



Forum italiano sulla fatturazione elettronica

Roma 22 gennaio 2020

Agenda

- Un anno di fatturazione elettronica in Italia
- Gli interventi sullo Schema XML della FE
- Breve focus sulle *codelist* <TipoDocumento> e <Natura>
- Aggiornamento fatturazione elettronica in ambito UE
- Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi

Un anno di fatturazione elettronica in Italia

FATTURAZIONE ELETTRONICA IN ITALIA

Obiettivi strategici

- ✓ **Monitoraggio della spesa pubblica** (per le fatture elettroniche B2G)
- ✓ **Certezza dell'originalità dei dati fiscali** contenuti in fattura per il fornitore, il cliente e l'Agenzia delle entrate
- ✓ **Individuazione tempestiva di frodi o omessi versamenti IVA** prima della presentazione della dichiarazione
- ✓ **Riduzione e semplificazione di adempimenti fiscali e contabili** per gli operatori IVA
- ✓ **Servizi di precompilazione delle dichiarazioni** da parte dell'Agenzia delle entrate
- ✓ **Riduzione dei controlli post dichiarazione e aumento dei confronti pre dichiarativi** tra Agenzia delle entrate e contribuenti
- ✓ **Automazione dei processi contabili e amministrativi** delle imprese con conseguente riduzione di costi ed errori

Tax Gap ↓

Tax compliance ↑

Conflitto ↓

Collaborazione ↑

Digitalizzazione ↑

Semplificazione ↑

FATTURAZIONE ELETTRONICA ITA

Numeri

(gennaio-dicembre 2019)

- ✓ **N. Fatture elettroniche TOTALE → 2.054 milioni**
 - 55 % B2B
 - 44 % B2C
 - 1 % B2G

- ✓ **% Fatture elettroniche scartate → 2,4 %**

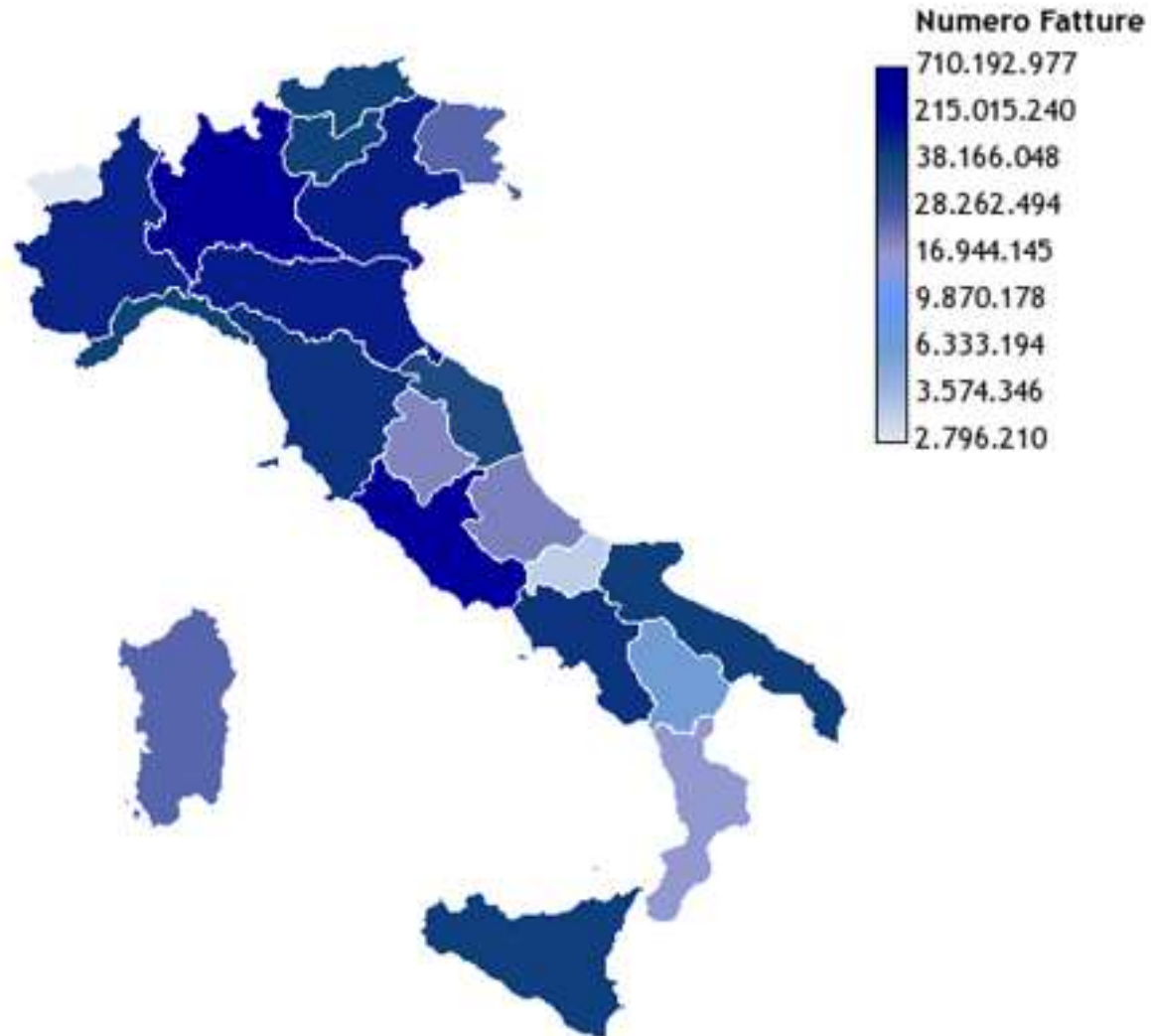
- ✓ **N. CEDENTI/PRESTATORI → 3,9 milioni***

** Di cui circa 100 mila in regime forfettario*

FATTURAZIONE ELETTRONICA ITA

Distribuzione

(gennaio-dicembre 2019)



FATTURAZIONE ELETTRONICA ITA

7

Distribuzione

(gennaio-dicembre 2019)

MACRO ATTIVITA'	% FE
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	18,4%
Servizi di informazione e comunicazione	16,4%
Attivita' manifatturiere	10,2%
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	5,9%
Trasporto e magazzinaggio	4,2%
Fornitura di acqua-reti fognarie, attivita' di gestione dei rifiuti e risanamento	4,0%
Attivita' professionali, scientifiche e tecniche	3,1%
Attivita' dei servizi di alloggio e di ristorazione	2,4%
Costruzioni	1,8%
Agricoltura, silvicoltura e pesca	1,1%
Attivita' finanziarie e assicurative	0,9%
Sanita' e assistenza sociale	0,6%
Attivita' immobiliari	0,5%
Amministrazione pubblica e difesa-assicurazione sociale obbligatoria	0,5%
Altre attivita' di servizi	0,5%
Istruzione	0,3%
Attivita' artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	0,3%

FATTURAZIONE ELETTRONICA ITA

8

Distribuzione

(gennaio-dicembre 2019)

MACRO ATTIVITA'	% CEDENTI
Agricoltura, silvicoltura e pesca	14,7%
Attivita' professionali, scientifiche e tecniche	13,8%
Costruzioni	10,6%
Attivita' manifatturiere	8,7%
Attivita' dei servizi di alloggio e di ristorazione	5,8%
Attivita' immobiliari	5,3%
Sanita' e assistenza sociale	3,9%
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	3,0%
Trasporto e magazzinaggio	2,6%
Servizi di informazione e comunicazione	2,6%
Altre attivita' di servizi	2,1%
Assente / Non disponibile	2,0%
Attivita' artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	1,7%
Attivita' finanziarie e assicurative	1,6%
Istruzione	0,7%
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	0,3%
Fornitura di acqua-reti fognarie, attivita' di gestione dei rifiuti e risanamento	0,3%
Amministrazione pubblica e difesa-assicurazione sociale obbligatoria	0,2%

FATTURAZIONE ELETTRONICA ITA

Gettito IVA

(gennaio-novembre 2018/2019)

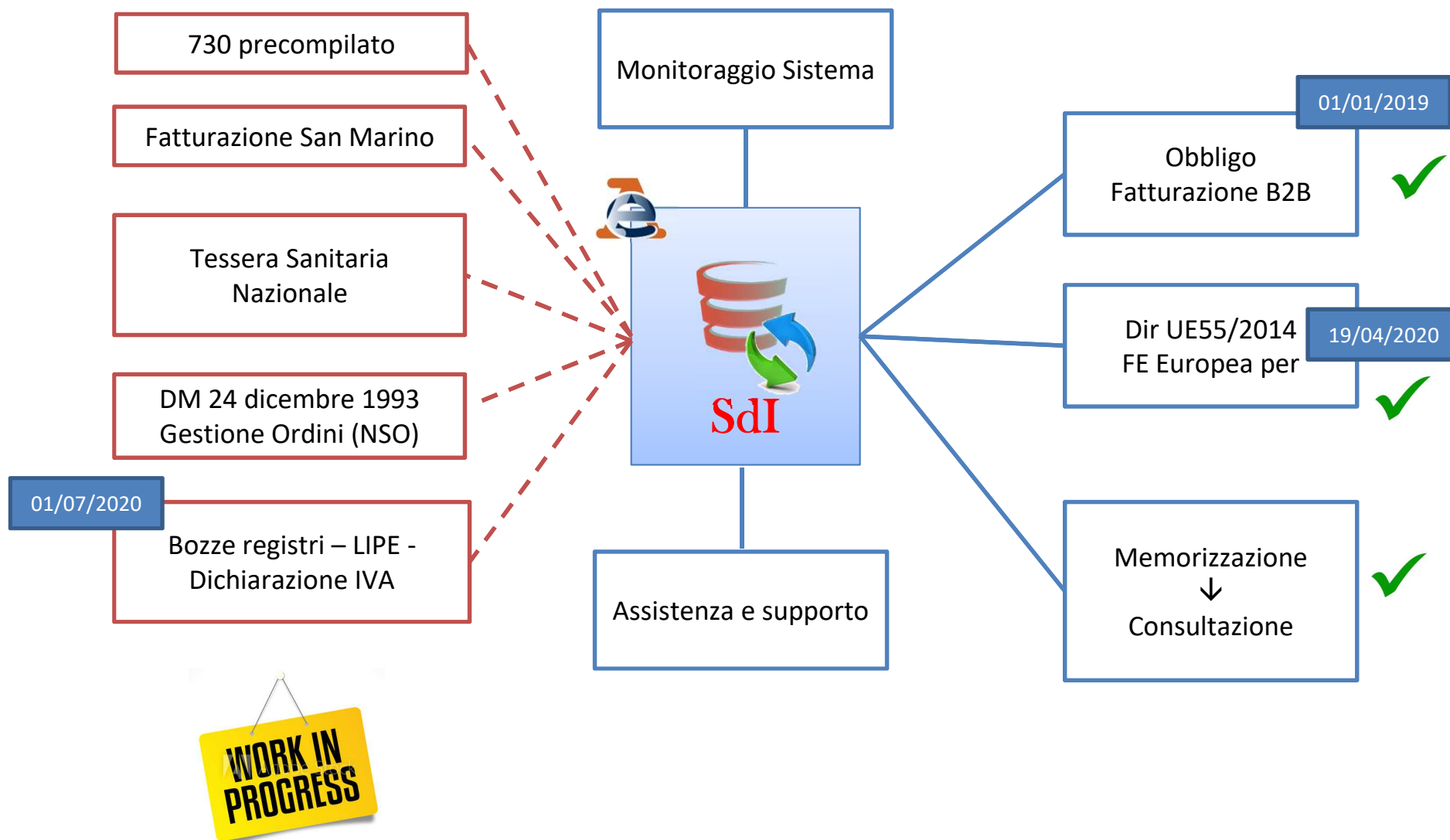
- ✓ **Individuazione e blocco falsi crediti IVA** → € 945 ml
- ✓ **Versamenti IVA* gennaio-dicembre 2019** → € 104.728 mld
- ✓ **Versamenti IVA* gennaio-dicembre 2018** → € 101.102 mld
- ✓ **Var versamenti IVA* 2018/2019** → + € 3.626 mld
- ✓ **Var % versamenti IVA* 2018/2019** → + 3,6%

* *Scambi interni*

(fonte MEF - Rapporto sulle entrate tributarie e contributive di gennaio-novembre 2019)

FATTURAZIONE ELETTRONICA ITA

Stato dell'arte e progetti futuri



Gli interventi sugli Schema XML della FE

AGENZIA ENTRATE

Divisione Servizi

Divisione Risorse - Direzione Centrale Tecnologie e Innovazione

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Obiettivo

Implementazione del tracciato file fattura per:

- ✓ recepire le richieste pervenute dagli operatori al fine di **rendere più rapida e sicura la contabilizzazione dei dati nei software gestionali**
- ✓ **Efficientare i processi di assistenza e controllo dell'Amministrazione finanziaria**



EVOLUZIONE SCHEMA XML

Interventi proposti

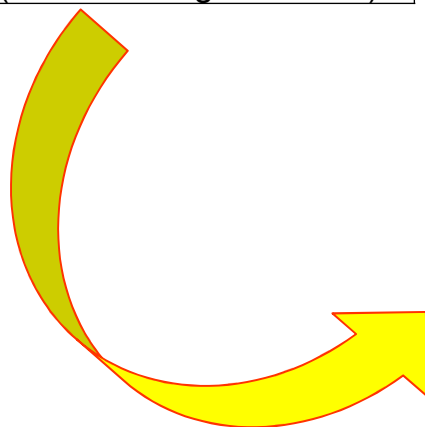


- **TIPO DOCUMENTO**
Aggiunta di nuove tipologie di documento funzionali alla corretta contabilizzazione e alla precompilazione dei registri IVA
- **NATURA**
Incremento codici per rappresentare casistiche più puntuali per la corretta contabilizzazione e per la precompilazione dei registri IVA
- **TIPO RITENUTA**
Ripetitività del blocco e aggiunta di nuove tipologie di ritenute

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi «Tipi Documenti»

<TipoDocumento>	
TD01	fattura
TD02	acconto/anticipo su fattura
TD03	acconto/anticipo su parcella
TD04	nota di credito
TD05	nota di debito
TD06	parcella
TD20	autofattura denuncia (art.6 c.8 d.lgs. 471/97)

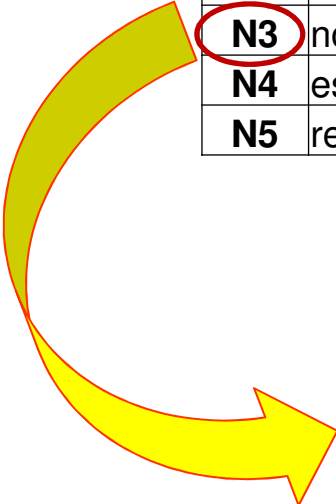


<TipoDocumento>	
TD01	fattura
TD02	acconto/anticipo su fattura
TD03	acconto/anticipo su parcella
TD04	nota di credito
TD05	nota di debito
TD06	parcella
TD13	integrazione fattura reverse charge intra UE
TD14	integrazione fattura reverse charge interno
TD15	autofattura per autoconsumo
TD16	autofattura per cessioni gratuite
TD17	estrazione beni da Deposito IVA
TD18	estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD19	cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 20 DPR 633/72)
TD20	autofattura denuncia (art.6 c.8 d.lgs. 471/97)
TD21	autofattura per acquisto di servizi extra UE

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi Codici «Natura»

<Natura>	
N1	escluse ex art. 15
N2	non soggette
N3	non imponibili
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura



<Natura>	
N1	escluse ex art. 15
N2	non soggette
N3	non imponibili
N3.1	non imponibili - esportazioni
N3.2	non imponibili - cessioni intracomunitarie
N3.3	non imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	non imponibili - altre operazioni
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi Codici «Natura»

<Natura>	
N6	inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N7	IVA assoluta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

<Natura>	
N6	inversione contabile
N6.1	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	inversione contabile - cessione di oro e argento puro
N6.3	inversione contabile - subappalto nel settore edile
N6.4	inversione contabile - cessione di fabbricati
N6.5	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
N6.6	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
N6.7	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	inversione contabile - operazioni settore energetico
N6.9	inversione contabile - altri casi
N7	IVA assoluta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi Codici «TipoRitenuta»

L'obiettivo dell'intervento è rendere replicabile il blocco «Ritenuta», utilizzando **nuovi codici <TipoRitenuta>** per consentire di **codificare correttamente e con puntualità in fattura:**

- ✓ se la **ritenuta** si riferisce a **persone fisiche o giuridiche**;
- ✓ alcune tipologie di **contributi particolari la cui gestione contabile è assimilabile a quella delle ritenute.**

<TipoRitenuta>	
RT01	ritenuta persone fisiche
RT02	ritenuta persone giuridiche
RT03	Contributo INPS
RT04	Contributo ENASARCO
RT05	Contributo ENPAM
RT06	Altro contributo previdenziale

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Ulteriori interventi tecnici

- ❑ Introduzione del nuovo attribute “SistemaEmittente”
 - ❑ *Per finalità di natura puramente informativo/statistica è stato previsto un nuovo attribute nello schema XSD, opzionale, che consenta di identificare il sistema attraverso il quale è stato prodotto il file XML*

- ❑ Modifica del type di Importo in ScontoMaggiorazioneType
 - ❑ *Adeguamento della lunghezza dei decimali del campo <Importo> a 8 decimali, alla stregua di <PrezzoUnitario> e <PrezzoTotale>*

- ❑ Modificato il campo complesso DatiBollo con introduzione dell’opzionalità per l’elemento ImportoBollo non più obbligatorio
 - ❑ *Il campo DatiBollo è di tipo booleano e il suo valore, indipendentemente dall’importo, è sempre pari a 2*

- ❑ Modifica della definizione di EmailType.
 - ❑ *Al fine di ridurre i casi di valorizzazione del campo <PECDestinatario> con un indirizzo non corretto è stata introdotta una restrizione di natura formale attraverso l’applicazione di una espressione regolare*

Breve focus sulle codelist <TipoDocumento> e <Natura>

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi «Tipi Documenti»

TD13: è possibile usarlo per trasmettere al SDI il *documento di integrazione*, con l'indicazione dell'imposta, di una fattura elettronica ricevuta con **inversione contabile da parte di un fornitore intraUE**, di cui all'**articolo 46 del d.l. n. 331 del 1993**.

TD14: è possibile usarlo per trasmettere al SDI il *documento di integrazione*, con l'indicazione dell'imposta, di una fattura elettronica ricevuta con **inversione contabile da parte di soggetti passivi d'imposta residenti o stabiliti in Italia**, per operazioni di cui agli **articoli 17 e 74 del DPR n. 633/1972**.

TD15: è possibile usarlo per trasmettere al SDI l'**autofattura per operazioni di destinazione di beni o servizi al consumo personale o familiare dell'imprenditore ovvero ad altre finalità non imprenditoriali** di cui all'**articolo 2, comma 5, del DPR n. 633/1972**.

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi «Tipi Documenti»

TD16: può essere usato per trasmettere al SDI l'autofattura per cessioni di beni di cui all'articolo 2, comma 4, del DPR n. 633/1972, ossia nel caso di cessioni gratuite di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa e di quelli che non vi rientrano se di costo unitario superiore ad euro cinquanta e per i quali sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'articolo 19 del DPR n. 633/1972.

TD17: può essere usato per trasmettere al SDI il documento con cui il soggetto IVA, che procede all'estrazione di beni da un deposito IVA, integra la fattura elettronica ricevuta con inversione contabile, nel caso di beni precedentemente introdotti a seguito di un acquisto intracomunitario, oppure emette autofattura ai sensi dell'articolo 17, comma 2, del D.P.R. n. 633/72, nel caso di beni precedentemente introdotti a seguito di immissione in libera patita (i documenti trasmessi con tale tipologia sono annotati nel registro delle fatture emesse e nel registro degli acquisti).

EVOLUZIONE SCHEMA XML

22

Nuovi «Tipi Documenti»

TD18: è possibile utilizzarlo per trasmettere al SDI l'**autofattura emessa per estrazione dal deposito IVA di beni destinati ad essere ceduti nel territorio italiano** (all'atto dell'estrazione, l'IVA è dovuta dal soggetto che procede all'estrazione ma è versata in nome e per conto suo dal gestore del deposito, mediante F24 intestato al soggetto che estrae; i documenti trasmessi con tale tipologia sono annotati nel solo registro degli acquisti).

TD19: è possibile usarlo per trasmettere al SDI il **documento fiscale riferito alla cessione di beni ammortizzabili o passaggi interni tra attività separate che non concorrono alla determinazione del volume d'affari** (dato da indicare nel rigo VE40 della dichiarazione IVA annuale).

TD21: è possibile usarlo per trasmettere al SDI l'**autofattura emessa ai sensi dell'art. 17, co. 2, D.P.R. n. 633/72, per acquisti di servizi nel caso di prestatore extra UE.**

EVOLUZIONE SCHEMA XML

Nuovi Codici «Natura»

L'uso dei **nuovi codici «Natura»** consente di **contabilizzare con più puntualità alcune tipologie di operazioni per le quali non è applicabile l'imposta.**

La loro individuazione prende spunto dai campi del **quadro VE della dichiarazione IVA annuale.**

Natura	Descrizione Natura	Campo Dichiarazione IVA
N3.1	Non imponibili - Esportazioni	VE30 col.2
N3.2	Non imponibili - Cessioni intracomunitarie	VE30 col.3
N3.3	Non imponibili - Cessioni verso San Marino	VE30 col.4
N3.4	Non imponibili - Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	VE30 col.5
N3.5	Non imponibile a seguito di dichiarazioni d'intento	VE31
N3.6	Non imponibili - altre operazioni	VE32
N6.1	Inversione contabile - Cessione di rottami e altri materiali di recupero	VE35 col.2
N6.2	Inversione contabile - Cessione di oro e argento puro	VE35 col.3
N6.3	Inversione contabile - Subappalto nel settore edile	VE35 col.4
N6.4	Inversione contabile - Cessioni di fabbricati	VE35 col.5
N6.5	Inversione contabile - Cessioni di telefoni cellulari	VE35 col.6
N6.6	Inversione contabile - Cessioni di prodotti elettronici	VE35 col.7
N6.7	Inversione contabile - Prestazioni comparto edile e settori connessi	VE35 col.8
N6.8	Inversione contabile - operazioni settore energetico	VE35 col.9
N6.9	Inversione contabile - altri casi	

Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Numeri

(gennaio 2019 - gennaio 2020)

RT (o Server-RT)			Esercenti
Mese	Censiti	Attivati	Accreditamento
Gennaio	4.358	767	1.331
Febbraio	28.388	1.911	2.772
Marzo	27.973	6.322	10.968
Aprile	44.784	16.346	19.054
Maggio	81.560	47.117	44.661
Giugno	129.714	128.133	86.594
Luglio	103.398	85.736	40.036
Agosto	63.653	39.251	19.656
Settembre	95.074	59.416	52.167
Ottobre	120.439	89.067	114.978
Novembre	131.343	118.682	136.051
Dicembre	209.558	235.681	263.933
Gennaio 2020	72.581	93.546	84.124
TOTALI	1.112.823	921.975	876.325

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Evoluzioni normative/ regolamentari

❑ PROVVEDIMENTO 31.10.2019

- ❑ Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei **corrispettivi validi ai fini della lotteria** di cui all'articolo 1, commi da 540 a 544, della legge 11 dicembre 2016, n. 232

❑ PROVVEDIMENTO DEL 20.12.19 di modifica del PROVVEDIMENTO 28.10.16 (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)

- ❑ **Modifica del tracciato del file dei corrispettivi giornalieri al fine di recepire le proposte delle associazioni di categoria e risolvere alcune criticità segnalate dagli operatori**

❑ D.M. 24.12.2019 di modifica del D.M. 10.05.19 - ESONERI (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)

- ❑ **Estensione temporale esoneri attività marginali (non più solo per il 2019)**

❑ PROVVEDIMENTO DEL 30.12.19 di modifica del PROVVEDIMENTO 28.05.18 (art. 2, comma 1-bis, d.lgs. 127/15)

- ❑ **Estensione graduale** dell'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei **corrispettivi relativi a cessioni di carburanti**

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Evoluzioni normative/ regolamentari

- **PROVVEDIMENTO DEL 20.12.19** di modifica del PROVVEDIMENTO 28.10.16 (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)
 - *Modifica del tracciato del file dei corrispettivi giornalieri al fine di recepire le proposte delle associazioni di categoria e risolvere alcune criticità segnalate dagli operatori*

L'intervento prevede un **adeguamento software sia degli RT che della procedura web dell'AE** per consentire di gestire in modo più puntuale alcune operazioni e consentire allo strumento di memorizzare e trasmettere dati dei corrispettivi in modo più puntuale rispetto ad oggi, in modo tale da poter importare in contabilità – anche massivamente - direttamente i dati presenti sul portale Fatture e Corrispettivi.

L'**adeguamento** è realizzabile in modo graduale **nel corso del 1 semestre 2020** e diverrà **definitivamente operativo a partire dal 1° luglio 2020**.

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Evoluzioni normative/ regolamentari

□ **PROVVEDIMENTO DEL 20.12.19** di modifica del PROVVEDIMENTO 28.10.16 (art. 2, comma 1, d.lgs. 127/15)

L'RT e la procedura web AE saranno in grado di gestire le seguenti situazioni operative:

- ✓ Differenziazione tra cessioni di beni e prestazioni di servizio
- ✓ Multiattività
- ✓ Resi
- ✓ Annulli
- ✓ Ticket Restaurant
- ✓ Omaggio
- ✓ Cessione di beni in sospeso (non consegnati)
- ✓ Prestazione di servizio non riscossa per successiva emissione di fattura
- ✓ Fattura da RT
- ✓ Corrispettivi non riscossi in caso di “Distinta Contabile Riepilogativa SSN” (solo per RT configurati per sistema TS)

In fase di installazione l'RT dovrà essere configurato per consentire all'esercente di gestire queste operazioni particolari.