



FATTURAZIONE ELETTRONICA

Forum Italiano

A cura di Mario Carmelo Piancaldini

Agenzia delle entrate - Direzione Centrale Accertamento

Settore Analisi e Strategie

(in sostituzione del Dr S. Stanziale)



Politecnico di Torino - 27 novembre 2012



Principali strumenti per incentivarla

- **DIRETTIVA 45/2010/UE**
- **MSF ON E-INVOICING** (C 8467 del 02.12.10)
FATTURAZIONE ELETTRONICA
- **FORUM NAZIONALE** (Decreto del 13.12.11)
- **FATTURAZIONE ELETTRONICA VS PA**
- **NUOVO CAD**



LA FE IN ITALIA

- ✓ La **Direttiva 45/2010/UE** è in fase di recepimento con d.Lgs. attualmente al MEF
- ✓ Dei **3 decreti** attuativi dell'**art. 1 della Legge n. 244/2007**:
 1. il primo è stato emanato nel 2008, individuando l'Agenzia delle entrate e la SOGEI quali gestore e realizzatore/detentore del Sdi (punto di transito obbligato di tutte le fatture dirette alla PA);
 2. il secondo - da tempo predisposto e contenente il tracciato, le regole tecniche per emissione-trasmissione-ricezione, la tempistica di adozione - ha avuto il nulla osta del Consiglio di Stato ed è attualmente al MEF per la firma del Ministro;
 3. il terzo, quello che consentirà l'attuazione delle disposizioni anche agli enti locali, verrà emanato successivamente
- ✓ È stato emanato il **nuovo CAD** e si attende l'ufficializzazione dei **decreti attuativi** in consultazione sul sito ex-DigitPA.



MULTI STAKEHOLDERS FORUM UE ON E-INVOICING

- ✓ Istituito con C8467 del 02.12.10
- ✓ Ha avviato i lavori nel settembre 2011 e si è riunito 3 volte
- ✓ L'Italia è rappresentata dal DF e dall'Agenzia delle entrate
- ✓ Obiettivi: far confrontare tutte le parti interessate (PA e privato) sul tema FE per raggiungere un **contesto di regole giuridiche e tecniche chiare e di semplice adozione**
- ✓ 4 linee di attività: 1) Monitoraggio del livello di adozione della FE; 2) scambio di esperienze e buone prassi; 3) individuazione di soluzioni per rimuovere ostacoli nelle operazioni transfrontaliere; 4) migrazione verso un modello standard dei dati



IL FORUM ITALIANO

- ✓ diretta conseguenza del MS Forum UE
- ✓ istituito con **Decreto del 13.09.2011**, coordinato da AE e DF, si è riunito 2 volte
- ✓ **4 gruppi** di lavoro speculari al MS Forum UE:
 1. **Monitoraggio tasso d'adozione FE in Italia** (coordinatori Politecnico di Milano e CNDCEC)
 2. **Individuazione buone prassi** (coordinatori ANDAF e Confindustria SI)
 3. **Semplificazione normativa e prassi** (coordinatori Confindustria Digitale e Agenzia delle entrate)
 4. **Convergenza verso un unico modello FE di riferimento dei dati** (coordinatori ANORC e Consorzio CBI)



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Il Task 1:

- ✓ ha aggiornato le statistiche dell'Osservatorio sulla FE (PoliMi), grazie anche ai dati statistici forniti dall'AE sulla conservazione elettronica;
- ✓ sta proponendo la modifica dei quesiti sulla FE sul questionario EUROStat in emanazione.

Il Task 2:

- ✓ ha diffuso una survey, acquisendone i risultati e formulando la risposta al MS Forum UE;
- ✓ ha individuato alcune best practices di FE sviluppate da filiere italiane (EDIEL, DAFNE, INDICOD-ECR, METEL) e le sta inviando al MS Forum UE.



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Il Task 3:

- ✓ ha predisposto una **proposta di modifica degli artt. 21 e 39 del D.P.R. n. 633/72** in recepimento della Direttiva 2010/45/UE. La proposta è stata ufficializzata al DF il quale ha **integralmente acquisito** il contributo all'interno della **bozza di d.Lgs. di recepimento della Direttiva** attualmente in emanazione;
- ✓ ha predisposto una **bozza di DM in sostituzione del DM 23.01.2004 sulla conservazione elettronica**. Si è in attesa dell'approvazione definitiva dei decreti attuativi del CAD per la trasmissione ufficiale della proposta di nuovo DM al MEF per la sua approvazione.



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 3 - recepimento Dir 2010/45/UE

Relativamente all'art. 21 del d.P.R. n. 633/72,
le modifiche riguardano solo il comma 3:

- ✓ recependo il combinato disposto degli artt. 217 e 232 della Dir 45, viene introdotta la definizione di fattura elettronica: “Con il termine ‘fattura elettronica’ si intende la fattura che è stata **emessa e ricevuta in un qualunque formato elettronico**. L'utilizzo della fattura elettronica è subordinato all'**accettazione** da parte del destinatario”;

...



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 3 - recepimento Dir 2010/45/UE

...

- ✓ è stato recepito quanto previsto dall'art. 233 della Dir., individuando i requisiti di **integrità e autenticità** come indispensabili per il ricorso alla fatturazione elettronica e fornendo degli esempi (**sistemi di controllo di gestione** che assicurino un collegamento affidabile tra la fattura elettronica e la cessione di beni o la prestazione di servizi ad essa riferibile, **firma elettronica qualificata o digitale, sistemi EDI o altre tecnologie** in grado di garantire l'autenticità dell'origine e l'integrità dei dati).



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 3 - recepimento Dir 2010/45/UE

Relativamente all'art. 39 del d.P.R. n. 633/72:

- ✓ è stata prevista la **conservazione elettronica obbligatoria** per le fatture elettroniche (come definite al novellato art. 21) e **facoltativa per quelle cartacee e per quelle create in formato elettronico** (intendendosi per tali anche le fatture create e trasmesse con uno dei metodi previsti dal novellato art. 21 ma per le quali non vi è stata l'accettazione da parte del destinatario, condizione vincolante per parlare di fattura elettronica); ...



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 3 - recepimento Dir 2010/45/UE

...

- ✓ è stata prevista la possibilità di portare in **conservazione elettronica in altro Stato** (con cui esistono strumenti giuridici che assicurano la reciproca assistenza) **non solo le fatture ma anche gli altri documenti fiscalmente rilevanti**, mantenendo tuttavia il vincolo di assicurare, per finalità di controllo, l'accesso automatizzato all'archivio e che tutti i documenti ed i dati in esso contenuti, compresi quelli che garantiscono l'autenticità e l'integrità delle fatture, siano stampabili e trasferibili su altro supporto informatico.



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 3 - modifica DM 23.01.2004

Il testo proposto tiene conto delle nuove disposizioni del CAD e dei relativi decreti attuativi in fase di emanazione, nonché della Direttiva 2010/45/CE in materia di fatturazione elettronica, e prevede, di conseguenza, l'abrogazione e la sostituzione del precedente decreto 23 gennaio 2004.

I punti salienti sono:

- ✓ superamento dell'esclusione della documentazione doganale tra i documenti fiscalmente rilevanti da poter conservare elettronicamente;

...



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 3 - modifica DM 23.01.2004

....

- ✓ viene **soppresso l'obbligo di comunicazione, alle Agenzie fiscali, dell'impronta**, previsto, nel vecchio decreto, dall'articolo 5, introducendo l'indicazione in dichiarazione dei redditi sull'adozione della conservazione elettronica e della tipologia di documenti dematerializzati;
- ✓ viene **esteso anche alle fatture il limite temporale annuale di conservazione elettronica**;
- ✓ viene **semplificato l'adempimento dell'assolvimento dell'imposta di bollo.**



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 4 - modello di fattura elettronica

Assunto di partenza: nessuno specifico formato prevale o può essere imposto

Obiettivo: Stabilire le basi per l'interoperabilità, affrontando le problematiche coi differenti scenari transettoriali e transfrontalieri che coinvolgono le PMI

Attività in corso: verifica del *CEN MUG Core Invoice data model* rispetto ai principali formati 'italiani'

- ✓ **Fattura PA (Sistema di Interscambio)**
- ✓ **Consorzio CBI**
- ✓ **Formati delle supply chain di alcuni settori**



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 4 - modello di fattura elettronica

Tracciati confrontati

Risultati



Fattura SdI



Fattura CBI

CONSORZIO CBI
customer to business interaction



Fattura Peppol

Altre comunità di business



INDICOD-ECR
Istituto per le imprese di beni di consumo



POLITECNICO
DI MILANO

Il 90% dei campi (100% di quelli obbligatori) possono essere mappati direttamente o indirettamente

MUG

Vs



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 4 - modello di fattura elettronica

Il "**MUG**" - Message User Guide:

- ✓ è un **modello di riferimento** "Core Invoice" basato sugli **elementi essenziali** della Cross Industry Invoice UN/CEFACT
- ✓ **costituisce ad oggi l'unico documento emesso da un ente di normazione su questo tema**



IL FORUM ITALIANO - ATTIVITA' SVOLTE

Task 4 - modello di fattura elettronica

Vantaggi del modello "Core Invoice":

- ✓ supporta i principali requisiti legali e di business
- ✓ supporta contesti transettoriali (es. la PA), transfrontalieri e l'inclusione delle PMI
- ✓ massimizza il rapporto costi/benefici
- ✓ soddisfa specifici requisiti settoriali che si basano sull'utilizzo di formati o standard con modelli di dati specifici e più ricchi
- ✓ aiuta ad ottenere un'interoperabilità di base semplificando e standardizzando le traduzioni da un formato all'altro



GRAZIE!

MarioCarmelo.Piancaldini@agenziaentrate.it