



Lo stato dell'arte sulla fatturazione elettronica



POLITECNICO DI TORINO

25 novembre 2011

Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Amministrazione Pianificazione e Controllo
a cura di Anna Pia Sassano (responsabile del settore Processi e Sistemi ICT)

Stato dell'arte sulla fatturazione elettronica



**Il Forum Italiano
Sulla fatturazione
elettronica**

**Fatturazione Elettronica
B2B**

**Fatturazione Elettronica
PA**

Il Forum italiano sulla fatturazione elettronica

La Commissione europea ha lanciato nel marzo 2010 la strategia Europa 2020 con l'intento di uscire dalla crisi e preparare l'economia dell'UE per le sfide del prossimo decennio.

L'agenda digitale europea è una delle sette iniziative “faro” di questa strategia e mira a stabilire il ruolo chiave delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione (TIC) per raggiungere gli obiettivi che l'Europa si è prefissata per il 2020.

Azione fondamentale 2: garantire il completamento dell'area di pagamento unica in euro (SEPA), anche adottando misure giuridiche vincolanti che fissino una data limite per la migrazione prima del 2010, e facilitare la creazione di un quadro europeo interoperabile di fatturazione elettronica pubblicando una comunicazione su questo soggetto e creando un forum per le diverse parti interessate

Azione fondamentale 3: nel 2011 proporre una revisione della direttiva sulla firma elettronica, al fine di istituire un quadro normativo per il riconoscimento e l'interoperabilità transfrontalieri di sistemi di autenticazione elettronica sicuri.

Altre azioni: valutare, entro la fine del 2010, l'impatto della direttiva sul commercio elettronico sui mercati online e avanzare proposte concrete.

Gli Stati membri sono chiamati a:

- attuare rapidamente e in modo coerente le principali direttive a sostegno del mercato unico del digitale, tra cui la direttiva sui servizi, la direttiva sulle pratiche commerciali sleali e il quadro normativo sulle telecomunicazioni;
- recepire, entro il 2013, la direttiva IVA11 per garantire che le fatture elettroniche ricevano lo stesso trattamento delle fatture cartacee.

Il Forum italiano sulla fatturazione elettronica

Multi-stakeholder Forum on E-invoicing

C(2010) 8467 del 02.12.10

DECISIONE DELLA COMMISSIONE EUROPEA

Istituzione del **Forum europeo multilaterale** delle parti interessate dalla fatturazione elettronica

- 13 settembre 2011 - 1° incontro
- 2 rappresentanti per ogni Stato membro
- i rappresentanti delle principali Direzioni Generali della Commissione Europea (DG Impresa e Industria, DG Mercato e servizi, DG Informatica, DG Fiscalità, Banca Centrale Europea)
- i rappresentanti di alcune importanti associazioni di categoria a livello europeo (Associazione Industriali Europea, Associazione Europea Piccole e Medie Imprese, Associazione Camere Commercio Europee, Associazione Europea dei Tesorieri d'impresa).

8

Rappresentanti Italiani: il dr Stanziale del Dipartimento Finanze ed il dr Piancaldini dell'Agencia delle Entrate

Il Forum italiano dovrà, per il tramite dei rappresentanti nazionali, interagire e coordinarsi con il Forum europeo e rendicontare, presso quest'ultimo, le azioni poste in essere e i risultati raggiunti per la diffusione della fatturazione elettronica in Italia.

La Commissione auspica che nei Forum nazionali siano coinvolti – in modo equilibrato – attori del settore pubblico e attori del settore privato.

Il Forum europeo sulla fatturazione elettronica

OBIETTIVO: Far diventare la fatturazione elettronica il metodo prevalente di fatturazione in Europa entro il 2020.

Uno studio della Commissione ha stimato in 240 miliardi di euro i risparmi che si avrebbero in Europa con il raggiungimento di tale obiettivo.

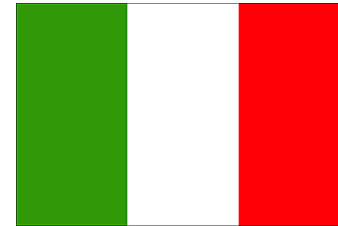
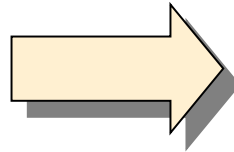
AZIONI

- definizione ed adozione, in tutti gli Stati membri, di un unico modello strutturato di dati che possa ricomprendere non solo le informazioni contenute nella fattura ma anche quelle riguardanti le altre fasi del ciclo dell'ordine;
- un processo di semplificazione e armonizzazione della normativa dei singoli Stati membri, al fine di incentivare il passaggio soprattutto delle PMI (stimate in circa 23 milioni in UE) alla fatturazione elettronica ed eliminare i limiti all'interoperabilità transfrontaliera (intra-UE) delle imprese che utilizzano l'einvoicing.

La fatturazione elettronica B2B



Direttiva UE 115/2001



*Recepita in Italia con il
D.Lgs. 52/2004 entrato in
vigore il 29.02.2004*

Modifica del DPR 633/72 nei seguenti articoli:

- **art. 21:** fatturazione delle operazioni
- **art. 39:** tenuta e conservazione dei registri
- **art. 52:** accessi ispezioni e verifiche

La fatturazione elettronica B2B

L'Italia è uno dei Paesi europei in cui la normativa emanata, ed anche la prassi pubblicata dall'Amministrazione finanziaria in materia di fattura elettronica e conservazione digitale, sono in pratica complete e sufficientemente chiare per consentire un approccio più ampio possibile da parte del mondo imprenditoriale.

UN AGGIORNAMENTO

- Risolto il problema della trasmissione da parte dei “*Responsabili*” e “*Delegati*” alla conservazione. Nuove specifiche tecniche e software di controllo pubblicate il 04.11.11 sul sito dell'Agenzia delle entrate

UN CONSIGLIO

- Per le fasi del processo dalla tenuta digitale delle scritture all'invio della comunicazione dell'impronta all'Agenzia delle entrate Vi consiglio di fare riferimento, al sito www.fiscooggi.it all'articolo processo conserv sostitutiva.pdf

ALCUNE ANTICIPAZIONI

- In corso le attività di adeguamento delle norme a seguito dell'aggiornamento del Codice dell'Amministrazione Digitale e per il recepimento della recente Direttiva Europea

La fatturazione elettronica PA

Finanziaria 2008 (articolo 1 comma 209-214)

L'emissione, trasmissione, conservazione e l'archiviazione delle fatture emesse nei rapporti con le amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, e con gli enti pubblici nazionali, anche sotto forma di nota, conto, parcella e simili, deve essere effettuata esclusivamente in forma elettronica

La trasmissione delle fatture elettroniche avviene attraverso il **Sistema di interscambio** istituito dal Ministero dell'economia e delle finanze e da questo gestito anche avvalendosi delle proprie strutture societarie.

Per l'attuazione della norma sono previsti **2 decreti attuativi**: il 1° per l'identificazione del Gestore del Sistema di Interscambio ed il 2° per il Regolamento

Le amministrazioni/enti non potranno accettare le fatture emesse o trasmesse in forma cartacea **né potranno procedere ad alcun pagamento**, nemmeno parziale, sino all'invio in forma elettronica.

Le disposizioni costituiscono per le **Regioni** principi fondamentali in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici e di coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario.



CONTENUTI 1° DECRETO ATTUATIVO: **emanato dal MEF il 7 marzo 2008**

GESTORE DEL SISTEMA DI INTERSCAMBIO



RESPONSABILE DELLO SVILUPPO E DELLA GESTIONE TECNICA DEL SISTEMA



CONTENUTI 2° DECRETO ATTUATIVO: decreto MEF da emanarsi di concerto con il Ministero Funzione Pubblica ed Innovazione

REGOLE TECNICHE

- **regole di identificazione degli uffici centrali e periferici** delle amministrazioni destinatari della fatturazione
- **regole tecniche** relative alle soluzioni informatiche da utilizzare per l'emissione e la trasmissione delle fatture elettroniche e le modalità di integrazione con il sistema di interscambio garantendo l'attestazione della data, l'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto della fattura elettronica.

LINEE GUIDA

- **linee guida** per l'adeguamento delle procedure interne delle amministrazioni interessate alla ricezione ed alla gestione delle fatture elettroniche

DISCIPLINA UTILIZZO INTERMEDIARI

- **disciplina dell'utilizzo**, tanto da parte degli operatori economici quanto da parte delle amministrazioni interessate, di intermediari abilitati

PERCORSO ATTUATIVO

- eventuali **deroghe agli obblighi** di cui al comma 209, limitatamente a determinate tipologie di approvvigionamenti
- eventuali **misure di supporto** per le piccole e medie imprese
- **data a partire dalla quale decorrono gli obblighi** di cui al comma 209 ed i divieti di cui al comma 210, con possibilità di introdurre gradualmente il passaggio al sistema di trasmissione esclusiva in forma elettronica

La fatturazione elettronica PA

