



VADEMECUM DEL COMMERCIALISTA DIGITALE

Ver. 1.0 – 20 nov.2016

Sezione: **FATTURA ELETTRONICA xml tra soggetti *privati* residenti dal 1/1/ 2017** (D.Lgs. n.127 del 05/08/2015)

Articolo 1 - Art. 1. Fatturazione elettronica e trasmissione telematica delle fatture o dei relativi dati.
(In vigore dal 02/09/2015)

1. ... *Omissis* ...

2. *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, gestito dall'Agenzia delle entrate, ai fini della trasmissione e della ricezione delle fatture elettroniche, e di eventuali variazioni delle stesse, relative a operazioni che intercorrono tra soggetti residenti nel territorio dello Stato, secondo il formato della fattura elettronica di cui all'allegato A del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro per la pubblica amministrazione e la semplificazione, 3 aprile 2013, n. 55. A decorrere dalla data di cui al periodo precedente, l'Agenzia delle entrate mette a disposizione mediante l'utilizzo di reti telematiche e anche in formato strutturato, le informazioni acquisite.*

INTRODUZIONE	2
PROTOCOLLO OPERATIVO	2
1. Cosa dobbiamo fare per non farci trovare impreparati all'appuntamento del 1° gennaio 2017?	2
2. Cosa ci chiederanno i nostri clienti?	2
3. Come possiamo aiutarli a cogliere questa opportunità?	3
a) Vantaggi e caratteristiche della fatturazione elettronica .xml	4
b) Aspetti organizzativi e operativi della gestione delle procedure di fatturazione elettronica .xml	6
4. Cosa possiamo fare prima del 1° gennaio 2017?	6
4.1 Pianificazione della gestione documentale del CICLO PASSIVO	7
a) Aprire e leggere il file della fattura <i>Fe.xml</i>	7
b) Registrare la fattura elettronica passiva <i>Fe.xml</i>	8
c) Protocollare e conservare la fattura elettronica passiva <i>Fe.xml</i>	8
4.2 Pianificazione della gestione documentale del CICLO ATTIVO	10
a) Esercizio dell'opzione ex art. 1, c.3 DLgs. 127/2015	10
4.3 SCELTE DA EFFETTUARE ENTRO IL 31 DICEMBRE 2016 E CONCLUSIONI	12

INTRODUZIONE

L'obiettivo del presente documento è quello di fornire ai colleghi un protocollo operativo al quale far riferimento per progettare ed attuare le procedure di organizzazione del lavoro di studio relativamente all'avvio e la gestione dei processi di fatturazione elettronica xml (**Fe.xml**) dei propri clienti verso soggetti privati a partire dal 1° gennaio 2017.

PROTOCOLLO OPERATIVO

Per affrontare l'argomento riteniamo che sia innanzitutto necessario porsi alcune domande:

- 1. Cosa dobbiamo fare per non farci trovare impreparati all'appuntamento del 1° gennaio 2017?**
- 2. Cosa ci chiederanno i nostri clienti?**
- 3. Come possiamo aiutarli a cogliere questa opportunità?**
- 4. Cosa possiamo fare prima del 1° gennaio 2017?**

1. Cosa dobbiamo fare per non farci trovare impreparati all'appuntamento del 1° gennaio 2017?

La risposta non è difficile, dovremo solo fare ciò che facciamo di solito quando entra in vigore una nuova legge:

- Studiamo a fondo l'argomento;
- Valutiamo a quali clienti si potrà/dovrà applicare la nuova disposizione;
- Valutiamo le priorità operative in base alle quali iniziare ad agire;
- Valutiamo, nel caso di specie, come differenziare l'approccio per il ciclo attivo da quello del ciclo passivo.

2. Cosa ci chiederanno i nostri clienti?

Rispondere alla seconda domanda è più complesso, perché per poter rispondere bisogna prevedere le problematiche che i nostri clienti potrebbero avere, e probabilmente si

2.1 clienti attivi

- Per il loro cliente:
 - Sarà obbligato a fatturare elettronicamente?
 - Come sarà il processo di fatturazione verso la PA (e verso i privati)?
 - Cosa devo fare se devo fatturare elettronicamente?
 - Quanto mi costa emettere fatture elettroniche?