

Fattura Elettronica: quale modalità utilizzare per la ricezione?

di [Luca Salvetti](#)

Publicato il 20 agosto 2018

1a Puntata

La prima grande decisione: quale modalità utilizzare per la ricezione delle FE?

Il punto 3 del [Provvedimento n. 89757/2018](#) tratta del “Recapito della fattura elettronica” specificando che la stessa può essere recapitata dal [Sistema di Interscambio](#) attraverso 3 modalità:

1. Sistema di posta elettronica certificata (PEC);
2. Sistema di cooperazione applicativa, su rete Internet, con servizio esposto tramite modello “web service” (SDI Coop);
3. Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP (SDIFTP).

Penso che a pochi interessi realmente su quali standard tecnici si basino tali sistemi ovvero quali differenze tecnologiche intercorrano tra gli stessi; quando utilizziamo uno smartphone non ci interessiamo di come è strutturato il processore né tantomeno di come interagisca lo schermo con la batteria... Ciò che interessa realmente sono le funzionalità, l'usabilità, la semplicità, la completezza ecc.

Tornando alla **FE**, quali sono le modalità (tangibili) di ricezione delle Fatture Elettroniche?

Sono 3 e le elenchiamo di seguito:

1. Ricezione a mezzo PEC
2. Ricezione all'interno di un "HUB" identificato da un **codice destinatario**
3. Ricezione all'interno dell'area riservata Fatture e Corrispettivi del sito dell'Agenzia delle entrate.

Analizziamo le principali funzionalità e problematiche di ciascuna modalità:

Modalità	Problemi che impediscono o la consegna	Registrazione contabile	Detrazione dell'IVA	Conservazione e a norma	Visualizzazione della fattura
PEC	PEC (piena, inesistente, inattiva)	Ricezione dal cliente dei file e importazione in contabilità	Dalla data di ricezione attestata al destinatario dai canali telematici di ricezione	Previa sottoscrizione dell'accordo con AdE	File in formato XML (leggibile mediante servizi esterni)
HUB	Codice destinatario inesistente ^[1]	Se l'HUB è collegato al gestionale di studio, possibile pannello di controllo e importazione semi-automatica	Dalla data di ricezione attestata al destinatario dai canali telematici di ricezione	Normalmente compreso nell'offerta	Anteprima "simil-PDF"

F&C	---	Promessa importazione massiva di tutti i file di FE emesse e ricevute	Dalla data di "presa visione" sul sito web dell'AdE	Previa sottoscrizione dell'accordo con AdE	Ad oggi sconosciuta; LIMITE TEMPORALE alla consultazione: 31/12 dell'anno successivo a quello di ricezione
-----	-----	--	--	---	--

Come è facilmente intuibile la modalità di ricezione all'interno dell'HUB identificato da un codice destinatario è in assoluto la migliore per differenti motivi:

- Fatture archiviate in un unico ambiente e facilmente ricercabili;
- Efficientamento del processo di contabilizzazione, riducendo tempi e possibili errori;
- Facilità di visualizzazione del contenuto della fattura senza dover ricorrere a strumenti esterni;
- Se offerto dallo studio rafforza l'immagine innovativa e permette di garantire un servizio ad alto valore aggiunto;
- Possibilità di reperire agevolmente i dati e opportunità di analisi degli stessi (importanza di Excel e Power BI).

Sono pertanto 2 le decisioni fondamentali da intraprendere:

- Quale modalità di ricezione consigliare ai clienti e adottare per il proprio studio;
- A quale partner tecnologico affidarsi e, soprattutto, di cui fidarsi.

Esempio di Fattura Elettronica ricevuta a mezzo PEC

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <ns2:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2">
  - <FatturaElettronicaHeader>
    - <DatiTrasmissione>
      - <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>SLVLGN89</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>1</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>0000000</CodiceDestinatario>
      <PECDestinatario>studio</PECDestinatario>
    </DatiTrasmissione>
    - <CedentePrestatore>
      - <DatiAnagrafici>
        - <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>040</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>04</CodiceFiscale>
      </DatiAnagrafici>
      - <Anagrafica>
        <Denominazione>IMMOBILIARE</Denominazione>
      </Anagrafica>
      <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
    </CedentePrestatore>
    - <Sede>
      <Indirizzo>VIA</Indirizzo>
      <NumeroCivico>13</NumeroCivico>
      <CAP>24</CAP>
      <Comune>ZC</Comune>
      <Provincia>BG</Provincia>
      <Nazione>IT</Nazione>
    </Sede>
  </FatturaElettronicaHeader>
  - <CessionarioCommittente>
    - <DatiAnagrafici>
      - <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>039</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
      <CodiceFiscale>03</CodiceFiscale>
    </DatiAnagrafici>
    - <Anagrafica>
      <Denominazione>STUDIO J</Denominazione>
    </Anagrafica>
    - <Sede>
      <Indirizzo>VIA</Indirizzo>
      <NumeroCivico>13</NumeroCivico>
      <CAP>24</CAP>
      <Comune>ZO</Comune>
      <Provincia>BG</Provincia>
      <Nazione>IT</Nazione>
    </Sede>
  </CessionarioCommittente>
  - <FatturaElettronicaBody>
    - <DatiGenerali>
      - <DatiGeneraliDocumento>
        <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
        <Divisa>EUR</Divisa>
        <Data>2018-02-16</Data>
        <Numero>1</Numero>
        <ImportoTotaleDocumento>3660.00</ImportoTotaleDocumento>
      </DatiGeneraliDocumento>
    </DatiGenerali>
    - <DatiBeniServizi>
      - <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>1</NumeroLinea>

```

Esempio di Fattura Elettronica ricevuta su Hub

The screenshot displays the 'Monitoraggio Fatture Elettroniche' (Monitoring Electronic Invoices) interface. At the top, there is a search bar and a list of filters. Below this, a table lists various invoices. The selected invoice is 'Fattura numero 2 del 06/05/2018'. The 'Dettagli documento' (Document Details) section shows the following information:

Anteprima

ESPOSIZIONE/PROPORZIONISTA
IMMOBILIARE
VIA:
242
Partita IVA: 07042
Codice Fiscale: 04

ESPOSIZIONE/COMMITTENTE
STUDIO
VIA:
2401
Partita IVA: 07209
Codice Fiscale: 03

Fattura numero 2 del 06/05/2018

Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Importo netto	% IVA	Importo IVA
Carbone	1	3.000,00	3.000,00	22%	660,00
Importo IVA					660,00
Importo netto					3.000,00

Importo netto 3.000,00
Importo IVA 660,00
Importo totale 3.660,00

Regime IVA: 3
Codice Destinatario: 00

Formato trasmissione: F22 (G2P)
Formato trasmissione: F22 (G2P)

Documenti non ufficiali - operazioni elettroniche effettuate in base ai dati ricevuti

Exporta in PDF | Scarica File Formato

Luca Salvetti

4 luglio 2018

[1] Nel caso in cui il codice destinatario esistesse ma non fosse collegato al soggetto ricevente, la fattura si considererebbe emessa e sarebbe messa a disposizione nell'area riservata del cessionario/committente; è fondamentale pertanto l'indirizzo telematico.

CLICCA QUI per leggere la seconda "PILLOLA DI FE" dal titolo "Fattura elettronica: indirizzo telematico"

CLICCA QUI per leggere la terza "PILLOLA DI FE" dal titolo "QR-Code: utilità o vanità?"

CLICCA QUI per vedere tutti gli interventi dedicati alla “Fattura elettronica”

