



VADEMECUM DEL COMMERCIALISTA DIGITALE

Sezione III

PROTOCOLLO OPERATIVO RICEZIONE-TRASMISSIONE

Fatture Elettroniche xml tra soggetti *privati* dal 1/1/ 2017

Ver. 1.0 – 18 dicembre 2016

Articolo 1 - Art. 1. Fatturazione elettronica e trasmissione telematica delle fatture o dei relativi dati.
(In vigore dal 02/09/2015, ex D.Lgs. n.127 del 05/08/2015)

1. ... *Omissis*

2. *A decorrere dal 1° gennaio 2017, il Ministero dell'economia e delle finanze mette a disposizione dei soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto il Sistema di Interscambio di cui all'articolo 1, commi 211 e 212, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, gestito dall'Agenzia delle entrate, ai fini della trasmissione e della ricezione delle fatture elettroniche, e di eventuali variazioni delle stesse, relative a operazioni che intercorrono tra soggetti residenti nel territorio dello Stato, secondo il formato della fattura elettronica di cui all'allegato A del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro per la pubblica amministrazione e la semplificazione, 3 aprile 2013, n. 55. A decorrere dalla data di cui al periodo precedente, l'Agenzia delle entrate mette a disposizione del contribuente mediante l'utilizzo di reti telematiche e anche in formato strutturato, le informazioni acquisite.*

INTRODUZIONE	2
PROTOCOLLO OPERATIVO	2
1. STRUTTURA E CARATTERISTICHE DEL MODELLO DI TRASMISSIONE E DI CIASCUNA DELLE SUE COMPONENTI.....	5
2. MODALITÀ DI FUNZIONAMENTO DEL PROCESSO DI TRASMISSIONE/RICEZIONE DELLE FE.XML.....	6
2.1 Trasmissione fatture Fe.xml a mezzo PEC	6
2.2 Trasmissione fatture Fe.xml a mezzo <CODICE DESTINATARIO> in proprio.....	7
Caso 1 – Solo il Cliente dispone del <Codice Destinatario>	7
Caso 2 – Solo il Fornitore dispone del <Codice Destinatario>	8
Caso 3 – Fornitore e cliente dispongono del <Codice Destinatario>	9
2.3 Trasmissione fatture Fe.xml CON L'INTERVENTO DI UN INTERMEDIARIO	10
2.4 Trasmissione fatture Fe.xml TRAMITE WEB.....	12
CONCLUSIONI.....	12



VADEMECUM DEL COMMERCIALISTA DIGITALE

Sezione III

PROTOCOLLO OPERATIVO RICEZIONE-TRASMISSIONE

Fatture Elettroniche xml tra soggetti *privati* dal 1/1/ 2017

Ver. 1.0 – 18 dicembre 2016

INTRODUZIONE

L'obiettivo del presente documento è quello di fornire ai colleghi un protocollo operativo al quale far riferimento per dare pratica attuazione alle procedure di ricezione e trasmissione delle fatture elettroniche xml (*Fe.xml*) attive e passive proprie e dei propri clienti dal 1° gennaio 2017, soprattutto per le strutture di minori dimensioni.

PROTOCOLLO OPERATIVO

Il primo problema che tutti i soggetti residenti ed in particolare gli operatori economici italiani dal 1° gennaio 2017 si troveranno a dover affrontare, sarà quello di organizzare e gestire il flusso di fatture elettroniche (*Fe.xml*) che, **indipendentemente dalla loro volontà, potranno ricevere dai propri fornitori.**

Per una corretta interpretazione delle modalità di trasmissione/ricezione delle fatture elettroniche *Fe.xml* è necessario fare una breve introduzione.

Le modalità di trasmissione delle fatture *Fe.xml* sono essenzialmente di due tipi:

- modalità di trasmissione che richiedono un preventivo accreditamento del canale di trasmissione (presso il SDI¹);
- e modalità di trasmissione che NON richiedono il predetto preventivo accreditamento del canale.

La modalità di comunicazione per la trasmissione delle fatture elettroniche *Fe.xml* è esclusivamente la comunicazione elettronica certificata (PEC).

I canali che in base alle modalità di comunicazione specificamente elencati nelle tabelle al punto precedente, che sono:

- a. il Servizio SdI
- b. il Servizio SdI
- c. il Servizio SdI

La modalità di comunicazione per la trasmissione delle fatture elettroniche *Fe.xml* è esclusivamente la comunicazione elettronica certificata (PEC).

Come ampiamente illustrato nel **VADEMECUM DEL COMMERCIALISTA DIGITALE**⁵, e prendendo in considerazione la modalità di trasmissione delle fatture elettroniche *Fe.xml* che richiede l'accreditamento del canale di trasmissione da parte del fornitore, si possono avere le seguenti modalità alternative:

¹ (<http://sdi.fatturapa.gov.it/SdI2FatturaPAWeb/Accedi/>)

² SdI Coop: sistema di cooperazione applicativa, su rete In service" fruibile attraverso protocollo HTTPS.

³ SPCoop: sistema di cooperazione applicativa tramite port. Cooperazione.

⁴ FTP: sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato s

⁵ http://www.prodigitale.org/login_course/5/