

**FIIF**

FONDAZIONE ITALIANA  
PER L'INNOVAZIONE FORENSE

# ***Fattura Elettronica e Avvocati***

## ***Compilazione, invio e conservazione***

***Avv. Francesco Paolo Micozzi***

***ROVERETO - 23 gennaio 2015***

# Riferimenti

- [DPR 633/1972](#)
- [D.Lgs. 82/2005 \(Codice dell'Amministrazione Digitale\)](#)
- [L. 244/2007 \(Finanziaria 2008 - art I, commi 209-214\)](#)
- [DM MEF n. 55/2013](#)
- [Circolare MEF 37/2013](#)
- [ISTAT - Elenco delle PPAA \(settembre 2014\)](#)
- [D.L. 66/2014, art. 25 \(conv. L. 89/2014\)](#)

# Riferimenti

- [Nota Min. Giustizia 5 maggio 2014](#)
- [Circolare Agenzia delle Entrate n.18/E del 24 giugno 2014](#)
- [Circolare CNF n. 12-C-2014](#)
- [DM MEF 17 giugno 2014 \(GU 146 del 26 giugno 2014\)](#)
- Nota Min. Giustizia 6 agosto 2014
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 4/E del 19.1.15

# *Termini dell'obbligatorietà*

- **6 giugno 2014**

***Presidenza del Consiglio dei Ministri e Ministeri***

***Agenzie fiscali*** (*Agenzia del Demanio, Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, Agenzia delle Entrate*)

***Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale*** (*tra cui Cassa nazionale di previdenza e assistenza forense*)

# *Termini dell'obbligatorietà*

- *31 marzo 2015*

*Altre Amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo e Enti pubblici nazionali (art. 1, comma 209, L. 244/2007).*

*Le disposizioni in Finanziaria 2008 costituiscono, per le Regioni, principi fondamentali in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici e di coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario ai sensi dell'art. 117, terzo comma, Cost. (art. 1, comma 214, L. 244/2007)*

# Pre-Requisiti

- *Computer connesso ad Internet*
- *Firma digitale*
- *(eventuali) PEC e CNS*



# *Formati consentiti*



# “Nome” del file - fattura

Codice Paese

Identificativo univoco del  
Trasmittente

Progressivo univoco del file

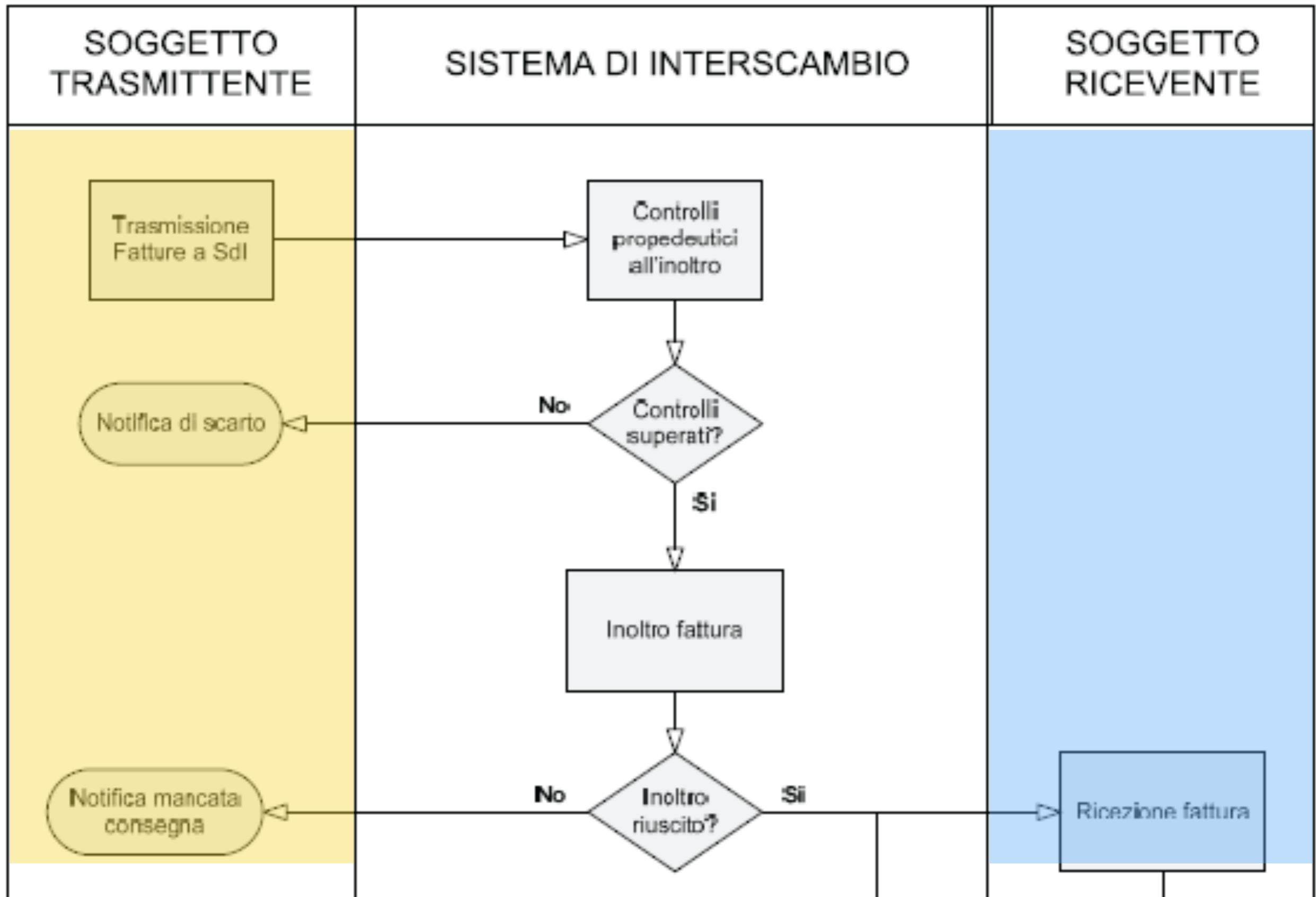
Esempio:

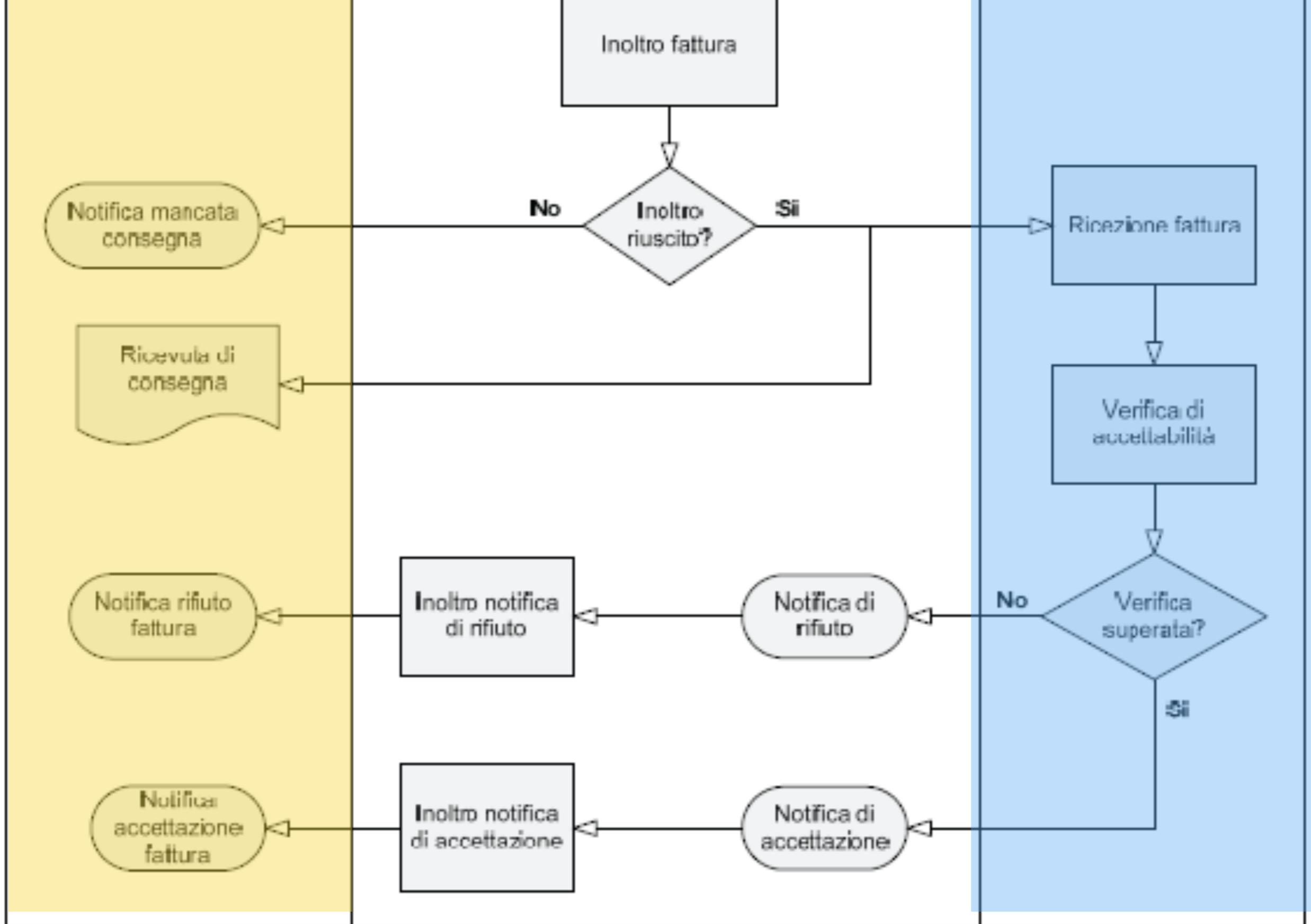
ITAAABBB99T99X999W\_0000.xml

ITAAABBB99T99X999W\_0000.xml.p7m

ITAAABBB99T99X999W\_0000.zip

# SINTESI DEL FLUSSO PROCEDURALE





# Come si crea la fattura elettronica?

# fatturapa.gov.it



Home | Chi siamo | Mappa | Contatti | F.A.Q. | Assistenza | RSS |  | 

## Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione

### Sistema di Interscambio

Cerca:

#### Notizie

- **Novità** Il Sistema di Interscambio supporta la nuova versione 1.1 della documentazione
- È disponibile la nuova versione delle **Specifiche tecniche del Sistema di Interscambio** di cui all'allegato B del DM numero 55 del 3 Aprile 2013, in accordo con quanto riportato nel testo della **Circolare interpretativa del MEF (Circ. 1/DF) sulla Fatturazione elettronica**.
- È disponibile la nuova versione delle specifiche tecniche del **Servizio SDIFTP**
- **Errata corrige**: alla pagina 13 del documento "**Specifiche tecniche del formato della FatturaPA - versione 1.0**" nella descrizione del campo NumeroBollo è stato sostituito il termine "autorizzazione" con il termine "comunicazione".

#### La FatturaPA



La Finanziaria 2008 ha stabilito che la fatturazione nei confronti delle amministrazioni dello stato debba avvenire esclusivamente in forma elettronica.

- [Cos'è la FatturaPA](#)
- [Il formato della FatturaPA](#)
- [Esempi](#)

#### Il Sistema di Interscambio



La Finanziaria 2008 ha stabilito che la trasmissione delle fatture elettroniche destinate all'amministrazione dello stato deve essere effettuata attraverso il Sistema di Interscambio (SdI).

- [Cos'è il Sistema di Interscambio \(SdI\)](#)
- [File, fatture e messaggi](#)
- [Controlli ed errori](#)

#### Come fare



Per inviare al Sistema di interscambio i file FatturaPA, sono necessarie alcune operazioni che sono definite nel Decreto Ministeriale 3 aprile 2013,

#### Strumenti



Tutte le funzionalità per facilitare la fatturazione elettronica.

[Utilizza](#)

#### Simulazione



Tutte le funzionalità per sperimentare la fatturazione elettronica.

[Simula](#)

#### Norme e regole



Principali norme di riferimento e documenti tecnici.

[Consulta](#)

[Sei un fornitore della](#)

**FIIF**

FONDAZIONE ITALIANA  
PER L'INNOVAZIONE FORENSE

Ti trovi in: [Home](#) - [Simulazione](#) - Scegli la versione della FatturaPA

## Scegli la versione della FatturaPA

Scegli la versione della FatturaPA

Compilare la FatturaPA v1.0

Compilare la FatturaPA v1.1

DAL 2 FEBBRAIO 2015

# fpa.dirittopratico.it

Directory Professionisti



## FatturaPA avvocati v1.60

dal 10 settembre 2014 sono state generate 21.114 fatture...

FatturaPA avvocati v1.60: Risolto bug che impediva l'allegazione di documenti

Consiglia 1mila +1 18 Tweet 15 Share 8

**NOVITA':** Vuoi provare in anteprima [la nuova applicazione?](#) Possibilità di specificare casse previdenziali di altre categorie professionali, indicazione di prestazioni multiple, decodifica degli allegati incorporati in fattura oltre, dal prossimo 2 febbraio, la compatibilità con il nuovo formato 1.1 del tracciato FatturaPA. Se non sei un avvocato ma un consulente della PA, un GOT, un CTU, un VPO, [aiutaci a svilupparla](#) per renderla rispondente alle tue esigenze!

Se hai trovato utile **FatturaPA avvocati** potresti trovare altrettanto utili gli strumenti di [apps! avvocati](#), i redattori "assistiti" per gli atti più comuni ([in continua evoluzione e aggiornamento](#)).

## Cos'è?

**FatturaPA avvocati** è un'applicazione web **gratuita** pensata per semplificare la redazione della fattura elettronica o della nota di credito da parte degli avvocati nei confronti della Pubblica Amministrazione.

Non devi installare alcun software sul tuo computer, non è richiesta alcuna registrazione al sito e non ci sono captcha da decifrare. L'applicazione non registra dati sensibili sul server ed è utilizzabile anche da dispositivi mobili.

Ricorda che l'applicazione permette la sola generazione della fattura elettronica o della nota di credito che poi dovrai autonomamente controllare, firmare digitalmente, inviare al Sistema di Interscambio ed infine conservare.

**FTTE**

FONDAZIONE ITALIANA  
PER L'INNOVAZIONE FORENSE

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<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">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>MCZFNC73T06G I I 3D</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>0001</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>SDI10</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>YC41PI</CodiceDestinatario>
      <ContattiTrasmittente/>
    </DatiTrasmissione>
    <CedentePrestatore>
      <DatiAnagrafici>
        <IdFiscaleIVA>
          <IdPaese>IT</IdPaese>
          <IdCodice>01079790950</IdCodice>
        </IdFiscaleIVA>
        <CodiceFiscale>MCZFNC73T06G I I 3D</CodiceFiscale>
        <Anagrafica>
          <Nome>FRANCESCO PAOLO</Nome>
          <Cognome>MICOZZI</Cognome>
          <Titolo>AVV.</Titolo>
        </Anagrafica>
        <AlboProfessionale>ORDINE AVVOCATI</AlboProfessionale>
        <ProvinciaAlbo>CA</ProvinciaAlbo>
        <NumeriScrizioneAlbo>2154</NumeriScrizioneAlbo>

```

# *Il “numero” della fattura elettronica*

**Numero documento  $\neq$  Progressivo di Invio**

***Il Numero documento:***

- numerazione autonoma rispetto a quella delle fatture “cartacee”?*
- numerazione unica?*

# Come si invia la fattura elettronica?

# *Invio della fattura elettronica*

- ★ *Posta Elettronica Certificata (PEC)*
- ★ *Invio via web*
- ★ *Servizio SDICoop - Trasmissione*
- ★ *Servizio SDIFTP*
- ★ *Servizio SPCoop - Trasmissione*

## *Art. 21 DPR 633/72*

*La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente*

## ***Art. 2, comma 4, DM 55/2013***

***La fattura elettronica si considera trasmessa per via elettronica [...] e ricevuta dalle amministrazioni [...], solo a fronte del rilascio della ricevuta di consegna [...]***

# Come si conserva la fattura elettronica?

## **Art. 39 DPR 633/72**

**Le fatture elettroniche** sono conservate in modalità elettronica, in conformità alle disposizioni del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze adottato ai sensi dell'articolo 21, comma 5, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82. **Le fatture create in formato elettronico** e quelle cartacee possono essere conservate elettronicamente

# ***Art. 21, comma 5, DLgs 82/2005***

*(Documento informatico sottoscritto con firma elettronica)*

***Gli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto sono assolti secondo le modalità definite con uno o più decreti del Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro delegato per l'innovazione e le tecnologie***

# ***DM MEF 17 giugno 2014***

***(Art. 21, comma 5, DLgs 82/2005)***

**Formazione, emissione, trasmissione, conservazione, copia, duplicazione, riproduzione, validazione temporale e sottoscrizione dei documenti informatici avvengono nel rispetto del CAD e del DPR 633/72**

# *DM MEF 17 giugno 2014*

Il DM in questione non fa riferimento alle fatture elettroniche di cui al DM 55/2013 (FatturaPA) ma a **TUTTE** le fatture elettroniche, alle dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività (art. 35 legge IVA) e agli altri documenti digitali aventi rilevanza fiscale

# ***DM MEF 17 giugno 2014***

**Conservazione dei documenti informatici ai fini della loro rilevanza fiscale:**

- 1) rispetto delle norme in tema di corretta tenuta della contabilità;**
- 2) il sistema di conservazione deve consentire le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni (almeno di cognome, nome, denominazione, CF, P.IVA, data)**

# ***DM MEF 17 giugno 2014***

***Il processo di conservazione termina con l'apposizione di un riferimento temporale opponibile ai terzi sul pacchetto di archiviazione***

- ? Responsabile della conservazione**
- ? Manuale di conservazione**
- ? Funzioni di ricerca**
- ? Riferimento temporale**
- ? Pacchetto di conservazione**

# *Definizioni e termini*

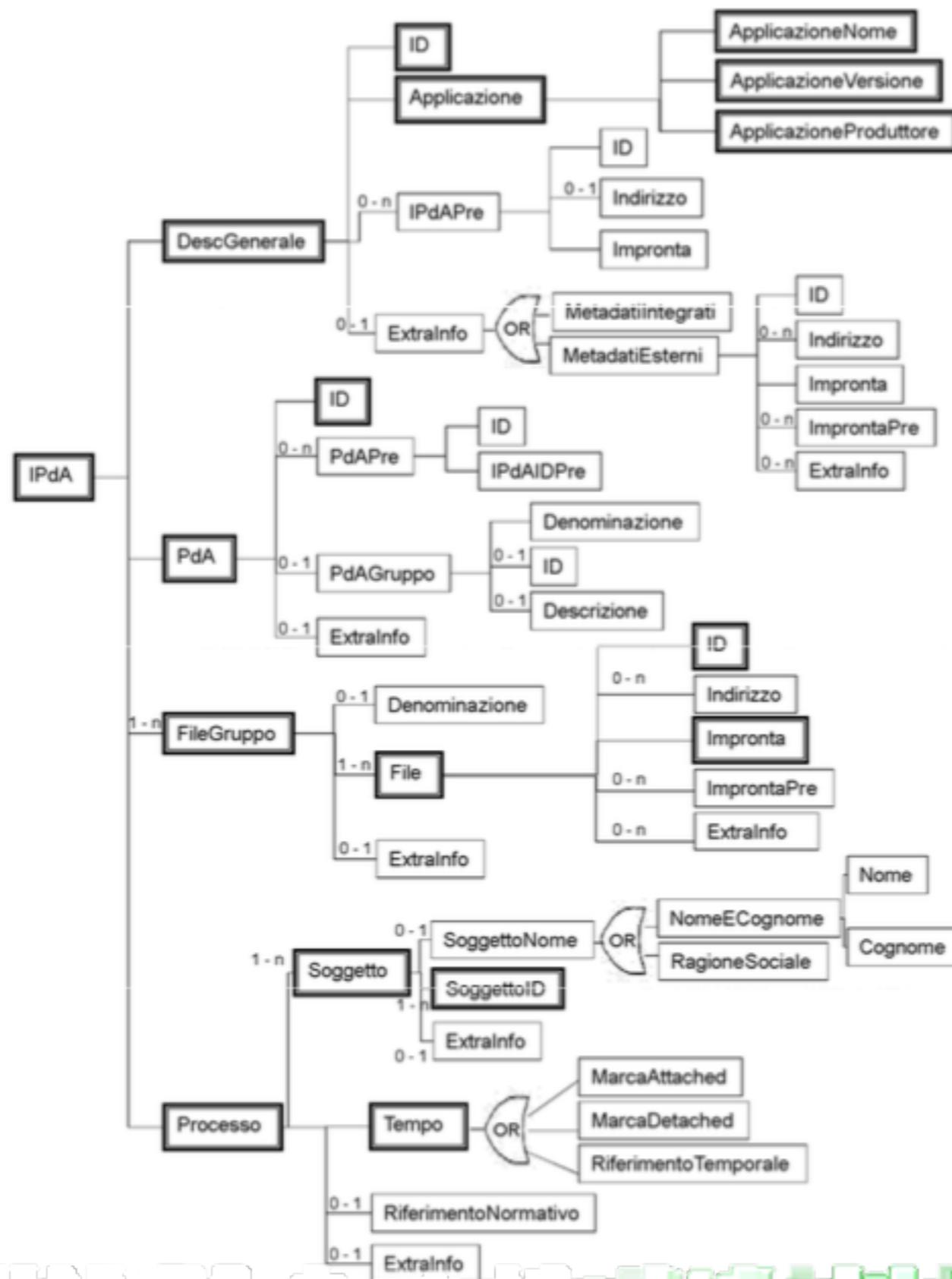
**L'art. 1 del DM MEF 17 giugno 2014 richiama espressamente le definizioni contenute nel dlgs 82/2005 e nei regolamenti attuativi (ai sensi dell'art. 71 dello stesso d.lgs. 82/2005)**

# *Nuove regole tecniche*

Per quanto riguarda la conservazione, quindi, le definizioni sono contenute nelle nuove **Regole tecniche per la conservazione dei documenti informatici (GU n. 59 del 12-3-2014 - Suppl. Ordinario n. 20)** che sostituiscono le precedenti regole dettate dalla deliberazione CNIPA n. 11/2004

# *Cosa non è conservazione a norma:*

- Salvare le fatture elettroniche su un DVD, CDRom o altri supporti ottici;
- Salvare sul cloud;
- Salvare le fatture su chiavette USB;
- Stampare le fatture elettroniche;
- ...



# *La ricetta della conserva[zione]*

## *Materiale occorrente:*

- Rispetto delle misure di sicurezza del D.lgs. 196/03 (misure minime e misure idonee);*
- Conservazione per 10 anni con “refresh” a cadenza inferiore a un lustro;*
- Firma digitale (1);*
- Marche temporali (qb);*
- Manuale della conservazione;*
- Software per la predisposizione dell’indice della conservazione (IdC);*

# Siamo pronti?

**FIIF**

FONDAZIONE ITALIANA  
PER L'INNOVAZIONE FORENSE

***Avv. Lucio Del Paggio (Coordinatore  
F.I.I.F.)***

***Avv. Carlo Allorio (Consigliere CNF)***

***Avv. Carla Broccardo (Consigliere  
CNF)***

***Avv. Valentina Carollo (Rovereto)***

***Avv. Daniela Dondi (Modena)***

***Avv. Mauro Ferrando (Genova)***

***Avv. Paolo Lessio (Milano)***

***Avv. Francesco Paolo Micozzi  
(Cagliari)***

***Avv. Alessio Pellegrino (Messina)***

***Avv. Fabrizio Pettoello (Udine)***

***Avv. Andrea Pontecorvo (Roma)***

***Avv. Maurizio Reale (Teramo)***

***Avv. Giovanni Rocchi (Brescia)***

***Avv. Juri Rudi (Modena)***

- ***[www.consiglionazionaleforense.it](http://www.consiglionazionaleforense.it)***
- ***[www.fiif.it](http://www.fiif.it)***
- ***[www.pergliavvocati.it](http://www.pergliavvocati.it)***



FONDAZIONE ITALIANA  
PER L'INNOVAZIONE FORENSE