



# **LA DELEGA FISCALE IN PARTICOLARE LA FATTURAZIONE ELETTRONICA**

*REALIZZAZIONE E PROSPETTIVE*

**21 maggio 2015**

**LA DELEGA FISCALE**

## ... la Delega Fiscale – in particolare la Fatturazione elettronica ...

### LO SCENARIO DELLA RIFORMA

La legge 11 marzo 2014, n. 23 conferisce una delega al Governo per la realizzazione di un «*sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita*».

Il decreto-legge n. 4 del 2015, convertito con modificazioni dalla legge 24 marzo 2015 n. 34, proroga di tre mesi il termine per l'esercizio della delega al 26 giugno 2015

In  
attuazione  
della delega

Sono stati emanati e pubblicati  
tre decreti

Decreto Legislativo n. **175**  
del 21 novembre 2014,  
relativo a semplificazioni  
fiscali e **dichiarazione dei  
redditi precompilata**

Decreto Legislativo n. **188**  
del 15 dicembre 2014, in  
materia di **tassazione dei  
tabacchi lavorati**, dei loro  
sucedanei, nonché di  
fiammiferi

Decreto Legislativo n. **198**  
del 17 dicembre 2014,  
riguardante composizione,  
attribuzioni e  
funzionamento delle  
**Commissioni censuarie**

il Governo ha presentato in  
Parlamento  
tre schemi di decreti attuativi  
della delega  
per

Crescita e  
**l'internazionalizzazione  
delle imprese**  
(161)

Trasmissione telematica  
delle operazioni IVA e di  
controllo delle cessioni di  
beni effettuate attraverso  
distributori automatici  
**[Fatturazione elettronica]**  
(162)

Disposizioni sulla **certezza  
del diritto nei rapporti tra  
fisco e contribuente**  
(163).

*... la Delega Fiscale – in particolare la Fatturazione elettronica ...*

---

## LA FATTURAZIONE ELETTRONICA

- *Legge n. 244 del 24 dicembre 2007*, disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge Finanziaria 2008 - G.U. n. 300 del 28 dicembre 2007) come modificata dal D.L. 201/2011 che **istituisce il Sistema di Interscambio, ovvero l'obbligo di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione**
- *Decreto Ministeriale del 7 marzo 2008*, individuazione del gestore del sistema di interscambio della fatturazione elettronica nonché delle relative attribuzioni e competenze (G.U. n.103 del 3 maggio 2008) che **definisce le responsabilità ed i ruoli**
- *Decreto Ministeriale n.55 del 3 aprile 2013*, regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'art. 1, commi da 209 a 213, della Legge 24 dicembre 2007, n. 24 (G.U. n. 118 del 22 maggio 2013), in vigore dal 6 giugno 2013 che **definisce le regole di funzionamento**
- *D.L. n. 66 del 2014*: dal 31 marzo 2015 con il quale decorrono gli obblighi nei confronti delle rimanenti Amministrazioni centrali e locali (elenco ISTAT)

## ... la Delega Fiscale – in particolare la Fatturazione elettronica ...

... quadro normativo

2/2

Schema di decreto legislativo n. 162 in materia di fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi (in attuazione della Delega al Governo di cui alla legge n. 23/2014), in attuazione dell'art. 9, comma 1. lett. d) e g)

	DECORRENZA	P.A. INTERESSATA	STRUMENTO DA METTERE A DISPOSIZIONE DALLA P.A. INTERESSATA	OBBLIGO/FACOLTÀ/SANZIONE PER IL CONTRIBUENTE
FATTURAZIONE ELETTRONICA	1 LUGLIO 2016	Agenzia delle entrate	Servizio per la generazione e la trasmissione delle fatture elettroniche Per specifiche categorie di soggetti passivi individuate con decreto del Ministro MEF, servizio gratuito di generazione, trasmissione e conservazione di cui all'art. 4, c. 2 del decreto MEF n. 55/2013	
	1 GENNAIO 2017	MEF	Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle entrate	I soggetti passivi IVA possono OPTARE per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate delle fatture emesse e ricevute e relative variazioni
		Agenzia delle entrate	Messa a disposizione, mediante reti telematiche, delle informazioni acquisite Provvedimento con indicazione delle regole tecniche e dei termini per la trasmissione telematica	
ENTRO 6 MESI DALL'ENTRATA IN VIGORE DEL DECRETO	MEF	Decreto con modalità semplificate di controlli a distanza della trasmissione telematica effettuata dai contribuenti	Nel caso di omissione o trasmissione di dati incompleti o inesatti, previste specifiche sanzioni (di cui all'art. 11, comma 1, del D.Lgs. n. 471/1997)	
TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI	1 GENNAIO 2017	Agenzia delle entrate	Decreto con indicazione delle informazioni da trasmettere, le regole tecniche e le caratteristiche tecniche di strumenti tecnologici che garantiscano l'inalterabilità e la sicurezza dei dati, nonché modelli per la memorizzazione e trasmissione	I contribuenti del commercio al minuto e attività assimilate possono OPTARE per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi, dall'anno solare in cui è esercitata l'opzione fino al quarto anno solare successivo. L'opzione, se non revocata, si estende di quinquennio in quinquennio (superamento dello scontrino a fini fiscali) Nel caso di omissione o trasmissione di dati incompleti o inesatti, previste specifiche sanzioni (di cui all'art. 6, comma 3 e 12, comma 2, del D.Lgs. n. 471/1997)
				OBBLIGO per i <u>soggetti passivi</u> che effettuano cessione di beni tramite distributori automatici La memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi rappresenta una modalità sostitutiva di assolvimento dell'obbligo di <u>certificazione</u> fiscale dei corrispettivi stessi, fermo l'obbligo di emissione della fattura nel caso di richiesta del cliente Vengono effettuati prioritariamente i rimborsi entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale Viene ridotto ad un anno il termine di decadenza per l'accertamento in materia di IVA per i contribuenti che garantiscano la tracciabilità dei pagamenti
INCENTIVI ALL'OPZIONE			---	
RIUDIZIO NEI TEMPI ADEMPI	1 GENNAIO 2017	Agenzia delle entrate		Per soggetti passivi IVA di minori dimensioni, l'Agenzia realizza un programma di assistenza e vengono meno: - l'obbligo di registrazione di cui agli artt. 22 e 25 del D.P.R. n. 633/1972; - l'obbligo di apposizione del visto di conformità

## La fatturazione elettronica - breve storia

- › Sogei, organismo *in house* del MEF, è il soggetto preposto con l’Agenzia delle Entrate a gestire i documenti elettronici di natura fiscale attuando le implementazioni infrastrutturali occorrenti all’adeguamento dei sistemi già realizzati per il MEF
- › Tra le altre implementazioni la infrastruttura tecnologica adottata ha consentito di realizzare lo “SDI - Sistema di Interscambio”
- › Sogei ha provveduto a definire con gli altri attori coinvolti, anche a livello internazionale, la compatibilità **semantica e fiscale** con gli altri sistemi realizzando il formato **Fattura PA**

The screenshot shows the homepage of the website [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it). The page title is "Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione Sistema di Interscambio". The navigation bar includes links for Home, Chi siamo, Mappa, Contatti, F.A.Q., Assistenza, RSS, and social media icons. A search bar is present. The main content area is divided into several sections:

- Notizie**: A list of news items, including updates on the SDI system and technical specifications.
- La FatturaPA**: Information about the FatturaPA format, including links to download the format and examples.
- Il Sistema di Interscambio**: Details about the SDI system, including links to the SDI system, file formats, and error control.
- Come fare**: Instructions on how to use the SDI system, including links to economic operators, public administrations, and intermediaries.
- Strumenti**: Tools for using the system, with a "Utilizza" button.
- Simulazione**: A simulation tool, with a "Simula" button.
- Norme e regole**: Normative and regulatory information, with a "Consulta" button.
- Sei un fornitore della pubblica amministrazione?**: Information for suppliers, with a "Consulta la fatturazione" button.
- Numero Verde**: A green phone number, 800 299 940.

Il sito web [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it) è il punto di incontro tra i principali stakeholder e il Sistema di Interscambio. Nel sito sono presenti tutte le informazioni relative al processo della fatturazione elettronica verso la PA.

### **Il Sistema di Interscambio (SDI)**

- E' un sistema:
  - ❖ “**multiservizi**” che si apre verso il mondo degli operatori economici e delle PPAA tramite molteplici canali di comunicazione, adattandosi alle esigenze diversificate di:
    - soggetti che emettono un numero limitato di fatture  
ovvero
    - “**utilities company**” che emettono fatture in modalità massiva
- I servizi messi a disposizione non si limitano a quelli strettamente necessari per la trasmissione delle fatture, quali identificazione ed accreditamento al sistema, gestione dei flussi di ricezione fatture, inoltre alle Amministrazioni destinatarie, etc., ma è possibile:
  - ✓ **Identificazione e accreditamento** al sistema;
  - ✓ **Gestione formati – verifica congruenza** (formato “**FatturaPA**”)
  - ✓ **Gestione dei flussi** – ricezione fatture, inoltre fatture alle Amministrazioni destinatarie, (PA destinataria o intermediario di cui la PA destinataria si avvale)
  - ✓ **Fornire i dati** delle fatture alla piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) gestita dalla RGS
  - ✓ **inviare ai soggetti le notifiche del caso**
  - ✓ **Protocolli di interconnessione**

### **Il ruolo di Sogei**

Sogei gestisce la progettazione e la conduzione dello SDI – Sistema di interscambio per l’invio delle fatture in formato elettronico dai fornitori alla PA.



## Il Sistema di Interscambio – la ripartizione dei servizi

I servizi messi a disposizione dal Sistema di Interscambio non si limitano a quelli strettamente necessari per la trasmissione delle fatture ma si ampliano per fornire un ausilio ai soggetti tenuti alla fatturazione elettronica



### Di base

- ❖ **Identificazione ed accreditamento al sistema**
- ❖ **Gestione formati - verifica congruenza**
- ❖ **Gestione dei flussi – ricezione fatture, inoltre alle PA destinatarie, notifica esito dell'interscambio**
- ❖ **Protocolli di interconnessione**

### Di supporto

#### I principali servizi

- ❖ **Sito informativo**
- ❖ **Controllo e visualizzazione fattura**
- ❖ **Simulazione interazione con il sistema**
- ❖ **Monitoraggio dei flussi delle fatture**
- ❖ **Gestione degli accreditamenti dei canali**
- ❖ **Supporto e assistenza al «contact center»**

## Il sito web [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it)

E' il punto di incontro tra i principali stakeholder ed il Sistema di Interscambio

### Le pagine del sito

- ❖ **Riportano quanto è necessario conoscere per la fatturazione elettronica verso la PA**
- ❖ **Offrono strumenti di utilità per le operazioni preliminari all'interazione con l'SDI, nonché per l'assistenza e le FAQ**
- ❖ **Sono la fonte unica e aggiornata delle specifiche tecniche e delle definizioni sintattiche della fatturaPA**

### Gli strumenti di controllo

- ❖ **Console di amministrazione per verifica in tempo reale dei flussi di fatture e eventuale intervento sulle regolazioni del sistema;**
- ❖ **Cruscotto di "business intelligence" per analisi statistiche e report di supporto e monitoraggio**

## L'obbligo della fatturazione elettronica

L'utilizzo del Sistema di Interscambio dal **6 giugno 2014** è divenuto obbligatorio per alcune PA.  
Il decreto IRPEF ha anticipato al **31 marzo 2015** l'obbligo nei confronti delle rimanenti PA centrali e a tutte le PA locali.

## Il Sistema di Interscambio – volumi e dimensioni

### Sistema di interscambio

#### Numerosità e frequenza di trasmissione delle fatture

- › **8 milioni anno** nella prima fase (PA Centrale)
- › **50 milioni anno** nella seconda fase (PA Centrale + PA Locale)
- › **175.000** Stima dei volumi medi di transazioni giornaliere a regime



#### Altri dati (aggiornati al 18.5.2015)

- › oltre **6 milioni** di fatture ricevute dallo SDI
- › di queste **circa 5,5 milioni** hanno superato i controlli formali
- › **225.000** operatori economici entrati in contatto con SDI
- › sono state inviate fatture a circa **53.000** uffici della P.A.
- › oltre **36 milioni** di transazioni complessivamente effettuate

#### Dimensioni delle fatture

- › **30 Mb** dimensione massima fattura trasmessa via PEC (limite garantito dai gestori di posta)
- › **5 Mb** dimensione massima fattura trasmessa tramite canali web e http (limite garantito dai servizi SDI)
- › **Canale FTP** per dimensioni e volumi significativi



### **Integrazioni**

Lo schema di decreto legislativo, nel testo approvato nella seduta del Consiglio dei Ministri n. 60 del 21 aprile 2015, **obbliga** all'utilizzo della **fatturazione elettronica** e alla **trasmissione telematica** dei corrispettivi nonché alla adozione di strumenti di **controllo** anche per le cessioni di beni effettuate attraverso **distributori automatici**.

In tale ambito il coinvolgimento di Sogei è richiesto per mettere a disposizione di:

- ▶ **soluzioni tecniche verso i contribuenti** per la generazione e la trasmissione delle fatture elettroniche
- ▶ **SDI** per la trasmissione e la ricezione delle fatture elettroniche tra privati
- ▶ **piattaforma web verso i contribuenti** per la consultazione in tempo reale delle informazioni acquisite.

### **Potenziamento degli scambi informativi tra contribuente e fisco**

Ad esito del potenziamento degli scambi i volumi in gioco saranno di gran lunga superiori agli attuali, anche in termini di attori coinvolti; ne consegue l'esigenza di una particolare attenzione nella realizzazione di un sistema efficiente ma anche di "facile" utilizzo da parte dei vari attori coinvolti, con esigenze molto diverse:

- ▶ da quelle del contribuente/esercente che richiede **semplificazione** degli adempimenti, utilizzo di strumenti di uso comune e possibilità di verifica dei dati trasmessi
- ▶ a quelle dell'Agenzia delle entrate per cui risultano fondamentali elementi quali la **certificazione** dei dati e la **tempestività** della trasmissione
- ▶ a quella di riconoscere ai contribuenti gli **incentivi** di semplificazione degli adempimenti previsti dalla norma.

In tale ambito, assumono particolare rilevanza le prestazioni relative a «fatture» e «scontrini» ...

## Volumi stimati

### Fatture

Le stime fanno ipotizzare circa **2 miliardi** di fatture annue per **5,4 milioni** di soggetti

- › L'ampliamento dell'utilizzo del SDI, e quindi del formato FatturaPA, in questo contesto potrebbe risultare per l'utente ragionevolmente semplice in quanto già rientranti nell'obbligo di utilizzo nell'ambito del rapporto *Business-to-government* (B2G)
- › Sogei, oltre agli aspetti legati alla evoluzione del Sistema, potrà dare supporto negli adeguamenti del formato ed eventualmente nel definirne delle "estensioni" per coprire specificità di beni e servizi non contemplate nell'attuale processo B2G
- › Inoltre i controlli formali effettuati tramite SDI e la memorizzazione dei dati fiscali potrebbero agevolare le verifiche fiscali consentendo di limitare gli accessi fisici presso la sede degli operatori economici.

### Scontrini

Le stime fanno ipotizzare circa **30 miliardi** l'anno per **6,5 milioni** di punti di emissione

Dovranno essere stabiliti formati XML e protocolli di scambio necessari al colloquio con il sistema.

**IL SUPERAMENTO DEL TRADIZIONALE MODELLO DICHIARATIVO**

Per il raggiungimento dell'obiettivo (oggi ipotizzato al 2017), Sogei ha di fronte un impegno assolutamente significativo in termini di sviluppo, revisioni architettoniche e potenziamento dei sistemi.

L'evoluzione prospettata riveste quindi una notevole complessità e si colloca peraltro in una più ampia rivisitazione del rapporto cittadino/fisco in cui sempre più viene facilitato lo scambio di informazioni e azioni preventive volte ad evitare la fase accertativa.

Sarà fondamentale disporre di una piattaforma di colloquio per il contribuente che consenta di avere una visione completa ed esaustiva della propria posizione e di stabilire uno scambio continuo in tempo reale con l'Amministrazione in modalità semplice ed immediata per l'emersione spontanea della base imponibile.

Si tratta di una soluzione rinnovata, aperta ai cittadini.



***Cosa occorre ancora fare per la realizzazione del sistema a regime ...***

Lo sforzo di Sogei nei prossimi diciotto mesi si presenta particolarmente significativo sia per lo sviluppo dei nuovi servizi sia per gli investimenti infrastrutturali che, vedranno interessate sia le strutture tecniche di Sogei sia Consip per lo svolgimento delle procedure di acquisizione.

Di fatto, la «Fatturazione elettronica» richiede, su scala ancora più ampia, un percorso simile a quello del 730Precompilato, progetto concluso con successo ed in pochi mesi.

*Come sempre l'impegno Sogei sarà massimo per replicare le precedenti esperienze di successo.*



**Sogei** S.p.A

Sede Legale Via M. Carucci n. 99 -  
00143 Roma