



VADEMECUM DEL COMMERCIALISTA DIGITALE
Sezione II
**Il servizio gratuito di fatturazione elettronica e conservazione a
norma dell’Agenzia delle Entrate**

Ver. 1.0 – 14 dicembre 2016

La volontà del legislatore di semplificazione delle procedure amministrative ha portato alla creazione di un portale web, disponibile da luglio 2016, per la generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche¹ e dei corrispettivi. I titolari di P.IVA e i loro delegati (Commercialisti) hanno quindi tutti gli strumenti per “avviare” processi di fatturazione elettronica dal prossimo gennaio 2017.

PREMESSA	2
IL SERVIZIO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA	2
GENERAZIONE FATTURA	6
1. ANAGRAFICA EMITTENTE	6
2. ANAGRAFICA CLIENTE DESTINATARIO	7
3. CORPO FATTURA	8
4. RIEPILOGO	9
TRASMISSIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE	10
IL SERVIZIO GRATUITO DI CONSERVAZIONE A NORMA	12
1. RICHIESTA DI CONSERVAZIONE	14
2. RICHIESTA DI ESIBIZIONE	18
3. MONITORAGGIO RICHIESTE DI CONSERVAZIONE/ESIBIZIONE	19
CONCLUSIONI	21

¹ <https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>



VADEMECUM DEL COMMERCIALISTA DIGITALE

Sezione II

Il servizio gratuito di fatturazione elettronica e conservazione a norma dell'Agencia delle Entrate

Ver. 1.0 – 14 dicembre 2016

PREMESSA

L'obiettivo di semplificazione delle procedure amministrative e di diffusione del digitale voluto dall'Unione Europea² è stato ripreso dal legislatore italiano con l'art.9 della Legge n.23 del 11 marzo 2014 grazie al quale il Governo è stato delegato a introdurre norme volte a incentivare, mediante una riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili a carico dei contribuenti, l'utilizzo della fatturazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi, nonché di adeguati meccanismi di riscontro tra la documentazione in materia di imposta sul valore aggiunto (IVA) e le transazioni effettuate che hanno, quindi, portato all'emanazione del Decreto Legislativo n.127 del 5 agosto 2015.

E per sottolineare questa volontà di semplificazione - allo scopo di agevolare anche i soggetti di piccole e piccolissime dimensioni - il primo comma del primo articolo del predetto decreto prevede proprio che l'Agencia delle Entrate *“mette a disposizione dei contribuenti, gratuitamente, un servizio per la generazione, la trasmissione e la conservazione delle fatture elettroniche”*.

Inoltre, al secondo comma è stabilito che a *“decorrere dal 1° gennaio 2017, il Ministero dell'economia e delle Finanze mette a disposizione dei soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto il Sistema di Interscambio di cui all'articolo 1, commi 211 e 212, della legge 24 dicembre 2007, n. 244”* ovvero il sistema di comunicazione in uso da oramai un paio d'anni dai fornitori della Pubblica Amministrazione per trasmettere le proprie fatture elettroniche.

IL SERVIZIO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il servizio di fatturazione elettronica messo a disposizione da parte dell'Agencia delle Entrate per le sue peculiarità è indicato principalmente per quei piccoli soggetti che emettono pochissime fatture al mese, quale supporto operativo che, senza oneri aggiuntivi, permette addirittura di apporre il sigillo elettronico dell'Agencia delle Entrate³ al file fattura xml prima della trasmissione.

Qui di seguito viene pertanto descritto il funzionamento del servizio messo a disposizione dell'Agencia delle Entrate per *la generazione, la trasmissione e la conservazione delle fatture elettroniche*, in modo da consentire ai contribuenti di poter sfruttare, in autonomia o tramite intermediari, il servizio messo a disposizione dall'Agencia delle Entrate *“per la generazione, la trasmissione e la conservazione delle fatture elettroniche”* da subito la fatturazione elettronica.

Dal portale del servizio <http://www.agenziaentrate.gov.it> è possibile visualizzare la seguente schermata

² Comunicazioni Commissione Europea
³ vds Regolamento (UE) n. 910/2014
sulla identificazione elettronica e servizi fiduciari
della Commissione Europea del 23 ottobre 2014
direttiva 1999/93/CE