

# InfoCert

PRIMO ENTE  
CERTIFICATORE IN ITALIA

## Legalinvoice Fatturazione elettronica alla P.A.

Gioia Tauro 10/12/2014



# InfoCert – Profilo Aziendale

**InfoCert** - un Partner altamente specializzato nei servizi di **Certificazione Digitale** e **Gestione dei documenti in modalità elettronica**, in grado di garantire la piena **innovazione** nei processi di gestione dell'informazione digitale.



- Primo Ente Certificatore in Italia per la **Firma Digitale**
- Leader per la **Posta Elettronica Certificata**
- Player accreditato per la **dematerializzazione dei processi documentali** a norma
- Analisi, Progettazione e Realizzazione **soluzioni di gestione di contenuti digitali**
- **Qualità dei processi documentali**, continuo percorso verso l'innovazione
- Sistemi documentali in **ambiti complessi** (Financial, Life Science, Enterprise)

# Fattura elettronica: quadro normativo

- Articolo 1, comma 209 L. 244/07 (Legge di stabilità 2008): introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica verso lo PA
- Decreto 3 aprile 2013 n. 55: decreto attuativo che disciplina la produzione e trasmissione della FE verso la PA;
- Circolare MEF n. 1 del 31 marzo 2014 recante chiarimenti in merito all'applicazione del Decreto 55/13;
- DL 24 aprile 2014 n. 66 (L. n.89 23 giugno 2014): obbligo della FE verso tutte le altre PA a partire dal 31 marzo 2015 e istituzione del registro unico delle fatture e nuove funzionalità per la piattaforma di certificazione dei debiti
- DM 17 giugno 2014: disposizioni in merito alla produzione e conservazione dei documenti informatici con rilevanza tributaria;
- Non è necessario l'accordo tra le parti per avviare la fatturazione elettronica:
  - ✓ Per la fatturazione verso PA non serve alcun accordo
  - ✓ Per la fatturazione verso i privati è sufficiente un'accettazione.  
(se la fattura elettronica viene saldata è avvenuta anche l'accettazione della fattura)



# Fattura elettronica: definizione e requisiti

**“Per fattura elettronica si intende la fattura che è stata emessa e ricevuta in un qualunque formato elettronico”**

## Requisiti della fattura elettronica:

- **Autenticità dell'origine:** l'identità del fornitore/prestatore di beni/servizi o dell'emittente della fattura devono essere certi
- **Integrità del contenuto:** contenuto della fattura immutato dall'emissione alla conservazione delle fatture.

I requisiti di autenticità dell'origine ed integrità del contenuto possono essere garantiti mediante l'apposizione della firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente.

- **Leggibilità del documento:** il documento deve poter essere letto e consultato nel tempo, a prescindere dal formato originale con cui è stato emesso e conservato.

In fase di conservazione, sia il fornitore che il cliente dovranno conservare la fattura nel formato standard scambiato, garantendone entrambi la reperibilità e la leggibilità nel tempo.

I requisiti devono essere assicurati dal momento dell'emissione fino al termine del periodo di archiviazione della fattura. **Ogni soggetto passivo stabilisce il modo in cui assicurare i tre requisiti**

# Fattura elettronica: fattura P.A.



- ❖ Il documento fattura sarà prodotto in un formato elettronico strutturato secondo le indicazioni del Decreto 55/13; il contenuto è rappresentato, in un file XML (eXtensible Markup Language), secondo il formato della fatturaPA
- ❖ La trasmissione dovrà avvenire esclusivamente tramite il Sdl (Sistema di Interscambio) messo a disposizione dall'AdE (art 1 comma 211 L. 244/07) ed è vincolata alla presenza del codice identificativo univoco dell'ufficio destinatario della fattura riportato nell'IPA
- ❖ Dovranno essere rispettate le modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi alla conservazione dei documenti informatici con rilevanza tributaria (DM 17 giugno 2014)



# Fattura elettronica: struttura fattura P.A.



Il contenuto informativo della fatturaPA prevede:

1) Dati obbligatori:

- ❖ informazioni rilevanti ai fini fiscali previsti dal DPR 633/72 art 21
- ❖ Informazioni indispensabili ai fini di una corretta trasmissione al soggetto destinatario (codice ufficio)
- ❖ CIG e CUP quando disponibile (art 25 c.2 DI 66/14)

2) Dati facoltativi

- ❖ definiti da ciascuna amministrazione al fine di dematerializzare l'intero ciclo passivo ( ad es. integrazione con sistemi di pagamento)



# Fattura elettronica: esempio

```

fatturapa_v1.0.xml - Notepad
File Edit Format View Help
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
  xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
  xmlns="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.0"
  targetNamespace="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.0"
  version="1.0">
  <xs:import namespace="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" schema
  <xs:element name="FatturaElettronica" type="FatturaElettronicaType">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>
        XML schema per fattura elettronica Siste
      </xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:element>
  <xs:complexType name="FatturaElettronicaType">
    <xs:sequence>
      <xs:element name="FatturaElettronicaHeader" type
      <xs:element name="FatturaElettronicaBody" type=
      <xs:element ref="ds:Signature" minOccurs="0"/>
    </xs:sequence>
    <xs:attribute name="versione" type="versioneSchemaType"
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="FatturaElettronicaHeaderType">
    <xs:sequence>
      <xs:element name="DatiTrasmissione" type="DatiTr
      <xs:element name="CedentePrestatore" type="Ceder
      <xs:element name="RappresentanteFiscale" type="f
      <xs:element name="CessionarioCommittente" type=
      <xs:element name="TerzoIntermediarioSoggettoEmi
      <xs:element name="SoggettoEmittente" type="Sogge
    </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="FatturaElettronicaBodyType">
    <xs:sequence>
      <xs:element name="DatiGenerali" type="DatiGener
      <xs:element name="DatiBeniServizi" type="DatiBer
      <xs:element name="DatiVicoli" type="DatiVicoli"
      <xs:element name="DatiPagamenti" type="DatiPagam
      <xs:element name="Allegati" type="AllegatiType"
    </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:simpleType name="versioneSchemaType">
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:maxLength value="5"/>
      <xs:enumeration value="1.0"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:complexType name="DatiTrasmissioneType">

```



## FATTURA ELETTRONICA

### Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: **IT01234567890**  
 Progressivo di invio: **00001**  
 Formato Trasmissione: **SDI10**  
 Codice Amministrazione destinataria: **AAAAAA**  
 Telefono del trasmittente: **060601**  
 E-mail del trasmittente: **prova@mail.it**

### Dati del cedente / prestatore

#### Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT01234567890**  
 Denominazione: **Societa' alpha S.r.l.**  
 Regime fiscale: **RF01** (ordinario)

#### Dati della sede

Indirizzo: **Via Roma**  
 CAP: **00166**  
 Comune: **Roma**  
 Provincia: **RM**  
 Nazione: **IT**

#### Dati della stabile organizzazione

Indirizzo: **Piazza Garibaldi**  
 CAP: **00100**  
 Comune: **Roma**  
 Provincia: **RM**

Done

# Fattura elettronica: novità fattura elettronica



- ❖ **Non più** il termine di quindici giorni per la conservazione delle fatture elettroniche. Adesso deve essere effettuata entro il termine di tre mesi dalla scadenza prevista per la presentazione della dichiarazione annuale.
- ❖ **Eliminazione** dell'obbligo di comunicazione dell'impronta dell'archivio digitale. Invece dell'invio dell'impronta sarà semplicemente richiesta l'indicazione in dichiarazione dei redditi, di avere optato per la conservazione elettronica dei documenti fiscali e tributari.
- ❖ **Invece** delle frequenti comunicazioni preventive e consuntive per il pagamento dell'imposta di bollo, adesso è previsto il versamento in unica soluzione entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.
- ❖ **Per pagare** l'"Imposta di bollo assolta in modo virtuale ex DM 17/06/2014 art. 6" non è più necessaria alcuna comunicazione preventiva all'Agenzia delle Entrate.





# Fattura elettronica: tempistica



- ❖ Le PPAA "non possono procedere al pagamento, nemmeno parziale, sino all'invio in forma elettronica della fattura" Art 1 c. 210 L 244/07

# Fattura elettronica: attività preliminari enti



- ❖ Entro il 31/12/2014 gli Enti provvedono a caricare sull'IPA i codici ufficio
- ❖ Entro il 28/02/2015 gli Enti provvedono a censire i contratti in essere e ad individuare i fornitori
- ❖ Entro il 20/03/2015 gli Enti provvedono ad adeguare i propri sistemi gestionali per la ricezione, gestione e conservazione della fattura elettronica

per area geografica	Denominazione Ente	<a href="#">Agenzia delle Energie</a>
per codice fiscale	Codice Unico ufficio	5042C
per codice ufficio	Nome dell'ufficio	Direzione Regionale Pianure
per codice ufficio	Cod. Ric. del servizio di F.E.	363201901
per PEC - CECI/AC	Ultima data validaz. del c.f.	15/02/2014
per fiscal network	Data di avvio del servizio	26/06/2014
per filiali ufficio	Regione dell'ufficio	Piemonte
	Provincia dell'ufficio	TO
	Comune dell'ufficio	Torino
	Indirizzo dell'ufficio	Corso Vercelli, 8
	Cap dell'ufficio	10121
	Denominazione Ente	Agenzia delle Entrate
	Codice Unico ufficio	DLSUP

## Invio della fattura elettronica:

- Invio fatture via PEC. La fattura elettronica può essere inviata tramite Posta Elettronica Certificata all'indirizzo [sdi01@pec.fatturapa.it](mailto:sdi01@pec.fatturapa.it). Il file da trasmettere, di dimensione non superiore a 30 mega, costituisce l'allegato del messaggio di posta.
- Invio fatture via Web. L'invio delle fatture online avviene tramite la funzione di trasmissione telematica disponibile nella sezione "Inviare la FatturaPA" del sito [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it): è possibile trasmettere la singola fattura o l'archivio di fatture la cui dimensione non può superare i 5 mega. A invio effettuato verrà rilasciata ricevuta di consegna o eventuale notifica di scarto.
- Altri metodi di invio. La trasmissione della fattura può essere effettuata anche secondo altre modalità: webservice su rete Internet, porte di dominio in ambito SPC, sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP.
- Invio tramite intermediari che utilizzano queste modalità in modo trasparente

**L'emittente della fattura elettronica ne garantisce l'origine informatica e l'integrità del contenuto e procede con la diretta conservazione elettronica della fattura emessa**



# Fattura elettronica: data emissione fattura P.A.



La data emissione:

- ❖ "La fattura cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente" (DPR 633/72 art 21 comma 1)
- ❖ Per lo fattura su carta o in formato PDF la data di emissione coincide con lo data della fattura se non è possibile stabilire lo data di ricezione ( Circolare ADE n. 134 del 5 agosto 1994)
- ❖ Per lo fattura trasmessa elettronicamente la data di emissione è attestata da un riferimento temporale certo: pec o data protocollo (art 41 DPCM 22 febbraio 2013)
- ❖ Per la fatturaPA la data di emissione è attestata dalla ricevuta di consegna rilasciata da parte del Sistema di Interscambio



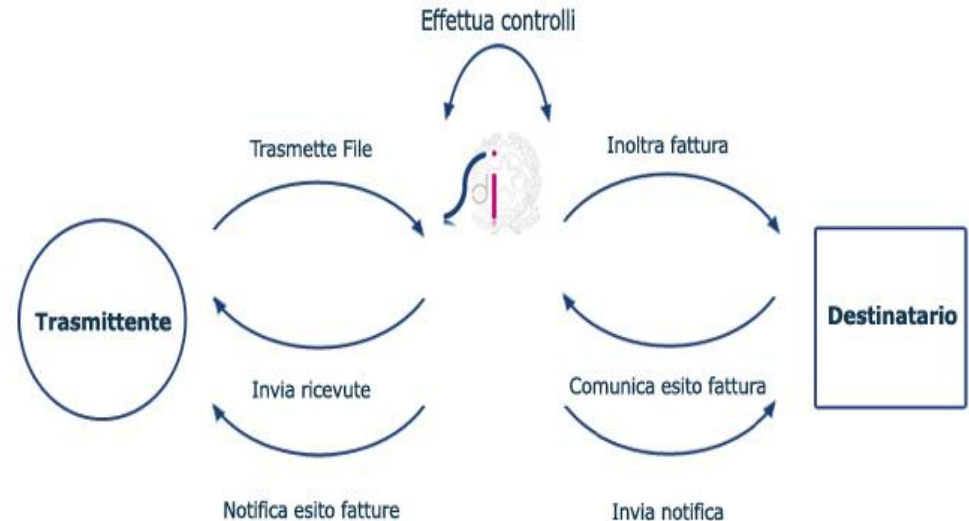
# Attività in ambito SDI

Cos'è il Sistema di Interscambio (SdI)?

Il Sistema di Interscambio è un sistema informatico in grado di:

- ricevere le fatture sotto forma di file con le caratteristiche della FatturaPA,
- effettuare controlli sui file ricevuti, inoltrare le fatture alle Amministrazioni destinatarie.

Il Sistema di Interscambio non ha alcun ruolo amministrativo e non assolve compiti relativi all'archiviazione e conservazione delle fatture.



# Attività in ambito SDI

Il Sistema di Interscambio per la PA riconosce tre tipi di file:

- file fattura in XML sul modello scaricabile dal sito [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it), firmato digitalmente e conforme alle specifiche delle fatture elettroniche per la PA;
- file compresso esclusivamente in formato zip contenente uno o più file fattura;
- file messaggio in formato XML, è la risposta del Sdi alla trasmissione dei dati e può essere una ricevuta di consegna o una notifica di scarto, mancata consegna, esito, file non recapitabile e così via

## Controlli SDI

- Nomenclatura e unicità del file o fattura (per evitare invii doppi);
- Dimensioni del file;
- Integrità del documento (nessuna modifica dopo l'apposizione della firma);
- Autenticità del certificato di firma (non deve essere scaduto, revocato o sospeso);
- Conformità del formato della fattura;
- Validità del contenuto della fattura



# Fatturazione PA: processo e notifiche (1/2)

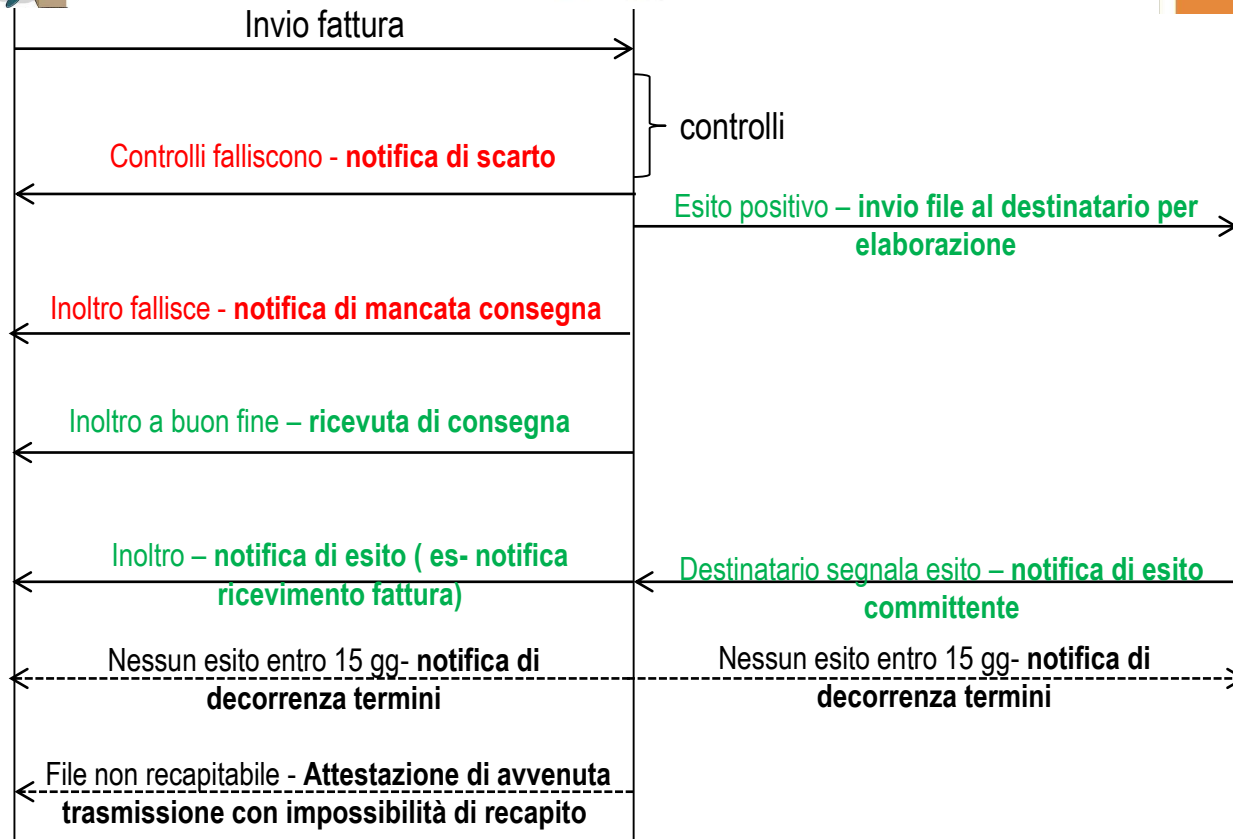
Trasmittente



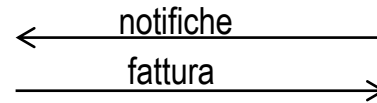
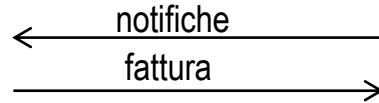
SDI



Destinatario



# Fatturazione PA: processo e notifiche (2/2)



## Un file messaggio può essere:

- una **notifica di scarto**: messaggio che SdI invia al trasmittente nel caso in cui il file trasmesso (file FatturaPA o file archivio) non abbia superato i controlli previsti;
- un **file dei metadati**: file che SdI invia al destinatario, insieme al file FatturaPA dove riporta riferimenti per elaborazione della fattura;
- una **ricevuta di consegna**: messaggio che SdI invia al trasmittente per certificare l'avvenuta consegna al destinatario del file FatturaPA;
- una **notifica di mancata consegna**: messaggio che il SdI invia al trasmittente per segnalare la temporanea impossibilità di recapitare al destinatario il file FatturaPA;
- una **notifica di esito**: messaggio con il quale il SdI inoltra al trasmittente la *notifica di esito committente* eventualmente ricevuta dal destinatario della fattura;
- una **notifica di decorrenza termini**: messaggio che il SdI invia sia al trasmittente sia al destinatario nel caso in cui non abbia ricevuto *notifica di esito committente* entro il termine di 15 giorni dalla data della *ricevuta di consegna* o dalla data della *notifica di mancata consegna* ma solo se questa sia seguita da una *ricevuta di consegna*. Con questa notifica il SdI comunica al destinatario l'impossibilità di inviare, da quel momento in poi, *notifica di esito committente* e al trasmittente l'impossibilità di ricevere *notifica di esito*;
- una **attestazione di avvenuta trasmissione della fattura con impossibilità di recapito**: messaggio che il SdI invia al trasmittente nei casi di impossibilità di recapito del file all'amministrazione destinataria per cause non imputabili al trasmittente (amministrazione non individuabile all'interno dell'*Indice delle Pubbliche Amministrazioni* oppure problemi di natura tecnica sul canale di trasmissione);



# Conservazione delle fatture

Il sistema di conservazione garantisce autenticità, integrità, affidabilità, leggibilità e reperibilità dei documenti informatici, come previsto dal CAD (art.44)

Il processo di conservazione termina con l'apposizione di una marca temporale sul pacchetto di archiviazione (documento informatico + metadati)

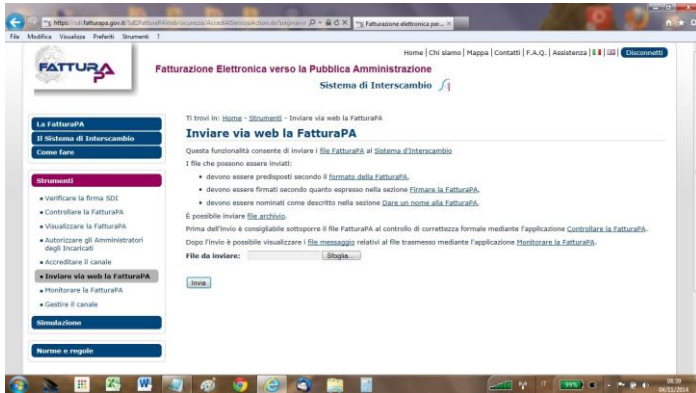
- Conservare la capacità di riprodurre il documento digitale
- Conservare il valore probatorio della firma digitale
- Conservare il vincolo archivistico



- Responsabile della conservazione
- Manuale della conservazione

# Fornitori servizi fatturaPA

www.fatturapa.gov.it



<https://fattura-pa.infocamere.it/fpmi/service>



Inserisci la CNS e accedi al Servizio

<https://legalinvoice.infocert.it>

Legalinvoice

Intermediario

- Emette fattura per conto dei fornitori
- Trasmette la fattura al SdI
- Adempie all'obbligo di conservazione



# Fattura elettronica: servizi fattura P.A.



## Per la trasmissione della FatturaPA

- ❖ [acquistinrete.it](http://acquistinrete.it)
- ❖ [fatturapa.gov.it](http://fatturapa.gov.it)
- ❖ [fattura-pa.infocamere.it](http://fattura-pa.infocamere.it)
- ❖ Intermediari ([legalinvoice.infocert.it](http://legalinvoice.infocert.it))
- ❖ Integrare il servizio nel proprio gestionale (soluzioni documentali)



In ogni caso occorre produrre la fattura come file XML nel formato Fattura\_PA

# Legalinvoice

Il servizio web **Legal Invoice** consente, attraverso una interfaccia Web, l'emissione di fatture verso la Pubblica Amministrazione secondo le specifiche dettate dalla normativa sulla fatturazione elettronica (Decreto 3 aprile 2013 n. 55). Legalinvoice PA, basato su standard HTML e Javascript, è fruibile attraverso un browser web, senza richiesta di installazione di plugin o ActiveX. Sono supportati: I.E., Firefox, Chrome, Safari, Opera.

## Il servizio permette al Cliente:

- la composizione di una fattura mediante una interfaccia web, comprendente un sottoinsieme dei dati dettagliati dalle specifiche tecniche.
- Il monitoraggio dei messaggi di notifica inviati dal Sistema di Interscambio Sogei.

## Il servizio inoltre comprende:

- l'invio delle fatture composte al sistema di interscambio Sogei, la gestione del dialogo con lo stesso e il recupero delle ricevute di esito ed accettazione,
- la conservazione sostitutiva, presso InfoCert, dei documenti inviati e delle ricevute del sistema di interscambio.
- la delega ad InfoCert della esecuzione del procedimento, che comporta anche l'apposizione della marca temporale, delle firme previste dal procedimento effettuate tramite tecnologie di firma digitale e marcatura temporale digitale.
- l'adempimento di quanto previsto dalla normativa relativamente alla sicurezza fisica e logica dell'archivio dei documenti conservati sostitutivamente e dell'intero processo di conservazione sostitutiva.

*Grazie per  
l'attenzione*