ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

Processo di fatturazione elettronica e Iva

Dubbi e possibili soluzioni legate agli obblighi fiscali Iva: esempi di compilazione pratica delle fatture elettroniche

PISATI EMANUELE
Presidente Commissione
Imposte Indirette

VERRUSIO VINCENZO
Commissione
Imposte Indirette

Milano, 10 Dicembre 2018

Avvertenza: l'impostazione del materiale è stata attuata per costituire "dispensa" dell'incontro di studio . In ogni caso, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori o inesattezze.

ATTIVITA' PRELIMINARE

ELEMENTI DELLA FATTURA ELETTRONICA

OBBLIGATORI
Norme Fiscali

+

(autenticità, integrità, leggibilità)

OBBLIGATORI

Norme Tecniche

FORMATO (XML) (Cambierà!!!)

PIATTAFORMA

(SdI)

RECAPITO

(PEC/DESTINATARIO)

FIRMA?

FACOLTATIVI

Gestionali

XML

ARRICCHITO

INFORMAZIONI DA RACCOGLIERE

FATTURA

B2B

B2C

B2G (Pa)

CLIENTE ESTERO

AUTOFATTURA

CODICE DESTINATARIO PEC

APPOSIZIONE FIRMA

MARCATURA TEMPORALE

ALTRI DATI GESTIONALI

ALLEGATI

DATI AGGIUNTIVI FATTURA – STANDARD

Altri dati:

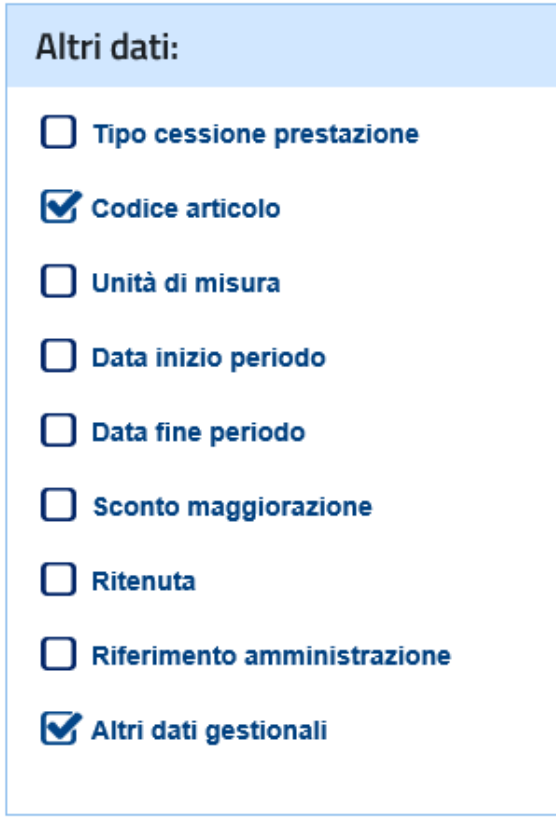
- [x] Beni e servizi
- [x] Riepilogo importi per aliquota
- [x] Dati ritenuta
- [x] Dati bollo
- [ ] Dati cassa previdenziale
- [ ] Sconto maggiorazione
- [ ] Causale
- [ ] Articolo 73
- [ ] Dati ordine acquisto
- [ ] Dati contratto
- [ ] Dati convenzione
- [ ] Dati ricezione
- [ ] Dati fatture collegate
- [ ] Dati SAL
- [ ] Dati DDT
- [ ] Dati trasporto
- [ ] Fattura principale
- [ ] Dati veicoli
- [x] Dati pagamento
- [ ] Allegato

È SCONSGIGLIATO UTILIZZARE COME RIGHE DESCRITTIVE LE RIGHE DI ARTICOLO CON PREZZO ZERO

DATI AGGIUNTIVI FATTURA – FACOLTATIVI

NELLA DESCRIZIONE DEL BENE O SERVIZI

- ✓**CODICE ARTICOLO**
- ✓**TIPO CESSIONE PRESTAZIONE**
- ✓**ALTRI DATI GESTIONALI**



AltriDatiGestionali
Questo blocco informativo, facoltativo, permette di rappresentare dati utili alla gestione automatica della fattura elettronica e dei dati in essa contenuti.

Gli elementi che lo compongono possono per esempio essere utilizzati per scambio di informazioni pattuite tra le parti.
È possibile inserire più blocchi AltriDatiGestionali per ciascuna riga di fattura (non esiste un limite fissato del numero di blocchi che si possono inserire ma l'intera fattura non può "pesare" di 5 MB).
Per specifiche operazioni gli elementi che compongono questo blocco possono essere usati per ottemperare a determinate previsioni di norma.

ELEMENTI FACOLTATIVI E ALLEGATI

- AUTOMATIZZARE L'ASSOCIAZIONE DI UN BENE/SERVIZIO AD UN CONTO DI CONTABILITÀ

- ASSOCIARE UN LOTTO DI FATTURE AD UN CANTIERE

- COSTRUZIONE DELL'INVENTARIO DI MAGAZZINO

COSTRUZIONE FACILITATA DELLE CATEGORIE OMOGENEE ANCHE PER I SOGGETTI DI MINORI DIMENSIONI
IN MANCANZA -> CONTABILITÀ INATTENDIBILE -> INDUTTIVO PURO! (Cass. 11158/2010)

ELEMENTI FACOLTATIVI E ALLEGATI

- ALLEGARE I DATI CONTRATTO,DELL'ORDINE, DELLA CORRISPONDENZA O INSERIRE I DATI DEL PAGAMENTO E MANDARE IN CONSERVAZIONE IL TUTTO QUANDO PONIAMO IN ESSERE UNA CESSIONE INTRACOMUNITARIA E ABBIAMO UNA SUCCESSIVA CONTESTAZIONE DA PARTE DEL FISCO (ANCHE DELLA CONTROPARTE)

- ALLEGARE ALLA NOTA CREDITO COPIA DELLA FATTURA STORNATA

- ALLEGARE ALL'AUTOFATTURA IL DOCUMENTO DA CUI SORGE L'OBBLIGO

Utilizzare informazioni aggiuntive, ed in particolare gli allegati è consigliabile quando si conservano solo le fatture ovvero si è provveduto alla sola adesione alla Convenzione di servizio AdE prevista dall'art. 1 del D.Lgs. 127/2015.

ESEMPI DI FATTURE

SERVIZI DISPONIBILI PER L'ELABORAZIONE DELLA FE

Servizi disponibili

Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1
Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'Informativa - pdf.

- Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche
- Fatturazione elettronica

Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

vai a Corrispettivi

Dati Fatture e Comunicazioni IVA

- Dati delle fatture
- Comunicazioni periodiche IVA

Consultazione

- Dati rilevanti ai fini IVA
- Monitoraggio dei file trasmessi

SERVIZI COMPLESSIVI FATTURE E CORRISPETTIVI

Generazione

Crea nuovo file

Seleziona il tipo di fattura:

- Fattura ordinaria
- Fattura semplificata
- Fattura PA

Riprendi ultimo file

Crea una nuova fattura a partire dall'ultima che hai compilato o completa una fattura parzialmente generata.

- Riprendi ultimo file

Importa da file XML

Importa una fattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML.

Sfoglia...

Importa

Funzionalità di supporto

- Personalizza la fattura
- Visualizza PDF fattura
- Controlla fattura
- Sigilla fattura
- Accreditare il canale

Trasmissione

Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente.

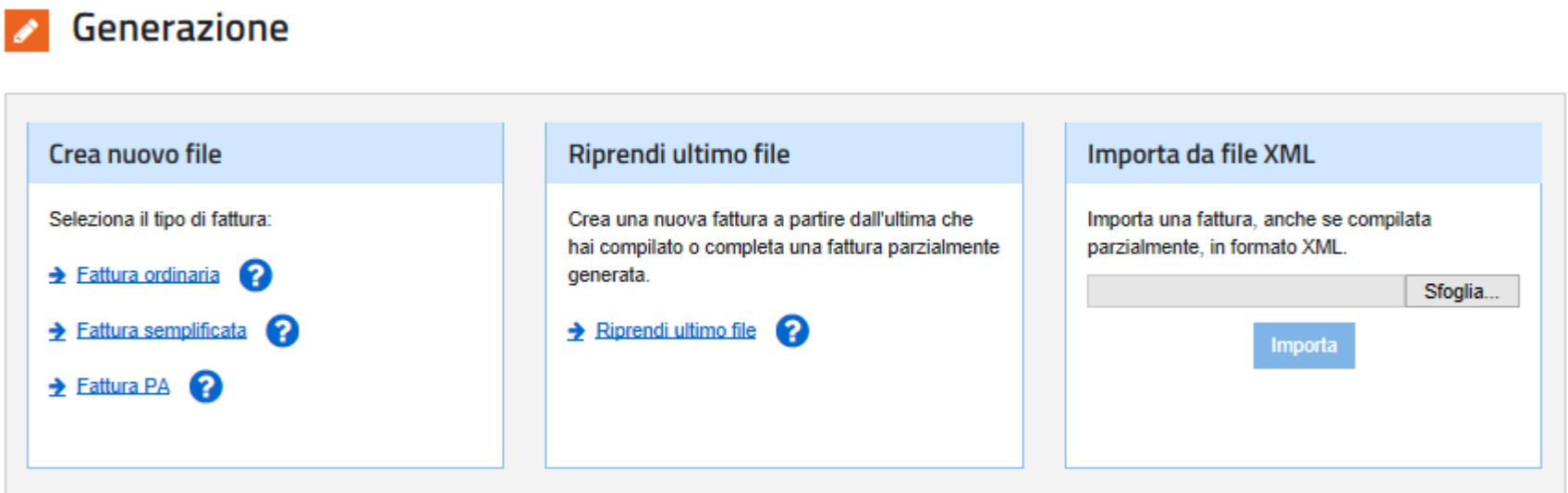
- Invia il file

Conservazione

Conserva le tue fatture elettroniche o richiedi l'esibizione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione.

- Accedi alla sezione conservazione

ELABORAZIONE DI UNA FATTURA DI VENDITA BENI



1) FATTURA IMMEDIATA B2B
2) ABBIAMO CODICE DESTINATARIO
3) IVA ESIGIBILITÀ IMMEDIATA 22%

DATI CLIENTE

Identificativi fiscali

Partita IVA:* IT 012345678901

Codice fiscale:

Denominazione:* PLUTO SRL

Nome:

Cognome:

Indirizzo:* VIA DELLA FILANDA

Numero civico: 1

CAP:* 20146

Comune:* MILANO

Provincia: Milano

Nazione:* Italia

Codice destinatario:* XYSTKBM

PEC destinatario:

Salva Cliente

SE LA PARTITA IVA È CESSATA O IL CF È DI UNA PERSONA DECEDUTA NON C'È SCARTO DA PARTE DEL SISTEMA DI INTERSCAMBIO

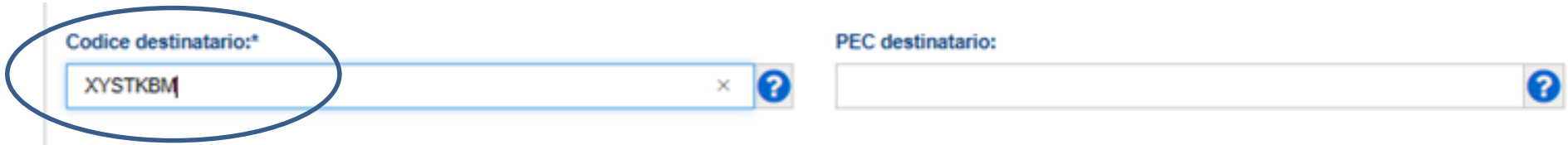
Codice fiscale (Cliente) ha un errore non specificato (atcliente)

CI SARÀ SCARTO DELLA FATTURA SE LA PARTITA IVA O IL CF NON È PRESENTE IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

Codice della Partita IVA (Cliente) non presente in Anagrafe Tributaria

Torna a I miei dati

DATI CLIENTE

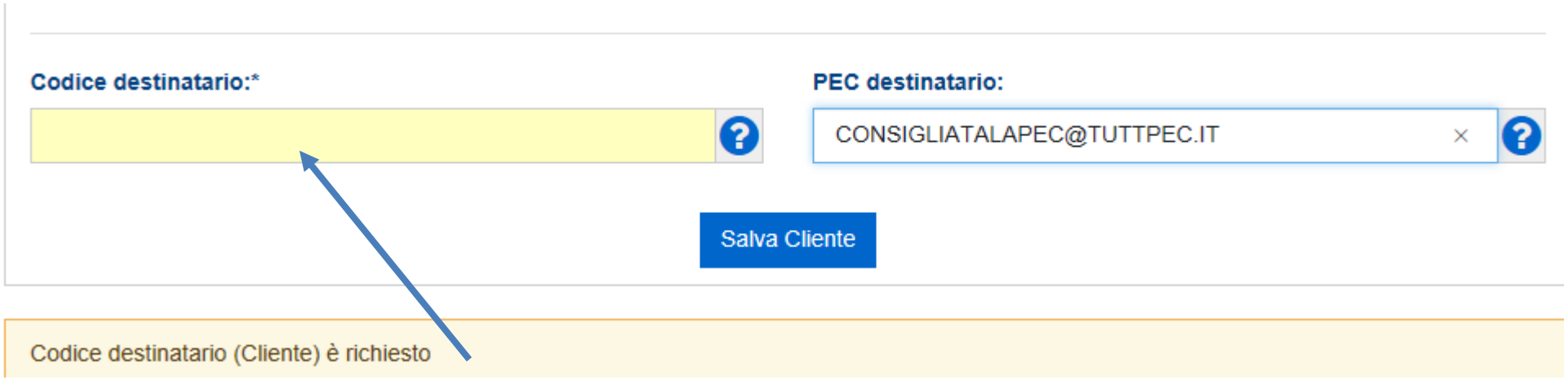


IL **CODICE** DESTINATARIO

OPPURE

LA PEC CON CODICE DESTINATARIO DI 7 ZERI

SONO OBBLIGATORI



QUANDO UTILIZZARE IL CODICE 0000000?

- ✓ FATTURE EMESSA A CONSUMATORI FINALI*
- ✓ FATTURE EMESSE A SOGGETTI REGIME DI VANTAGGIO/FORFAIT*
  (QUANDO NON VOGLIONO RICEVERLE ELETTRONICHE)
- ✓ QUANDO IL SOGGETTO CESSIONARIO/COMMITTENTE NON HA COMUNICATO NESSUNO DEI DATI (PEC, CODICE DESTINATARIO)**
  L'obbligo di fatturazione non deve dipendere dal comportamento della controparte
- ✓ QUANDO IL CESSIONARIO/COMMITTENTE HA COMUNICATO ALL'EMITTENTE CHE HA PROVVEDUTO ALLA REGISTRAZIONE DELL'INDIRIZZO TELEMATICO

* CONSEGNARE **COPIA DELLA FATTURA (CARTACEA/PDF)**

** **COMUNICARE** AL CESSIONARIO/COMMITTENTE CHE L'ORIGINALE DELLA FATTURA È PRESENTE NELL'AREA RISERVATA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE – **TALE COMUNICAZIONE È OBBLIGATORIA IN TUTTI I CASI DI RICEVUTA DI <u>MANCATA CONSEGNA</u>**

SCARTO PER AVER INDICATO UN CODICE DESTINATARIO(7 caratteri) IN LUOGO DEL CODICE UNIVOCO UFFICIO(6 caratteri)

Riabilita la modifica | Salva XML | Visualizza PDF | Controlla file | Sigilla | Invia

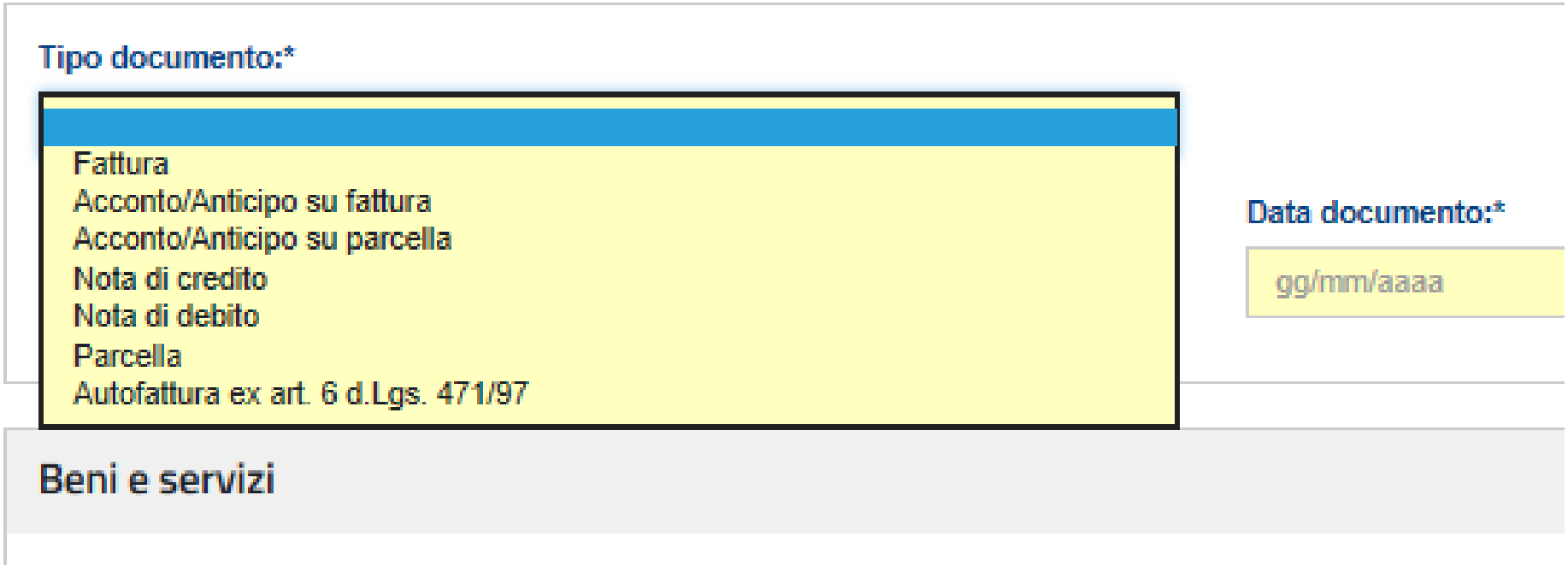
Il file non ha superato i controlli del Sistema Ricevente

Esito del controllo

Codice	Descrizione
00311	Codice Destinatario B2B XFGSTTN non trovato - 1.1.4 CodiceDestinatario non valido
00399	Per il CF: 06363391001 - CodiceFiscale del CessionarioCommittente presente nell'anagrafica IPA di riferimento in presenza di 1.1.4 CodiceDestinatario valorizzato a "999999" oppure di 1.1.3 <FormatoTrasmissione> valorizzato a FPR12

00311	Codice Destinatario B2B XFGSTTN non trovato - 1.1.4 CodiceDestinatario non valido
00399	Per il CF: 06363391001 - CodiceFiscale del CessionarioCommittente presente nell'anagrafica IPA di riferimento in presenza di 1.1.4 CodiceDestinatario valorizzato a "999999" oppure di 1.1.3 <FormatoTrasmissione> valorizzato a FPR12

TIPOLOGIA DOCUMENTO – OGGI PREVISTE



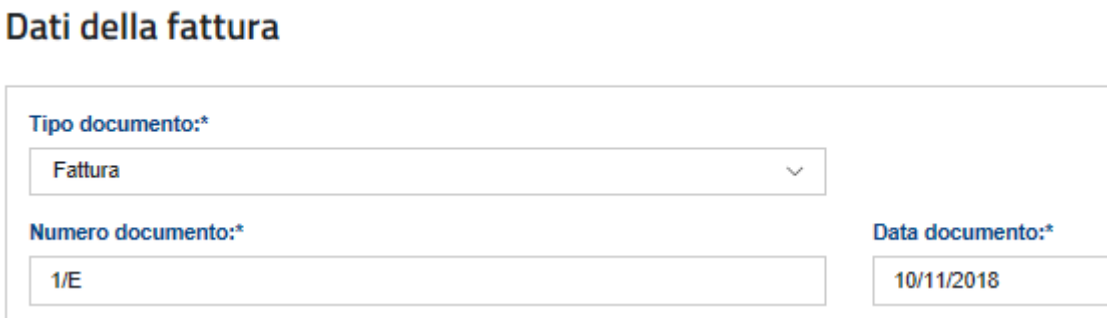
IL FORMATO XML (ATTUALE) PREVEDE UN SOLO TIPO DI «AUTOFATTURA» :

AUTOFATTURA DENUNCIA EX. ART. 6 D.LGS 471/97

(regolarizzazione per mancata ricezione della fattura nei 4 mesi)

L'AUTOFATTURA DENUNCIA DI TIPO ELETTRONICO SODDISFA LA PREVISTA COMUNICAZIONE ALL'ADE

NUMERO E DATA FATTURA



OGGI LA DATA DEL DOCUMENTO RAPPRESENTA (NELLA FATTURA IMMEDIATA) LA DATA DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE

Per quanto riguarda la gestione di data e numero in ipotesi di scarto si può fare riferimento alle indicazioni contenute nella Circolare Ade 13/E del 2 Luglio 2018

IL NUOVO MODELLO DI FATTURA & NUOVI ARTT. 21 E 23

Nuovo Art. 21

FATTURA

Nome società

DATA EMISSIONE 06/08/2019

Nuova Lettera g-bis del Comma 2 - Art. 21

DATA OPERAZIONE 28/07/2019

Slogan aziendale qui

N. FATTURA: 100

ID CLIENTE: ABC12345

INDIRIZZO DI FATTURAZIONE

Nome
Nome società
Via e numero civico
CAP città (provincia)
Telefono

INDIRIZZO DI SPEDIZIONE

Nome
Nome società
Via e numero civico
CAP città (provincia)
Telefono

LAVORO

Lavoro o progetto

TERMINI DI PAGAMENTO

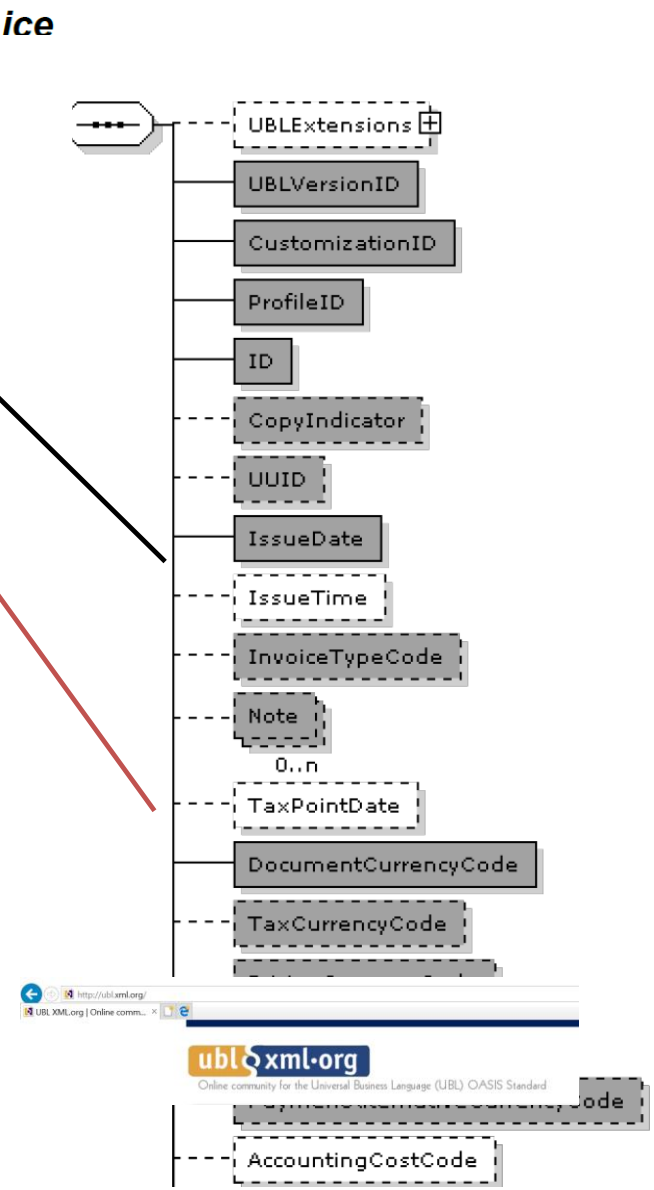
A vista fattura

Esempio

Data operazione 28 Luglio

Data emissione 6 Agosto

Nuovo Art. 23



data registrazione - Iva emesse: - 06 Agosto –> Liquidazione Iva Luglio (Flag in fase di registrazione!)

Termini per esercizio della detrazione (fatture immediate)

Nuovo Art. 1 co. 1 DPR del 23/03/1998 n. 100

Fattura datata 5 ottobre

Ricevuta il 31 ottobre

Liquidazione Ottobre
Versamento 16 Novembre

Ricevuta **a novembre** entro il 15 – Registrata a Novembre entro il 15

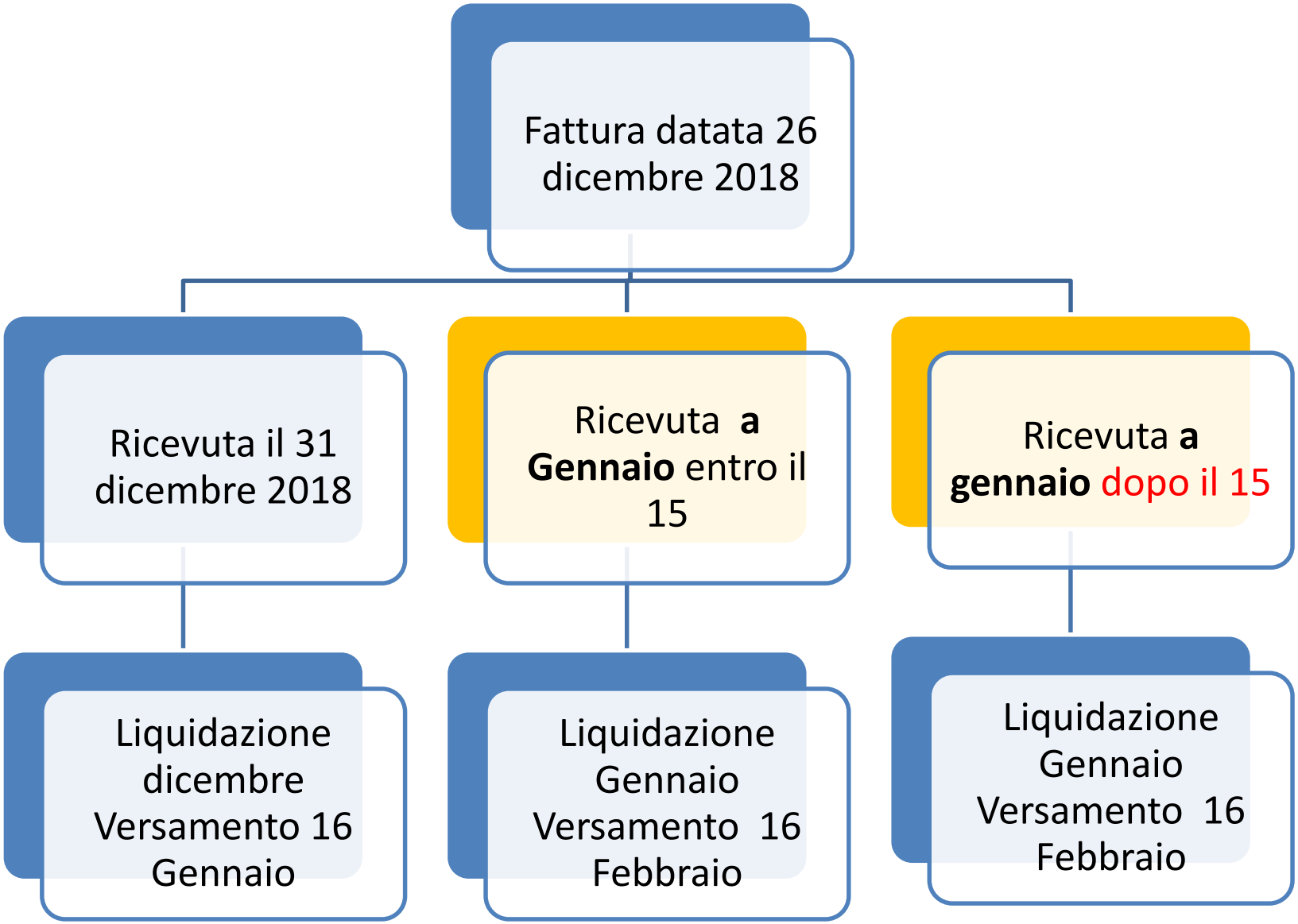
Opzione:

Liquidazione Ottobre
Versamento 16 Novembre

Ricevuta **a novembre** dopo il 15

Liquidazione Novembre
Versamento 16 Dicembre

Sono esclusi i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente



MORATORIA I SEMESTRE* – Es. CONTRIBUENTE MENSILE 1/3

VA SEMPRE CONSIDERATO L'EFFETTO SUL RICEVENTE

LATO EMITTENTE

FATTURA DATATA 21 MARZO E INVIATA AL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 13 APRILE (COMUNQUE ENTRO IL 15): NESSUNA SANZIONE

LATO RICEVENTE

CASO A) RICEVUTA DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 13 APRILE REGISTRATA IL 13 (COMUNQUE ENTRO IL 15): LIQUIDAZIONE COMPETENZA MARZO VERSAMENTO 16 APRILE

LATO RICEVENTE

CASO B) RICEVUTA DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 13 APRILE REGISTRATA IL 13 APRILE LIQUIDAZIONE NEL MESE DI REGISTRAZIONE(APRILE) VERSAMENTO 16 MAGGIO

LATO RICEVENTE

RICEVUTA DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 16 APRILE REGISTRATA IL 16 LIQUIDAZIONE NEL MESE DI APRILE VERSAMENTO 16 MAGGIO

***Fino al 30 settembre 2019 per gli operatori con liquidazione mensile**

MORATORIA I SEMESTRE – Es. CONTRIBUENTE MENSILE 2/3

LATO EMITTENTE

FATTURA CON DATA DI EMISSIONE 21 MARZO E INVIATA AL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 13 MAGGIO:

SANZIONE RIDOTTA AL 20%
(dal 90% al 180% -

Art. 6 D.Lgs. 471/1997)

LATO RICEVENTE

RICEVUTA DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 13 MAGGIO **NON PUÒ ESSERE REGISTRATA PRIMA DEL 13 MAGGIO** LIQUIDAZIONE COMPETENZA MAGGIO VERSAMENTO 16 GIUGNO

N.B.: NON PUO' ESSERE REGISTRATA/LIQUIDATA L'IVA DI UNA OPERAZIONE SENZA IL RICEVIMENTO DELLA FATTURA ELETTRONICA RELATIVA (NO PDF/ «CORTESIA»)

MORATORIA I SEMESTRE – Es. CONTRIBUENTE MENSILE 3/3

LATO EMITTENTE

FATTURA DATATA 21 MARZO E INVIATA AL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 25 AGOSTO:

SANZIONE (dal 90% al 180% - Art. 6 D.Lgs. 471/1997)

LATO RICEVENTE

MERCE ARRIVATA IL GIORNO 23 MARZO EMETTE E TRASMETTE ENTRO IL 22 AGOSTO AUTOFATTURA ART. Art. 6 D.Lgs. 471/1997: NESSUNA SANZIONE

LATO RICEVENTE

RICEVUTA DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO IL 25 AGOSTO NON EMETTE AUTOFATTURA ART. Art. 6 D.Lgs. 471/1997**:** **SANZIONE DAL 10 AL 15% DELL'IMPONIBILE NON DOCUMENTATO O NON REGISTRATO (MINIMA € 258)**

ATTENZIONE AL DISALLINEAMENTO DELLE SANZIONI! – EMITTENTE TRIMESTRALE POTREBBE NON AVERE SANZIONI IL RICEVENTE SEN NON EMETTE AUTOFATTURA SÌ

«Art. 6 Art. 6 D.Lgs. 471/1997 co 8 let. a*) se non ha ricevuto la fattura, entro quattro mesi dalla data di effettuazione dell'operazione, presentando all'ufficio competente nei suoi confronti, previo pagamento dell'imposta, **entro il trentesimo giorno successivo**, un documento in duplice esemplare dal quale risultino le indicazioni prescritte dall'articolo 21 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, relativo alla fatturazione delle operazioni.»*

RIPRENDIAMO LA FATTURA PER CESSIONE DI BENI

Aggiungi Beni e servizi 1

Descrizione:*

BENE N. 1

Quantità:

125,00

Prezzo unitario:*

100,00

Aliquota IVA:*

22%

Natura:

Prezzo totale:*

12.500,00

LA QUANTITÀ È UN DATO NON ESSENZIALE

IL LEGAME TRA ALIQUOTA E NATURA VERRÀ TRATTATO SUCCESSIVAMENTE

Tipo documento:*

Fattura

Numero documento:* 1/e

Data documento:* 18/11/2018

Beni e servizi

Aggiungi

Linea	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo totale	Aliquota IVA	Natura	Dettaglio	Modifica	Elimina
1	BENE N. 1	125,00	100,00	12.500,00	22%		Dettaglio	Modifica	Elimina

Riepilogo importi per aliquota

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. normativo
22%		12.500,00	2.750,00	0,00	0,00	IVA ad esigibilità immediata IVA ad esigibilità differita Scissione dei pagamenti	

L'importo totale documento calcolato automaticamente dal siste

L'**importo totale documento** calcolato automaticamente dal sistema è: **15.250,00**

Importo totale documento: 15.250,00

Arrotondamento: 0,00

Divisa:* EUR

ATTENZIONE:

IN FATTURE E CORRISPETTIVI L'IMPORTO TOTALE DEL DOCUMENTO VA INSERITO MANUALMENTE

CONTROLLO - SALVATAGGIO - VISUALIZZAZIONE FILE

Codice della Partita IVA (Cliente) è in un formato non corretto

Attenzione: la conferma dei dati è possibile solo a valle della rimozione di tutte le segnalazioni sopra indicate nella compilazione della fattura

Conferma | Salva XML | Visualizza PDF | Sigilla | Invia

DOPO UN PRIMO CONTROLLO FORMALE
È CONSIGLIABILE VISUALIZZARE LA FATTURA IN FORMATO PDF
UTILIZZANDO LA PIATTAFORMA FATTURA E CORRISPETTIVI
O CON ALTRI VISUALIZZATORI

SI FA QUESTO CONTROLLO
PER EVITARE DI INVIARE UNA FATTURA FORMALMENTE CORRETTA MA DAL CONTENUTO ERRATO

Riabilita la modifica | Salva XML | Visualizza PDF | Sigilla | Invia

Il sigillo è un'opzione

N.B. IL FILE VA ARCHIVIATO E PORTATO IN CONSERVAZIONE
(SALVO OPZIONE CONSERVAZIONE ADE!)

FATTURA PER CESSIONE DI BENI B2B

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT012345678902 Denominazione: PIPPO SRL Indirizzo: VIA DELLA FRAGOLA 1 Comune: MIL Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		1/e	18-11-2018	XFGSTTN

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	BENE N. 1	125,00	100,00			22,00	12.500,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		12.500,00	2.750,00

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	15.250,00

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo

TRASMISSIONE

L'APPOSIZIONE DI UN **SIGILLO ADE**
(FIRMA ELETTRONICA AVANZATA OTTENIBILE SU FATT&CORR)
O DI UNA FIRMA **NON È OBBLIGATORIA***
PER LE FATTURE A PRIVATI (B2B/B2C)

SI POSSONO INVIARE
FILE ELABORATI CON
ALTRI SOFTWARE

*Per le fatture a clienti esteri vedremo avanti

FATTURA EMESSA DA PROFESSIONISTA

1	PRESTAZIONE PROFESSIONALE	1,00	750,00	750,00	22%		Dettaglio	Modifica	Elimina

Riepilogo importi per aliquota

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. normativo
22%		750,00	165,00	0,00	0,00	IVA ad esigibi	

Dati ritenuta

Tipo ritenuta:* Ritenuta pers. fisiche

Importo ritenuta:* 350,00

Aliquota ritenuta:* 20,00

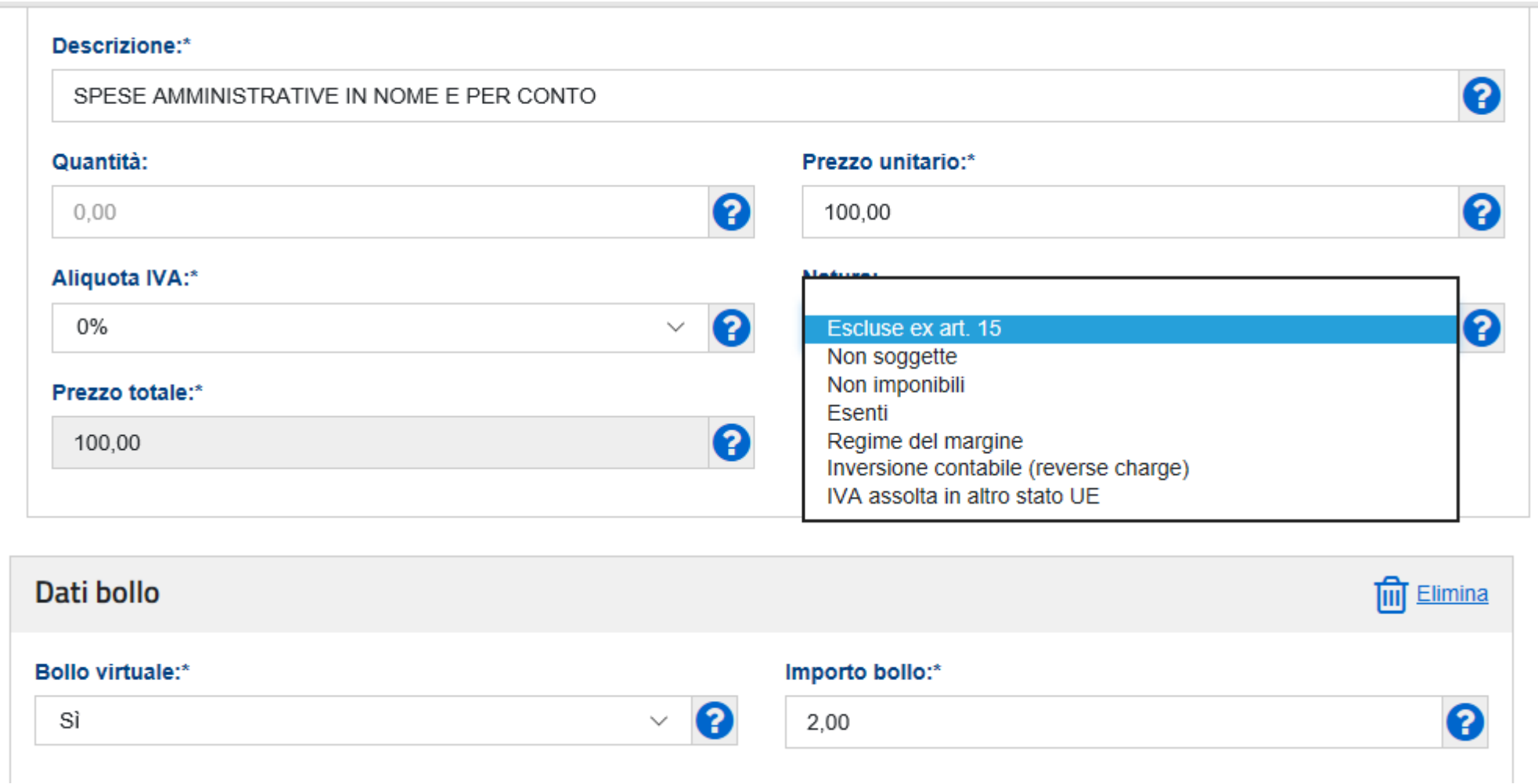
Causale pagamento:* A

L'**importo totale documento** calcolato automaticamente dal sistema è: **915,00**

Vedi
Pag. 67 Istr. CU
2018

LA PARTE DATI RITENUTA È FACOLTATIVA, PERTANTO È PRESENTE COME OPZIONE NELLA COMPILAZIONE IN FATTURE E CORRISPETTIVI E NON PRESENTE IN TUTTE LE SOLUZIONI DELLE SOFTWARE HOUSE

BOLLO NON ADDEBITATO AL CLIENTE



«Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta ai sensi del presente decreto..»
(Art. 6 Co. 2 - DM 17 Giugno 2014)

BOLLO NON ADDEBITATO

Riepilogo importi per aliquota

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. normativo
22%		780,00	171,60	0,00	0,00	IVA ad esigil	
0%	Escluse ex art. 15	100,00	0,00	0,00	0,00		

Dati ritenuta

Tipo ritenuta:* Ritenuta pers. fisiche

Importo ritenuta:* 350,00

Aliquota ritenuta:* 20,00

Causale pagamento:* A

+ Aggiungi Dati cassa previdenziale

L'**importo totale documento** calcolato automaticamente dal sistema è: **1.051,60**

«*L'imposta di bollo sui documenti informatici fiscalmente rilevanti è corrisposta mediante versamento nei modi di cui all'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241,* ***con modalità esclusivamente telematica****.*
2. Il pagamento dell'imposta relativa alle fatture, agli atti, ai documenti ed ai registri emessi o utilizzati durante l'anno avviene in un'unica ***soluzione entro 120 giorni*** *dalla chiusura dell'esercizio …»* **(Art. 6 Co. 2 - DM 17 Giugno 2014)**

FATTURA EMESSA DA PROFESSIONISTA CON BOLLO ADDEBITATO

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT012345678902 Denominazione: PIPPO SRL Indirizzo: VIA DELLA FRAGOLA 1 Comune: MIL Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		2/e	18-11-2018	XFGSTTN

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PRESTAZIONE PROFESSIONALE	1,00	750,00			22,00	750,00
	SPESE AMMINISTRATIVE IN NOME E PER CONTO		100,00			N1	100,00
	BOLLO ADDEBITATO AL CLIENTE (AC)		2,00			N1	2,00

Dati Cassa Previdenziale	Imponibile	%Contr.	Ritenuta	%IVA	Importo
TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)		4,00		22,00	30,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI

esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		780,00	171,60
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1		102,00	0

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
2,00		EUR	1.053,60

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	20,00	A (decodifica come da modello 770S)	350,00

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo

PER ADDEBITARE IL BOLLO VA COMPILATA UNA RIGA COME SPESA ACCESSORIA

IL **NETTO A PAGARE** NON È UN DATO OBBLIGATORIO

- ✓ COME SI EVINCE DALL'ULTIMA RIGA IN CASO DI RITENUTE(FISCALI E PREVIDENZIALI) SE SI VUOLE INDICARE L'IMPORTO NETTO A PAGARE CHE IL CLIENTE CI DEVE BONIFICARE BISOGNA COMPILARE LA RIGA «MODALITÀ DI PAGAMENTO» STORNANDO GLI IMPORTI DELLE RITENUTE.

- ✓ TALE CONDIZIONE VALE ANCHE PER LE RITENUTE ENASARCO CHE, TUTTAVIA, NON HANNO UN CAMPO PROPRIO E QUINDI SE SI VUOLE INDICARE L'IMPORTO VA COMPILATO IL CAMPO «ALTRI DATI GESTIONALI»

Cassa previdenziale

Il tracciato SdI prevede fra i dati generali (**2.1 <DatiGenerali>**) le sezioni **2.1.1.5 <DatiRitenuta>** e **2.1.1.7 <DatiCassaPrevidenziale>** Fra le informazioni della sezione **2.2.1 <DettaglioLinee>** è presente il tag **2.2.1.13 <Ritenuta>** che consente di indicare se la riga è soggetta a ritenuta; manca invece un analogo tag che permetta di indicare se la riga è soggetta a cassa previdenziale.

Campo FatturaPA da utilizzare

Per identificare che la riga è soggetta a cassa previdenziale si usa il blocco **[2.2.1.16] AltriDatiGestionali** utilizzando un tipo dato convenzionale:

[2.2.1.16.1] TipoDato = "AswCassPre"

Nell'esempio di seguito mostrato come viene evidenziate che una riga è soggetta a cassa previdenziale.

```
Nella sezione 2.2.1
<DettaglioLinee>
  <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
  <..>
Nella sezione 2.2.1.16
  <AltriDatiGestionali>
            <TipoDato> AswCassPre </TipoDato>
  </AltriDatiGestionali>
</DettaglioLinee>
```

Specifiche Tecniche Standard AssoSoftware di codifica della Fatturazione Elettronica rel. 01.04

FATTURA CON RITENUTA ENASARCO

Altre ritenute
Inserite negli altri
dati gestionali
(VEDERE SLIDE N°5)

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT012345678902 Denominazione: PIPPO SRL Indirizzo: VIA DELLA FRAGOLA 1 Comune: MIL Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		3/e	19-11-2018	XFGSTTN

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PROVVIGIONI MESE XY Tipo dato: RITENUTE Rif. testo: ENESARCO CARICO AGENTE 8% - 80€ Rif. numero: 0	1,00	750,00			22,00	750,00
	SPESE AMMINISTRATIVE IN NOME E PER CONTO		100,00			N1	100,00
	BOLLO ADDEBITATO AL CLIENTE (AC)		2,00			N1	2,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI

esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		750,00	165,00
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1		102,00	0

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
2,00		EUR	1.017,00

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	12,50	R (decodifica come da modello 770S)	93,75

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo
MP02 Assegno			19-12-2018	843,25

ATTENZIONE ALLE DATE

Dettaglio pagamento 1

Beneficiario:

Modalità pagamento:*

Assegno

Data riferimento termini di pagamento:

gg/mm/aaaa

Giorni termini di pagamento:

Data scadenza pagamento:

19/12/2018

Importo pagamento:*

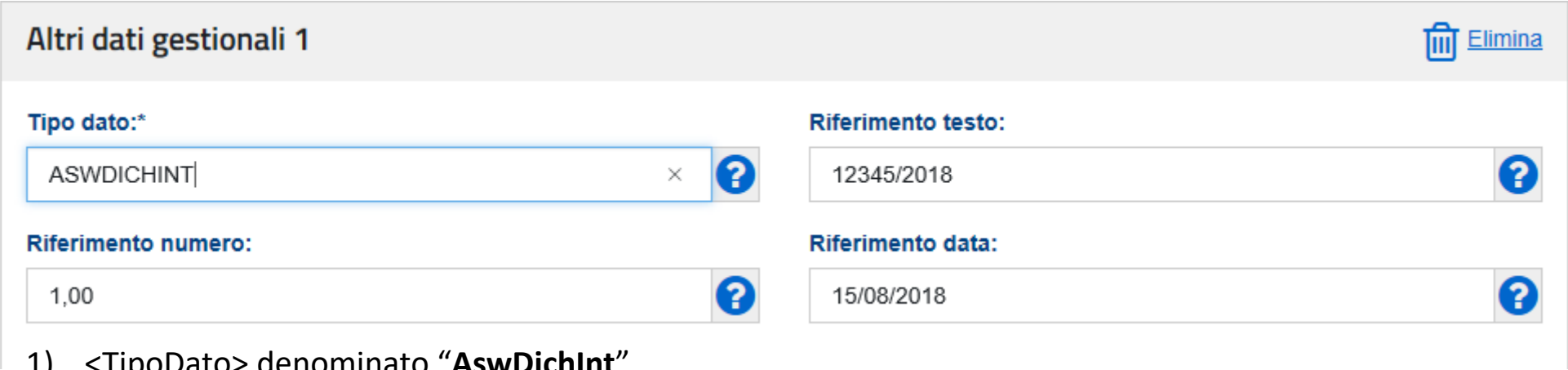
843,25

Codice ufficio postale:

AI FINI DEL PAGAMENTO DELLE FATTURE DEVE ESSERE CHIARO TRA LE PARTI IL MOMENTO DA CUI DECORRONO I GIORNI PER IL PAGAMENTO

1) DATA FATTURA?
2) DATA RICEZIONE(PRESA VISIONE IN CASO DI MANCATA CONSEGNA) DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO?
3) DATA INDICATA SUL DOCUMENTO COME NELL'ESEMPIO SOPRA?

FATTURA CON INDICAZIONE LETTERA DI INTENTO



1) <TipoDato> denominato "**AswDichInt**"
2) <RiferimentoTesto> valorizzato con il protocollo della Dichiarazione intento, seguito da "/" e dall'anno dichiarazione
3) <RiferimentoNumero> valorizzato con il progressivo della Dichiarazione intento
4) <RiferimentoData> valorizzato con la data della Dichiarazione intento

Esempio

```
<AltriDatiGestionali>
    <TipoDato>AswDichInt</TipoDato>
    <RiferimentoTesto>08060120341234567/2017</RiferimentoTesto>
    <RiferimentoNumero>1.00</RiferimentoNumero>
    <RiferimentoData>2017-03-01</RiferimentoData>
</AltriDatiGestionali>
```

Specifiche Tecniche Standard AssoSoftware di codifica della Fatturazione Elettronica rel. 01.04

In alternativa

*«Si ritiene che l'informazione possa essere inserita utilizzando uno dei campi facoltativi relativi ai dati generali della fattura che le specifiche tecniche lasciano a disposizione dei contribuenti, ad esempio nel campo **"Causale"**»* **Faq – Agenzia delle Entrate**

FATTURA VENDITA BENI CON LETTERA D'INTENTO

Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Denominazione: PIPPO SRL Indirizzo: VIA DELLA FRAGOLA 1 Comune: MIL Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		4/e	19-11-2018	XFGSTTN

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	BENE N. 1 Dichiarazione d'intento - Data:2018-08-15 - Prot:12345/2018 - Prog:1	125,00	100,00			N3	12.500,00
	BOLLO		2,00			N1	2,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N3		12.500,00	0
Esigib. non dich. (si presume immediata)	N1		2,00	0

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
2,00		EUR	12.502,00

INSERIRE IL RIFERIMENTO NORMATIVO

QUANDO L'ALIQUOTA IVA È ZERO È OBBLIGATORIO INSERIRE LA **NATURA**

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento
0%	Non imponibili	12.500,00	0,00		
0%	Escluse ex art. 15	2,00	0,00		

TUTTAVIA
LA MANCATA INDICAZIONE DEL **RIFERIMENTO NORMATIVO** IVA NON È CAUSA DI SCARTO
DA PARTE DEL SISTEMA DI INTERSCAMBIO.

Esigibilità IVA	Rif. normativo
IVA ad esigibilità immediata	Art. 8, co. 1, lett. c) del D.P.R. n. 633/1972

NOTA DI CREDITO A STORNO TOTALE FATTURA B2B N. 1/E

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT012345678902 Denominazione: PIPPO SRL Indirizzo: VIA DELLA FRAGOLA 1 Comune: MIL Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD04 (nota di credito)		1/NC	19-11-2018	XFGSTTN

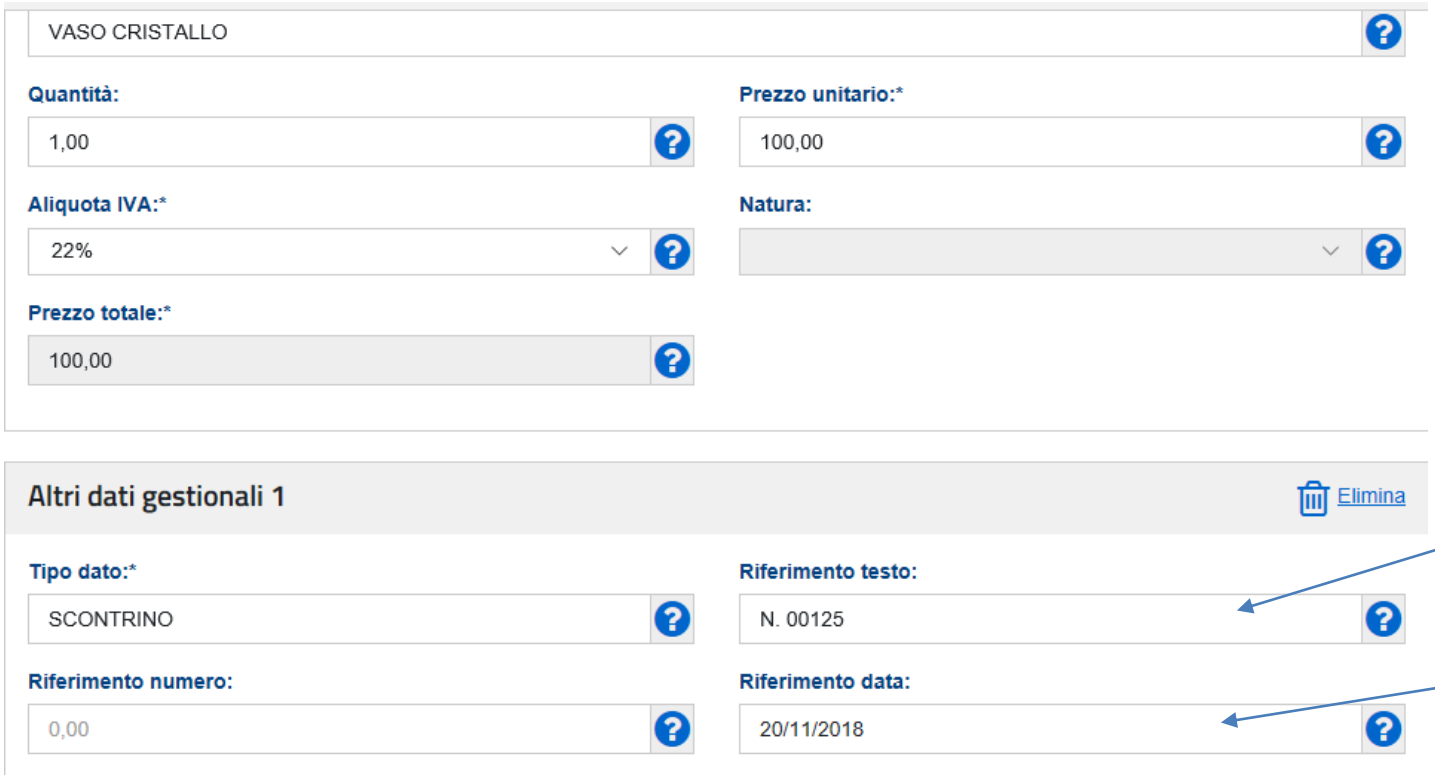
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	BENE N. 1 Tipo dato: STORNO Rif. testo: STORNO TOTALE NS FATTURA N. 1/E Rif. data: 17-11-2018	125,00	100,00			22,00	12.500,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		12.500,00	2.750,00

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	15.250,00

UTILIZZARE TUTTE LE RIGHE DEL FILE NOTA CREDITO PER AUTOMATIZZARE LO STORNO DELLA FATTURA ORIGINARIA – EVENTUALMENTE ALLEGARE LA FATTURA OGGETTO DI STORNO

FATTURA CON LO SCONTRINO FISCALE



Numero scontrino

Data

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad uno scontrino o ad un documento commerciale, nei casi in cui l'operazione "fatturata" sia stata così precedentemente rendicontata, l'elemento **TipoDato** va valorizzato con la stringa "SCONTRINO"

FATTURA CON LO SCONTRINO FISCALE

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT012345678902 Denominazione: PIPPO SRL Indirizzo: VIA DELLA FRAGOLA 1 Comune: MIL Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		6/e	20-11-2018	XFGSTTN

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	VASO CRISTALLO Tipo dato: SCONTRINO Rif. testo: N. 00125 Rif. data: 20-11-2018	1,00	100,00			22,00	100,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		100,00	22,00

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	122,00

AUTOFATTURA DENUNCIA

AZIENDA XYZ
VIA ROMA 1
20142 MILANO MI

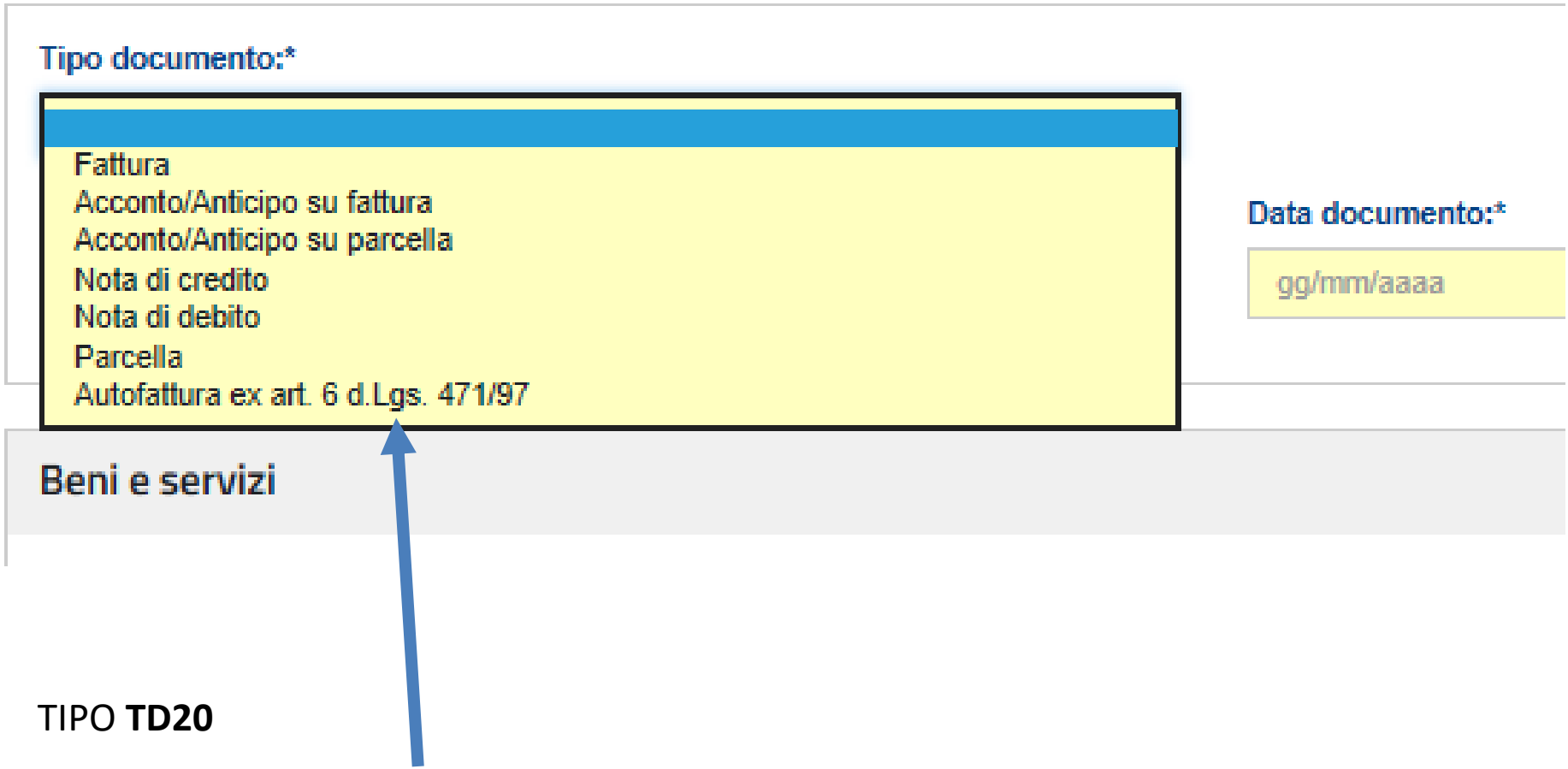
DOCUMENTO DI TRASPORTO
(D.D.T.) D.P.R. 472 del 14-08-1996

Destinazione	**Destinatario/Intestazione fattura**
	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Partita IVA o cod. fiscale	**Data DDT**	**N. DDT**	**Causale del trasporto**
	20 / 05 / 2018	216	

CODICE ARTICOLO	**U.M.**	**QUANTITA'**	**DESCRIZIONE**
01922	N. N. N. N.	1	BENE 1

AUTOFATTURA DENUNCIA



TIPO **TD20**

<u>OGGI</u>, SOLO PER QUESTO TIPO DI AUTOFATTURA

AUTOFATTURA DENUNCIA

Linea	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo totale	Aliquota IVA	Natura	Dettaglio	Modifica	Elimina
1	BENE 1		1.000,00	1.000,00	22%		Dettaglio	Modifica	Elimina

Riepilogo importi per aliquota

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. normativo
22%		1.000,00	220,00	0,00	0,00	IVA ad e	

Dati DDT 1

Elimina

Numero DDT:*

226

Data DDT:*

20/05/2018

Riferimento linea fattura 1:

1

+ Aggiungi Riferimento linea fattura

AUTOFATTURA DENUNCIA

Altri dati gestionali 1 — Elimina

Tipo dato:* AUTOFATT	**Riferimento testo:** RICEVIMENTO BENI SENZA FATTURA
Riferimento numero: 0,00	**Riferimento data:** 20/05/2018

Altri dati gestionali 2 — Elimina

Tipo dato:* NORMA	**Riferimento testo:** Art. 6, comma 8, del Dlgs 471/1997
Riferimento numero: 0,00	**Riferimento data:** gg/mm/aaaa

Allegato — Elimina

Nome del file allegato: DDT 216 20052018.pdf	**Descrizione:** DDT N. 216 DEL 20 05 2018

La trasmissione dell'autofattura al SdI sostituisce l'obbligo, di cui all'articolo 6, comma 8 lettera a), del decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, di presentazione dell'autofattura in formato analogico all'Ufficio dell'Agenzia delle entrate territorialmente competente." Provvedimento AdE del 30/04/2018 Prot. n. 89757/2018

AUTOFATTURA DENUNCIA

Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
1 BENE 1 AUTOFATT - 20.05.2018 - RICEVIMENTO BENI SENZA FATTURA NORMA - Art. 6, comma 8, del Dlgs 471/1997		1.000			22,00%	1.000,00

Dati di riepilogo

Aliquota	Natura	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
22,00%		Immediata			1.000,00	220,00

Allegati

DDT 216 20052018.pdf

Documento di trasporto

Numero	226	Data	20.05.2018
Linea fattura	1		

Visualizza PDF

TOTALE 1.220,00 (EUR)

Procedere al versamento dell'imposta mediante F24 (codice tributo "9399") entro il trentesimo giorno successivo.

AUTOFATTURA DENUNCIA

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Codice fiscale: VVVVVVVVVV Cognome nome: PIPPO PLUTO Indirizzo: VIA SPIGOLA 2 Comune: MILANO Provincia: MI Cap: 20146 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD20 (autofattura)		1/A	20-11-2018	XFGSTTN

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	D.D.T. 226 del 2018-05-20 BENE 1 Tipo dato: AUTOFATT Rif. testo: RICEVIMENTO BENI SENZA FATTURA Rif. data: 20-05-2018 Tipo dato: NORMA Rif. testo: Art. 6, comma 8, del Dlgs 471/1997		1.000,00			22,00	1.000,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		1.000,00	220,00

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	1.220,00

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo

Allegati:

- DDT 216 20052018.pdf DDT N. 216 DEL 20 05 2018

RICEVUTA FATTURA PER SERVIZI DI PULIZIA

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		15/2018	01-12-2018	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	SERVIZI DI PULIZIA UFFICI PRESSO VS STABILE SITO IN VIA SPIGOLA N. 2		950,00			N6	950,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata) articolo 17, comma 6, lett. a)-ter DPR n. 633/72	N6		950,00	0

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	950,00

INTEGRAZIONE DELLA FATTURA

Tipo documento:*

Fattura

Tipo doc.: **«fattura»**

Modifica Beni e servizi 1

Descrizione:*

INTEGRAZIONE EX. ART. 17 DPR 633/1972 DELLA FATTURA 15/2018 DEL 02/12/2018 EMESSA DA IMPRESA DI PULIZIE (COPIA IN ALLEGATO)

Quantità: 0,00

Prezzo unitario:* 950,00

Aliquota IVA:* 22%

Natura:

Prezzo totale:* 950,00

Altri dati gestionali 1

Elimina

Tipo dato:* DATI INT

Riferimento testo: IMPONIBILE

Riferimento numero: 950,00

Riferimento data: gg/mm/aaaa

INTEGRAZIONE DELLA FATTURA

Altri dati gestionali 2

Tipo dato:*	Riferimento testo:
DATI INT	IVA
Riferimento numero:	Riferimento data:
209,00	gg/mm/aaaa

Altri dati gestionali 3

Tipo dato:*	Riferimento testo:
DATI INT	TOTALE
Riferimento numero:	Riferimento data:
1.159,00	gg/mm/aaaa

AGGIUNGERE IN ALLEGATO LA FATTURA RICEVUTA (PDF O XML)

Allegato

Nome del file allegato:	Descrizione:
fatturaimpresadipulizie.xml	Fattua n. 15/2018 DEL 02/12/2018 IMPRESA DI PULIZIE

DETTAGLIO FATTURA INTEGRATA E DA TRASMETTERE

Fattura
Numero: 155/2018
03.12.2018

AZIENDA XYZ SRL - P.IVA 07777772505 (IT)

Sede: VIA SPIGOLA, 2 - 20146MILANO (MI - IT)

	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
1	INTEGRAZIONE EX. ART. 17 DPR 633/1972 DELLA FATTURA 15/2018 DEL 02/12/2018 EMESSA DA IMPRESA DI PULIZIE (COPIA IN ALLEGATO)		950			22,00%	950,00

DATI INT - 950.00 - IMPONIBILE
DATI INT - 209.00 - IVA
DATI INT - 1159.00 - TOTALE

DETTAGLIO INTEGRAZIONE

Dati di riepilogo

Aliquota	Natura	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
22,00%					950,00	209,00

Allegati

fatturaimpresadipulizie.xml

ALLEGATO XML RICEVUTO

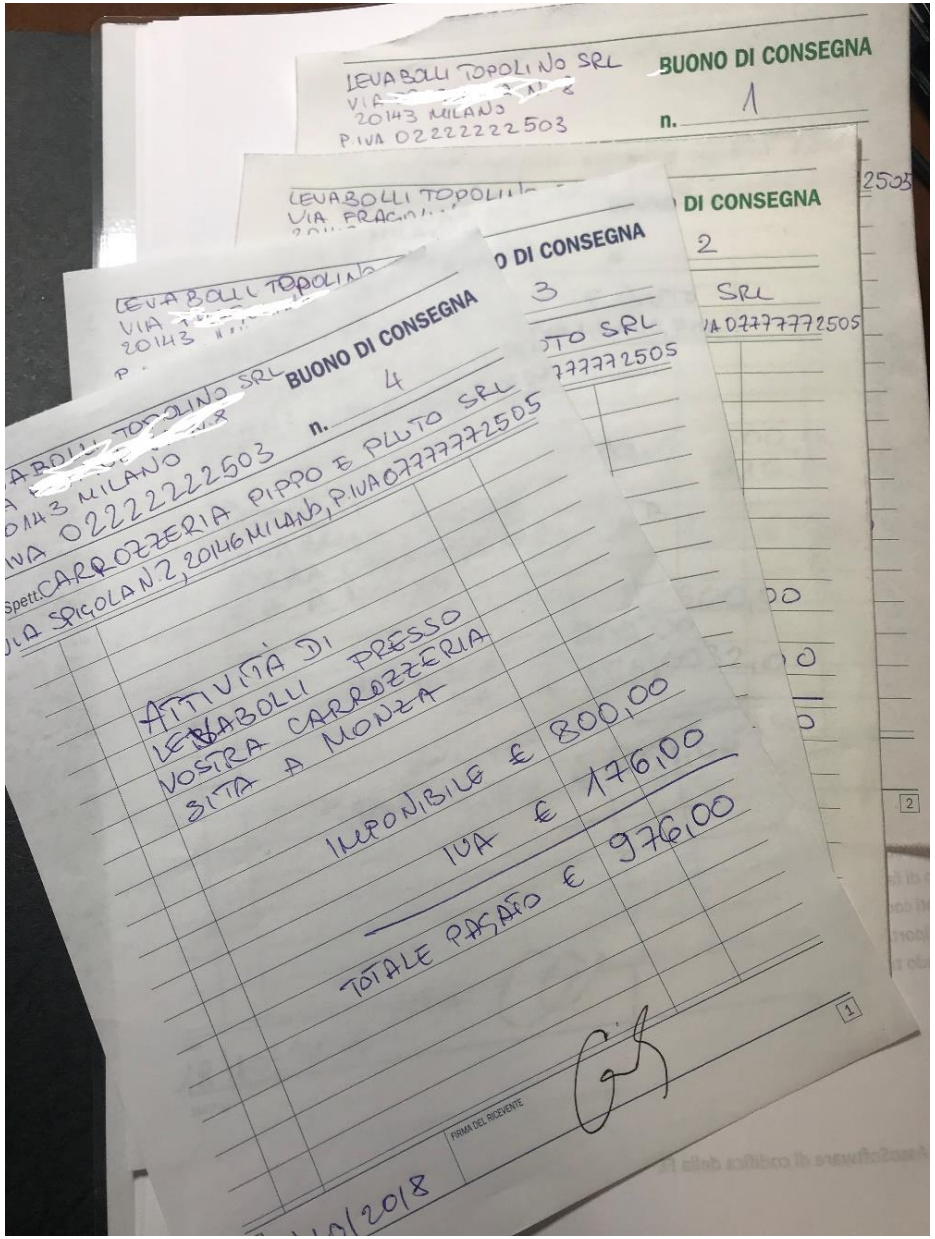
FATTURA DIFFERITA (SERVIZI)

DatiDDT
(nei casi in cui sia presente un documento di trasporto collegato alla fattura, casi di fatturazione differita, vanno valorizzati i seguenti elementi per ogni documento di trasporto)

NumeroDDT*:*
numero del Documento Di Trasporto.

DataDDT:
data del Documento Di Trasporto (espressa secondo il formato ISO 8601:2004).

RiferimentoNumeroLinea*:*
numero della linea o delle linee di dettaglio della fattura alle quali si riferisce il DDT (così come identificato dagli elementi *NumeroDDT* e *DataDDT)*;
nel caso in cui il documento di trasporto si riferisce all'intera fattura, questo elemento non deve essere valorizzato.



FATTURA DIFFERITA (SERVIZI)

Beni e servizi

Linea	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo totale	Aliquota IVA	Natura	Dettaglio	Modifi
1	ATTIVITà DI LEVABOLLI		500,00	500,00	22%		Dettaglio	Modifi
2	ATTIVITA' DI LEVABOLLI		600,00	600,00	22%		Dettaglio	Modifi

Riepilogo importi per aliquota

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. n
22%		1.100,00	242,00	0,00	0,00	IVA ad esigibi	

FATTURA DIFFERITA (SERVIZI)

Dati DDT 1

Elimina

Numero DDT:*

1

Data DDT:*

04/10/2018

Riferimento linea fattura 1:

1

+ Aggiungi Riferimento linea fattura

Dati DDT 2

Elimina

Numero DDT:*

2

Data DDT:*

11/10/2018

Riferimento linea fattura 1:

2

+ Aggiungi Riferimento linea fattura

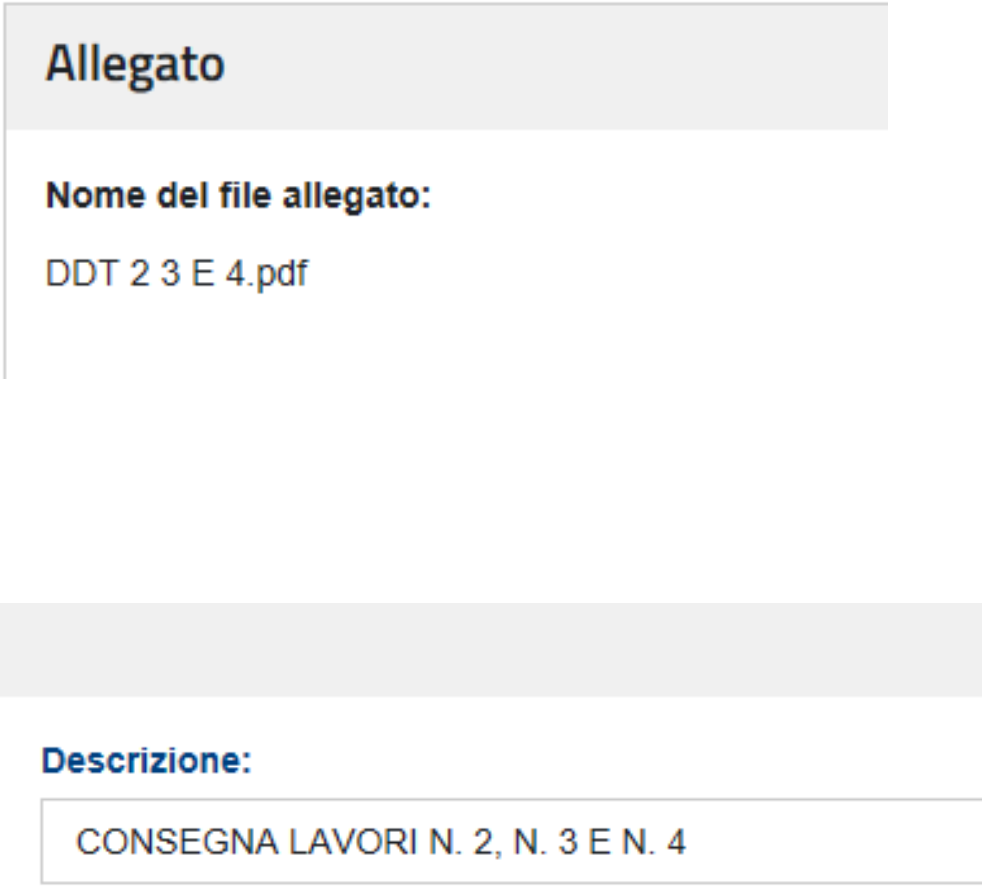
RIFERIMENTO AL BENE/SERVIZIO IN FATTURA

OPZIONE: INSERIRE IL DDT IN ALLEGATO

E' CONSIGLIABILE INSERIRE NEL FILE TRASMESSO ANCHE
I DOCUMENTI DI TRASPORTO/EQUIPOLLENTI
E RICHIAMATI NELLA FATTURA DIFFERITA

PER MOTIVAZIONI DI TIPO GESTIONALE/CIVILISTICO

IN QUESTO MODO SI MANDANO IN CONSERVAZIONE, OLTRE LA FATTURA, ANCHE GLI ALLEGATI



FATTURA DIFFERITA (SERVIZI)

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	D.D.T. 2 del 2018-10-11 ATTIVITA' DI LEVABOLLI		600,00			22,00	600,00
	D.D.T. 3 del 2018-10-18 ATTIVITA' DI LEVABOLLI		700,00			22,00	700,00
	D.D.T. 4 del 2018-10-25 ATTIVITA' DI LEVABOLLI		800,00			22,00	800,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		2.100,00	462,00

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	2.562,00

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo

Allegati:

- DDT 2 3 E 4.pdf CONSEGNA LAVORI N. 2, N. 3 E N. 4

Dettaglio

Allegati

VENDITORE PORTA A PORTA

Descrizione:*

PROVVIGIONI MESE OTTOBRE

Quantità:

0,00

Prezzo unitario:*

10.000,00

Aliquota IVA:*

22%

Natura:

Prezzo totale:*

10.000,00

Ritenuta

Ritenuta:

Cessione / prestazione soggetta a ritenuta

Ritenute fiscali – Utile per qualificare la fattura come documento per Certificazioni

Non è un dato obbligatorio

RITENUTE INPS A CARICO DELL'EMITTENTE

Proposta: utilizzare altri dati gestionali

Altri dati gestionali 1

Elimina

Tipo dato:*
IMPONIBILE

Riferimento testo:
FISCALE E PREVIDENZIALE

Riferimento numero:
7.800,00

Riferimento data:
gg/mm/aaaa

Altri dati gestionali 2

Elimina

Tipo dato:*
RITENUTA

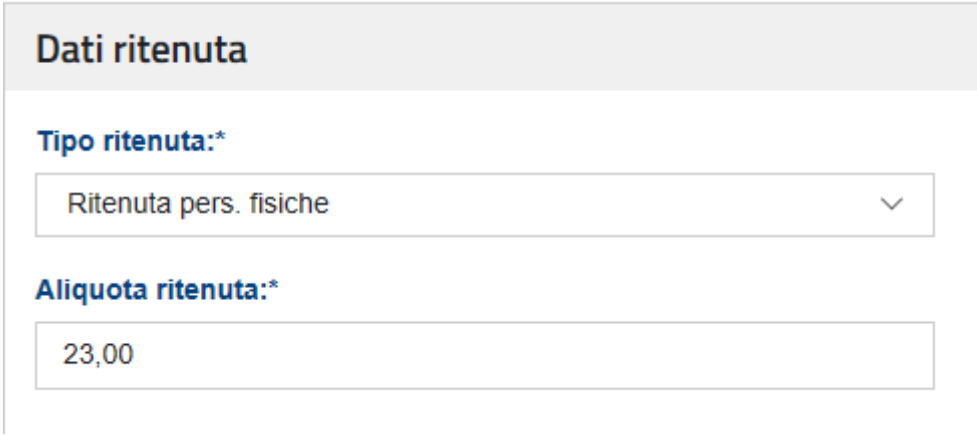
Riferimento testo:
PREVIDENZIALE A CARICO 1/3 DI 25,72%

Riferimento numero:
668,72

Riferimento data:
gg/mm/aaaa

RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA

23% a titolo d'imposta. La ritenuta è calcolata su un'imponibile delle provvigioni al netto della deduzione forfettaria del 22% a titolo di spese inerenti la medesima attività art. 25-bis DPR nr. 600/73



V – provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25 febbraio 1987, n. 67);
78% IMPONIBILE

STORNO RITENUTE NEI DETTAGLI PAGAMENTO

Condizioni pagamento:*

Pagamento completo

Dettaglio pagamento 1

Beneficiario:

Modalità pagamento:*

Assegno

Data riferimento termini di pagamento:

gg/mm/aaaa

Giorni termini di pagamento:

Data scadenza pagamento:

gg/mm/aaaa

Importo pagamento:*

9.737,28

12200	TOTALE FATTURA
-1794	RIT. IRPEF
-668,72	RITENUTE INPS
9737,28	NETTO A PAGARE

FATTURA VENDITORE PORTA A PORTA

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	PROVVIGIONI MESE OTTOBRE Tipo dato: IMPONIBILE Rif. testo: FISCALE E PREVIDENZIALE Rif. numero: 7.800 Tipo dato: RITENUTA Rif. testo: PREVIDENZIALE A CARICO 1/3 DI 25,72% Rif. numero: 668,72		10.000,00			22,00	10.000,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		10.000,00	2.200,00

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	12.000,00

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT01 (ritenuta persone fisiche)	23,00	V (decodifica come da modello 770S)	1.794,00

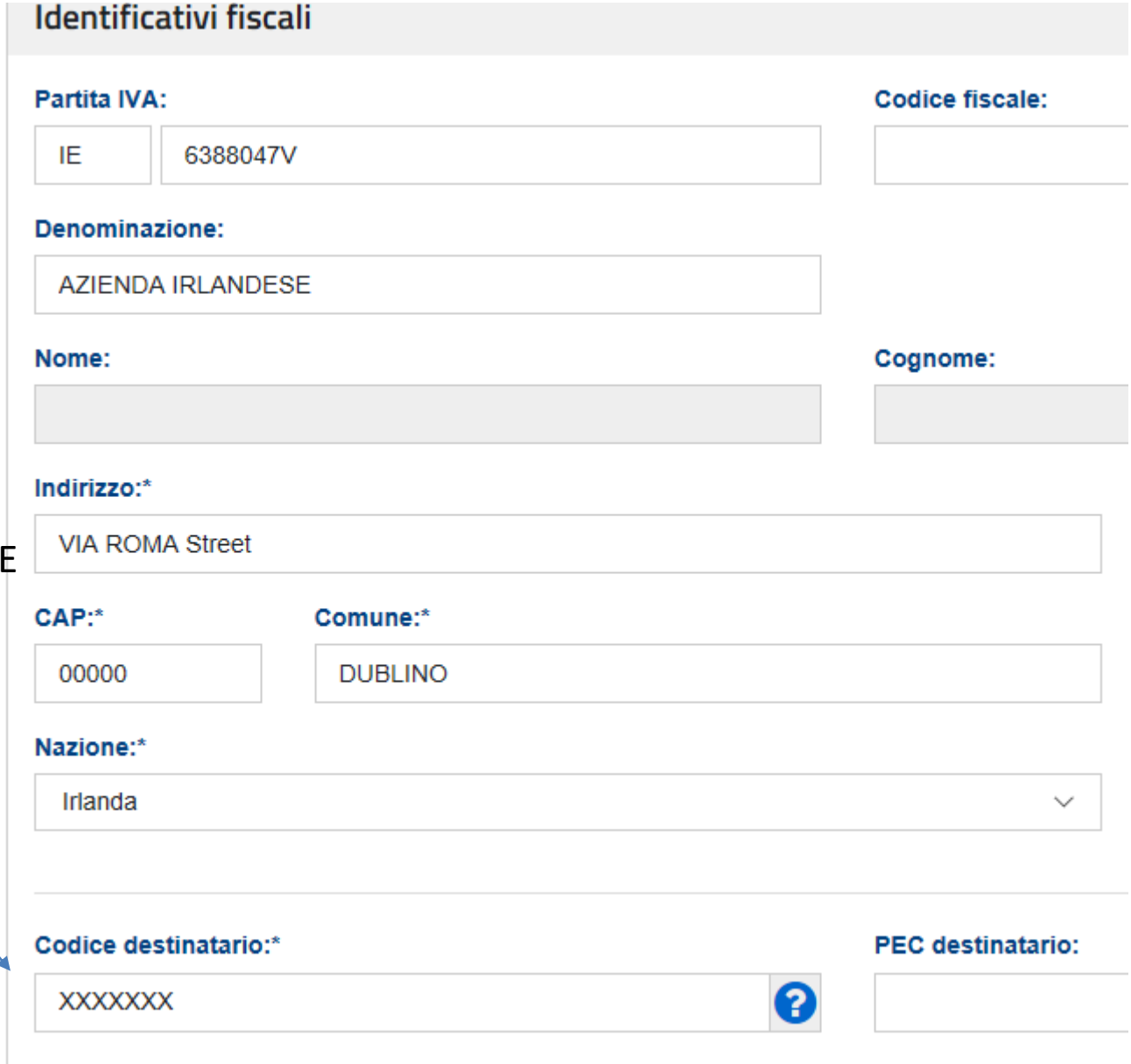
Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo
MP02 Assegno				9.737,28

CESSIONE BENI UE

AL FINE DI RAZIONALIZZARE
IL CICLO ATTIVO DI FATTURAZIONE
È CONSIGLIABILE LA TRASMISSIONE
ANCHE DELLE FATTURE EMESSE
A CLIENTI UE/EXTRA UE UTILIZZANDO
IL CODICE DESTINATARIO
XXXXXXX

AL CLIENTE ANDRA' CONSEGNATA
UNA COPIA DELLA FATTURA COSÌ COME
EMESSA

ATTENZIONE:
LA FATTURA PRIMA DELLA TRASMISSIONE VA FIRMATA



NATURA E RIFERIMENTO NORMATIVO

N1	escluse ex art.15
N2	non soggette
N3	non imponibili
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N7	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

Rif. normativo
ART. 41, CO. 1, D.L. N. 331/93

INSERIRE ALTRI DATI

DATI PAGAMENTO

Dettaglio pagamento 1

Beneficiario:

Modalità pagamento:*

Bonifico

Data riferimento termini di pagamento:

gg/mm/aaaa

Giorni termini di pagamento:

Data scadenza pagamento:

12/12/2018

Importo pagamento:*

100,00

DATI ORDINE

Dati ordine acquisto 1

Riferimento linea fattura 1:

1

+ Aggiungi Riferimento numero linea

N. documento:*

EMAIL

Data:

22/11/2018

N. linea documento:

Codice commessa convenzione:

ALTRI DATI

PROVA CESSIONE UE:
Corrispondenza tra le parti;
Contratti; Pagamenti…..

+ Aggiungi Dati ordine acquisto

Dati contratto 1

Riferimento linea fattura 1:

1

+ Aggiungi Riferimento numero linea

N. documento:*

EMAIL

Data:

12/07/2018

N. linea documento:

Codice commessa con

Codice CUP:

Codice CIG:

Allegato

Nome del file allegato: **EMAIL CONFERMA D'ORDINE.pdf**

Descrizione: **EMAIL ORDINE/CONTRATTO**

CESSIONE INTRA

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		11/E	23-11-2018	XXXXXXX

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Vs.Ord. EMAIL del 2018-11-22 Contratto EMAIL del 2018-07-12 CESSIONE BENE 1		100,00			N3	100,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata) ART. 41, CO. 1, D.L. N. 331/93 -	N3		100,00	0

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	100,00

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo
MP05 Bonifico	1221515121		12-12-2018	100,00

Allegati:

- EMAIL CONFERMA D'ORDINE.pdf EMAIL ORDINE/CONTRATTO

L'emissione della FE per operazioni Intracomunitarie non incide sugli obblighi Intrastat

FATTURA EMESSA A FAVORE DI ENC – ATTIVITÀ CON PARTITA IVA

ACQUISTI PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Identificativi fiscali

NO INDICAZIONE P.IVA

Partita IVA:
IT

Codice fiscale:
99999992508

Denominazione:
ENC - PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE

Nome:

Cognome:

Indirizzo:*
VIA CASA MIA

Numero civico:
128

CAP:*
20146

Comune:*
MILANO

Provincia:
Monza-Brianza

Nazione:*
Italia

Codice destinatario:*
0000000

PEC destinatario:
CONSIGLIATALAPEC@TUTTPEC.IT

Salva Cliente

ANCHE PER I CONDOMINI

L'ENTE RICEVERÀ COPIA CARTACEA

FATTURA EMESSA A FAVORE DI ENC – CON PARTITA IVA

ACQUISTI PER ATTIVITÀ COMMERCIALE

Identificativi fiscali

Partita IVA: IT 0222222502

Codice fiscale: 99999992508

Denominazione: ENC - PER ATTIVITA' COMMERCIALE

Nome:

Cognome:

Indirizzo:* VIA CASA MIA

Numero civico: 128

CAP:* 20146

Comune:* MILANO

Provincia: Monza-Brianza

Nazione:* Italia

Codice destinatario:* XYXBBBX

PEC destinatario:

CONFERIMENTO UVA AGRICOLTORE A COOPERATIVA

DUE OPZIONI

1. INVIARE FATTURA PROFORMA CHE L'AGRICOLTORE COMPLETA E INVIA

2. OPERARE IN **NOME E PER CONTO** DELL'AGRICOLTORE

   PER OVVIARE AL PROBLEMA DELLA NUMERAZIONE IPOTESI DI SOLUZIONE
   A. NO PROGRESSIVITA'
   B. L'AGRICOLTORE GENERA UN SEZIONALE PER OGNI CLIENTE A CUI CONFERISCE; NELLA DELEGA* ALLA COOPERATIVA(ATTO FORMALE) L'AGRICOLTORE COMUNICHERÀ IL MODO DI NUMERARE LA FATTURA 1/S, 1/R ECC.

3. Esempio numerazione

*Poiché la delega è alla **elaborazione e trasmissione** l'eventuale firma apposta è quella del soggetto delegato

CONFERIMENTO UVA AGRICOLTORE A COOPERATIVA

Terzo intermediario o Soggetto emittente

Elimina

Partita IVA:*

IT 07777772503

Codice fiscale:

Denominazione:

COOPERATIVA VINI E VINI

Nome:

Cognome:

Titolo:

Codice EORI:

Soggetto emittente

Elimina

Soggetto emittente:

Cessionario / Committente

CONFERIMENTO UVA AGRICOLTORE A COOPERATIVA

Il soggetto emittente è individuato dal codice alfabetico ‘CC

```
  </CessionarioCommittente>
- <TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  - <DatiAnagrafici>
    - <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>07777772503</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
    - <Anagrafica>
        <Denominazione>COOPERATIVA VINI E VINI</Denominazione>
      </Anagrafica>
    </DatiAnagrafici>
  </TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <SoggettoEmittente>CC</SoggettoEmittente>
```

Dati del terzo intermediario soggetto emittente

Dati anagrafici

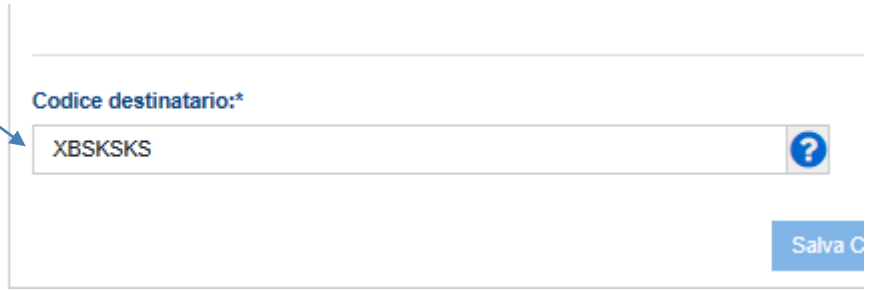
Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT07777772503**
Denominazione: **COOPERATIVA VINI E VINI**

Soggetto emittente la fattura

Soggetto emittente: **CC** (cessionario/committente)

Quando si compila la sezione «soggetto emittente» …

- Se è indicato l’indirizzo telematico del socio il Sistema di Interscambio consegna solo al socio
- Se è indicato l’indirizzo telematico della cooperativa il Sistema consegna ad entrambi



CONFERIMENTO UVA AGRICOLTORE A COOPERATIVA

Aggiungi Beni e servizi 1

Descrizione:*
I° ACCONTO CONFERIMENTO UVA

Quantità:
0,00

Prezzo unitario:*
10.000,00

Aliquota IVA:*
22%

Natura:

Prezzo totale:*
10.000,00

Altri dati gestionali 1

Elimina

Tipo dato:*
REGISTRO

Riferimento testo:
REGISTRO DELEGHE 1

Riferimento numero:
15,00

Riferimento data:
01/09/2018

+ Altri dati gestionali

CONFERIMENTO UVA AGRICOLTORE A COOPERATIVA

[redacted]

CONFERENTE, AGRICOLTORE - C.F. XXXBKDDDDDL - P.IVA [redacted]29 (IT)

Regime fiscale: Ordinario

Sede: [redacted] - 20146MILANO (MI - IT)

Terzo intermediario: COOPERATIVA VINI E VINI - P.IVA 07777772503 (IT)

IL CESSIONARIO EMETTE E TRASMETTE LA FATTURA

Fattura
Numero: 1/COOP
08.11.2018

Cessionario/committente
COOPERATIVA VINI E VINI - P.IVA 07777772503 (IT)

Sede: VIA DELLA FRAGOLA, 2 - 20146MILANO (MI - IT)

Descrizione	*Quantità*	*Prezzo unitario*	*Sconto/Magg.*	*Ritenuta*	*I.V.A.*	*Importo*
1 I° ACCONTO CONFERIMENTO UVA		10.000			22,00%	10.000,00
REGISTRO - 01.09.2018 - 15.00 - REGISTRO DELEGHE 1						

DATI DEL SOGGETTO TERZO PRESENTI IN FATTURA

Terzo intermediario o Soggetto emittente

Partita IVA:* IT 02222222503

Codice fiscale:

Denominazione: FORNITORE APP PER RIFORNIMENTO AUTOMATICI

Nome:

Cognome:

Titolo:

Codice EORI:

Soggetto emittente

Soggetto emittente: Terzo

DATI DEL SOGGETTO TERZO

TERZO INTERMEDIARIO

```
</CessionarioCommittente>
  <TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
    <DatiAnagrafici>
      <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>02222222503</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
      <CodiceFiscale>02222222503/CodiceFiscale>
      <Anagrafica>
        <Denominazione>FORNITORE APP PER RIFORNIMENTI AUTOMATICI</Denominazione>
      </Anagrafica>
    </DatiAnagrafici>
  </TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <SoggettoEmittente>TZ</SoggettoEmittente>
</FatturaElettronicaHeader>
```

ESEMPIO FATTURA DI ACQUISTO CARBURANTE

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Informazioni obbligatorie per le cessioni di carburante *	Numerazione concordata in sede di delega al soggetto trasmittente

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		2018/I /103	02-12-2018	Indicata PEC

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
27102011 (CARB) GG (prod)	Erogazione P.Iva Gasolio Tipo dato: n Rif. testo: I Tipo dato: codpv Rif. testo: 52469	23,66	1,21253274	L		22,00	28,69

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		28,69	6,31

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	35,00

☐ Dati veicoli

* I dati del veicolo (la targa o altro estremo identificativo del veicolo al quale il carburante è destinato: casa costruttrice, modello, ecc.) non sono obbligatori. (Circolare AdE 8/E del 30/04/18)

ESEMPIO ACQUISTO CARBURANTE CON APP

Tipo documento	Partita IVA Fornitore	Numero fattura / Documento	Data emissione fattura	Data registrazione fattura	Identificativo Cliente	Imponibile / Importo €	Imposta €	Stato	Sdi / file	Fatture consegnate	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/103	02/12/2018		10[redacted]	28,69	6,31	Emessa	1[redacted]62	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/94	25/11/2018		10[redacted]	49,18	10,82	Emessa	1[redacted]42	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/80	12/11/2018		10[redacted]	49,18	10,82	Emessa	1[redacted]04	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/68	03/11/2018		10[redacted]	49,18	10,82	Emessa	1[redacted]71	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/61	28/10/2018		10[redacted]	20,49	4,51	Emessa	1[redacted]28	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/60	25/10/2018		10[redacted]	49,18	10,82	Emessa	1[redacted]01	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/56	21/10/2018		10[redacted]	24,59	5,41	Emessa	1[redacted]13	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/50	17/10/2018		10[redacted]	49,18	10,82	Emessa	1[redacted]73	✔	
Fattura	10[redacted]	2018/FE[redacted]/45	10/10/2018		10[redacted]	40,98	9,02	Emessa	1[redacted]58	✔	

Il numero di fattura è composto da

1) Anno
2) Numero stazione di servizio
3) Progressivo per l'esercente l'impianto

CESSIONE BENI CON DETTAGLIO CONTI E CANTIERI

Info&as

Modifica Beni e servizi 2

Descrizione:* BENE N. 2

Quantità: 340,00

Prezzo unitario:* 24,00

Aliquota IVA:* 22%

Natura:

Prezzo totale:* 8.160,00

Codice articolo 1

Elimina

Codice tipo:* CODICE GESTIONALE

Codice valore:* 556655

+ Aggiungi Codice articolo

Altri dati gestionali 1

Elimina

Tipo dato:* CANTIERE

Riferimento testo: CANTIERE N. 2

Riferimento numero: 0,00

Riferimento data:

+ Altri dati gestionali

Altri dati:

- [ ] Tipo cessione prestazione
- [x] Codice articolo
- [ ] Unità di misura
- [ ] Data inizio periodo
- [ ] Data fine periodo
- [ ] Sconto maggiorazione
- [ ] Ritenuta
- [ ] Riferimento amministrazione
- [x] Altri dati gestionali

CODICE ARTICOLO

E ALTRI DATI GESTIONALI

CESSIONE BENI CON DETTAGLIO CONTI E CANTIERI

8.160,00

Codice articolo 1

Elimina

Codice tipo:*

CODICE GESTIONALE

Codice valore:*

556655

+ Aggiungi Codice articolo

Altri dati gestionali 1

Elimina

Tipo dato:*

CANTIERE

Riferimento testo:

CANTIERE N. 2

Riferimento numero:

0,00

Riferimento data:

Altri dati:

- [ ] Tipo cessione prestazione
- [x] Codice articolo
- [ ] Unità di misura
- [ ] Data inizio periodo
- [ ] Data fine periodo
- [ ] Sconto maggiorazione
- [ ] Ritenuta
- [ ] Riferimento amministrazione
- [x] Altri dati gestionali

Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
1 BENE N. 1 CODICE GESTIONALE - 668689 CANTIERE - CANTIERE 1	125,00	100			22,00%	12.500,00
2 BENE N. 2 CODICE GESTIONALE - 556655 CANTIERE - CANTIERE N. 2	340,00	24			22,00%	8.160,00

Dati di riepilogo

Aliquota	Natura	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
22,00%		Immediata			20.660,00	4.545,20

TOTALE **25.205,20** (EUR)

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		1/e	18-11-2018	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
668689 (CODICE GESTIONALE)	BENE N. 1 Tipo dato: CANTIERE Rif. testo: CANTIERE 1	125,00	100,00			22,00	12.500,00
556655 (CODICE GESTIONALE)	BENE N. 2 Tipo dato: CANTIERE Rif. testo: CANTIERE N. 2	340,00	24,00			22,00	8.160,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI				
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		20.660,00	4.545,20

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
		EUR	25.205,20

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

PISATI EMANUELE
Presidente Commissione
Imposte Indirette

VERRUSIO VINCENZO
Commissione
Imposte Indirette

Milano, 10 Dicembre 2018

Avvertenza: l'impostazione del materiale è stata attuata per costituire "dispensa" dell'incontro di studio . In ogni caso, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori o inesattezze.