





# E-INVOICING

In Italia e nel Mondo



**ELENA LAURITANO**  
General Manager di Archivium Srl

# E-INVOICING

In Italia e nel Mondo

# AGENDA

Quali argomenti tratteremo?

1

## FATTURAZIONE ELETTRONICA

Principali novità in ambito nazionale

2

## FATTURAZIONE ELETTRONICA FUORI DALL'ITALIA

Panoramica generale dei principali paesi coinvolti

3

## IL NOSTRO APPROCCIO

Approfondimento

Q&A

## DOMANDE

Sessione di approfondimento e chiarimento





# CHI SIAMO?

Archivium e il gruppo DT

# CHI SIAMO?

Archivium e il gruppo Digital Technologies

4

**SEDI IN ITALIA**

Torino, Milano, Genova, Piacenza

3

**SEDI INTERNAZIONALI**

Madrid, Lugano, Shenzen

90

**COLLABORATORI**

## CERTIFICATIONS, AWARDS & MENTIONS



PEPPOL  
Access Point  
CERTIFIED PROVIDER



**AGID** | Agenzia per  
l'Italia Digitale

Certified



Corporation

Exchange  
exchange-summit.com

Billentis

**CIO**  
APPLICATIONS



European E-invoicing Service Providers Association



NORMA UNI CEI ISO/IEC 27001 - CERT. N° 45489  
NORMA UNI EN ISO 9001 - CERT. N° 45390

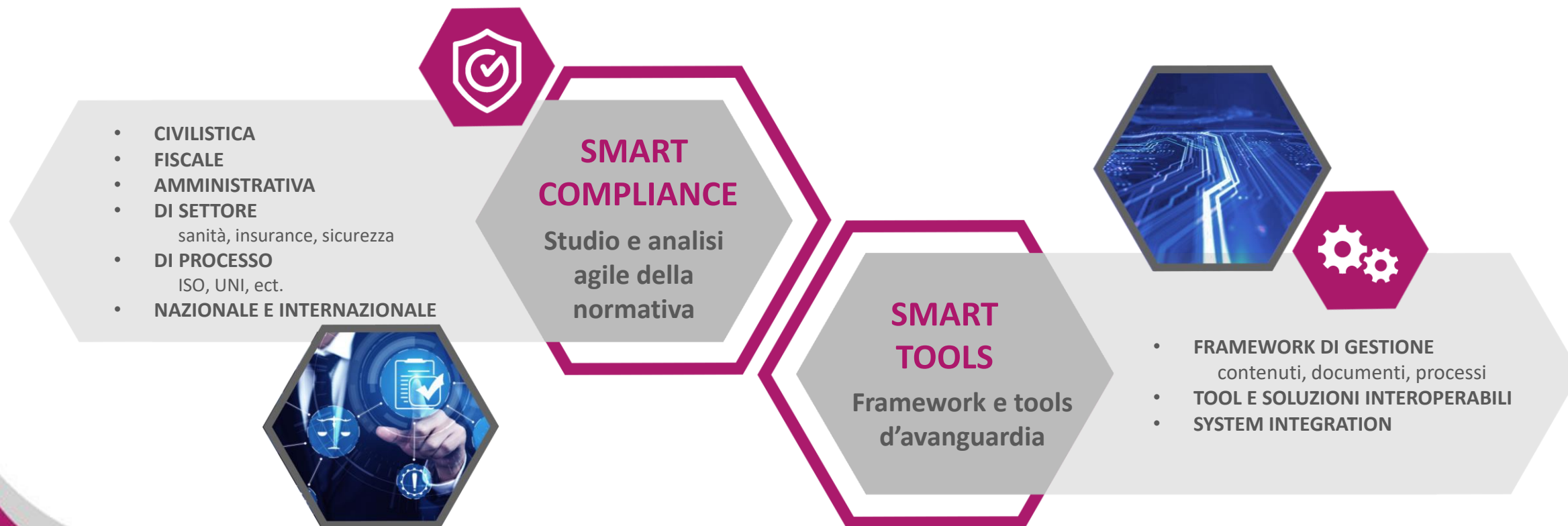


# COMPLIANCE HUB

Smart Digital Compliance

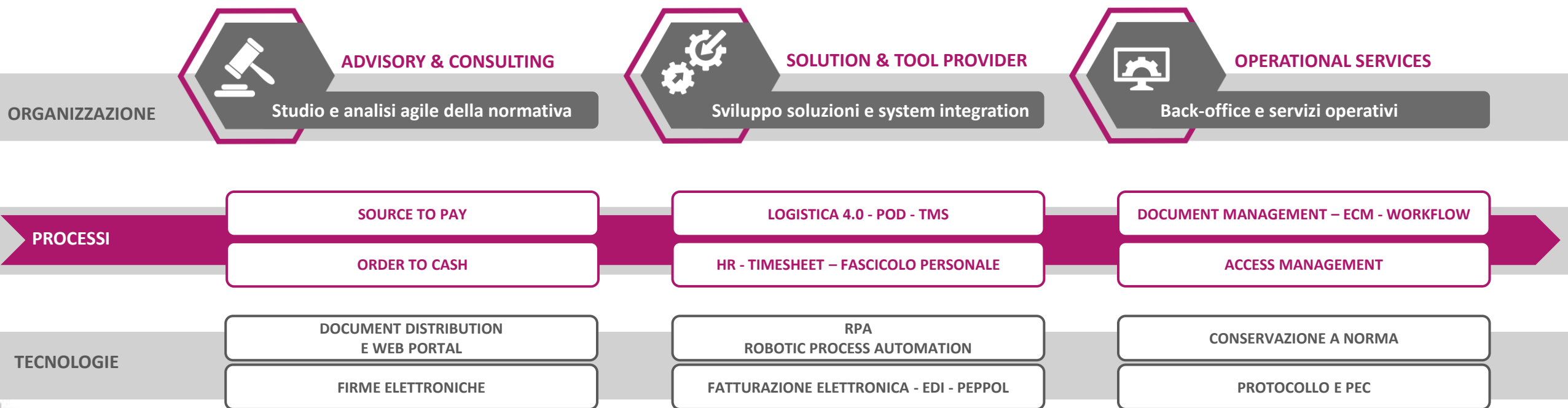
Operiamo su scala globale per garantire la **compliance tecnologica**, supportando le aziende nel processo di innovazione digitale.

## BE COMPLIANT, BE SMART. BOOST YOUR DIGITAL TRANSFORMATION.



# COMPLIANCE HUB

Smart Digital Compliance







# E-INVOICING

Breve quadro introduttivo

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

## Quadro introduttivo



LA FATTURAZIONE ELETTRONICA RAPPRESENTA UNO STEP FONDAMENTALE NEL PROCESSO DI MODERNIZZAZIONE DELLE IMPRESE E DEL TESSUTO ECONOMICO DI OGNI PAESE

### COME?

L'esperienza italiana ha messo in luce come **l'obbligatorietà della fatturazione elettronica B2B/B2C**, a partire dal 2019, sia stata interpretata non come mero adempimento, bensì come **opportunità per la digitalizzazione e automazione dei processi aziendali di ciclo attivo e passivo**.

Si è rivelata essere dunque uno **strumento di semplificazione e accelerazione dei rapporti commerciali**, ma anche di **innovazione e creazione di un ecosistema digitale efficiente e trasparente**.



QUALI SONO I DRIVER PRINCIPALI CHE HANNO CONDOTTO ALLA SUA ADOZIONE?

CONTRASTARE  
EVASIONE FISCALE

MONITORAGGIO SPESA  
PUBBLICA

MONITORAGGIO FLUSSI  
ECONOMICO FINANZIARI

1. Spinta all'utilizzo della moneta elettronica
2. Monitoraggio dei circuiti di pagamento utilizzati
3. Digitalizzazione dell'intero ciclo source to pay
4. Monitoraggio utilizzo di strumenti finanziari



# FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il caso italiano



## CARATTERISTICHE DEL SISTEMA ITALIANO

- Copertura degli interlocutori coinvolti pressoché totale
- Copertura completa dei documenti coinvolti nel ciclo source to pay (anche se settoriale o regionale)
- Comunicazione real - time





# E-INVOICING

Aggiornamenti normativi

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

Specifiche tecniche versione 1.7: abolizione esterometro

Prorogato  
al 1 Luglio  
2022



## CHI?

TUTTI I CONTRIBUENTI



## COSA?

OBBLIGO FE PER ACQUISTI E VENDITE CON  
CONTROPARTI ESTERE



## QUANDO?

A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2022, COME STABILITO DALLA LEGGE DI BILANCIO 2021



## COME?

La trasmissione dei dati in **formato xml** della fattura elettronica dovrà pervenire allo SDI, entro i normali termini di emissione – nel caso di operazioni attive – o entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento dei documenti cartacei comprovanti l'operazione – nel caso di operazioni passive

### CICLO ATTIVO

Per le **operazioni attive** non cambierà molto rispetto a quanto già avviene per le fatture attive nazionali: **sarà prodotta** una fattura elettronica di **tipo TD01**, con il destinatario che non sarà italiano ma estero.

### CICLO PASSIVO

Le fatture passive continueranno a essere ricevute in **modalità analogica** e il **sogetto che le riceverà dovrà farsi carico di generare un documento elettronico da trasmettere tramite SDI**, che dovrà essere di una delle seguenti tipologie: **TD17, TD18, TD19**.

# REGOLE DI COMPILAZIONE

## trasmissione dati delle operazioni attive

### FATTURA ATTIVA

CAMPI	REGOLA DI COMPILAZIONE
Codice Destinatario	XXXXXXX (sette X)
Ragione Sociale	non devono essere inseriti caratteri speciali
CAP	deve seguire le regole italiane (5 numeri) se non è così inserire 00000
<i>se il cliente non dovesse avere la partita iva (es.: Stati Uniti):</i>	
Codice Fiscale destinatario	non deve essere mai valorizzato
Campo IdPaese	deve essere indicata la nazione
Campo IdCodice	codice di default (es. 9999999999 oppure il codice cliente)



# REGOLE DI COMPILAZIONE

## trasmissione dati delle operazioni passive

TD17

acquisti di servizi dall'estero

CAMPI

REGOLA DI COMPILAZIONE

Cedente Prestatore

Dati del prestatore estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.

Cessionario Committente

Dati del C/C che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

Data, della sezione Dati Generali

- la **data di ricezione** (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero), nel caso di emissione del documento integrativo relativo all'acquisto di Servizi intra-UE
- la **data di effettuazione dell'operazione**, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extra-UE o acquisti di servizi da prestatore residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano.

DettaglioLinee

Compilare con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi, pena lo scarto (indicazione **dell'imponibile presente nella fattura** inviata dal C/P e **della relativa imposta** calcolata dal C/C o **della Natura** nel caso non si tratti di un'operazione imponibile, ad esempio codice N3.4 nel caso di non imponibilità, codice N4 nel caso di esenzione, codice N2.2 in caso di acquisto di beni non rilevante ai fini IVA in Italia).

DatiFatture Collegate

Gli **estremi della fattura di riferimento** e, a questo fine, l'**IdSdi** attribuito alla stessa dallo SdI, quando disponibile.

Numero

È consigliabile adoperare una **numerazione progressiva ad hoc**.

# REGOLE DI COMPILAZIONE

## trasmissione dati delle operazioni passive

TD18

acquisti intracomunitari di beni

### CAMPI

### REGOLA DI COMPILAZIONE

Cedente Prestatore

Dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.

Cessionario Committente

Dati del C/C che effettua l'integrazione.

Data, della sezione Dati Generali

**Data di ricezione** (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero).

Dettaglio Linee

Compilare con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto (indicazione dell'**imponibile presente nella fattura** inviata dal C/P e **della relativa imposta** calcolata dal C/C o **della Natura** nel caso non si tratti di un'operazione imponibile, ad esempio per gli acquisti non imponibili con uso del Plafond occorre indicare N3.5; nel caso di introduzione di beni in un deposito IVA a seguito di acquisto intracomunitario occorre indicare la Natura N3.6; nel caso di acquisti esenti occorre indicare la Natura N4).

Dati Fatture Collegate

Gli **estremi della fattura di riferimento** e, a questo fine, l'**IdSdi** attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile.

Numero

È consigliabile adoperare una **numerazione progressiva ad hoc**.

*\*fonte: allegato a - specifiche tecniche versione 1.7*



# REGOLE DI COMPILAZIONE

## trasmissione dati delle operazioni passive

TD19

acquisti di beni dall'estero

### CAMPI

### REGOLA DI COMPILAZIONE

Cedente Prestatore

Dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso

Cessionario Committente

Dati del C/C, che effettua l'integrazione o emette l'autofattura

Data, della sezione Dati Generali

- la **data di ricezione** (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero), nel caso di emissione del documento integrativo relativo all'acquisto di beni intra-UE
- la **data di effettuazione dell'operazione**, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di beni extra-UE

Dettaglio Linee

Indicazione dell' **imponibile presente nella fattura** inviata dal C/P e **della relativa imposta** calcolata dal C/C o **della Natura** nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (ad esempio per i non imponibili con uso del Plafond occorre indicare N3.5, nel caso di acquisti da soggetti non stabiliti di beni già presenti in Italia con introduzione in un deposito IVA oppure per acquisti da soggetti non stabiliti di beni - o di servizi su beni - che si trovano all'interno di un deposito IVA occorre indicare la Natura N3.6, nel caso di acquisto di beni non rilevante ai fini IVA in Italia occorre indicare la Natura N2.2).

Dati Fatture Collegate

Gli **estremi della fattura di riferimento** ad esempio l'**IdSdi** attribuito alla stessa dal Sdl.

Numero

È consigliabile adoperare una **numerazione progressiva ad hoc**.

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

Specifiche tecniche versione 1.7: nuova modalità per indicare la lettera di intento

AGGIORNAMENTO SPECIFICHE TECNICHE - VERSIONE 1.7

INSERIMENTO LETTERA DI INTENTO

Aggiornamento delle modalità per indicare la lettera di intento, che prevede la **valorizzazione dell'elemento *TipoData* con la stringa INTENTO**, al fine di riportare in fattura il riferimento ad operazioni non imponibili e da trasmettere al sistema SDI, nei confronti di un esportatore abituale.

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

Regime di fatturazione elettronica con San Marino



# FATTURAZIONE ELETTRONICA

## Regime di fatturazione elettronica con San Marino



il numero  
**identificativo** del  
cessionario  
sanmarinese;

nel campo **codice**  
**destinatario** il codice  
**“2R4GT08”**;  
•nel campo **natura** il  
**codice N3.3.**





# E-INVOICING

Overview Europea e Mondiale

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

## Overview in Europa

	Austria	Belgio	Bulgaria	Croazia	Cipro	Rep. Ceca	Danimarca	Estonia	Finlandia	Francia	Germania	Grecia	Ungheria	Irlanda	Italia	Lettonia	Lituania	Lussemburgo	Malta	Paesi Bassi	Polonia	Portogallo	Romania	Slovacchia	Slovenia	Spagna	Svezia	Regno Unito	
<b>B2G</b> - Ricezione obbligatoria in capo alle PA	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green
<b>B2G</b> - Invio obbligatorio in capo alle Aziende fornitrici delle PA	Yellow	Green	Red	Green	Red	Green	Green	Green	Green	Green	Yellow	Red	Red	Red	Green	Red	Green	Red	Red	Green	Green	Green	Red	Red	Green	Green	Green	Green	Green
<b>B2G</b> - metodo/canale di trasmissione: PIATTAFORMA CENTRALE	USP	Mercurius	EOP	e-Račun	ARIADNI	NEN Portal	Nem Handel	Red	Red	Chorus Pro	e-Rechnung (federale)	Green	NAV	PEPPOL	SDI	latvija.lv	eSaskaita	PEPPOL	Red	PEPPOL	KSeF	eSPAP	Red	Yellow	UJP eRačun	FACe	Red	PEPPOL	
<b>B2G</b> - metodo/canale di trasmissione: PEPPOL - enabled	Green	Green	Red	Green	Green	Red	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Red	Green	Yellow	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Red	Red	Red	Green	Red	Green	Green	Green
<b>B2B</b> - obbligo in essere per le Aziende	Red	Red	Red	Red	Red	Red	Red	Red	Red	Light Blue	Red	Red	Red	Red	Green	Red	Red	Red	Red	Red	Light Blue	Red	Red	Red	Light Blue	Red	Red	Red	

Si
No

Parziale

Prossimo

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

## Overview in Europa – verso l'obbligo B2B



### SPAGNA

Il 30 novembre 2021, il Consiglio dei Ministri ha approvato la bozza di legge sulla **fattura elettronica tra aziende e liberi professionisti**. Subito dopo la sua pubblicazione ufficiale, le grandi aziende (fatturato > 8 MEUR) avranno 12 mesi per adattarsi all'obbligo; per le altre (PMI e liberi professionisti) è previsto calendario di adozione progressiva per i prossimi 3 anni.



### SLOVENIA

Nel giugno 2021 il Ministero delle Finanze ha pubblicato un nuovo disegno di legge volto a imporre **fatture elettroniche per le transazioni B2B**.



### SLOVACCHIA

Il Ministero delle Finanze slovacco ha lanciato un piano di implementazione dell' e-Invoicing, la cui prima fase è già in corso. L'implementazione del nuovo sistema sarà divisa in due fasi: la seconda prevista per **gennaio 2023** prevede che **l'invio delle fatture elettroniche sarà obbligatorio negli ambiti B2B e B2C**.



### GERMANIA

Il nuovo governo tedesco ha come obiettivo quello di compiere uno sforzo per digitalizzare e modernizzare il Paese. Tra le misure annunciate vi è quella di un sistema nazionale che sia in grado di veicolare **l'emissione, la convalida e l'inoltro delle fatture elettroniche**.



### BELGIO

Dopo che Francia e Polonia hanno introdotto i prossimi mandati di fatturazione elettronica B2B a livello nazionale, anche il ministro delle Finanze del Belgio, Van Peteghem, ha confermato nella sua nota politica **l'intenzione di rendere obbligatoria la fatturazione elettronica B2B su base nazionale**.

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

## Overview in Europa e nel Mondo – verso l'obbligo B2B



### LETTONIA

Il governo lettone ha proposto l'introduzione del **mandato di fatturazione elettronica per i settori B2B e B2G a partire dal 2025.**

---



### CINA

Nel **2021 è stata introdotta la fatturazione elettronica B2B**, avviata su base volontaria, tramite adesione a programma pilota.

---



### GIAPPONE

E' prevista un nuovo framework di **fatturazione elettronica obbligatoria a partire dal 2023, basato probabilmente sulla rete Peppol.**

---



### USA

Avviamento del **programma pilota di fatturazione elettronica nel 2022.**





# FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B

aggiornamenti in Francia

# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## approfondimento

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## di cosa si tratta?

WHAT?



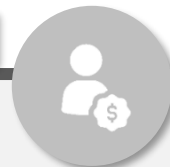
WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



### E-INVOICING

Transazioni domestiche B2B



### E-REPORTING/E-INVOICING

Dati relativi alle transazioni B2C

Dati relativi alle transazioni B2B in ambito internazionale



# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## quali obiettivi si intende perseguire?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



### OBIETTIVI PREFISSATI DAL DGFIP:

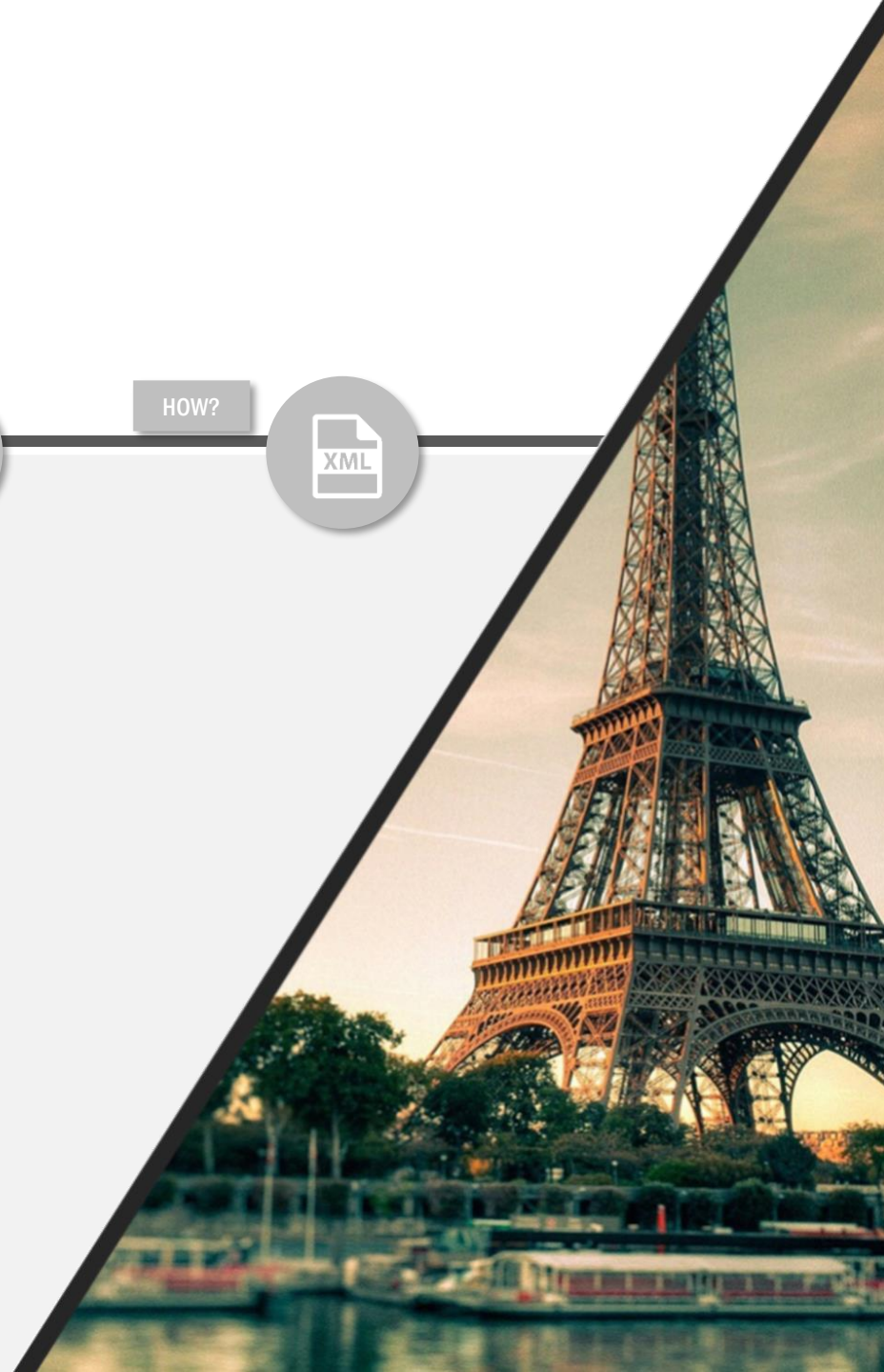
Rinforcare la prevenzione e la lotta contro le frodi fiscali

Diminuire i costi derivanti dalle procedure di controllo tributario

Semplificare il processo di dichiarazione dei redditi per i contribuenti

Conoscere in tempo reale l'attività delle imprese in un'ottica di ottimizzazione delle politiche economiche

Aumentare la competitività delle imprese, mediante riduzione dei costi di gestione del processo di fatturazione cartacea



# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## quali sono i tempi previsti per l'implementazione?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



1° LUGLIO  
2024

1° GENNAIO  
2025

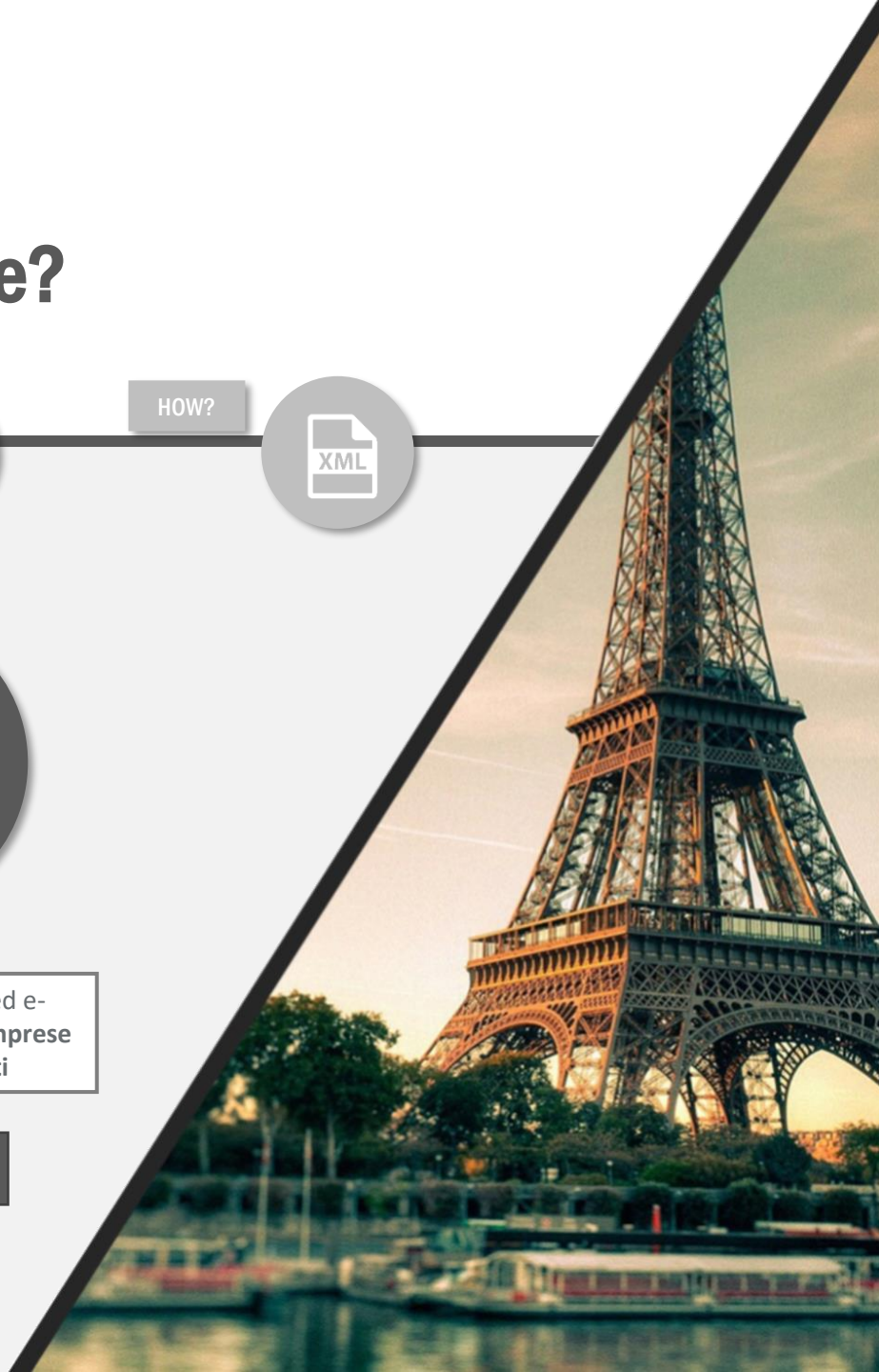
1° GENNAIO  
2026

Obbligo di emettere FE ed e-Reporting per le **grandi imprese**

Obbligo di emettere FE ed e-Reporting per le **medie imprese**

Obbligo di emettere FE ed e-Reporting per le **piccole imprese e gli altri contribuenti**

N.B.: A PARTIRE DAL 1° LUGLIO 2024 TUTTE LE AZIENDE DOVRANNO ESSERE IN GRADO DI RICEVERE FE



# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## chi sono gli attori coinvolti?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



1° LUGLIO 2024



**GRANDI IMPRESE**

dipendenti > 5000 o fatturato 1,5 BEUR o bilancio > 2 BEUR

1° GENNAIO 2025



**MEDIE IMPRESE**

dipendenti > 250 o fatturato 50 MEUR o bilancio > 43 MEUR

1° GENNAIO 2026



**PICCOLE IMPRESE**

dipendenti > 10 o fatturato 2 MEUR o bilancio > 2 MEUR

**MICRO IMPRESE**

dipendenti < 10 o fatturato < 2 MEUR o bilancio < 2 MEUR



# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## qual è il modello utilizzato?

————→ e-Invoicing  
.....→ e-Reporting

WHAT?



WHY?



WHEN?



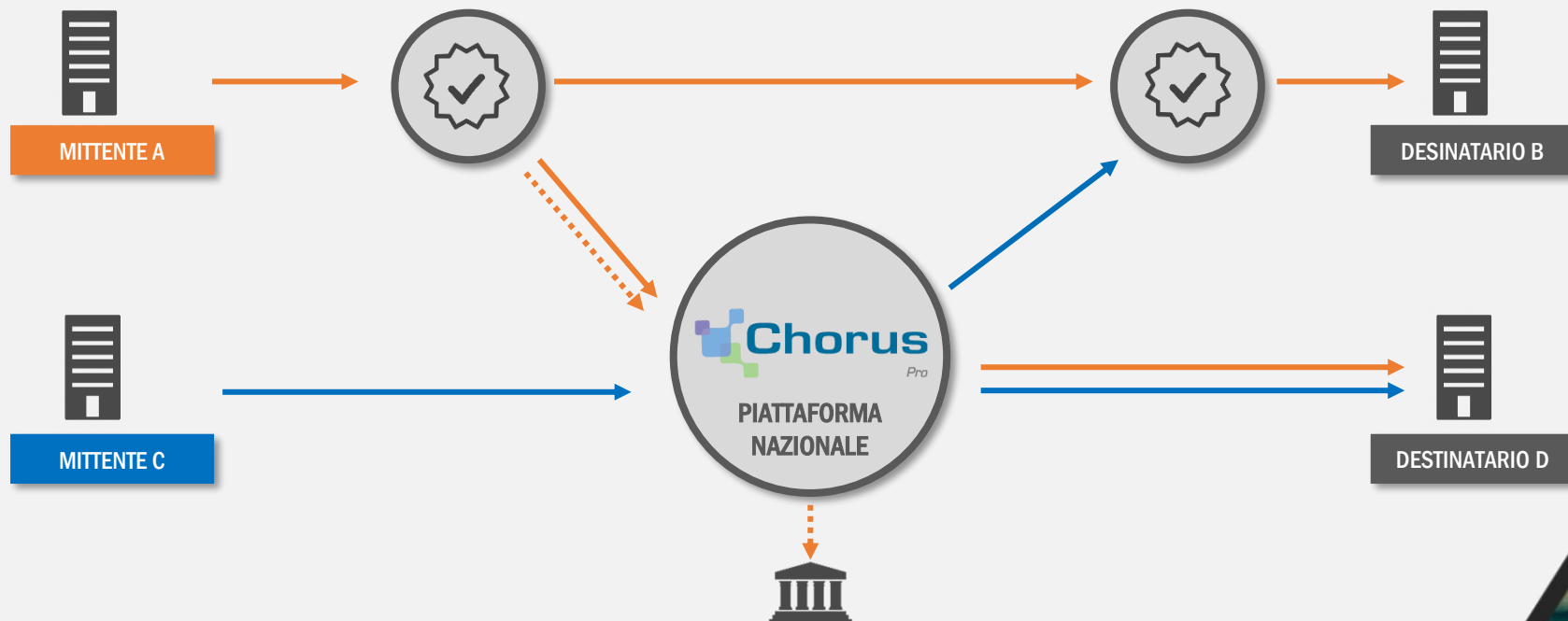
WHO?



HOW?



MODELLO Y: **CENTRALIZZATO** VIA PORTALE NAZIONALE O **DECENTRALIZZATO** VIA REPORTING REALTIME TRAMITE SERVICE PROVIDER CERTIFICATI



# E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

## approfondimento tecnico e specifiche

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



### PIATTAFORME PRIVATE CERTIFICATE

Provider **certificati** che si occupano della **validazione e trasmissione** delle Fatture Elettroniche. Agiscono per conto delle Autorità fiscali.



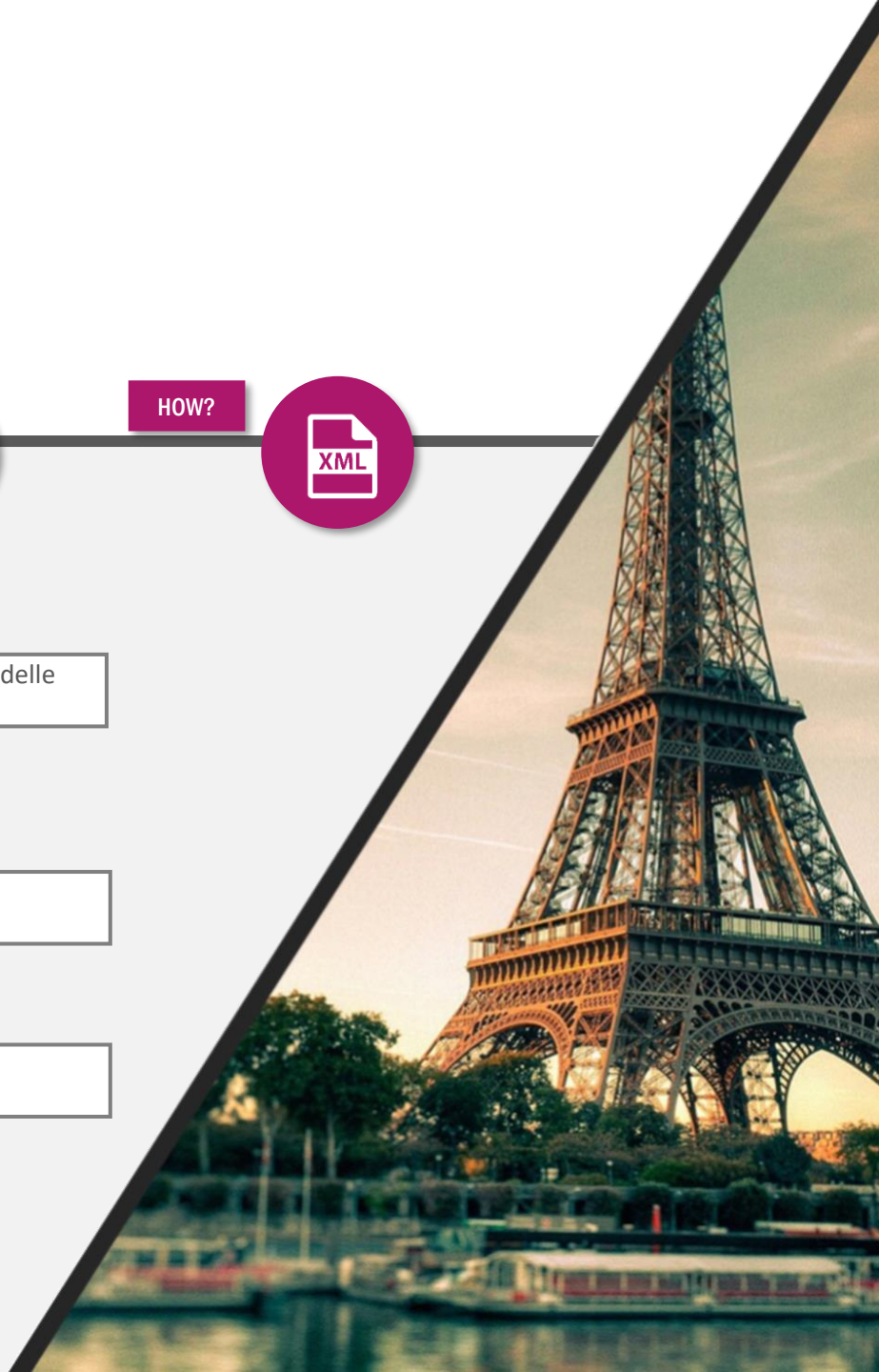
### FORMATI AMMESSI

EN-compliant: UBL , CII e Factur-X



### INTEGRAZIONE PORTALE NAZIONALE

EDI, API







# FATTURAZIONE ELETTRONICA

aggiornamenti in Polonia

# E-INVOICING B2B: POLONIA

## approfondimento

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



# E-INVOICING B2B: POLONIA

## di cosa si tratta?

WHAT?



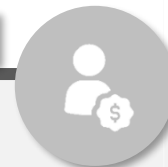
WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



E-INVOICING

Transazioni domestiche B2G e B2B

OBIETTIVI DEL GOVERNO:

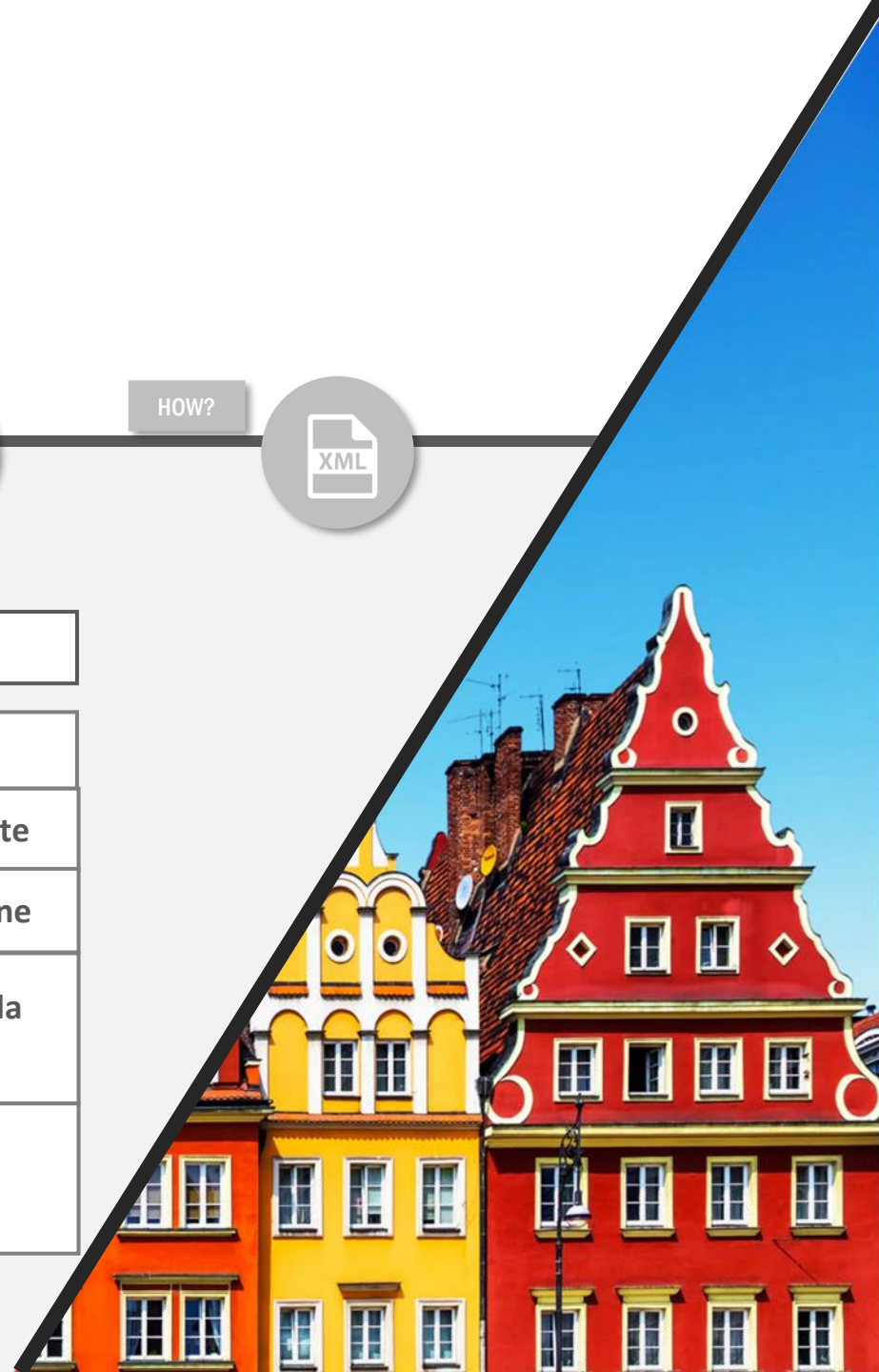
Rinforzare la prevenzione e la lotta contro le frodi fiscali

Ottimizzazione del controllo fiscale e della riscossione delle imposte

Aumentare la competitività delle imprese introducendo innovazione

Incremento della sicurezza nelle transazioni commerciali grazie alla standardizzazione del formato della fattura

Riduzione degli errori umani grazie all'automazione dei processi contabili



# E-INVOICING B2B: POLONIA

## quali sono i tempi previsti per l'implementazione?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



1° OTTOBRE  
2021

Fase di test della durata pari a tre mesi

1° GENNAIO  
2022

Fase volontaria della fatturazione elettronica B2B

**Incentivo:** riduzione delle tempistiche di rimborso IVA (da 60 a 20 gg) ed esenzione della dichiarazione del file JPK\_FA

1° GENNAIO  
2023

Fase obbligatoria della fatturazione elettronica B2B



# E-INVOICING B2B: POLONIA

## chi sono gli attori coinvolti?

WHAT?



WHY?



WHEN?



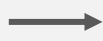
WHO?



HOW?



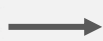
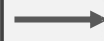
FASE VOLONTARIA



**AZIENDE COINVOLTE**

Tutte le aziende che manifestano la volontà di aderire al programma

FASE MANDATORIA



**AZIENDE COINVOLTE**

Aziende registrate in Polonia ai fini fiscali e soggette all'IVA



# E-INVOICING B2B: POLONIA

## qual è il modello utilizzato?

→ e-Invoicing  
..... e-Reporting

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



IL MODELLO CENTRALIZZATO ADOTTATO IN POLONIA, SI BASA SUL FUNZIONAMENTO DI QUELLO ITALIANO

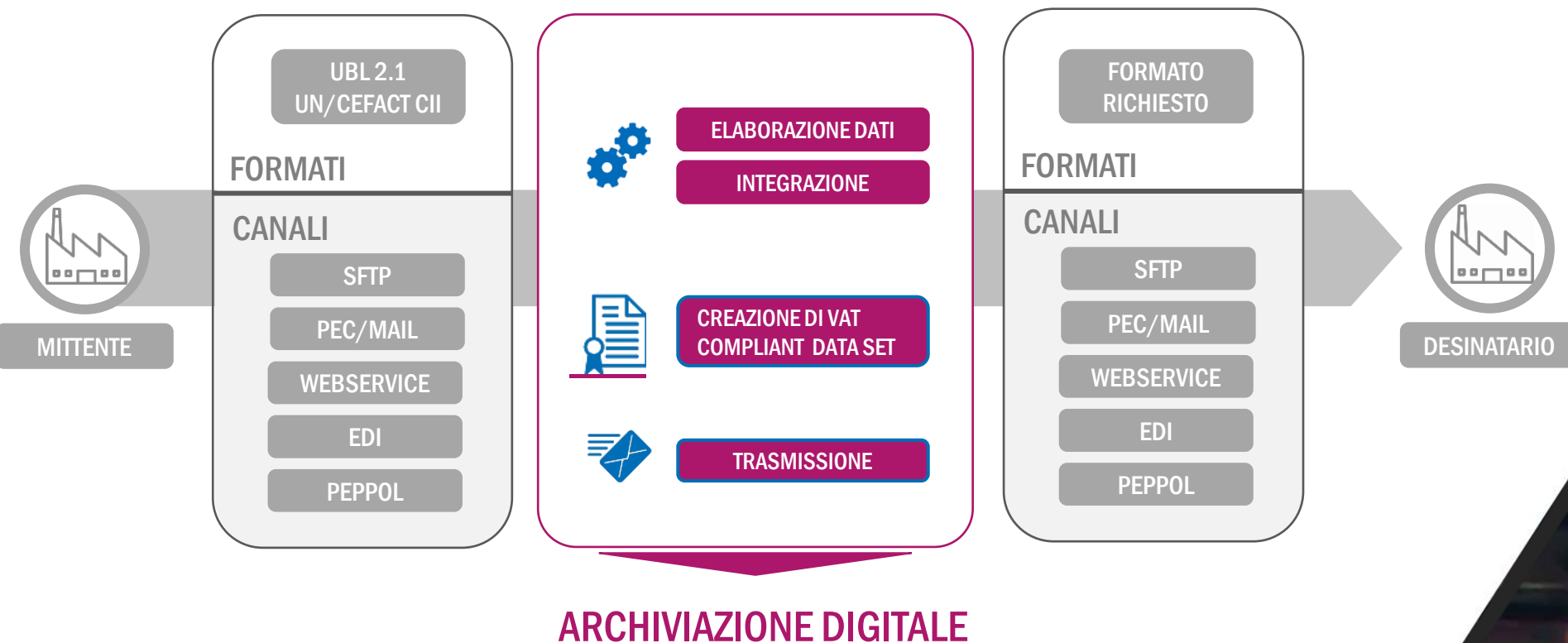




**E-INVOICING**  
**Il nostro Approccio**

# E-INVOICING: APPROCCIO

approccio metodologico per una strategia di successo







**Prossimi  
Appuntamenti**



TECNOLOGIE PER L'AUTOMAZIONE

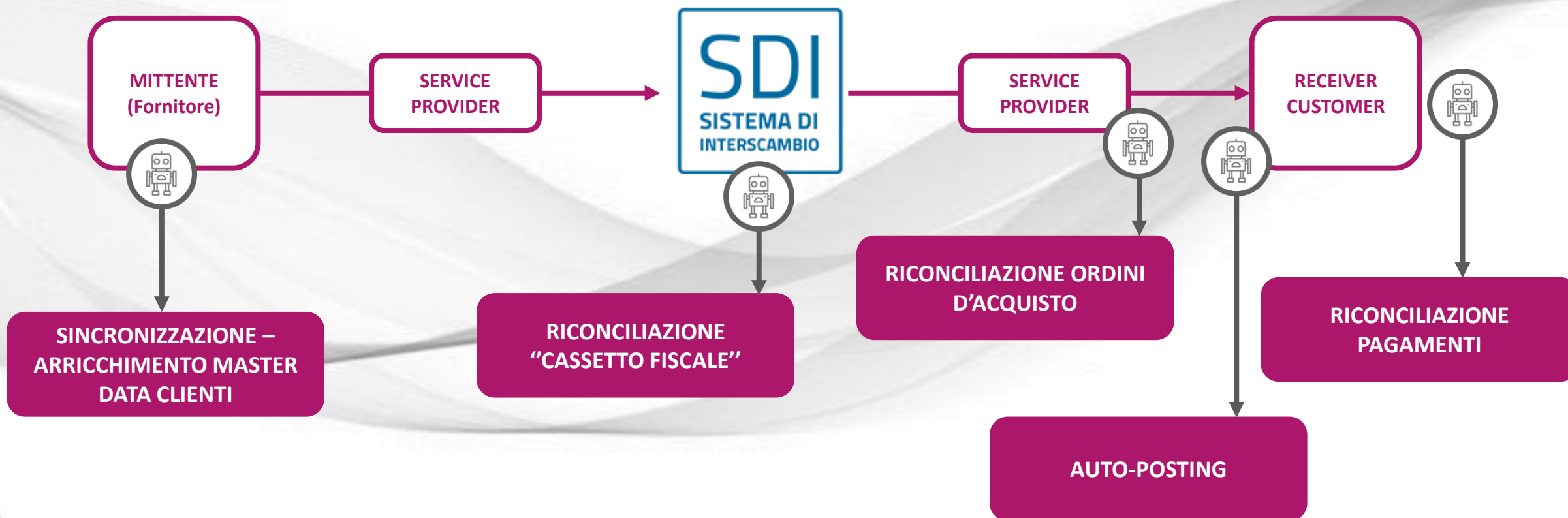
# COME POSSONO BENEFICIARNE I PROCESSI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA?



# PROSSIMI INCONTRI

## FATTURAZIONE ELETTRONICA E AUTOMAZIONE

Processo e opportunità di intervento





**DOMANDE?**



[www.archivium.digital](http://www.archivium.digital)



[info@archivium.digital](mailto:info@archivium.digital)