

Commissione Informatica
Ordine Avvocati Torino

Fatturazione elettronica E conservazione

19 novembre 2014

Maxi Aula 1 – Palagiustizia Torino

Relatori

Avv. Matilde Chiadò

Avv. Paolo Salvini

Avv. Giuseppe Vitrani

Dott. Paolo Lorenzin

Struttura del convegno

Fatturazione elettronica

- Normativa
- Funzionamento del sistema di fatturazione
- Ciclo di vita della fattura
 - Creazione
 - Verifica della correttezza
 - Inoltro alla P.A. destinataria
 - Conservazione

Principali Normative di riferimento sulla fatturazione elettronica

- LEGGE n. 244, 24 dicembre 2007
- Decreto 7 marzo 2008 del Ministero dell'economia e delle finanze
- DECRETO n. 553, aprile 2013

Step dell'obbligatorietà

- 6 giugno 2014 verso Ministeri, Agenzia fiscali ed Enti di Previdenza.
- 31 marzo 2015 tutti gli altri enti pubblici, centrali e locali (art. 25 D.L. n.66/2014)

Che cos'è la fattura elettronica

DECRETO 3 aprile 2013, n. 55

Ai sensi dell'art. 21, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, ai fini del presente regolamento si intende per fattura elettronica un documento informatico in formato XML (eXtensible Markup Language), sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale

Posso ancora presentare una fattura cartacea alle P.A. ?

LEGGE n. 244, 24 dicembre 2007

Art. 1 comma 210

A decorrere dal termine di tre mesi dalla data di entrata in vigore del regolamento di cui al comma 213, le amministrazioni e gli enti di cui al comma 209 non possono accettare le fatture emesse o trasmesse in forma cartacea ne' possono procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, sino all'invio in forma elettronica.

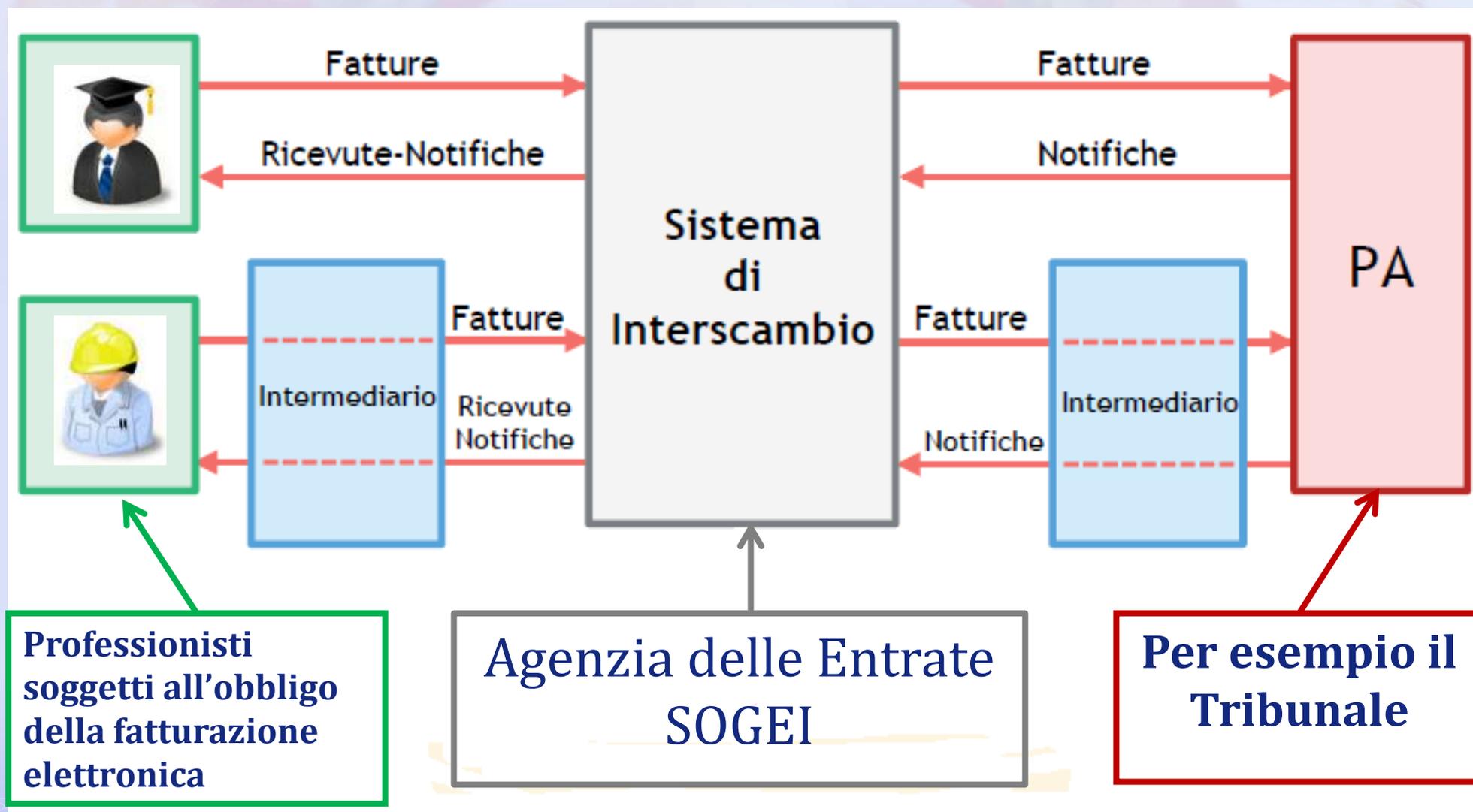
Come va inviata la fattura alle P.A. ?

LEGGE n. 244, 24 dicembre 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.

Schema sistema di fattura PA



Agenzia delle Entrate → conduzione del governo del SdI

Sogei → conduzione tecnica informatica del SdI

Fattura Elettronica

■ Ciclo di vita della fattura

1. Creazione del documento in XML ovvero la fattura elettronica
2. Visualizzazione/stampa della fattura (opzionale ma utile)
3. Firma del documento della fattura elettronica
4. Controllo informatico della fattura (opzionale ma utile)
5. Inoltro alla P.A. destinataria via SdI
6. Conservazione

Strumenti necessari firma digitale e casella PEC

Come fruire del servizio dell'Ordine

Generazione della fattura elettronica e firma online disponibile sul PdA: www.pdatorino.it

Cosa serve per accedere al programma

- ❑ “Chiavetta”
- ❑ Essere iscritti al PdA



Compilare tutti i campi perché sono tutti obbligatori

Dati della parcella

Numero (o codice identificativo)	47	• Data di emissione	13-11-2014	"gg-mm-aaaa" o "g m a"
Codice univoco invio	141113004; Codice univoco della fattura nel sistema di fatturazione PA, per il trasmittente. Il PdA ne propone automaticamente uno in base a data e numero di parcella inseriti. La lunghezza massima è di 10 caratteri.			
Causale (es. R.G. - Parti)	rg 495140/2007 Tribunale Torino	Descrizioni esaustive al fine di facilitare gli uffici riceventi		
Descrizione beni e servizi	causa Rossi contro Verdi - gratuito patrocinio			
Importo (es. 1230,80)	€ 1.000,00	• Cassa	4%	
Regime fiscale	Ordinario Contributi minimi (art. 1 c. 96-117 L. 388/2000)	• Esigibilità IVA	Differita Immediata	Nessuna 12,5 % 15 %
		• Spese generali		

Dati per il pagamento

Beneficiario	paolo lorenzin
IBAN	
Istituto bancario	Banca VERDE ROSSO
Data decorrenza	13-11-2014 "gg-mm-aaaa" o "g m a"
<input type="checkbox"/> Salva i dati di pagamento per gli inserimenti futuri	
 <input type="button" value="Conferma"/>	

Riepilogo dati inseriti – la fattura è generata

IMPORTANTE - Prima di prelevare la fattura elettronica generata dal PdA, verificare attentamente i dati impostati.

Riepilogo dei dati impostati

CODICE UNIVOCO INVIO • 1411130047

TRASMITTENTE

Codice Fiscale: LRN PLR 75E23 E379 A

Telefono: 011 1111 11111 • E-mail: paolo.lorenzin@xxxxxx.it

**Verificare attentamente
i dati inseriti**

CEDENTE / PRESTATORE

Codice Fiscale: LRN PLR 75E23 E379 A • Partita IVA: 06101540018

Cognome: paolo • Nome: lorenzin

Indirizzo sede: VIA MAZZINI, 4/6 • 10073 CIRIE' (TO)

CODICE IPA • BG7L66

CESSIONARIO / COMMITTENTE

Codice fiscale: 8010 0830 019

Denominazione: MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - TRIBUNALE DI TORINO

Indirizzo sede: CORSO VITTORIO EMANUELE II, 130 • 10138 TORINO (TO)

DATI GENERALI DEL DOCUMENTO

Tipo documento generato: Parcella • Numero e data parcella: 47 del 13 novembre 2014 (giovedì)

Causale: rg 495140/2007 Tribunale Torino

Descrizione beni e servizi: causa Rossi contro Verdi - gratuito patrocinio

Importo: € 1.000,00

Regime fiscale: Ordinario

Esigibilità IVA: Differita

Spese generali: 15 %

C.P.A. applicata: 4%

DATI PER IL PAGAMENTO

Beneficiario: paolo lorenzin

IBAN: [REDACTED]

Istituto bancario: Banca VERDE ROSSO

Data decorrenza: 13 novembre 2014 (giovedì)

Riepilogo dati inseriti

CALCOLI

Importo	€ 1.000,00
+ spese generali (15 %)	€ 150,00
= sub-totale 1	€ 1.150,00
+ cassa (4%)	€ 46,00
= sub-totale 2 (imponibile)	€ 1.196,00
+ IVA (22%)	€ 263,12
= sub-totale 3	€ 1.459,12
- ritenuta d'acconto (20% del sub-totale 1)	€ 230,00
= totale	€ 1.229,12

a) Verificare attentamente gli importi calcolati

b) Stampa in pdf

c) scarica e invia via mail

Scarica il riepilogo in formato PDF: [standard](#) • [ottimizzato](#) Il "formato standard" è quello prodotto dal sito SDI e nelle P.A. destinatarie.

Scarica il file [ITLRNPLR75E23E379A_P0004.xml](#) • [Firma on-line](#) [mail](#)

- L'XML generato può essere firmato, indifferentemente, on-line o esternamente (ovvero con il proprio software di firma).
- Per il corretto funzionamento della firma on-line occorre Java, versione minima 1.7.0_51. [Cliccare qui](#) per verificare Java, e accettare eventuali aggiornamenti proposti.
- Al primo uso il browser richiede un'autorizzazione. [Cliccare qui \(schermata esemplificativa\)](#)
- Il primo XML generato deve essere inviato a sdio1@pec.fatturapa.it. I successivi invii devono essere destinati ad un indirizzo PEC comunicato dal **Sistema d'Interscambio (SDI)**.
- Dopo l'invio, sulla propria casella PEC pervengono le consuete ricevute di accettazione e consegna, e l'**esito dei controlli automatici** effettuati dal SDI.
- Il SDI inoltra la fattura alla P.A. identificata dal campo "Codice IPA", restituendo l'**esito dell'elaborazione da parte della P.A. destinataria (accettazione / mancata accettazione)**.
- La P.A. destinataria gestisce la fattura depositata e risponde secondo i propri tempi.
- Mediante la funzione ["Controllare la FatturaPA"](#) del sito del SDI, è possibile effettuare un controllo formale (non di merito né della bontà del contenuto) della fattura generata.
- Sul sito del SDI <https://sdi.fatturapa.gov.it/> sono disponibili altri servizi legati alla fatturazione elettronica. Per accedervi occorrono le credenziali Entratel/Fisc on-line, oppure una smart-card o cd dell'Agenzia delle Entrate.
- Il sistema gestisce solo "**Parcelle**" singole e funziona solo per persone **residenti in Italia con conto corrente italiano**.
- Si ricorda che la fattura elettronica porta una **numerazione separata**, diversa rispetto a quella tradizionale.

Che cosa è stato generato?

Un documento con nome **ITcodicefiscale_codice.xml**

Nello specifico **ITLRNPLR75E23E379A_P0004.xml**

Conforme alle specifiche del Ministero

```
ITLRNPLR75E23E379A_P0004.xml
1  <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
2  <?xml-stylesheet type="text/xsl" href="fatturapa_v1.0.xsl"?>
3  <p:FatturaElettronica versione="1.0" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:p="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.0" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
4    <FatturaElettronicaHeader>
5      <DatiTrasmissione>
6        <IdTrasmittente>
7          <IdPaese>IT</IdPaese>
8          <IdCodice>LRNPLR75E23E379A</IdCodice>
9        </IdTrasmittente>
10       <ProgressivoInvio>1411130047</ProgressivoInvio>
11       <FormatoTrasmissione>SDI10</FormatoTrasmissione>
12       <CodiceDestinatario>BG7L66</CodiceDestinatario>
13       <ContattiTrasmittente>
14         <Telefono>01111111111</Telefono>
15         <Email>paolo.lorenzin@xxxxxx.it</Email>
16       </ContattiTrasmittente>
17     </DatiTrasmissione>
18     <CedentePrestatore>
19       <DatiAnagrafici>
20         <IdFiscaleIVA>
21           <IdPaese>IT</IdPaese>
22           <IdCodice>06101540018</IdCodice>
23         </IdFiscaleIVA>
24         <CodiceFiscale>LRNPLR75E23E379A</CodiceFiscale>
25         <Anagrafica>
26           <Nome>lorenzin</Nome>
27           <Cognome>paolo</Cognome>
28         </Anagrafica>
```

Nome della fattura elettronica

ITcodicefiscale_codice.xml

**Non va cambiato/modificato
se non in modo consapevole**

Attenzione:

il «*codice*» deve essere diverso ad ogni invio che effettuate.

L'SdI memorizza questo codice anche a fronte di fatture scartate dal sistema o dalla P.A..

Riepilogo fatture generate sul PdA

Riepilogo delle fatture generate sul PdA

Data generazione	Trasmittente / Cedente/Prestatore	Num. parcella	Codice univoco invio	Progressivo file
13 novembre 2014 (giovedì), ore 8:27	LRNPLR75E23E379A	47	1411130047	P0004
13 novembre 2014 (giovedì), ore 8:09	LRNPLR75E23E379A			
12 novembre 2014 (mercoledì), ore 11:48	LRNPLR75E23E379A	121/2014	1411120121	P0003
12 novembre 2014 (mercoledì), ore 10:11	LRNPLR75E23E379A	1	1411120001	P0002
12 novembre 2014 (mercoledì), ore 9:54	LRNPLR75E23E379A			
7 novembre 2014 (venerdì), ore 14:05	LRNPLR75E23E379A	121/2014	1411070121	P0001

IMPORTANTE:

il PdA non memorizza le vostre fatture ne nessun altro dato oltre a quelli del riepilogo

2) Visualizzazione della fattura in pdf dal PdA

Scarica il riepilogo in formato PDF: **standard** • **ottimizzato** Il "formato standard" è quello prodotto dal sito SDI e nelle P.A. destinatarie.

FATTURA ELETTRONICA

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: **ITLRNPLR75E23E379A**
Progressivo di invio: **1411130047**
Formato Trasmissione: **SDI10**
Codice Amministrazione destinataria: **BG7L66**
Telefono del trasmittente: **01111111111**
E-mail del trasmittente: **paolo.lorenzin@xxxxxx.it**

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT06101540018**
Codice fiscale: **LRNPLR75E23E379A**
Nome: **lorenzin**
Cognome: **paolo**
Regime fiscale: **RF01** (ordinario)

Dati della sede

Indirizzo: **VIA MAZZINI**
Numero civico: **4/6**
CAP: **10073**
Comune: **CIRIE'**
Provincia: **TO**
Nazione: **IT**

3) Firmare la fattura in formato xml

Ai sensi dell'art. 21, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, ai fini del presente regolamento si intende per fattura elettronica un documento informatico in formato XML (eXtensible Markup Language), sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale

Formati ammessi

- CAdES-BES --- **ITcodicefiscale_codice.xml.p7m**
- XAdES-BES --- **rimangono con estensione xml**

Due possibilità per firmare la fattura **ITcodicefiscale_codice.xml**

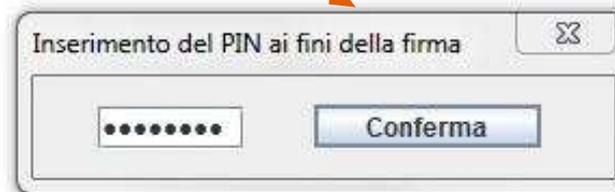
- **dal PdA --- in formato p7m**
- **in locale sul proprio pc --- in formato p7m**

Procedura di firma online – formato CADES/p7m

= sub-totale 2 (imponibile)	€ 1.196,00
+ IVA (22%)	€ 263,12
= sub-totale 3	€ 1.459,12
- ritenuta d'acconto (20% del sub-totale 1)	€ 230,00
= totale	€ 1.229,12

Inserire il pin

Scarica il riepilogo in formato PDF



Scarica il file ITLRNPLR75E23E379A_P0004.xml • Firma on-line

- L'XML generato può essere firmato, indifferentemente, on-line o esternamente (ovvero con il proprio software di firma).
- Per il corretto funzionamento della firma on-line occorre Java, versione minima 1.7.0_51. [Cliccare qui](#) per verificare Java, e accettare.
- Al primo uso il browser richiede un'autorizzazione. [Cliccare qui \(schermata esemplificativa\)](#)
- Il primo XML generato deve essere inviato a sdi01@pec.fatturapa.it. I successivi invii devono essere destinati ad un indirizzo PEC.
- Dopo l'invio, sulla propria casella PEC pervengono le consuete ricevute di accettazione e consegna, e l'**esito dei controlli automatici**.
- Il SDI inoltra la fattura alla P.A. identificata dal campo "Codice IPA", restituendo l'**esito dell'elaborazione da parte della P.A.**
- La P.A. destinataria gestisce la fattura depositata e risponde secondo i propri tempi.
- Mediante la funzione ["Controllare la FatturaPA"](#) del sito del SDI, è possibile effettuare un controllo formale (non di merito né dell'importo).
- Sul sito del SDI <https://sdi.fatturapa.gov.it/> sono disponibili altri servizi legati alla fatturazione elettronica. Per accedervi occorrono le credenziali dell'Agenzia delle Entrate.
- Il sistema gestisce solo **"Parcelle" singole** e funziona solo per persone **residenti in Italia con conto corrente italiano**.
- Si ricorda che la fattura elettronica porta una **numerazione separata**, diversa rispetto a quella tradizionale.

Principali Funzionalità messe a disposizione dal sito

<http://www.fatturapa.gov.it/>

- **Controllo informatico della fattura**
Controllo non di merito
 - Controllare la firma del SdI
 - Visualizzare la fattura
 - Tracciabilità monitorare la fattura

4) Controllo informatico della fattura



Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione

Sistema di Interscambio 

La FatturaPA

Il Sistema di Interscambio

Come fare

Strumenti

- Verificare la firma SDI
- Controllare la FatturaPA**
- Visualizzare la FatturaPA
- Autorizzare gli Amministratori degli Incaricati
- Accreditare il canale
- Inviare via web la FatturaPA
- Monitorare la FatturaPA
- Gestire il canale

Simulazione

Norme e regole

Ti trovi in: [Home](#) - [Strumenti](#) - Controllare la FatturaPA

Controllare la FatturaPA

Il [Sistema di Interscambio](#) effettua, su ogni [file FatturaPA](#) ricevuto, una serie di controlli formali che, se non superati, portano allo scarto del file e all'invio al trasmittente di una notifica di scarto.

Tramite questa applicazione è possibile effettuare il controllo formale della fattura prima dell'invio; l'eventuale presenza di errori viene segnalata indicando il tipo di anomalia e suggerendo l'intervento correttivo da effettuare.

Per avere un elenco dei controlli e degli errori riscontrati dal Sistema di Interscambio consultare la sezione [Controlli ed errori](#).

Il file da sottoporre a controllo può essere firmato facoltativamente; solo nel caso in cui la firma sia presente viene effettuato anche il controllo di integrità della firma e di autenticità e validità del certificato di firma.

I soli controlli che non vengono eseguiti da questa applicazione, rispetto a quelli che effettua il Sistema di Interscambio, riguardano l'unicità del nome del file FatturaPA, l'unicità dell'identificativo progressivo della fattura e l'esistenza o meno del *CodiceDestinatario* (Codice Ufficio del destinatario, come riportato nel [sito dell'IndicePA](#)).

Non sono ammessi file in formato *zip*.

Fattura da controllare: ITLRNPLR75E23E379A_P0004.xml

Inserisci nel campo "Codice di sicurezza" i caratteri che vedi o che senti.



[Ascolta il codice di sicurezza](#)

[Visualizza un altro codice di sicurezza](#)

[Ascolta un altro codice di sicurezza](#)

Codice di sicurezza:

4) Controllo informatico della fattura



La FatturaPA

Il Sistema di Interscambio

Come fare

Strumenti

- Verificare la firma SDI
- **Controllare la FatturaPA**
- Visualizzare la FatturaPA
- Autorizzare gli Amministratori degli Incaricati
- Accreditare il canale
- Inviare via web la FatturaPA
- Monitorare la FatturaPA
- Gestire il canale

Simulazione

Norme e regole

Ti trovi in: [Home](#) - [Strumenti](#) - [Controllare la FatturaPA](#) - Esito del controllo

Esito del controllo

Controlla altro file

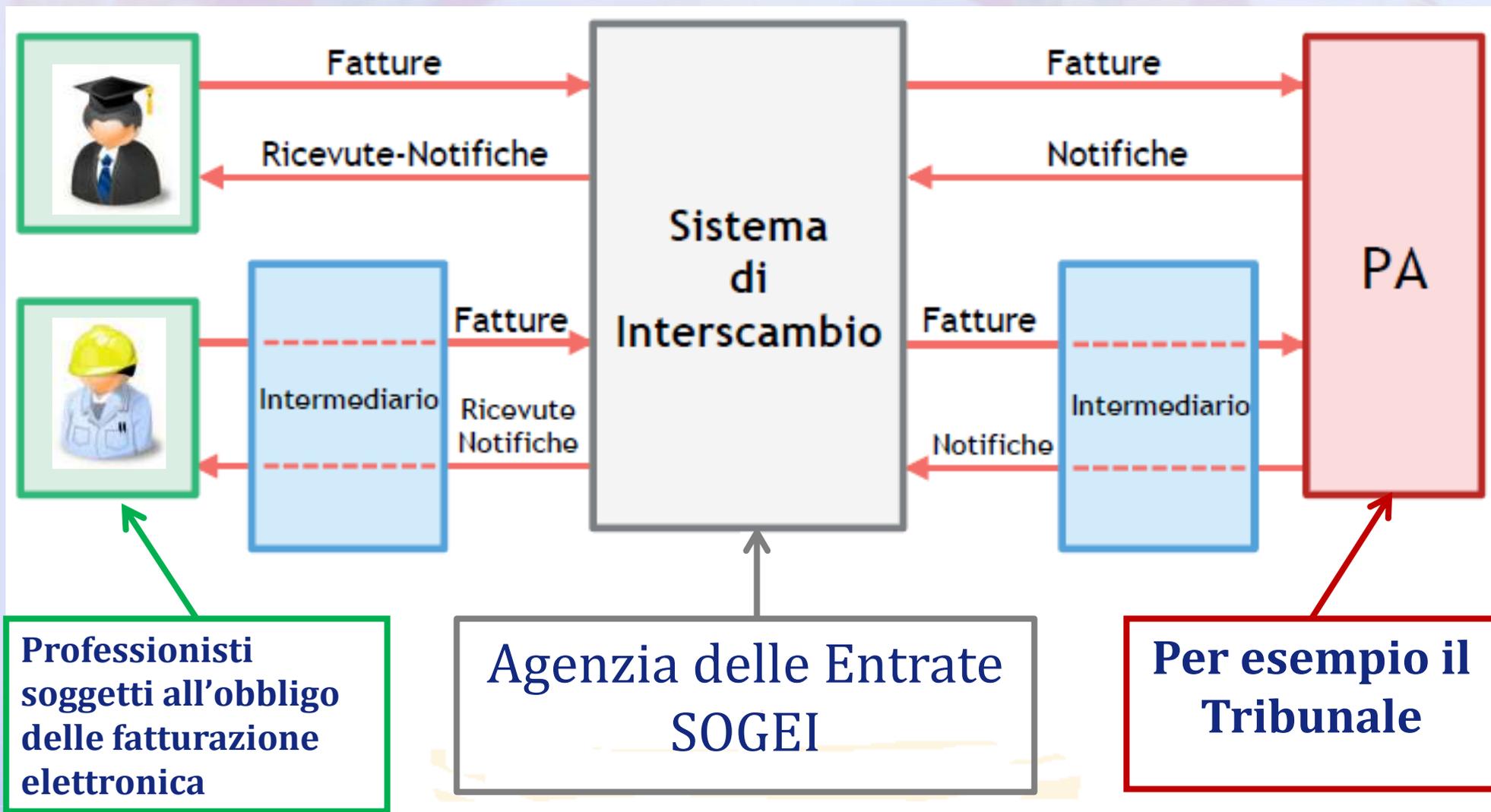


Il file **ITLRNPLR75E23E379A_P0004.xml** e' corretto.



In caso di fattura non corretta ci viene mostrato l'elenco degli errori

Schema sistema di interscambio



Abbiamo generato la fattura, firmata, verificata ora dobbiamo inviarla

5) Inviare la fattura alla P.A. destinataria tramite SdI

TRASMISSIONE DELLA FATTURA

La trasmissione della fattura al SdI e da questi ai soggetti riceventi avviene attraverso l'utilizzo di uno dei seguenti canali:

1. un sistema di posta elettronica certificata (PEC) o analogo sistema di posta elettronica basato su tecnologie che certifichino data e ora dell'invio e della ricezione delle comunicazioni, nonché l'integrità del contenuto delle stesse;
2. un sistema di cooperazione applicativa esposto su rete internet fruibile attraverso protocollo HTTPS per i soggetti non attestati su rete SPC (Sistema Pubblico di Connettività');
3. un sistema di cooperazione applicativa tramite porte di dominio attestate su rete SPC (Sistema Pubblico di Connettività');
4. un sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP all'interno di circuiti chiusi che identificano in modo certo i partecipanti e assicurano la sicurezza del canale;
5. un sistema di trasmissione telematica esposto su rete internet fruibile attraverso protocollo HTTPS per i soggetti accreditati.

5) Inviare la fattura alla P.A. destinataria tramite SdI

TRASMISSIONE DELLA FATTURA

Invio della prima fattura:

dalla propria casella PEC inviare la fattura come allegato all'indirizzo PEC sdi01@pec.fatturapa.it

Successivi invii:

dalla propria casella PEC inviare la fattura come allegato all'indirizzo PEC che ci viene indicato dal SdI

5) Inviare la fattura alla P.A. destinataria tramite SdI

DECRETO 3 aprile 2013, n. 55

Art. 2

Fattura elettronica, regole tecniche e linee guida

comma 4. La fattura elettronica si considera trasmessa per via elettronica, ai sensi dell'articolo 21, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e ricevuta dalle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, solo a fronte del rilascio della ricevuta di consegna, di cui al paragrafo 4 del documento che costituisce l'allegato B del presente regolamento, da parte del Sistema di interscambio.

Simile ad un deposito telematico

Per ogni PEC inviata al sistema SdI si riceveranno 3/4 PEC

1. Accettazione
2. Consegna
3. Ricevuta di consegna – rilasciata dal SdI: «la vostra fattura è stata **consegnata** all'Amministrazione destinataria» quindi la fattura è «**informaticamente**» **corretta**

Notifica di scarto – rilasciata dal SdI la fattura non supera i controlli automatici quindi la fattura **non è** «**informaticamente**» **corretta** (evitabile al 95% con il controllo preventivo)

4. Notifica di esito – rilasciata dal SdI:
 - ❑ «la vostra fattura è stata **Accettata** dall'Amministrazione destinataria»
 - ❑ «la vostra fattura è stata **Rifiutata** dall'Amministrazione destinataria»

IMPORTANTE: Ogni ricevuta riporta le motivazioni del rifiuto

CONTROLLI EFFETTUATI DAL SISTEMA DI INTERSCAMBIO

Il Sdl, per ogni documento fattura correttamente ricevuto, effettua una serie di controlli propedeutici all'inoltro al soggetto destinatario.

Il mancato superamento di questi controlli viene notificato al trasmittente e genera lo scarto del documento fattura che, conseguentemente, non viene inoltrato al destinatario della fattura.

Le tipologie di controllo effettuate mirano a verificare:

- nomenclatura ed unicità del documento trasmesso;
- autenticità e validità del certificato di firma;
- conformità del formato fattura alle specifiche tecniche;
- validità del contenuto della fattura non di merito per esempio cf di lunghezza giusta

ASSISTENZA DELL'ORDINE

Premesse:

- ❑ Verificate la fattura prima dell'invio (www.fatturapa.gov.it)
- ❑ Ogni ricevuta di scarto riporta le motivazioni dello scarto

Tipo di assistenza

- ❑ Assistenza di tipo tecnico, non di merito
- ❑ Attivabile mediante il form presente sul PdA sezione Fattura – orari di ufficio
- ❑ Non sulle funzionalità del sito www.fatturapa.gov.it o di altri sistemi di fatturazione

Riepilogo Step generazione ed invio fattura elettronica

1. Generazione della fattura elettronica e firma online disponibile sul PdA www.pdatorino.it, serve chiavetta.
2. Servizio di controllo, tracciabilità , verifica firma sdi ecc. della fattura elettronica disponibile su www.fatturapa.gov.it
3. Invio alla casella PEC del SdI
 - a) Accettazione
 - b) Consegna
 - c) Ricevuta di consegna / Notifica di scarto
 - d) Notifica di esito: positivo o negativo