

Possibili vie verso la Fattura elettronica in formato XML

SCENARIO NORMATIVO

Ormai tutti gli operatori economici ne parlano e se ne preoccupano, perché “la legge di bilancio 2018 (L. 205/2017) **ha introdotto l’obbligo di fatturazione elettronica**. E le fatture – predisposte nel formato XML, oggi in vigore per quelle emesse verso la Pubblica Amministrazione (PA) – dovranno essere trasmesse ai propri clienti residenti, stabiliti o identificati in Italia, attraverso il Sistema di Interscambio (si seguito SDI)”¹.

Dal predetto adempimento sono tuttavia escluse:

- le operazioni effettuate da soggetti in regime di vantaggio o in regime forfettario,
- le operazioni effettuate nei confronti di soggetti non residenti (UE ed Extra UE).

Operazioni per le quali potranno ancora essere emesse fatture analogiche e/o fatture elettroniche in formato diverso da quello imposto dalle nuove norme.

Per tutti i soggetti economici stabiliti sul territorio nazionale (Italia), fatta eccezione per le operazioni sopra descritte, l’obbligo di fatturazione elettronica XML decorrerà:

- **dal 1/7/2018** per le cessioni di carburanti e lubrificanti e per auto-trazione e per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi verso filiere di appalti pubblici;
- **dal 1/1/2019** per tutte le altre cessioni di beni e prestazioni di servizi.

La coesistenza dei due modelli di fatturazione, determinerà quindi la necessità di impostare due distinte procedure di gestione dei flussi di fatturazione, una per le fatture elettroniche ed una per le fatture analogiche.

Per altro tale situazione esiste anche oggi, con la sola differenza che prossimamente ciò che cambierà sarà il rapporto numerico tra i due tipi di fatturazione.

LE CASISTICHE DI FATTURAZIONE

Oggi chi emette fatture ha varie possibilità, vale a dire che può scegliere di:

- Compilare la fattura in **forma autografa su supporto cartaceo**;
- Compilare la fattura in **forma dattiloscritta su supporto cartaceo**;
- Compilare la fattura in **forma elettronica libera su supporto digitale**;
- Compilare la fattura in **forma elettronica in formato XML, protocollo standard AdE**, (Agenzia delle Entrate) ed invio tramite SDI (Sistema di Interscambio) – su base volontaria dal 1/1/2017.

- Le fatture su supporto cartaceo a) e b) sono veicolate materialmente (consegnate a mano o spedite con sistemi di posta tradizionale).

Caso A-1			
L'emittente compila la fattura	Consegna il foglio fattura	a mano	al destinatario

Caso B-1				
L'emittente compila la fattura	Consegna il foglio fattura	al vettore (es. posta ordinaria)	Il vettore consegna il foglio fattura	al destinatario

- Le fatture su supporto digitale c) sono veicolate digitalmente, in forma libera senza vincoli di legge.

Caso C-1				
L'emittente compila la fattura	Consegna il file fattura (es. pdf)	al vettore elettronico (es. posta elettronica)	Il vettore elettronico consegna il file fattura	al destinatario

¹ Nota informativa della Agenzia delle Entrate (AdE) – Fatturazione elettronica tramite Sistema di Interscambio (SDI)

Caso C-2			
L'emittente compila la fattura	Su apposita allocazione informatica (pre-concordata)	Mette il file fattura (es. pdf) a disposizione	del destinatario

3. Le fatture su supporto digitale d) sono veicolate digitalmente, in base a sistemi di trasmissione stabiliti per legge, tramite SDI.

Caso D-1				
L'emittente compila la fattura	Consegna il file fattura XML	a SDI	Il SDI via PEC consegna il file fattura XML	al destinatario

Caso D-2				
L'emittente compila la fattura	Consegna il file fattura XML	a SDI	Il SDI via Codice Destinatario mette il file fattura XML a disposizione	del destinatario

Momento di emissione delle fatture

Per l'emissione di tutte le fatture, indipendentemente dal formato utilizzato, l'art. 21, c.1 del DPR 633/72 stabilisce che la "..... la fa

Scarica la versione completa su

http://www.prodigiale.org/login_course/33/