





Yealink

















MACCARINI MARICO ANGELO E C. S.A.S. - VIA MILANO, 3 - 27030 - CASTELLO D'AGOGNA (PV)
R.I./C.F./P.IVA 02178690182 - REA PV252005 - CELL. 335 6554536 - FAX 0384 453111

1 Yeastar

Fattura Elettronica

e Mini-Spesometro 2019



(Il nuovo modulo di SAM ERP2 / Impresa ERP e i nuovi servizi Cloud di Centro Software)



Cos'è la Fattura Elettronica (E-Fattura)?



La **Fattura Elettronica** (o **E-Fattura**) è una fattura normale che viene emessa, ricevuta, firmata, e conservata in maniera digitalizzata.

La **Fatturazione** Elettronica è quindi un sistema digitale di **emissione**, **trasmissione** e **conservazione** delle fatture che permette di abbandonare per sempre il supporto cartaceo e tutti i relativi costi di stampa spedizione e conservazione.

Ciò significa che invece di essere in formato cartaceo la E-fattura è emessa e/o ricevuta in un formato elettronico in grado di assicurare l'<u>autenticità</u> dell'origine, l'<u>integrità</u> del contenuto e la <u>leggibilità</u> della fattura dal momento della sua emissione fino al termine del suo periodo di conservazione [v. DPR 633/1972, art 21 comma 3].

Il **formato** digitale in cui le fatture elettroniche devono essere prodotte, trasmesse, archiviate e conservate è l'**XML** (e**X**tensible **M**arkup **L**anguage), un linguaggio informatico che consente di definire e controllare il significato degli elementi contenuti in un documento, verificando così le informazioni ai fini dei controlli previsti per legge.



Riferimenti Normativi



I primi soggetti obbligati alla Fatturazione Elettronica sono stati, dal 6 Giugno 2014, tutti coloro che operano con la **Pubblica Amministrazione** (*Ministeri, Agenzie Fiscali ed Enti Nazionali di Previdenza. Dal 31 Marzo 2015 la disposizione è stata estesa per tutti i restanti enti nazionali*).

La Fatturazione Elettronica tra **privati**, ossia B2B (Business To Business), introdotta in Italia dal D.LSG 127/2015, è stata inizialmente una scelta opzionale; dal 1° gennaio 2017 tutti i soggetti passivi IVA potevano inviare e ricevere fatture in formato elettronico, usufruendo di alcune agevolazioni ed incentivi (abolizione dell'obbligo di inoltrare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle fatture emesse e ricevute, poter beneficiare di rimborsi IVA più agevolati, ecc.).

Con l'ultima Legge di Bilancio la Fatturazione Elettronica tra imprese e professionisti (BTB – Business To Business) è stata resa **obbligatoria** a partire dal **1° Gennaio 2019**, (con anticipo dell'obbligo al 1° Luglio 2018 per la certificazione delle operazioni relative a cessioni di benzina e gasolio e delle prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti di appalto).



Il Sistema di Interscambio (SDI)



Dal Giugno 2014 (data in cui la fattura elettronica è diventata obbligatoria per tutti i titolari di partita IVA che intrattengono rapporti commerciale con la Pubblica Amministrazione), l'Agenzia delle Entrate (AdE), in collaborazione con Sogei, ha messo a disposizione un **sistema di Interscambio** (SDI).

Il **SDI** è utilizzabile dalle società e dai professionisti per emettere e ricevere le fatture elettroniche secondo un modello standard definito dall'Agenzia delle Entrate (XML), al fine di garantire la loro autenticità e l'integrità mediante apposizione della firma digitale di chi ha emesso il documento.

Le fatture devono poi in ogni caso essere **conservate** digitalmente per 10 anni come da disposizioni ministeriali (Conservazione Sostitutiva).



I vantaggi della E-Fattura



L'adozione della Fatturazione Elettronica (B2B + PA) comporta alcuni vantaggi fiscali:

- 1. Esenzione della Comunicazione Dati Fatture
- 2. Esenzione della comunicazioni acquisti effettuati da San Marino
- 3. Esenzione Modello Intrastat
- 4. Esenzione dalla comunicazione dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di leasing
- 5. Rimborsi IVA prioritari entro 3 mesi dalla trasmissione della dichiarazione
- 6. Periodo accertamento ridotto a 4 anni anziché a 5 come per la fattura cartacea.

N.B. Fatture Da e Verso Estero

L'obbligo riguarda tutte le fatture emesse verso soggetti residenti, stabiliti o identificati **nel territorio dello Stato Italiano**, per cui rimangono escluse le operazioni "transfrontaliere" (fatture da e verso l'estero), per le quali occorre effettuare una trasmissione mensile dei dati all'Agenzia delle Entrate (AdE) entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento (v. capitolo succ.)



Fatture con l'Estero ("Mini-Spesometro")



Il processo di Fatturazione Elettronica riguarda solo gli interscambi tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato.

Per le operazioni **transfrontaliere**, ossia per le *cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato*, gli operatori IVA devono trasmettere le relative informazioni tramite l'attuale procedura "**Comunicazione Dati Fattura**" (oggi rinominata "Mini-Spesometro").

Questo cosiddetto Mini-Spesometro dovrà essere inviato con scadenza mensile.

L'obbligo di invio della comunicazione delle operazioni transfrontaliere **non** riguarderà quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale.

Sull'adempimento Mini-Spesometro 2019 seguiranno informazioni tecniche.

Restano confermate invece le quattro comunicazioni trimestrali delle Liquidazioni IVA.



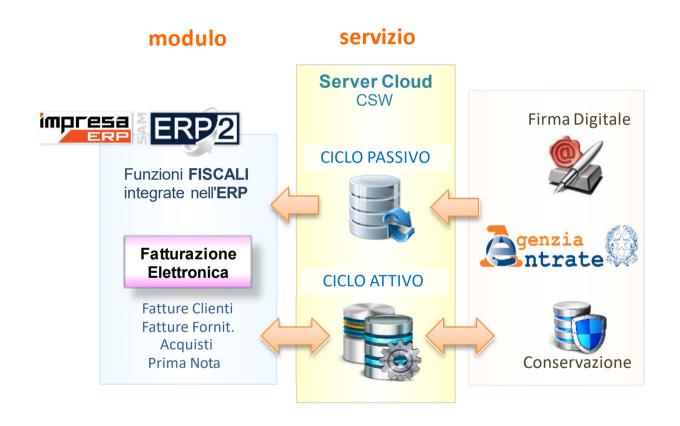
Le soluzioni di Centro Software

- 1. nuovo modulo software ERP
- 2. nuovo servizio Cloud





Le soluzioni di Centro Software





Il nuovo modulo per la E-Fattura



Il modulo ERP di Fatturazione Elettronica esegue le seguenti operazioni:

1. Genera i file XML Fatture di Vendita + PDF nativo (a scelta)

Fatturazione Elettronica

- 2. Legge i file XML relativi alle Fatture di Acquisto (Fornitori)
- 3. Registra le Fatture Fornitori nel modulo Acquisti e in Prima Nota di Contabilità Generale

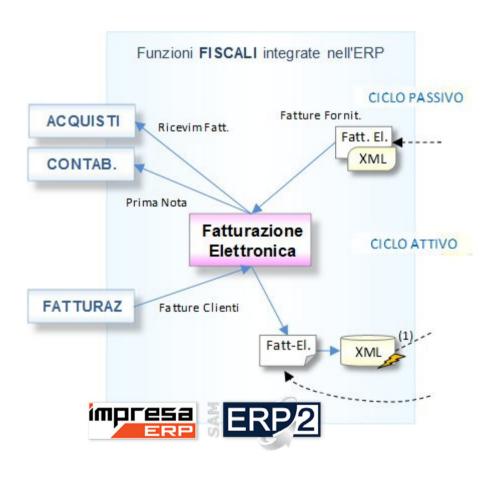
Il Modulo ERP di Fatturazione Elettronica è un **modulo standard** di ERP, quindi acquistabile con licenza d'uso e relativo canone di manutenzione.

I file XML generati dal <u>Modulo</u> di Fatturazione Elettronica devono però anche essere inoltrati al SDI dell'Agenzia delle Entrate, e questa operazione può essere eseguita in modo manuale tramite un intermediario abilitato oppure, in modo automatico, tramite il nuovo <u>Servizio</u> Cloud di Fatturazione Elettronica di Centro Software, interconnesso direttamente con l'ERP. Questo servizio consente inoltre di ricevere direttamente anche i file XML dei fornitori e di trasmetterli automaticamente al nuovo Modulo ERP di Fatturazione Elettronica che provvede alla registrazione in Acquisti e in Contabilità Generale.



Il nuovo modulo per la E-Fattura

Il modulo



- Legge i file XML relativi alle Fatture di Acquisto (Fornitori)
- Registra le Fatture
 Fornitori nel modulo
 Acquisti e in Prima Nota
 di Contabilità Generale

Genera i file XML
 Fatture di Vendita
 + eventuale PDF nativo



Il nuovo servizio Cloud di Centro Software

(server in cloud per interscambio con AdE, firma digitale e conservazione sostitutiva)

Il nuovo Servizio Cloud di Centro Software per la Fatturazione Elettronica consente di automatizzare tutto il processo di trasmissione/ricezione e completarne gli adempimenti legislativi:

- 1. Firma digitalmente i file XML dei documenti emessi (fatture clienti)
- Si interconnette al SDI dell'Agenzia delle Entrate e al modulo ERP di Fatturazione Elettronica per:



- b) controllare gli esiti (sul SDI) e gestire e le relative ricevute
- 1. Procede alla Conservazione Sostitutiva dei documenti emessi secondo i termini di legge
- 2. Si **interconnette** al **SDI** dell'Agenzia delle Entrate per **scaricare** in automatico i file XML delle **fatture fornitori** (documenti che il modulo ERP di Fatturazione Elettronica provvederà poi a registrare nel modulo Acquisti e in Contabilità Generale)

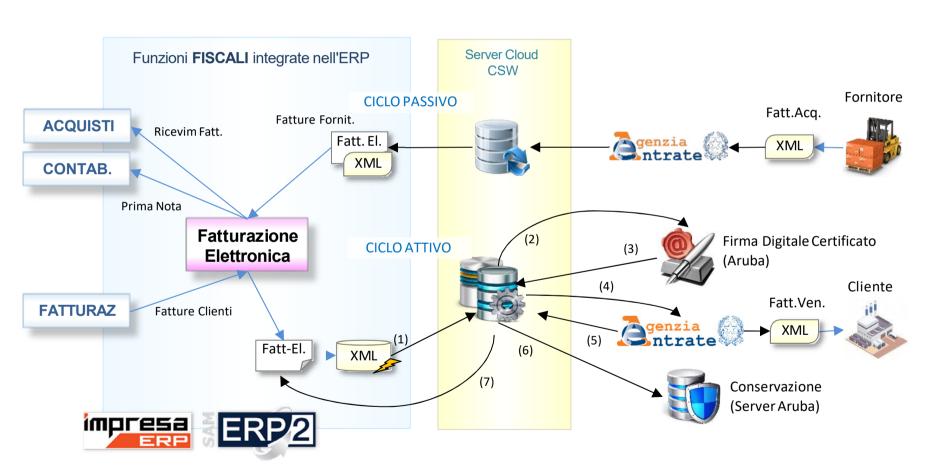




Il nuovo servizio di Centro Software per la E-Fattura

(server in cloud per interscambio con ADE, firma digitale e conservazione sostitutiva)

Il modulo Il servizio





Il modulo ERP per la Fatturazione Elettronica

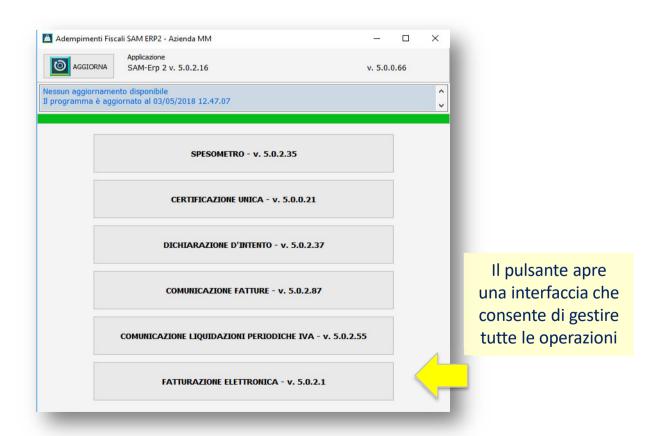








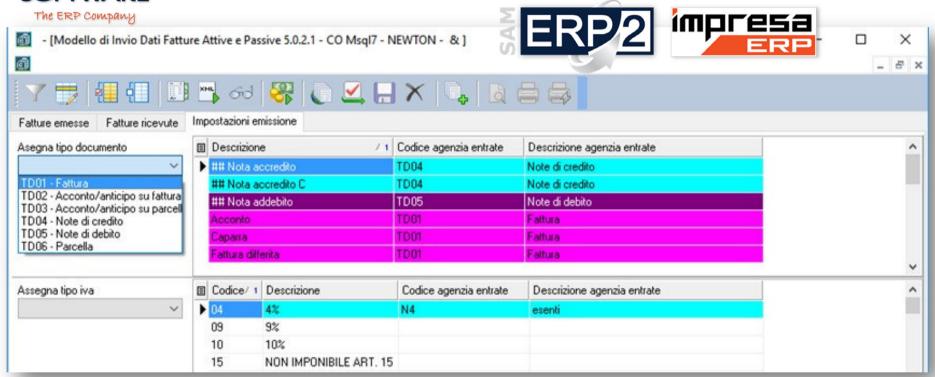
All'interno dell'ERP, nel Menu di **Adempimenti Fiscali**, è presente il nuovo modulo '**FATTURAZIONE ELETTRONICA**'





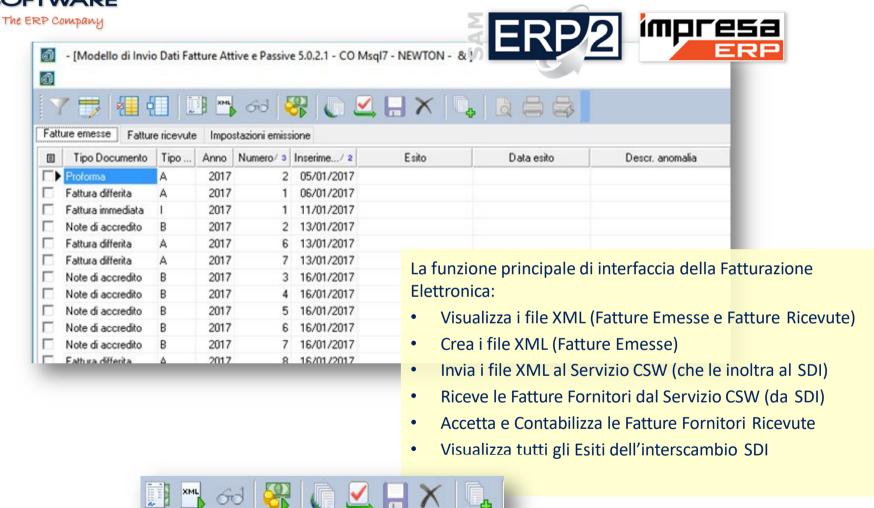




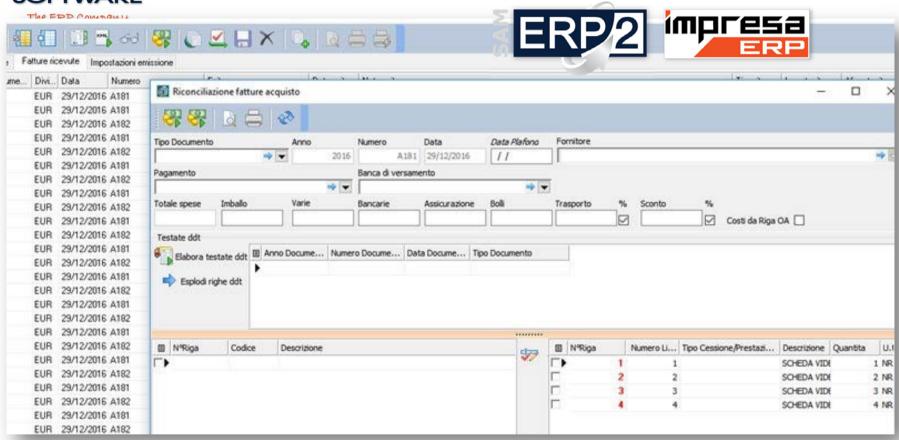


Una apposita sezione consente innanzitutto di parametrizzare i dati tecnici presenti in XML e i dati di SAM ERP2/Impresa ERP per rendere più automatica la generazione e la lettura dei file XML



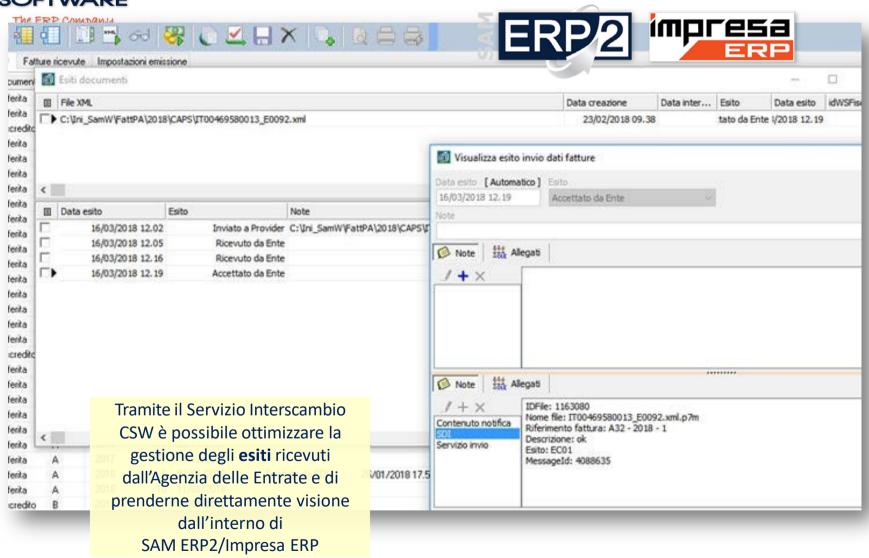






Dalla stessa interfaccia della Fatturazione Elettronica che consente di leggere i file XML delle Fatture Ricevute è possibile procedere direttamente alla registrazione in Contabilità Generale









Il modulo 'Fatturazione Elettronica', richiamabile dal menu Adempimenti Fiscali di SAM ERP2 / Impresa ERP, è quindi dotato di una <u>interfaccia unica</u> che consente di filtrare i dati e aprire la videata per eseguire tutte le operazioni necessarie:

- 1. Mappatura di corrispondenza tra i campi chiave XML e le tabelle dell'ERP
- 2. Generazione File XML (fatture emesse ciclo attivo)
- 3. Invio del file XML al **Servizio** di Fatturazione Elettronica di Centro Software
- 4. Lettura File XML Fatture Fornitori (ciclo passivo)
- 5. Registrazione in **Prima Nota** contabile delle fatture Fornitori
- Ricezione, tramite il <u>Servizio</u> di Fatturazione Elettronica di Centro Software, degli **Esiti** emessi dal SDI dell'Agenzia dell'Entrate per le fatture clienti e fornitori
- 7. Monitoraggio del **Servizio** Digitale di Fatturazione Elettronica di Centro Software

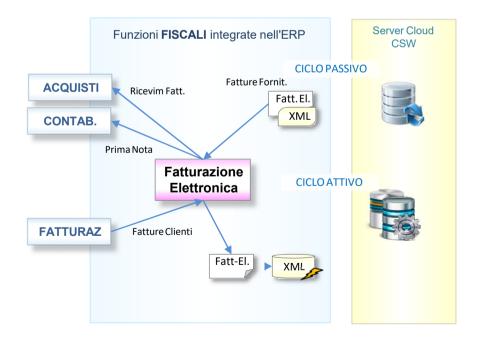






Il servizio di Centro Software per la Fatturazione Elettronica è disponibile in 3 livelli:

- 1. Invio SDI
- 2. Invio SDI + Firma Digitale
- 3. Invio SDI + Firma Digitale + Archiviazione Sostitutiva



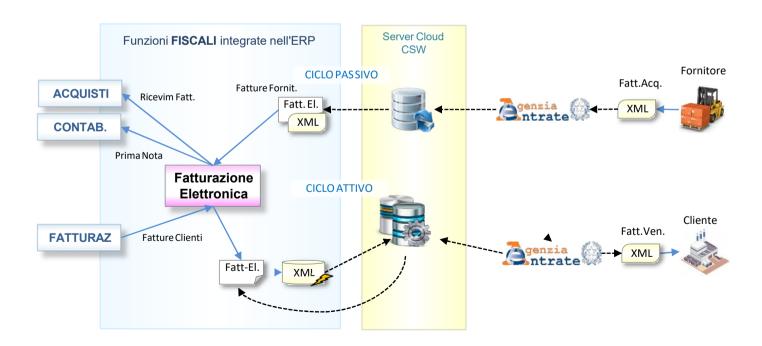


Tipologia Servizio 1 → Invio SDI

L'impresa firma digitalmente (in autonomia) i file XML da inoltrare al SDI Agenzia Entrate.

Il Servizio di Centro Software inoltra i file firmati al SDI Agenzia delle Entrate gestendone gli **esiti** e le relative **ricevute**.

Le Fatture digitalmente firmate rimangono **disponibili** per 120 gg. in Cloud all'interno del Servizio di Centro Software per consentire all'impresa il download negli archivi in locale.

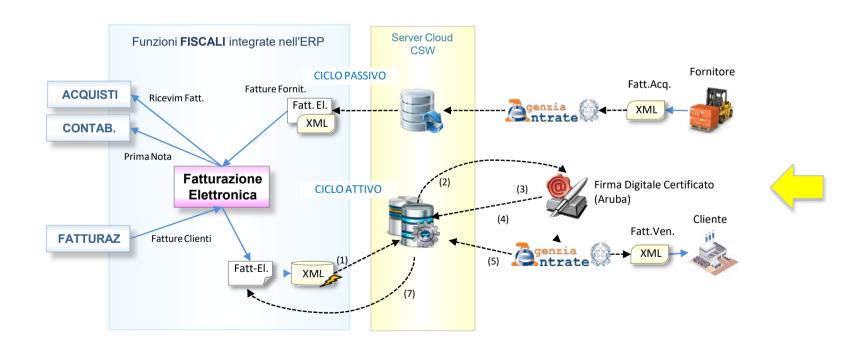




Tipologia Servizio 2 → Invio SDI + Firma Digitale

Il Servizio di Centro Software provvede alla **firma digitale** dei file XML (tramite certificato Aruba) e poi li inoltra in automatico al SDI Agenzia delle Entrate, gestendone gli esiti e le relative **ricevute**.

Le Fatture digitalmente firmate rimangono **disponibili** per 120 gg. in Cloud all'interno del Servizio Centro Software per consentire all'impresa il download negli archivi in locale.



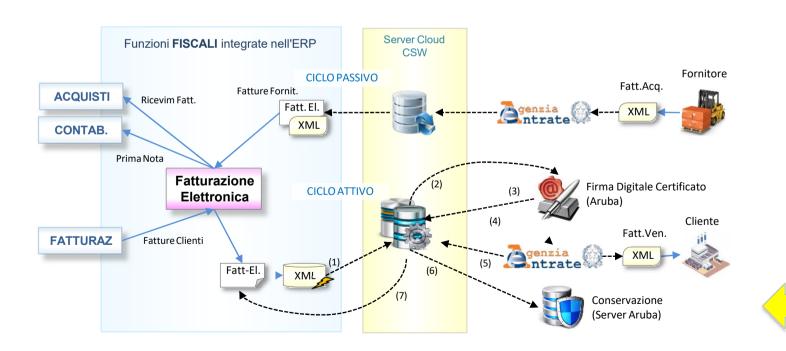


Tipologia Servizio 3 → Invio SDI + Firma Digitale + Archiviazione Sostitutiva

Il Servizio di Centro Software provvede alla **firma digitale** dei file XML (tramite certificato Aruba) e poi li inoltra in automatico al SDI Agenzia delle Entrate, gestendone gli esiti e le relative **ricevute**.

Le Fatture digitalmente firmate rimangono **disponibili** per 120 gg. in Cloud all'interno del Servizio Centro Software per consentire all'impresa il download negli archivi in locale.

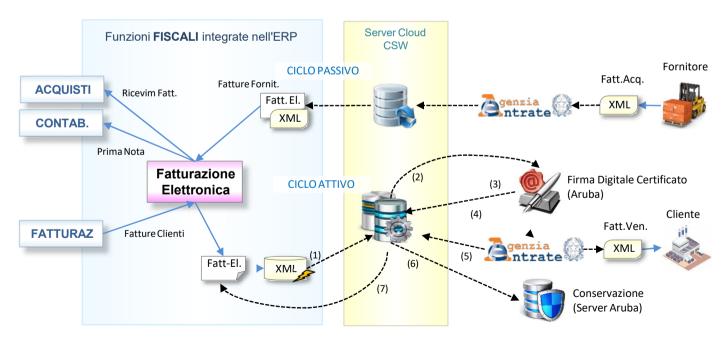
Le Fatture digitalmente firmate vengono in questo caso anche memorizzate e **conservate** tramite il Servizio di Conservazione Sostitutiva (Aruba) secondo i termini di legge.





Le fasi tecniche del CICLO ATTIVO (Fatture di vendita a Clienti)

- 1 L'ERP invia il file XML di una fattura al server Cloud CSW
- 2 Il server Cloud CSW invia il file XML non firmato al server ARUBA per la firmadigitale
- 3 Il server ARUBA firma e restituisce il file XML firmato
- 4 II file XML firmato viene inviato dal server Cloud CSW all'Agenzia delle Entrate
- 5 L'agenzia delle Entrate invia ricevuta al server Cloud CSW
- 6 Il server Cloud CSW invia il documento firmato e la ricevuta al server "Conservazione"
- 7 ... e se la procedura va a buon fine aggiorna lo "stato" del documento sul server Cloud CSW
 (L'ERP può così interrogare in qualsiasi momento il server Cloud CSW per ottenere lo stato aggiornato delle fatture inviate)





Per la firma digitale e per la conservazione sostitutiva Centro Software si avvale dei servizi esclusivi di Aruba.



Aruba PEC è la società del gruppo Aruba nata nel 2006 come Gestore Certificato accreditato presso l'AgID (Agenzia per l'Italia Digitale) e presente nell'elenco pubblico dei gestori di Posta Certificata.

Nel 2007 si è accreditata come Certification Authority per l'emissione di firma digitale e Smart Card.

Nel 2016 ha ottenuto 2 ulteriori accreditamenti:

- 1) come Identity Provider per l'emissione dell'identità digitale SPID e
- 2) al regolamento Europeo elDAS, grazie al quale le firme elettroniche e le marche temporali emesse hanno validità europea.



Perché aderire?

Avvalersi dei Servizi Digitali di Centro Software presenta notevoli **vantaggi** sia per il ciclo attivo (Fatture Emesse) sia per il ciclo passivo (Fatture Ricevute).

Aderire al Servizio Interscambio Centro Software permette infatti:

- Utilizzo di un'unica interfaccia in SAM ERP2/Impresa ERP (Lean Organization)
- Ricevimento di file ed esiti più snello e veloce
- Contabilizzazione contestuale e automatica Fatture Ricevute XML
- Detraibilità IVA Acquisti conforme alla data ricezione (*)

(*) Ai fini della Detraibilità IVA Acquisti fa fede la data di ricezione fattura acquisto, per cui interporre un intermediario tra l'impresa e il SDI dell'Agenzia delle Entrate può comportare rischi di rallentamento nella ricezione delle Fatture XML dei fornitori e di conseguenza ritardi nella relativa registrazione. Secondo le indicazioni della circolare 1/E del 2018 fa infatti fede la data indicata nella ricevuta di consegna rilasciata dal SDI, e per coloro che si avvalgono di un intermediario tale informazione è da apporre manualmente la momento del download.



Come aderire?

Il Servizio Digitale di Fattura Elettronica, proposto nelle 3 formule precedentemente illustrate, fa riferimento alla totalità annuale dei documenti transitati tramite SDI CSW (XML Fatture Attive + XML Fatture Passive).

L'**ordine** di questo Servizio può essere fatto semplicemente tramite relativo Coupon sul sito www.centrosoftware.com.

Per tutte le imprese che acquistano il Servizio l'assistenza di Help Desk è compresa.

Centro Software eroga assistenza anche alle imprese che aderiscono a piattaforme alternative, con le tariffe in vigore.

L'adesione al Servizio Digitale di Fatturazione Elettronica prevede le seguenti fasi:

- 1. Accreditamento
- 2. Autenticazione utenti
- 3. PIN per le operazioni sensibili



Consigli e Accrediti utili

FATTURE NON RECAPITABILI

Se una **fattura non è recapitabile** al cliente per cause tecniche non imputabili al SDI, ad esempio in caso di casella PEC piena o non attiva o di canale telematico non attivo, il documento viene messo a disposizione del cliente (cessionario/committente) nella sua **area riservata** del sito web dell'agenzia delle Entrate. I file delle fatture elettroniche correttamente trasmesse al SDI rimangono disponibili in tale area riservata sino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SDI.

L'accesso via web all'area riservata di ogni impresa è possibile utilizzando il sistema **SPID**, le credenziali **Fisconline/Entratel**, o la **Carta Nazionale dei Servizi** (CNS); è anche disponibile una apposita APP per la quale è necessario essere abilitati a Fisconline/Entratel.

AZIONI PREVENTIVE

È quindi **consigliabile** per ogni impresa dotarsi di un accredito per l'accesso a tali procedure (SPID, Fisconline / Entratel, CNS) o in alternativa prevedere da subito l'ausilio di un intermediario accreditato (ad es. il proprio commercialista).

COSA FARE QUANDO SUCCEDE

Quando una fattura di vendita non perviene al cliente riporta un esito errato. L'azienda in questi casi deve:

- Contattare il cliente
- 2. Verificare nei propri archivi controparti dell'ERP la presenza di almeno una email PEC
- 3. Inviare temporaneamente al cliente la Fattura in formato analogico



Firma Digitale ... è consigliata



Secondo le ultime indicazioni (maggio 2018) la Firma Digitale sulle E-Fatture non sarebbe più obbligatoria, ma rimane in ogni caso consigliata.

Avvalendosi dei Servizi di Fatturazione Elettronica, i file XML delle Fatture Emesse vengono firmati digitalmente in modalità automatica e senza intervento dell'operatore.

L'accordo stipulato tra Aruba e Centro Software consente a quest'ultima, utilizzando il proprio Certificato Digitale e previa autorizzazione formale da parte del cliente, di firmare i file XML in nome e per conto del cliente stesso, pur lasciando in toto la responsabilità sui contenuti dei file XML a carico del cliente.

N.B. L'adesione ai Servizi Digitali per la Fatturazione Elettronica di Centro Software consente inoltre di firmare e trasmettere anche altri adempimenti telematici i cui file vengono generati dall'ERP (ad es. Liquidazione Periodica IVA e Comunicazione Fatture).



Conservazione Sostitutiva



La cosiddetta «conservazione elettronica dei documenti» è l'unica modalità per gestire a norma tutti i documenti e i relativi file informatici, ovvero i documenti analogici dematerializzati.

Gli obblighi di conservazione devono essere soddisfatti per tutte le fatture elettroniche e per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il SDI e memorizzati dall'Agenzia delle Entrate.

Tramite Protocollo 89757/2018 del 30 Aprile 2018 l'Agenzia delle Entrate ha fatto anche chiarezza sulla Conservazione delle Fatture Elettroniche.

Previo **accordo** specifico tra le parti (Impresa e Agenzia delle Entrate), l'Agenzia può mettere oggi a disposizione un servizio gratuito di conservazione.

Non essendo però a conoscenza degli aspetti positivi o negativi di tale servizio, e immaginando che per il momento non sia semplice automatizzare il dialogo automatico con tali procedure, Centro Software ha deciso di mettere a disposizione dei propri clienti anche il collaudato **Servizio** di **Conservazione Sostitutiva** mediante il **sistema DocFly di Aruba**, che ha il vantaggio di essere connesso con il Servizio di Fatturazione Elettronica di Centro Software e quindi completamente automatico nel processo di trasmissione dei documenti.



Riepilogo adempimenti fiscali



L'introduzione dell'E-Fattura sicuramente rappresenta un avvenimento importante e un notevole cambio operativo che conferma la direzione dello Stato verso la **digitalizzazione di tutti i dati**.

Se da un lato persiste la speranza che l'introduzione della Fatturazione Elettronica porti maggiori semplificazioni alle Imprese e un alleggerimento degli adempimenti normativi, dall'altro si nota invece purtroppo in alcuni casi l'aumentare delle comunicazioni digitali all'Agenzia delle Entrate:

- Procedura continua di Fatturazione Elettronica
- N. 12 Mini-Spesometri (uno per ogni mese)
- N. 4 Comunicazioni Liquidazioni IVA Annuali

Per evitare alle imprese e agli operatori il peso di inutili attività burocratiche Centro Software, in coerenza con gli obiettivi della "*Lean Organization*", ha realizzato e messo a disposizione dei propri clienti il nuovo Servizio Digitale per la Fatturazione Elettronica.

Questo Servizio consente di evitare passaggi di documenti e informazioni che coinvolgono più intermediari, eliminando rischi di ritardi o errori nel processo di invio/ricezione dei dati e riducendo considerevolmente le attività manuali di gestione e controllo.



Calendario e scadenze



- Dal 18 maggio 2018
 - → possibilità di ordinare il Modulo Fatturazione Elettronica di Centro Software
 - → possibilità di ordinare il <u>Servizio</u> di Centro Software per la Fattura Elettronica
- □ Dal 1° Luglio 2018 → obbligo fatturazione elettronica per le cessioni di benzina e gasolio + prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti (*)
- □ Dal 1 Gennaio 2019 → fatturazione elettronica BTB obbligatoria per tutti i contribuenti (*)
- (*) Scadenze confermate da Comunicato Stampa Agenzia delle Entrate del 30/04/2018



Noi siamo pronti!

