve essere preferibilmente trasmessa con la **stessa data** e **numero** del documento originario scartato.

Ove non fosse possibile, si possono adottare due soluzioni alternative:

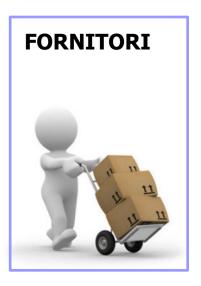
- a) emissione di una fattura con **nuovo numero** e data, per la quale risulti un collegamento alla precedente fattura scartata da SdI (...) per "rendere comunque evidente la tempestività della fattura stessa rispetto all'operazione che documenta",
- b) emissione di una **nuova versione** della stessa fattura, riprendendo lo stesso numero della fattura scartata.

Es fattura n. 1050-1 o n. 1050-bis che sostituisce la precedente fattura n. 1050 scartata

## LE RICEVUTE TRASMESSE DALLO SDI AL FORNITORE

(Provvedimento Agenzia delle entrate del 30/4/2018 – Allegato 1)

#### **ESITO POSITIVO**



- a) se non è stato possibile individuare un canale di recapito o se non è stata possibile la trasmissione al soggetto ricevente per cause non imputabili allo SDI quest'ultimo emette una RICEVUTA DI IMPOSSIBILITÀ DI RECAPITO con la quale comunica di aver messo a disposizione la fattura nell'area autenticata dei servizi telematici del cliente
- b) se la trasmissione ha avuto esito positivo, lo SDI invia al soggetto trasmittente una RICEVUTA DI CONSEGNA della fattura elettronica e mette a disposizione un duplicato informatico della fattura elettronica nell'area riservata del cliente

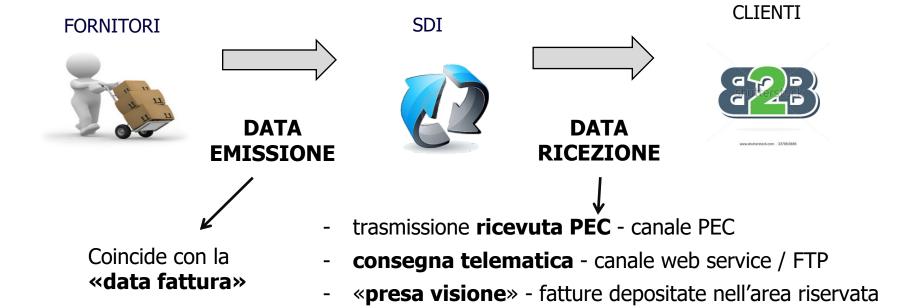




IN ENTRAMBI I CASI LA FATTURA E'
FISCALMENTE «EMESSA»

# 7

### DATA EMISSIONE E RICEZIONE FATTURA



#### **CIRCOLARE 13/E/2018**

In questo senso, considerato che la fattura elettronica «si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente» (così l'articolo 21, comma 1, del d.P.R. n. 633 del 1972), non è improbabile che un iter di emissione, pur tempestivamente avviato, si concluda oltre le ore 24 del medesimo giorno.

(es in caso i mancato recapito)

Proprio in ragione di tale possibilità (...) nel punto 4.1 del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 89757 del 30 aprile 2018, si è specificato che «La data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica».



### **TERMINE TRASMISSIONE – I SEMESTRE 2018**

(art. 1, comma 6, del Decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 – Legge 27 dicembre 2017, n. 205)

DL 23.10.2018 n. 119 pubblicato in G.U. del 23.10.2018 n. 247

#### PRIMO SEMESTRE 2019

- •azzeramento delle sanzioni nell'ipotesi in cui il cedente/prestatore emetta tardivamente la fattura, provvedendovi comunque entro il termine della liquidazione IVA (mensile o trimestrale).
- "riduzione della sanzione del 80% se la fattura è emessa oltre il termine della liquidazione, ma comunque entro il termine per far concorrere l'imposta alla liquidazione del mese o trimestre successivo



### **TERMINE TRAMISSIONE – II SEMESTRE 2018**

### DL 23.10.2018 n. 119 pubblicato in G.U. del 23.10.2018 n. 247

#### DATA EMISSIONE - DAL 1/7/2019:

- •sarà possibile procedere all'emissione delle fatture **entro 10 giorni** dall'effettuazione dell'operazione.
- •obbligo di indicare in fattura la **data** in cui è effettuata la **cessione del bene** o la **prestazione del servizio** ovvero è pagato in tutto o in parte il **corrispettivo**, se diversa dalla data fattura.

#### **ESEMPIO:**

Se un professionista emette nel mese di luglio una nota pro forma pagata in data 28/7/2019 la fattura deve essere trasmessa al SdI entro il 7/8/2019 indicando in fattura la data di pagamento (28 luglio) - se diversa dalla data fattura - e contabilizzando la fattura nel registro IVA vendite di luglio



### TERMINE REGISTRAZIONE FATTURE ATTIVE

DL 23.10.2018 n. 119 pubblicato in G.U. del 23.10.2018 n. 247

#### **FATTURE EMESSE**

tutte le fatture emesse (immediate, differite, intra o extra UE, ...) devono essere registrate entro il **giorno 15 del mese successivo** a quello di **effettuazione dell'operazione**, liquidando l'IVA nel mese/trimestre di effettuazione dell'operazione

#### **FATTURE RICEVUTE**

Abolizione della numerazione progressiva delle fatture d'acquisto (= **protocollo IVA**)



### LA FATTURA ELETTRONICA - SANZIONI

(art. 1, comma 6, del Decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 – Legge 27 dicembre 2017, n. 205)

#### FATTURA ELETTRONICA OBBLIGATORIA – SANZIONI "A REGIME"

FATTURE NON EMESSE TRAMITE SDI – LATO FORNITORE

In caso di emissione di fatture tra operatori residenti senza utilizzare la FE tramite SdI, la fattura si considera **non emessa** con conseguente applicazione delle **sanzioni dal 90% al 180%** 



LE FATTURE CHE SONO INVIATE CON MODALITA' DIVERSE SI CONSIDERANO COME NON "EMESSE"

# LE FATTURE PASSIVE E LA CONSERVAZONE

### IL RECAPITO DELLE FE AI CLIENTI

(Provvedimento Agenzia delle entrate del 30/4/2018 – punto 3)

#### 3.1 RUOLO INTERMEDIARI

La fattura elettronica è recapitata dallo SDI al cliente o a un intermediario che opera per conto del cliente

#### 3.1 MODALITA' DI RECAPITO

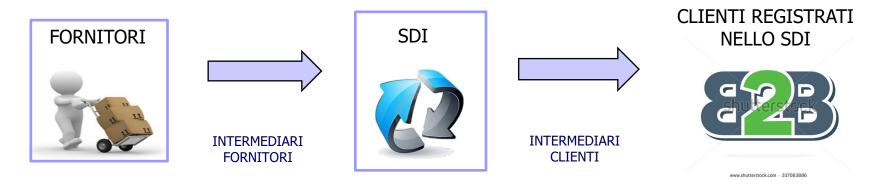
Lo SDI recapita la fattura elettronica attraverso le seguenti modalità:

- a) sistema di posta elettronica certificata, "PEC" (fornito dal cliente);
- b) modello "web service";
- c) sistema di trasmissione dati basato su protocollo FTP.
- (\*) Le modalità di cui alle lettere b) e c) necessitano del preventivo processo di "accreditamento"

#### 3.2 SERVIZIO DI REGISTRAZIONE

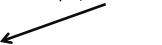
Per il recapito della fattura elettronica l'Agenzia delle Entrate rende disponibile un servizio di registrazione "dell'indirizzo telematico" (vale a dire una PEC o un codice destinatario) prescelto per la ricezione dei file.

### **CLIENTI CENSITI NELLO SDI**



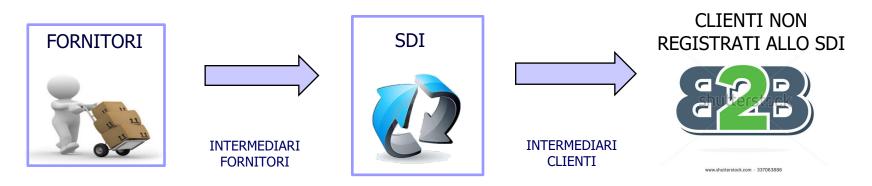
# SE IL CLIENTE È CENSITO NELLO SDI, LE FATTURE ELETTRONICHE SONO SEMPRE RECAPITATE "ALL'INDIRIZZO TELEMATICO" REGISTRATO

Nel caso in cui, per cause tecniche non imputabili allo SDI il recapito non fosse possibile (ad esempio, casella PEC piena o non attiva ovvero canale telematico non attivo),



lo SDI **rende disponibile** la fattura elettronica al cliente e al fornitore nelle rispettive aree riservate del sito web dell'Agenzia delle entrate il FORNITORE deve **comunicare** tempestivamente al cliente che l'originale della fattura elettronica è disposizione nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate, anche mediante la **consegna** di una copia informatica o cartacea della fattura elettronica.

## **OPERAZIONI B2B – CLIENTI NON CENSITI NELLO SDI**



#### SE IL CLIENTE NON E' CENSITO NELLO SDI IN FATTURA DEVE ESSERE INSERITO

a)il **codice destinatario** fornito dal cliente

b)l'indirizzo PEC fornito dal cliente

c)il codice "0000000" se il cliente non ha comunicato al fornitore il codice destinatario

ovvero la PEC

In questa ipotesi (caso c) lo **SDI rende disponibile** la fattura elettronica al cliente e al fornitore nelle rispettive aree riservate del sito web dell'Agenzia delle entrate

In questa ipotesi (caso c) il **FORNITORE** deve **comunicare** tempestivamente al cliente che l'originale della fattura elettronica è disposizione nella sua area riservata del sito web dell'Ade, anche mediante la **consegna** di una copia informatica o cartacea della fattura elettronica.

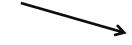
# **OPERAZIONI B2C – CLIENTI CONSUMATORI FINALI**



SE IL CLIENTE È UN CONSUMATORE FINALE NEL CAMPO "CODICEDESTINATARIO" DEVE ESSERE INSERITO SOLO IL CODICE "0000000"



lo SDI **rende disponibile** la fattura elettronica al cliente e al fornitore nelle rispettive aree riservate del sito web dell'Agenzia delle entrate



il FORNITORE è tenuto a consegnare direttamente al cliente una copia informatica o cartacea della fattura, comunicando contestualmente che il documento è disponibile presso l'area riservata del sito web dell'Ade



## **DETRAZIONE IVA FATTURE D'ACQUISTO**

DL 23.10.2018 n. 119 pubblicato in G.U. del 23.10.2018 n. 247

#### RICEZIONE E DETRAZIONE FATTURE D'ACQUISTO

- •Modifica dell'art. 1 comma 1 del DPR 100/98 con evidenza che entro il giorno 16 del mese "può essere esercitato il diritto alla detrazione relativa ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione".
- •Un'eccezione è rappresentata dalle fatture di acquisto relative a operazioni effettuate a cavallo d'anno, per cui si deve guardare la data di ricezione

#### **ESEMPIO:**

Se il fornitore trasmette al sistema di interscambio una fattura con data 31/1/2019 il giorno 5/2/2019 il cliente può inserire il documento a credito nella liquidazione di GENNAIO, se riceve e annota la fattura nel registro IVA acquisti entro il 15 di febbraio



### LA FATTURA ELETTRONICA - SANZIONI

(art. 1, comma 6, del Decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 – Legge 27 dicembre 2017, n. 205)

#### FATTURA ELETTRONICA OBBLIGATORIA – SANZIONI

- REGOLARIZZAZIONE FATTURE LATO CLIENTE
- Le regolarizzazioni in caso di mancata ricezione della fattura o di ricezione di fattura irregolare devono essere operate tramite SDI
- Provvedimento Ade punto 6.4:
- il cliente trasmette l'autofattura allo SDI compilando, nel file fattura elettronica, il campo "TipoDocumento" con il codice TD20 (= autofattura) e le sezioni anagrafiche del fornitore e del cliente rispettivamente con i dati del fornitore e i propri dati.



### SERVIZI MESSI A DISPOSIZIONE DALL'ADE

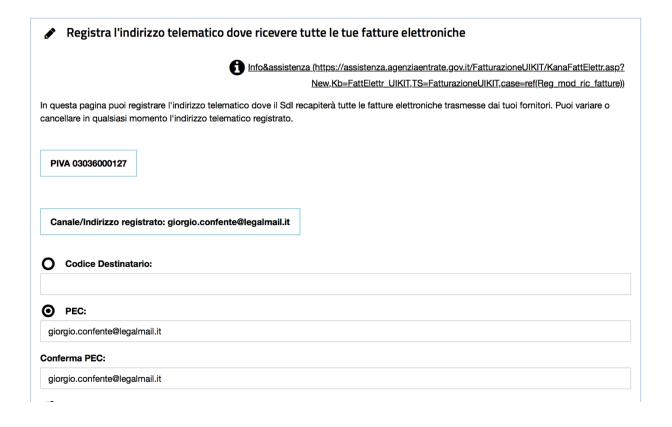
- Software installabile su PC per la predisposizione delle fatture elettroniche procedura web (accessibile tramite SPID, Fisconline/Entratel e CNS) ed APP (iOS
  ed Android, accessibile tramite Fisconline/Entratel) per la predisposizione e
  trasmissione delle fatture elettroniche al SDI.
- Servizio web di **generazione** di un **QRCode** utile per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del cliente e del relativo "indirizzo telematico" e APP (iOS e Android) / software installabile su PC in grado di **leggere** il QRCode.
- Servizio di **registrazione** (= censimento) mediante il quale il cliente (oppure intermediario art. 3 co 3 DPR 322/98) può indicare al SDI il canale (PEC/WS/FTP) e "l'indirizzo telematico" preferito per la ricezione dei file (indirizzo PEC o cod. dest.).
- Servizio di ricerca, consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SDI all'interno di un'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate, con i file delle fatture elettroniche che saranno disponibili sino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SDI
- Servizio di conservazione tramite un accordo di servizio a cui si aderisce via web nella sezione fatture e corrispettivi

### IL CENSIMENTO DELL'INDIRIZZO



https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/censimenti/?v=1530973398527#/home

Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche



# IL CENSIMENTO DELL'INDIRIZZO



STAMPA CANCELLA DATI

#### DELEGA PER CENSIMENTO INDIRIZZO

#### CONFERIMENTO DELLA DELEGA/REVOCA PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE, DEI DATI RILEVANTI AI FINI IVA E PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

IL SOTTOSCRITTO	
Codice fiscale	
1. Codice fiscal	
Cognome e nome/denominazione	
2. Codice fiscal	Conferisce delega Revoca delega
Cognome e nome/denominazione	
Per i seguenti servizi:	
1. Cassett	to fiscale delegato Durata 4 anni
2. Consul	tazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
3. Consul	tazione dei dati rilevanti ai fini IVA
4. Registr	azione dell'indirizzo telematico Fino al
5. Fattura	zione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche Massimo 4 anni
6. Accred	litamento e censimento dispositivi
ATTEN	ZIONE: Le richieste di revoca avranno effetto entro il 10° giorno lavorativo dalla presentazione del modello I servizi 1. 2. 3. e 4. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998)



# **GENERAZIONE QR-CODE**





### Dati abbinati a QR - CODE



Nazionalità: IT

Codice Fiscale: CNFGRG69P12L319U

**Partita Iva:** 03036000127

**Denominazione:** CONFENTE GIORGIO

Indirizzo: VIA ... CAP ... COMUNE ...

Pec: giorgio.confente@legalmail.it

Codice Destinatario: 00000000

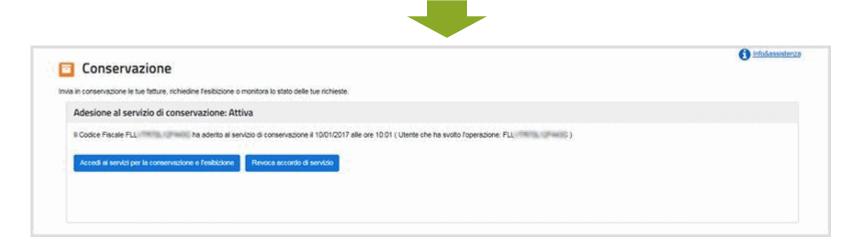
**Data generazione QR-Code**: 7 luglio 2018 12:29:12



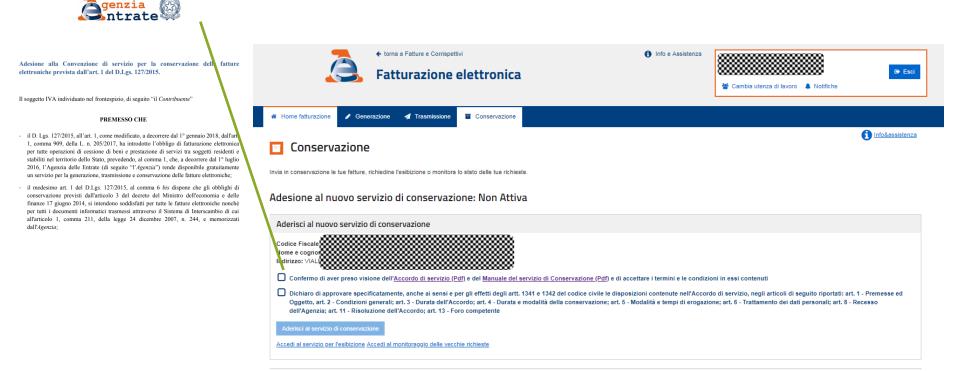
# **CONSERVAZIONE DELLE FATTURE**

#### CONSERVAZIONE DIGITALE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

le fatture elettroniche emesse o ricevute da chi aderisce al servizio di SOGEI sono portate in conservazione secondo i termini e le condizioni riportati nell'accordo di servizio



# **CONSERVAZIONE DELLE FATTURE**



# SI PUO' ATTIVARE UNA DOPPIA CONSERVAZIONE: CON SOGEI E CON UN FORNITORE PRIVATO ?



# SERVIZIO CONSERVAZIONE SOGEI

#### **DUE TIPOLOGIE**

- ✓ Servizio di conservazione svolto manualmente, dove è il contribuente che decide quali fatture elettroniche inviare nel sistema di conservazione tramite upload manuale dei file
- ✓ Servizio di conservazione svolto automaticamente, dove il sistema di conservazione prende automaticamente in carico tutte le fatture trasmesse e ricevute attraverso il SDI per le quali il contribuente rappresenta il cedente/prestatore oppure il cessionario/committente



# **SERVIZIO CONSERVAZIONE SOGEI**

- Il servizio riguarda le sole fatture elettroniche
- La conservazione ha valore sia ai fini fiscali che civili
- La conservazione digitale verrà eseguita per 15 anni
- La conservazione riguarda fatture e firmate ma anche non firmate
- E' necessario aderire alla convenzione di servizio
- durata 3 anni, con rinnovo che non è automatico
- risoluzione se il contribuente non utilizza il servizio per tre anni
- Il contribuente deve stilare il manuale di conservazione
- Presa in carico del PdV entro 72 ore (manuale) o 5 giorni (SDI)
- Esibizione entro 48 ore

## COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

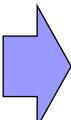
(art. 1, comma 3, del Decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 – Legge 27 dicembre 2017, n. 205)

#### **OPERAZIONI CON L'ESTERO – 1/1/2019**

Obbligo di comunicazione dei dati delle fatture attive e passive relative a rapporti con soggetti non residenti, **entro la fine del mese successivo** alla data di emissione o ricezione delle fatture

#### **ESONERI:**

- Esportazioni e importazioni di beni verso e da paesi extra UE
- Fatture elettroniche in formato XML inviate e ricevute tramite il sistema di interscambio



PROVVEDIMENTO Ade 30/4/2018 – punto 9.4

Per le sole fatture emesse le comunicazione dei dati delle operazioni con l'estero può essere eseguita trasmettendo al sistema dell'Agenzia delle entrate l'intera fattura emessa con il file XML e compilando solo il campo "CodiceDestinatario" con il codice convenzionale XXXXXXXX

# QUESITI E CASI PRATICI

# •

- ✓ La data fattura deve essere corrispondente a quella di trasmissione ?
- ✓ La fattura con data 31/1 inviata allo SdI il 6/2 deve essere registrata dall'emittente e dal ricevente nella liquidazione IVA di gennaio o di febbraio ?
- ✓ I soggetti che utilizzano il sistema della fattura accompagnatoria potranno mantenere questa procedura anche nel 2019 ? Quali termini esistono per l'emissione della fattura accompagnatoria ?
- ✓ L'impresa cliente ALFA invece di scaricarsi il file XML si fa consegnare dal fornitore una copia cartacea (o PDF via e-mail) e con questa provvede a tutti gli adempimenti legati a tale fattura come se non fosse cambiato niente: è corretta questa procedura?



- ✓ Il soggetto passivo Iva "minimo" o "forfettario" non ha obbligo di emettere fattura elettronica. Ma se dovesse ricevere fattura da un soggetto Iva "ordinario" la riceve in formato elettronico e ha l'obbligo di conservarla?
- ✓ Come deve essere assolto l'imposta di bollo sulle fatture trasmesse tramite SDI ?
- ✓ E' obbligatoria l'acquisizione del codice fiscale nel caso di fatture emesse verso consumatori finali ?



- ✓ Se viene emessa la fattura n. 10 che è scartata come si risolve il problema della cronologia nella numerazione, se nel frattempo è stata emessa la fattura n. 11? se una fattura viene scartata può essere corretta mantenendo lo stesso numero di emissione e la stessa data?
- ✓ Dove devono essere indicati nella e-fattura i riferimenti della lettera d'intento ricevuta dai clienti esportatori abituali?
- ✓ Devo necessariamente portare una copia cartacea della fattura in dogana in caso di esportazione ?
- ✓ Se un cliente riceverà nel mese di gennaio una fattura cartacea (che non ha ricevuto e neppure registrato) può chiedere al fornitore lo storno nella fattura cartacea e la emissione di un documento elettronico?

# М.

- ✓ la copia cartacea della fattura elettronica che un professionista rilascia al cliente privato può essere redatta su un qualsiasi formato (es. dal blocco delle "fatture-ricevute" fiscali utilizzato in precedenza) ?
- ✓ Si devono trasmettere allo Sdi anche le autofatture per omaggi ? In questo caso devo utilizzare il codice TD20 (=autofattura) o il codice ? Cosa inserisco come "dati cliente" ?
- ✓ Come devo gestire le fatture che mi arriveranno con le modalità tradizionali, quali ad esempio quelle emesse da fornitori esteri o da soggetti esonerati ?



- ✓ Se nella fattura è indicato "0000000" come codice destinatario, il cliente soggetto IVA trova le sue fatture nella sezione "fatture e corrispettivi" o "cassetto fiscale" ?
- ✓ Come faranno GdF e Ade a fare in controlli sul corretto rilascio della certificazione (scontrini, ricevute o fatture) all'uscita di esercizio commerciali, quando il cliente richiede la fattura?
- ✓ I condomini sono interessati dall'obbligo di fatturazione elettronica?
- ✓ Sono obbligate a emettere e ricevere fattura elettronica anche le associazioni ?

# 20

- ✓ Devono essere trasmesse al sistema di interscambio anche le fatture emesse escluse o fuori campo IVA, quali ad esempio quelle emesse ex art. 15 o art. 74 del Dpr 633/72 ?
- ✓ Sono un commerciante al minuto e attualmente faccio confluire tutti i ricavi nel registro dei corrispettivi, anche quelli per cui il cliente mi richiede la fattura ? Posso continuare ad utilizzare questa modalità nel sistema della fatturazione elettronica obbligatoria ?
- ✓ Per la compilazione del 730 (e apposizione del visto di conformità) posso utilizzare le fatture ricevute dai miei clienti in cartaceo?
- ✓ E' obbligatorio conservare le fatture attive e passive ricevute?

# Grazie per l'attenzione ...e per contatti o ulteriori informazioni:

Avv. Giorgio Confente Studio Legale Tributario

> Via Larga, 31 20122 Milano

Tel: +39 02 83438031

email: info@studioconfente.eu