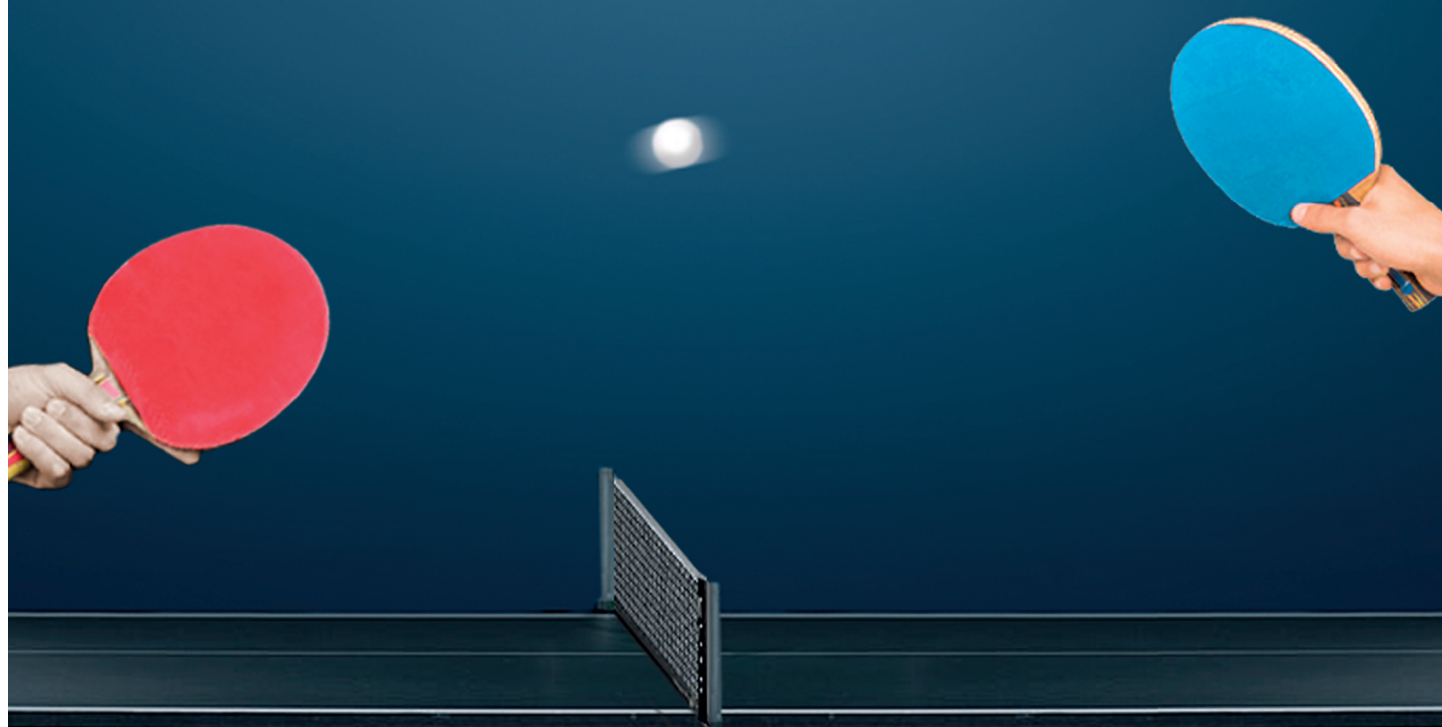




FATTURAZIONE ELETTRONICA

Tutto ciò che devi sapere



NTS
informatica



FATTURAZIONE ELETTRONICA

Introduzione

Dal 1° gennaio 2019, i soggetti residenti o stabiliti in Italia dovranno emettere le fatture esclusivamente in formato elettronico e inviarle al Sistema di Interscambio (SdI) che provvederà al loro recapito. Sono esclusi i soggetti che rientrano nel regime dei minimi e forfettari, che rimangono comunque obbligati ad emettere la fattura elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione, e le operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) effettuate da e verso i soggetti esteri.

La Fatturazione Elettronica: cos'è e cosa deve contenere

La fattura elettronica è un documento informatico strutturato, generato in formato XML (eXtensible Markup Language). Oltre ai dati obbligatori legati al soggetto emittente, a quelli formali necessari per comprovare l'avvenuta cessione di beni o prestazione di servizi, la fattura elettronica deve indicare i dati del ricevente e la modalità di recapito (indirizzo telematico).



Il Sistema di Interscambio (SdI)

Il Sistema di Interscambio (SdI) è il sistema informatico gestito dall'Agenzia delle Entrate (AdE) che è incaricato di ricevere le fatture elettroniche generate dai soggetti emittenti, effettuare controlli sui file ricevuti, notificare agli emittenti i messaggi relativi allo stato delle fatture (es.: scarto, consegna, mancata consegna), inoltrare le fatture ai soggetti destinatari (Pubbliche Amministrazioni oppure Imprese Private).

Modalità di invio della FE e notifiche del Sistema di Interscambio (SdI)

La fattura elettronica, emessa da un soggetto emittente verso il soggetto ricevente, deve obbligatoriamente transitare attraverso lo SdI. Le modalità di invio possono essere tramite:

- **posta elettronica certificata** (all'indirizzo PEC dello SdI)
- **servizi informatici messi a disposizione dall'AdE** (es.: caricamento manuale su Fatture e Corrispettivi dell'AdE)
- **sistemi informatici accreditati al colloquio con lo SdI** (denominati "Intermediari Accreditati", identificati da un codice destinatario composto di 7 caratteri)

Le notifiche inviate dallo SdI al soggetto emittente, sullo stato di avanzamento della fattura digitale, avranno effetto sulle modalità di registrazione in contabilità e sulle attività connesse.

La contabilizzazione delle fatture emesse.

Il termine di emissione delle fatture attive è fissato entro i 10 giorni successivi all'effettuazione dell'operazione. Le fatture emesse dovranno essere contabilizzate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione con riferimento al medesimo mese.

NOTIFICA CONSEGNA

La fattura è stata recapitata al destinatario.

Si considera fisicamente emessa.

È possibile contabilizzare la fattura.

NOTIFICA SCARTO

La fattura è formalmente non corretta oppure il codice destinatario è errato e non è accettata da SdI.

Si considera fiscalmente non emessa ed è necessario provvedere alla ri-emissione.

È possibile utilizzare lo stesso numero di fattura e la stessa data, cambiando il progressivo di invio.

NOTIFICA RECAPITO NON POSSIBILE

La fattura è stata accettata dallo SdI ma non è stato possibile il recapito presso l'indirizzo telematico del ricevente.

Si considera fiscalmente emessa.

È consigliato inviare al cliente, tramite e-mail, un messaggio per informarlo che la fattura è disponibile sul sito dell'AdE.

Modalità di recapito della FE, indirizzo telematico e date di recapito

Il recapito della fattura elettronica viene effettuato dallo Sdl direttamente al soggetto ricevente al proprio indirizzo telematico. L'indirizzo telematico indica la modalità di recapito della fattura elettronica al soggetto ricevente.

L'indirizzo telematico può essere:

- **"Posta Elettronica Certificata"**
- **"Codice Destinatario"** rilasciato da sistemi informatici accreditati al colloquio con lo Sdl, denominati **"Intermediari Accreditati"**

Ogni soggetto ricevente è tenuto a **registrare il proprio indirizzo telematico**, nel sito Fatture e Corrispettivi dell'AdE; tale registrazione, che abbina la propria Partita IVA all'indirizzo telematico scelto, permette al ricevente di indicare un unico metodo di recapito delle fatture elettroniche. La **mancata registrazione** dell'indirizzo telematico comporta che le fatture vengano recapitate al soggetto IVA all'indirizzo telematico indicato in fattura dall'emittente.

Se il soggetto è in **regime di vantaggio, forfettario o produttore agricolo**, lo Sdl renderà disponibile la fattura elettronica all'acquirente nella sua area riservata del sito web dell'AdE. Se il soggetto è un **consumatore finale**, lo Sdl renderà disponibile la fattura elettronica all'acquirente consumatore finale nella sua area riservata del sito web dell'AdE; sarà però necessario che il soggetto emittente consegna al consumatore finale una copia cartacea oppure in formato PDF della fattura elettronica.

La data di ricezione cambia in funzione di come viene recapitata la fattura e tale data ha effetti per la registrazione in contabilità del soggetto ricevente.

POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA

La data di ricezione **corrisponde alla data di ricezione della PEC.**

INTERMEDIARIO ACCREDITATO

La data di ricezione è **quella riportata nel sistema informatico dell'Intermediario Accreditato** e corrisponde alla data in cui il Sistema di Interscambio consegna la fattura.

FATTURE E CORRISPETTIVI DELL'AdE

La data di ricezione corrisponde alla **data di presa visione della fattura**. La presa visione è il momento in cui il ricevente o il suo Intermediario Accreditato accede all'area riservata e visualizza la fattura. Tale operazione viene memorizzata dall'Agenzia delle Entrate.

La contabilizzazione delle fatture ricevute.

Entro il 15 del mese, può essere esercitato il diritto alla detrazione dell'IVA relativa ai documenti di acquisto ricevuti e registrati entro detto termine, purché riferiti al periodo precedente (mese o trimestre), fatta eccezione per le operazioni relative all'anno precedente.



L'offerta di NTS Informatica

NTS Informatica ha realizzato una suite di soluzioni software e digitali per automatizzare l'intero iter di fatturazione elettronica, attiva e passiva.



Modulo Fattura Elettronica

Il modulo FE, perfettamente integrato al ciclo attivo e passivo del software gestionale Business, consente di gestire tutti gli adempimenti legati alla produzione del file XML, alla gestione delle notifiche ricevute dal Sistema di Interscambio in merito allo stato della fattura, al ricevimento delle fatture passive. È possibile anche integrare manualmente il file XML con i dati eventualmente mancanti. Il modulo incorpora inoltre le funzioni di integrazione bi-direzionale con l'Hub Digitale per la Fattura Elettronica.



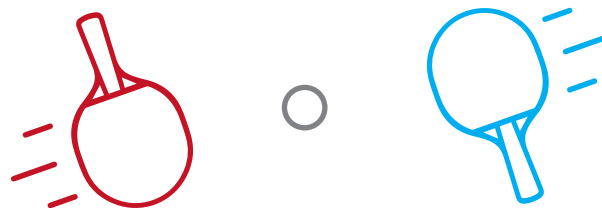
Fattura Elettronica Plus

Il modulo Fattura Elettronica Plus permette di generare, partendo dal file XML definito dall'Agenzie delle Entrate, tracciati arricchiti con maggiori informazioni. Con il file XML arricchito l'azienda può quindi attivare automatismi di interscambio con i software gestionali dei propri clienti e fornitori. Consente inoltre la registrazione pilotata della fattura di acquisto, sia nel modulo commerciale (ciclo passivo), che nella prima nota del software ERP Business.



Fattura Elettronica PEC

Fattura Elettronica PEC permette, attraverso il collegamento diretto ad una casella di posta elettronica certificata del soggetto emittente, l'invio della fattura elettronica attiva allo SdI, la ricezione dello status delle fatture emesse e la ricezione delle fatture elettroniche passive. La conservazione sostitutiva delle fatture potrà essere effettuata con Business File (soluzione di archiviazione documentale e sostitutiva del gruppo NTS Informatica) oppure delegando la conservazione direttamente all'Agenzia delle Entrate.



Hub Digitale per la FE (Intermediario Accreditato)

L'Hub Digitale è una innovativa piattaforma cloud integrata al software Business che consente di estendere le funzionalità del modulo Fattura Elettronica per fornire all'azienda i servizi digitali per la fatturazione elettronica, sia tra Privati che con la Pubblica Amministrazione. L'Hub Digitale assume il ruolo di Responsabile delle Conservazione, redige il Manuale della Conservazione, firma digitalmente per nome e conto dell'azienda le fatture e provvede, sui propri sistemi, alla conservazione delle fatture attive e passive a norma di legge per 10 anni.

Il servizio all-inclusive dell'Hub Digitale comprende:

- acquisizione e firma digitale delle fatture XML generate dal software Business
- invio al Sistema di Interscambio delle fatture emesse
- gestione delle notifiche e trasmissione a Business dello stato delle fatture emesse
- ricezione dallo SdI delle fatture passive e relativa trasmissione a Business
- conservazione a norma di legge per 10 anni



Gli scenari della fatturazione elettronica con Business

FE tramite Hub Digitale

Ciclo attivo



Ciclo passivo



FE tramite PEC

Ciclo attivo



Ciclo passivo





CONTATTI / CONTACTS



NTS informatica S.r.l.

Sede Legale e Operativa Headquarter

S.S. Rimini - San Marino, 142
47924 Rimini (RN) - Italy
tel. +39 0541 906611
fax +39 0541 906610

info@ntsinformatica.it
www.ntsinformatica.it



NTS Project S.r.l.

Sede Legale e Amministrativa Headquarter

Via Sacco e Vanzetti, 23/A
06083 Bastia Umbra (PG) - Italy
tel. +39 075 8012949
fax +39 075 8012398

Sede Operativa di Varese Subsidiary

Via Gianfranco Miglio, 4
21045 Gazzada Schianno (VA) - Italy
tel. +39 0332 1543040
fax +39 0332 1543041

Sede Operativa di Brescia Subsidiary

Via Padova, 11
25125 Brescia (BS) - Italy
tel. +39 030 7833230
fax +39 0332 1543041

info@ntsproject.it
www.ntsproject.it