

Fatturazione elettronica

Dott.ssa Anna Petti
Istituto Zooprofilattico Sperimentale
del Lazio e della Toscana

Obbligo di fatturazione elettronica nei confronti della pubblica amministrazione

~ **Legge 24 dicembre 2007, n. 244**, all'art 1, commi da 209 a 214, modificata dalla lettera a) del comma 13 – duodeces dell'art.10 D.L. 06.12.2011, n. 201, nel testo integrato dalla legge di conversione 22.12.2011, n. 214:

1.introduce nell'ordinamento italiano l'obbligo di fatturazione elettronica nei confronti della pubblica amministrazione;

2.istituisce il Sistema di interscambio (Sdl) quale punto di passaggio obbligato di tutte le fatture dirette alla pubblica amministrazione

~ **DM 3 aprile 2013, n.55:**

1. definisce una serie di regole tecniche

2. individua, per classi di pubbliche amministrazioni, la data di decorrenza dell'obbligo di fatturazione elettronica.

31 marzo 2015 decorre l'obbligo di fatturazione elettronica per gli ISTITUTI ZOOPROFILATTICI

Vantaggi della fatturazione elettronica

- ~ Termini di pagamento ridotti
- ~ Minori errori
- ~ Minori costi
- ~ Vantaggi ambientali
- ~ Processo di elaborazione completamente integrato con i sistemi gestionali aziendali (se il formato è strutturato) .

Fatturazione elettronica Legge 244/2007 art.1, c da 209 a 214

- “ Rende la **modalità elettronica** l'unica possibile per la fatturazione tra le pubbliche amministrazioni e gli operatori economici anche se tali fatture sono emesse sotto forma di nota, conto, parcella e simili
- “ Obbliga le pubbliche amministrazioni a **non accettare fatture** emesse o trasmesse in forma **cartacea** né a procedere ad **alcun pagamento**, nemmeno parziale, sino all'invio in forma elettronica
- “ Dispone per il MEF l'istituzione del **Sistema di Interscambio** (SdL) per la trasmissione delle fatture elettroniche

Fatturazione elettronica Legge 244/2007 art.1, c da 209 a 214

- “ Il **formato fattura** deve essere un file **XML**

- “ Il **contenuto informativo** della fattura elettronica è composto da:
 - campi obbligatori rilevanti ai fini fiscali (definiti dall’art.21 DPR n. 633/1972) e necessari ai fini della corretta trasmissione della fattura elettronica al soggetto destinatario attraverso il SdL

 - campi opzionali utili per la dematerializzazione del processo del ciclo passivo e informazioni di interesse per il colloquio tra operatori economici e PA

Caricamento anagrafiche in IPA e comunicazione ai fornitori

- “ Il DM n.55/13 impone alle P.A. destinatarie di fatture elettroniche di *individuare i propri uffici deputati alla ricezione di dette fatture*, inserendo l’anagrafica dei propri uffici deputati alla ricezione delle fatture elettroniche nell’Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA)
- “ L’IPA provvede ad assegnare un **codice univoco** a ciascuno degli uffici e a renderlo pubblico tramite il proprio sito www.indicepa.gov.it
- “ Il codice univoco è uno dei dati da riportare obbligatoriamente in ogni fattura elettronica emessa nei confronti di una P.A.. In assenza di codice univoco la fattura viene respinta dal Sistema di Interscambio.
 - “ **Il codice univoco** assegnato dall’IPA agli uffici del nostro Istituto è:
UFJCBG

Caricamento anagrafiche in IPA e comunicazione ai fornitori

- “ Obbligo per ciascuna P.A., ottenuti dall'IPA i codici ufficio, di darne comunicazione ai fornitori.
- “ Il nostro Istituto ha comunicato con nota a tutti i fornitori il codice ufficio e la data inizio obbligo di fatturazione elettronica.

Il Sistema di Interscambio

- “ Legge 244/2007, art.1 comma 211:” La trasmissione delle fatture elettroniche avviene **attraverso il Sistema di Interscambio** istituito dal Ministero dell'economia e delle finanze e da questo gestito anche avvalendosi delle proprie strutture societarie”.
- Il Sistema di Interscambio:
 1. **Riceve** le fatture elettroniche destinate alla PA;
 2. **Controlla** i file ricevuti;
 3. **Inoltra** le fatture alle PA destinatarie
 4. **Invia** messaggi di notifica e ricevute
 5. **Integra** le informazioni dei sistemi centrali di controllo della spesa

File fattura

- “ Formato della Fattura Elettronica (Formato SdL): file XML
- “ Le specifiche tecniche relative alla struttura sintattica ed alle caratteristiche informatiche del formato fattura sono disponibili sul sito del Sistema di interscambio www.fatturapa.gov.it
- “ Il Fli FatturaPA: file XML può contenere una singola fattura (un solo corpo fattura) oppure un lotto di fatture (più corpi fattura con la stessa intestazione)
- “ Ogni fattura, o lotto di fatture, costituisce, per il [Sistema di Interscambio](#), un file predisposto secondo [il formato della FatturaPA](#). Il singolo file, oppure più file singoli, possono essere racchiusi in un file compresso, in formato zip, cioè in un file archivio.
- “ Dopo aver preparato il file, esso **deve** essere “nominato” in maniera opportuna affinché possa essere accettato dal Sistema di Interscambio.

Firma elettronica della fattura

- Ogni [file FatturaPA](#) trasmesso al [Sistema di Interscambio](#) deve essere firmato **dal soggetto che emette la fattura** tramite un certificato di firma qualificata.
- La firma è necessaria in quanto garantisce:
 - l'integrità delle informazioni contenute nella fattura;
 - l'autenticità dell'emittente;
- Per dotarsi di un certificato di firma qualificata è necessario rivolgersi a uno dei certificatori presenti nell' [elenco dei certificatori autorizzati](#) pubblicato sul sito dell'Agenzia per l'Italia Digitale tenendo presenti i seguenti vincoli tecnici:
 - il Sistema di Interscambio ammette soli i formati di firma indicati sul sito www.fatturapa.gov.it;
 - il software utilizzato per apporre la firma deve essere in grado di valorizzare il parametro “signing time”, che riporta la data e l'ora, ed anche la "time zone" e che assume il significato di riferimento temporale. Non è invece necessaria l' apposizione della marca temporale.

File fattura

- “ Il file preparato, firmato e nominato nel rispetto delle regole previste, può essere inviato al [Sistema di Interscambio](#).
Sono previsti cinque diversi canali di trasmissione per l’invio dei file:
- “ Posta Elettronica Certificata (PEC)
- “ Invio via web
- “ Servizio *SDICoop - Trasmissione*
- “ Servizio *SDIFTP*
- “ Servizio *SPCoop - Trasmissione*

File fattura

- “ Al fine di assicurare la tracciabilità dei pagamenti le fatture elettroniche emesse verso le PA devono riportare:
 - “ - **codice identificativo gara (CIG)** tranne nei casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 agosto 2010 n. 136
 - “ **Codice unico di Progetto (CUP)** in caso di fatture relative a opere pubbliche, interventi di manutenzione straordinaria, interventi finanziati da contributi comunitari e ove previsto ai sensi dell'articolo 11 della legge 16 gennaio 2003 n.3

Invio tramite Posta Elettronica Certificata (PEC)

- “ **Invio tramite Posta Elettronica Certificata (PEC)**
- “ La Posta Elettronica Certificata (PEC) è un sistema di posta elettronica che:
- “ garantisce l’ invio e la ricezione di messaggi e di eventuali documenti allegati,
- “ attesta con valenza legale l’invio e la ricezione dei messaggi al pari di una raccomandata con ricevuta di ritorno.
- “ L’invio mediante PEC è possibile per i soggetti forniti di una casella di Posta Elettronica Certificata.
Per fare richiesta di una casella di PEC ci si può rivolgere ai gestori presenti nell’[elenco pubblico dei gestori di Posta Elettronica Certificata](#) pubblicato sul sito dell'Agencia per l'Italia Digitale.
- “ L'utilizzo del canale PEC non presuppone alcun tipo di accreditamento preventivo presso il Sistema di Interscambio.

Invio tramite Posta Elettronica Certificata (PEC)

- ~ I [file FatturaPA](#) e i [file archivio](#) devono essere spediti come allegato del messaggio di PEC.
- ~ L'indirizzo PEC a cui destinare i file è il seguente: sdi01@pec.fatturapa.it.
- ~ Il messaggio, comprensivo dell'allegato, **non deve superare la dimensione di 30 megabytes**. Se tale limite dimensionale non viene rispettato non è garantito il buon esito della trasmissione.
- ~ Il soggetto che utilizza il canale PEC riceverà, sulla casella di PEC da cui ha effettuato la trasmissione, i [file messaggio](#) prodotti dal SdI relativi al proprio invio.
- ~ **Nota bene:** il Sistema, con il primo messaggio di risposta, notifica di scarto o ricevuta di consegna, comunica al trasmittente l'indirizzo di PEC che dovrà utilizzare per i successivi eventuali invii. L'utilizzo di un indirizzo di PEC diverso da quello assegnato dal SdI non garantisce il buon fine della ricezione del file FatturaPA.

Invio via web

Invio via web

- “ Il Sistema di Interscambio mette a disposizione, sul sito www.fatturapa.gov.it, un'applicazione per inviare un [file FatturaPA](#) o un [file archivio](#) attraverso un'interfaccia web. Per accedervi è necessario essere in possesso di credenziali Entratel o Fisconline o essere provvisti di Carta Nazionale dei Servizi (CNS) precedentemente abilitata ai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.
- “ Il file inviato utilizzando questa modalità **non deve superare la dimensione di 5 megabytes.**
- “ Il soggetto che usa il canale Web per l'invio di file potrà visualizzare i [file messaggio](#) relativi al proprio invio attraverso l'applicazione *Monitorare la FatturaPA* disponibile nella sezione *Strumenti*.

Invio tramite Servizio *SDICoop - Trasmissione*

Invio tramite Servizio *SDICoop - Trasmissione*

- “ Il Servizio *SDICoop - Trasmissione* è disponibile per coloro che desiderano inviare i [file FatturaPA](#) e ricevere i [file messaggio](#) utilizzando dei servizi di cooperazione applicativa (web-services).
- “ Per usufruire di questo canale di trasmissione è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio mediante l’ applicazione *Accreditare il canale* disponibile nella sezione *Strumenti* del sito www.fatturapa.gov.it.

Invio tramite Servizio *SDIFTP*

Invio tramite Servizio *SDIFTP*

- Il Servizio *SDIFTP* è disponibile per coloro che desiderano inviare i [file FatturaPA](#) e ricevere i [file messaggio](#) utilizzando una modalità di trasferimento dati tramite protocollo FTP (*File Transfer Protocol*). L'utilizzo di tale modalità presuppone una struttura a supporto delle attività informatiche e la capacità di gestire sistemi informativi e un centro elaborazione dati con continuità e con disponibilità di personale di presidio; si adatta pertanto a soggetti che movimentano elevati volumi di fatture.
- Per usufruire di questo canale di trasmissione è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio mediante l'applicazione *Accreditare il canale* disponibile nella sezione *Strumenti* del sito www.fatturapa.gov.it.

Invio tramite Servizio *SPCoop-Trasmissione*

Invio tramite Servizio *SPCoop-Trasmissione*

- “ Il Servizio *SPCCoop - Trasmissione* è disponibile per coloro che desiderano inviare i [file FatturaPA](#) e ricevere i [file messaggio](#) utilizzando dei servizi di cooperazione applicativa (web-services) tramite il [Sistema Pubblico di Connettività \(SPC\)](#) secondo le modalità definite dall'Agenzia per l'Italia Digitale.
- “ Per usufruire di questo canale di trasmissione è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio mediante l'applicazione *Accreditare il canale* disponibile nella sezione *Strumenti* del sito www.fatturapa.gov.it.

Dopo l'invio della FatturaPA

- Colui che emette o trasmette un [file FatturaPA](#) ha la possibilità di visionare tutti i [file messaggio](#) che documentano lo stato del proprio file presso il [Sistema di Interscambio](#) attraverso l'applicazione *Monitorare la FatturaPA* disponibile nella sezione *Strumenti* del sito www.fatturapa.gov.it . I messaggi relativi al file emesso o trasmesso possono essere visualizzati direttamente dall'emittente o dal trasmittente utilizzando le proprie credenziali Entratel o Fisconline.
- Inoltre, attraverso l'applicazione *Autorizzare gli Amministratori degli Incaricati*, i rappresentanti legali di enti, società, etc... possono definire le persone fisiche autorizzate a visualizzare le informazioni relative ai file FatturaPA per conto dei soggetti giuridici che rappresentano. Gli Amministratori degli Incaricati, a loro volta, possono definire altri soggetti Incaricati utilizzando l'applicazione *Gestire gli Incaricati*.
- La visualizzazione dei file messaggio relativi ai file FatturaPA emessi o trasmessi è inoltre consentita ai Gestori degli Incaricati già definiti in ambito Entratel.

MESSAGGI

- ~ Il Sistema di Interscambio gestisce **File messaggio**: file XML contenente messaggi di ricevuta o le notifiche:
 - “ **Ricevuta di consegna**: messaggio che Sdl invia al trasmittente per certificare l'avvenuta consegna al destinatario del file fatturaPA
 - “ **Notifica di scarto**: messaggio che SdL invia al trasmittente nel caso in cui il file trasmesso non abbia superato i controlli previsti
 - “ **Notifica di mancata consegna**: messaggio che SdL invia al trasmittente per segnalare la temporanea impossibilità di recapitare al destinatario il file fatturaPA
 - “ **Attestazione di avvenuta trasmissione della fattura con impossibilità di recapito**: messaggio che il SdL invia al trasmittente qualora:
 - “ 1. trascorsi 10 giorni dalla data della notifica di mancata consegna, non sia stato possibile recapitare in alcun modo il file FatturaPA al destinatario

MESSAGGI

- “ 2. riceva una fattura contenente il codice di default previsto in caso in cui l'operatore non “rintraccia” l'Amministrazione si iPA
- “ **notifica di esito committente:** messaggio che l'Amministrazione **può** inviare al SdL **se intende** segnalare l'accettazione o il rifiuto della fattura ricevuta; la segnalazione può pervenire al SdL entro il termine di 15 giorni
- “ **Notifica di esito (cedente):** messaggio che il SdL invia al trasmittente per inoltrare l'**eventuale** esito (accettazione o rifiuto) ricevuto dal destinatario sulla fattura arrivata
- “ **Notifica di decorrenza termini:** messaggio che il SdL invia sia al trasmittente sia al destinatario, trascorsi 15 giorni dalla data della prima comunicazione inoltrata al trasmittente senza aver ricevuto notifica di esito committente, per informare della decorrenza del periodo entro il quale il sistema accetta il messaggio notifica esito committente

Conservazione elettronica delle fatture

Le nuove disposizioni stabiliscono che:

- “ Le fatture elettroniche sono conservate in **modalità elettronica**, in conformità alle disposizioni del decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze adottato ai sensi dell'art.21, comma 5, Dlgs n.82 del 2005;