



HANDELS-, INDUSTRIE-,
HANDWERKS- UND LAND-
WIRTSCHAFTSKAMMER BOZEN

CAMERA DI COMMERCIO,
INDUSTRIA, ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA DI BOLZANO

PARTNER DER WIRTSCHAFT

AL SERVIZIO DELL'ECONOMIA

Fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione

Luca Valentini – 18 dicembre 2015



HANDELS-, INDUSTRIE-,
HANDWERKS- UND LAND-
WIRTSCHAFTSKAMMER BOZEN

CAMERA DI COMMERCIO,
INDUSTRIA, ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA DI BOLZANO

PARTNER DER WIRTSCHAFT

AL SERVIZIO DELL'ECONOMIA

Indice

- Introduzione
- La compilazione della fattura elettronica
- La firma digitale
- La trasmissione della fattura elettronica
- La conservazione a norma



Le basi normative

- Progetto UE „i2010“
- Direttiva n. 2010/45/UE
- Art. 1, commi 209 - 214 legge n. 244/2007 (Legge finanziaria 2008)
- Art. 21 DPR 633/72
- Art. 39 DPR 633/72
- Decreto Ministeriale del 03.04.2013 n. 55/2013
- Circolare AdE del 24.06.2014, n. 18/E
- Decreto Ministeriale del 17.06.2014



Pubblica Amministrazione

- Dal 06.06.2014: Pubbliche Amministrazioni centrali come Ministeri, Agenzie fiscali, Enti di previdenza e assistenza sociale
- Dal 31.03.2015: per tutte le altre Pubbliche Amministrazioni come Province, Comuni, Case per anziani, Scuole, Scuole materne
- Dal 20.07.2015 ovvero dal 21.09.2015: GSE



HANDELS-, INDUSTRIE-,
HANDWERKS- UND LAND-
WIRTSCHAFTSKAMMER BOZEN

CAMERA DI COMMERCIO,
INDUSTRIA, ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA DI BOLZANO

PARTNER DER WIRTSCHAFT

AL SERVIZIO DELL'ECONOMIA

Come individuare le Amministrazioni destinatarie?

www.indicepa.gov.it



indicepa.gov.it
IPA Indice delle Pubbliche Amministrazioni

Area Riservata ↻

Cos'è Per gli Enti ▼ Consulta i dati ▼ Documenti

La comunicazione con le PA inizia da qui.

Cerca 🔍

Fatturazione elettronica



10-04-15
Dal 31 Marzo 2015 la fatturazione elettronica è un obbligo verso tutta la pubblica amministrazione. Se non sei ancora entrato a far parte dell'iPA, fallo subito e inserisci così tutti i dati richiesti sui servizi di fatturazione.

[LEGGI TUTTO](#)

In primo piano



27-04-15
Online da oggi il nuovo sito iPA. Ha una nuova linea grafica e un'organizzazione dei contenuti più vicina ai non addetti ai lavori. La parola chiave è **semplicità**: una struttura intuitiva e contenuti completi e accessibili per rendere più soddisfacente l'esperienza di navigazione di tutti gli utenti.

[ARCHIVIO NOTIZIE](#)

Amministrazioni più cliccate

- 1 Agenzia delle Entrate
- 2 Regione Lombardia
- 3 Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
- 4 Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
- 5 Ministero della Salute
- 6 Ministero dell'Interno
- 7 Ministero dell'Economia e delle Finanze
- 8 Ministero dello Sviluppo Economico



HANDELS-, INDUSTRIE-,
HANDWERKS- UND LAND-
WIRTSCHAFTSKAMMER BOZEN

CAMERA DI COMMERCIO,
INDUSTRIA, ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA DI BOLZANO

PARTNER DER WIRTSCHAFT

AL SERVIZIO DELL'ECONOMIA

Pagamenti

Ai sensi dell'art. 6 comma 6 D.M. 55/2013 le Pubbliche amministrazioni in essi indicate non possono accettare fatture che non siano trasmesse in forma elettronica per il tramite del Sistema di interscambio e, trascorsi tre mesi da tali date, le stesse non possono procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, sino all'invio delle fatture in formato elettronico "Fattura PA" (XML).



Caratteristiche ai sensi dell'art. 25 Decreto Legislativo 66/2014

- Codice identificativo di gara (CIG) ai sensi della Legge 136/2010
- Codice unico di progetto (CUP) ai sensi dell'art. 11, Legge 3/2003

Nessun pagamento in mancanza di CIG o CUP se resi necessari! (p.e. appalti lavori pubblici)



- La fattura deve essere emessa in formato XML
- Il nome del file corrisponde a:
 - (1) Le prime due lettere del paese = IT
 - (2) I seguenti 11 caratteri corrispondono alla partita IVA dell'emittente
 - (3) Segue un trattino basso_
 - (4) Seguono 5 caratteri alfanumerici (A-Z oppure 0 a 9) per il numero della fattura!
 - (5) Appendice xml (formato file)
 - (6) Estensione p7m (file firmato digitalmente)



Il termine di emissione della fattura

- La fattura elettronica è da considerarsi emessa verso la Pubblica Amministrazione solamente dal momento in cui il mittente riceve la relativa notifica di avvenuta consegna da parte del sistema di interscambio (SDI).
- Il soggetto trasmittente riceve una notifica di ricevuta per l'avvenuta consegna del file al destinatario (*notifica di ricevuta consegna*).



Emissione della fattura elettronica

- Tramite applicativi propri
(Software o programmi di fatturazione)
- Applicativi online
(portale di Infocamere / Camera di commercio)
- Affidamento a terzi (p.e. all' Unione Agricoltori)



- **Serie numerica distinta:**

le fatture elettroniche vengono numerate in modo progressivo assegnandone un'ulteriore lettera di distinzione: **1/S, 2/S, 3/S, 4/S, ...** (altrimenti tutte le fatture devono essere conservate digitalmente!!!)

- **Formato XML:**

La fattura deve essere emessa in formato XML secondo le specifiche tecniche stabilite dal legislatore



Schema del file in formato XML

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<?xml-stylesheet type="text/xsl" href="fatturapa_v1.1.xsl"?>
<p:FatturaElettronica versione="1.1"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:p="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.1"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
<FatturaElettronicaHeader>
  <DatiTrasmissione>
    <IdTrasmittente>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>02246230219</IdCodice>
    </IdTrasmittente>
    <ProgressivoInvio>00011</ProgressivoInvio>
    <FormatoTrasmissione>SDI11</FormatoTrasmissione>
    <CodiceDestinatario>NOP3IF</CodiceDestinatario>
  </DatiTrasmissione>
  <CedentePrestatore>
    <DatiAnagrafici>
      <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>00000000000</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
      <CodiceFiscale>0000000000</CodiceFiscale>
      <Anagrafica>
        <Denominazione>NAME UNTERNEHMEN</Denominazione>
      </Anagrafica>
      <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
    </DatiAnagrafici>
    <Sede>
      <Indirizzo>ADRESSE</Indirizzo>
      <CAP>39000</CAP>
      <Comune>ORT</Comune>
      <Provincia>BZ</Provincia>
      <Nazione>IT</Nazione>
    </Sede>
  </CedentePrestatore>
</FatturaElettronicaHeader>
</p:FatturaElettronica>
</?xml-stylesheet>
</?xml>
```



Token USB per la firma digitale

- chiavetta USB portatile, facile da usare;
- inseribile in qualsiasi computer;
- non necessita l'installazione di software;
- contiene al suo interno tutti gli strumenti per:
 - firmare digitalmente i documenti
 - accedere in sicurezza ai servizi online delle Pubbliche Amministrazioni tramite browser con protezione password



Validità e costi

Lo stick USB ha una validità di 6 anni e deve essere rinnovato ogni 3 anni.



Alla scadenza dei 6 anni sarà necessario chiedere il rilascio di una nuova chiavetta.

Il primo stick per l'impresa iscritta nel Registro Imprese si rilascia a 40,00 €.

Ogni ulteriore dispositivo (anche per i non iscritti al registro imprese) si rilascia a 70,00 €.



HANDELS-, INDUSTRIE-,
HANDWERKS- UND LAND-
WIRTSCHAFTSKAMMER BOZEN

CAMERA DI COMMERCIO,
INDUSTRIA, ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA DI BOLZANO

PARTNER DER WIRTSCHAFT

AL SERVIZIO DELL'ECONOMIA

Rilascio

Lo stick USB viene rilasciato all'interessato dal Registro delle imprese nella sede della Camera di Commercio - **orario d'ufficio ore 08:30 – 12:15.**

Previo appuntamento nelle sedi distaccate di Merano - Bressanone - Brunico e Silandro.

Gli appuntamenti per Silandro si possono effettuare al seguente n. telefonico 0473 211640 o all'indirizzo e-mail fil-mr@camcom.bz.it



Documenti per il rilascio

L'interessato deve presentarsi personalmente munito della seguente documentazione:

- documento di riconoscimento valido (per esempio carta di identità o passaporto o patente in corso di validità, ecc.)
- codice fiscale personale
- indirizzo di posta elettronica



La trasmissione della fattura

Trasmissione in autonomia p.e. tramite PEC

Trasmissione da parti terze

- Portali online
- Tramite la propria associazione/contabile
 - trasmissione del file XML al consulente
 - nella fattura vanno indicati i dati del proprio intermediario abilitato



Conservazione a norma

- Le fatture elettroniche devono essere conservate in forma digitale
- Entro il 31.12. dell'anno successivo all'emissione

ATTENZIONE:

- Serie numerica distinta, altrimenti tutte le fatture devono essere conservate digitalmente!!! (COSTI)
- Il luogo della conservazione (server – sede legale) deve essere comunicato all'Agenzie delle Entrate tramite i Mod. AA9 o AA7 !!!