Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Fatturazione elettronica:

Le scelte da effettuare per la consultazione delle fatture elettroniche e l'aggiornamento delle deleghe agli intermediari.

Torino, 19 giugno 2019

Luca Benotto

Fatturazione elettronica
Servizio di Consultazione FE

Lo scorso 15 novembre il Garante privacy, a sorpresa, pubblica un pesante provvedimento nei confronti dell'AdE **sancendo l'illegittimità del trattamento generalizzato della totalità dei dati contenuti nella fattura elettronica per un periodo pluriennale** e richiedendo importanti adeguamenti all'infrastruttura tecnico normativa sulla fatturazione elettronica obbligatoria.

Alcuni di questi rilievi vengono recepiti direttamente a livello tecnico e procedimentale dall'AdE, altri a livello normativo (prestazioni sanitarie) dal DL 119/2018 e dalla legge di bilancio per il 2019.

Fatturazione elettronica
Servizio di Consultazione FE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Il 20 novembre un nuovo provvedimento del Garante da un sostanziale «via libera» condizionato all'AdE.

In particolare il Garante scriveva: "Il nuovo sistema di e-fattura prevede invece che **l'Agenzia si limiti a memorizzare solo i dati fiscali necessari per i controlli automatizzati** (es. incongruenze tra dati dichiarati e quelli a disposizione dell'Agenzia), con **l'esclusione della descrizione del bene o servizio oggetto di fattura**. Dopo il periodo transitorio indispensabile a modificare il sistema, nuovi servizi di consultazione delle fatture saranno resi disponibili solo su specifica richiesta del contribuente, sulla base di accordi che saranno esaminati dall'Autorità".

Fatturazione elettronica
Servizio di Consultazione FE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Periodo «transitorio» e nuovo servizio facoltativo di memorizzazione e il download delle FE emesse e ricevute:

- «*Nel **periodo transitorio**, che decorre dal 1 gennaio 2019 fino al ~~3 maggio~~ ~~31 maggio~~ **1 luglio 2019** (per chi aderisce subito altrimenti 31 ottobre), l'Agenzia delle Entrate procederà alla temporanea memorizzazione delle fatture elettroniche…*»
- Dal **1 luglio** pv «*…realizzazione di un servizio **facoltativo** attraverso il quale avrà la possibilità di consultare o scaricare i file XML delle fatture emesse e ricevute…*»
- «In caso di mancata adesione all'Accordo di cui sopra nei tempi previsti, **l'Agenzia procederà alla cancellazione delle fatture elettroniche memorizzate durante il periodo transitorio entro il ~~2 luglio~~ ~~3 settembre~~ i 60 giorni successivi al 31 ottobre** e i soli dati fattura verranno mantenuti per le previste attività istituzionali di assistenza e di controllo automatizzato…»

Fatturazione elettronica
Servizio di Consultazione FE

Di conseguenza a partire dal 1 Novembre i soggetti IVA si divideranno in 2 categorie:

- Per chi ha aderito al «Servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche» presumibilmente il servizio resterà funzionalmente simile a quello attuale, che rende disponibili gli **XML completi delle fatture elettroniche emesse e ricevute fino al 31/12 del secondo anno successivo** a quello di trasmissione via SdI delle fatture.

- Per chi non aderisce invece, dal 1 novembre al 30 dicembre l'AdE procederà a cancellare i file XML delle fatture correttamente ricevute, conservando esclusivamente i "**dati fattura**".

Fatturazione elettronica
Cosa sono i «Dati Fattura»?

Anche in assenza di adesione all'accordo, l'Agenzia delle Entrate conserva i cosiddetti "dati fattura", che includono:

- tutto il contenuto obbligatorio della fattura (art. 21 DPR 633/1972), ad esclusione della descrizione;
- altri dati per disposizioni tributarie (es. targa automezzo per rimborso accise, etc.);
- dati necessari a garantire il transito attraverso SdI (idFile, hash…)

L'allegato B al provvedimento 30/04/2018 (disponibile al link https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/normativa+e+prassi/provvedimenti/2018/aprile+2018+provvedimenti/provvedimento+30042018+fatturazione+elettronica) ci mostra il dettaglio delle informazioni comunque conservate.

Fatturazione elettronica
Cosa sono i «Dati Fattura»?

A titolo meramente esemplificativo, tra le informazioni memorizzate si trovano:

- tutti i dati anagrafici, inclusi quelli del terzo emittente o di FE emessa dal cessionario/committente;
- tutti i dati "quantitativi" della fattura (importi, ritenuta, divisa, bollo, cassa di previdenza, etc.);
- i dati relativi all'ordine d'acquisto (CIG, CUP, etc.), al contratto/convenzione, alle fatture collegate, ai SAL, ai DDT e i dati del trasporto, contenuti nella sezione 2.1 "dati generali"
- alcuni dati delle linee di dettaglio, tra cui il codice articolo (sebbene descrizione quantità, unità di misura etc. vengano effettivamente eliminati);
- sono conservati tutti gli "Altri dati gestionali", tipicamente utilizzati nelle filiere di fornitura di grandi aziende per l'abbinamento automatico delle FE.

Fatturazione elettronica
Cosa sono i «Dati Fattura»?

A titolo meramente esemplificativo, tra le informazioni memorizzate si trovano:

- tutti i dati anagrafici, inclusi quelli del terzo emittente o di FE emessa dal cessionario/committente;
- tutti i dati "quantitativi" della fattura (importi, ritenuta, divisa, bollo, cassa di previdenza, etc.);
- i dati relativi all'ordine d'acquisto (CIG, CUP, etc.), al contratto/convenzione, alle fatture collegate, ai SAL, ai DDT e i dati del trasporto, contenuti nella sezione 2.1 "dati generali"
- alcuni dati delle linee di dettaglio, tra cui il codice articolo (sebbene descrizione quantità, unità di misura etc. vengano effettivamente eliminati);
- sono conservati tutti gli "Altri dati gestionali", tipicamente utilizzati nelle filiere di fornitura di grandi aziende per l'abbinamento automatico delle FE.

Fatturazione elettronica
Cosa sono i «Dati Fattura»?

In sostanza, **in assenza di adesione all'accordo, da parte sia del «cedente/prestatore» che del «cessionario/committente»**, l'Agenzia delle Entrate cancella il file XML della fattura elettronica **eliminando i dati più tipicamente "qualitativi" e contenenti informazioni descritte in linguaggio "naturale"** (ad es. il campo 2.2.1.4 <Descrizione> ed il campo 2.1.1.11 <Causale>), ma **mantiene degli insiemi di dati che sono al tempo stesso significativi, rilevanti e la cui elaborazione può essere agevolmente meccanizzata**, anche in relazione all'incrocio con altri dati presenti in anagrafe tributaria da diverse banche dati disponibili al fisco

Fatturazione elettronica Conseguenze dell'adesione

IN CASO DI ADESIONE

- **Il file XML FE** resta memorizzato **fino al 31/12 del secondo anno successivo** alla trasmissione
- i «**dati fattura**» in ogni caso restano a disposizione dell'Agenzia **fino al 31/12 dell'ottavo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero fino alla definizione di eventuali giudizi**.

IN ASSENZA DI ADESIONE

- **Il file XML FE CORRETTAMENTE CONSEGNATO viene cancellato, *viene mantenuto quello messo a disposizione fino a avvenuta consegna***
- L'Agenzia delle Entrate trattiene in ogni caso i "**dati fattura**" per le "previste attività istituzionali di assistenza e di controllo automatizzato", **fino al 31/12 dell'ottavo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero fino alla definizione di eventuali giudizi**.

Fatturazione elettronica Conseguenze dell'adesione

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Come possono essere utilizzate le FE in sede di accertamento?
Il provvedimento 30/04 precisa che AdE e GdF possono utilizzare dati dei file per le attività di controllo di cui agli artt. 51 DPR 633/72 e 32 DPR 600/73 (che comprendono, rispettivamente ai fini IVA e imposte dirette, inviti a comparire e ad esibire documenti oltre ad una serie di ulteriori procedure non rilevanti nel caso specifico) "con le modalità di cui al decreto ministeriale previsto dall'articolo 1, comma 5, del decreto legislativo n. 127 del 2015…".

Il DM richiamato è il DMEF 04/08/2016 che recita: "L'Agenzia delle entrate utilizza **i dati delle fatture**, emesse e ricevute, e delle relative variazioni … omissis … per effettuare controlli incrociati con i dati contenuti in altre banche dati conservate dalla stessa Agenzia o da altre amministrazioni pubbliche, al fine di favorire l'emersione spontanea delle basi imponibili…".

Fatturazione elettronica
Rischi della non adesione

Pur tenendo conto che le FE "non consegnate" restano disponibili su FeC, il nuovo servizio può essere molto utile in alcuni casi:

- Malfunzionamento del sistema di ricezione
- Errore umano («ho cancellato la fattura per sbaglio!»)
- Grave malfunzionamento del sistema (con necessità di ripristino magari non integrale da backup).
- Mancata registrazione dell'indirizzo di ricezione su Fatture e Corrispettivi (con invio a PEC o CD diverso).

Fatturazione elettronica
Il ritorno delle deleghe

FAQ n. 61 del 18 aprile 2019

«… le deleghe conferite agli intermediari in un momento antecedente alla data del 21 dicembre 2018 non consentiranno agli intermediari di effettuare - per conto dei propri clienti - l'adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici…»

Le deleghe rilasciate al commercialista prima del 21 dicembre, per quanto a prima vista invariate rispetto al modello del 5 novembre, **non permettono l'adesione al servizio facoltativo** (che il 5 novembre non era ancora stato pensato).

Fatturazione elettronica
Il ritorno delle deleghe

La differenza tra i due modelli, nella sezione "Descrizione dei servizi" (che solitamente non legge nessuno) riporta:

- **Versione 05/11/2018**

"ricercare, consultare e acquisire le fatture elettroniche emesse e ricevute dal soggetto delegante attraverso il Sistema di Interscambio…"

- **Versione 21/12/2018**

"gestire il servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici (adesione al servizio, recesso, ricerca, consultazione e acquisizione di tutte le fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SdI)…"

Fatturazione elettronica
Il ritorno delle deleghe

Considerate le seppur piccole differenze tra i due modelli, ritengo che nel caso in cui anche dopo il 21 dicembre 2018 il commercialista abbia ricevuto la delega dal proprio cliente utilizzando il modello del 5/11, sia comunque opportuno che, per poter aderire al servizio per conto del proprio cliente, il commercialista si faccia rilasciare una nuova delega dal cliente sul nuovo modello.

Per contro, la lettura delle differenze tra le descrizioni del servizio ci fa ritenere che, **nel caso in cui il cliente aderisca per conto proprio al servizio facoltativo** di consultazione e scarico delle FE, **la "vecchia" delega rilasciata anche prima del 21 dicembre sia adeguata a permettere al commercialista di consultare e scaricare le FE dal nuovo servizio**; ovvero il commercialista con la vecchia delega non può attivarlo, ma se ad attivarlo è il cliente, il commercialista poi dovrebbe poter consultare normalmente.

Fatturazione elettronica
Consultazione e Conservazione

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Il servizio di Conservazione proposto dall'Agenzia delle Entrate non ha nulla a che vedere con il nuovo servizio facoltativo di consultazione.

La conservazione AdE è un servizio di archiviazione e messa in sicurezza dei file delle FE per il lungo termine (15 anni) e con precise limitazioni sull'utilizzo dei file, sia sulle motivazioni della richiesta di esibizione (presentazione documenti in giudizio, verifiche AF o dell'organo di controllo) sia sui tempi dell'invio in conservazione (il 3 giugno u.s. erano in conservazione solo FE emesse prima del 10/11/2018).

La scelta se aderire ad uno dei due servizi non influenza l'altro.