

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

**CICLO DI  
FATTURAZIONE**



**IN  
PRATICA  
parte 2**

**SERVIZI  
ONLINE**



**IN  
PRATICA  
parte 1**



**ABACO**

**XLNC**  
FOUNDING MEMBER

**CICLO  
ATTIVO**



 **ABACO**

**CICLO  
PASSIVO**

**Compilazione  
fattura**

**Canale di  
trasmissione  
e ricezione**

**Emissione  
della fattura**

**CICLO  
ATTIVO**

**Compilazione  
fattura**

**Canale di  
trasmissione  
e ricezione**

**Emissione  
della fattura**

**CICLO  
ATTIVO**

**Ciclo attivo - Hai scelto la modalità di compilazione della fattura?**

## Ciclo attivo - Hai scelto la modalità di compilazione della fattura?

- Con una procedura web disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate, accessibile con le credenziali Entratel/Fisconline, Carta Nazionale Servizi e SPID;

## Ciclo attivo - Hai scelto la modalità di compilazione della fattura?

- Con una procedura web disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate, accessibile con le credenziali Entratel/Fisconline, Carta Nazionale Servizi e SPID;
- Con un'applicazione per dispositivi mobili ("FATTURAE"), accessibile mediante le credenziali Entratel/Fisconline e SPID;

## Ciclo attivo - Hai scelto la modalità di compilazione della fattura?

- Con una procedura web disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate, accessibile con le credenziali Entratel/Fisconline, Carta Nazionale Servizi e SPID;
- Con un'applicazione per dispositivi mobili ("FATTURAE"), accessibile mediante le credenziali Entratel/Fisconline e SPID;
- Con un software specifico rilasciato dall'Agenzia delle Entrate e installabile su PC;

## Ciclo attivo - Hai scelto la modalità di compilazione della fattura?

- Con una procedura web disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate, accessibile con le credenziali Entratel/Fisconline, Carta Nazionale Servizi e SPID;
- Con un'applicazione per dispositivi mobili ("FATTURAE"), accessibile mediante le credenziali Entratel/Fisconline e SPID;
- Con un software specifico rilasciato dall'Agenzia delle Entrate e installabile su PC;
- Con un software disponibile sul mercato o lo stesso utilizzato per la contabilità, purché compatibili.

**Hai scelto il canale con il quale trasmettere allo SDI la fattura?**

## Hai scelto il canale con il quale trasmettere allo SDI la fattura?

- Tramite posta elettronica certificata (PEC);

## Hai scelto il canale con il quale trasmettere allo SDI la fattura?

- Tramite posta elettronica certificata (PEC);
- Tramite i servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (la procedura web e l'applicazione per dispositivi mobili utilizzabili anche per la predisposizione del file fattura);

## Hai scelto il canale con il quale trasmettere allo SDI la fattura?

- Tramite posta elettronica certificata (PEC);
- Tramite i servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (la procedura web e l'applicazione per dispositivi mobili utilizzabili anche per la predisposizione del file fattura);
- Tramite il provider informatico (software house) che può inviare accreditamenti massivi ed ottenere un codice di 7 cifre (codice univoco), associato al canale telematico attivato.

## Hai scelto il canale con il quale trasmettere allo SDI la fattura?

- Tramite posta elettronica certificata (PEC);
- Tramite i servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (la procedura web e l'applicazione per dispositivi mobili utilizzabili anche per la predisposizione del file fattura);
- Tramite il provider informatico (software house) che può inviare accreditamenti massivi ed ottenere un codice di 7 cifre (codice univoco), associato al canale telematico attivato.

## Hai chiesto/ricevuto dai clienti dove inviare loro la fattura elettronica?

- Posta elettronica certificata
- Codice univoco
- Nulla

**Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?**

Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?

**Fornitore**

## Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?

Fornitore



SdI

## Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?



## Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?



- > il soggetto trasmittente compila ed invia il documento elettronico al SdI;

## Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?



- > il soggetto trasmittente compila ed invia il documento elettronico al SdI;
- > il SdI recapita la fattura al destinatario;

## Cosa significa trasmettere la fattura elettronica?



- > il soggetto trasmittente compila ed invia il documento elettronico al SdI;
- > il SdI recapita la fattura al destinatario;
- > il destinatario può riceverla dotandosi a sua volta di un apposito canale di ricezione, ovvero acquisendola in apposita **area autenticata del portale "Fatture e Corrispettivi"** laddove non abbia attivato un canale di ricezione.

## Servizi disponibili

### AVVISO PER GLI UTENTI

Si comunica che martedì 27 novembre p.v. dalle ore 8.00 alle ore 17.00 circa, per un intervento di manutenzione programmata, la funzionalità di controllo preventivo dei file fattura nell'area **Fatturazione elettronica** non sarà disponibile.

Inoltre, nella medesima fascia oraria, l'elaborazione dei file inviati al Sistema di Interscambio potrebbe subire dei rallentamenti.

Sarà comunque possibile effettuare trasmissioni di file verso i consueti canali di colloquio del Sistema di Interscambio e interrogare successivamente l'esito degli invii utilizzando la funzionalità **Monitoraggio dei file trasmessi** muniti di IdSdI.

Ci scusiamo per il disagio.

### Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs. 127/2015 - art. 1, comma 1

Facendo clic su "Fatturazione", acconsenti al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

[Fatturazione elettronica](#)

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[Dati delle fatture](#)

[Comunicazioni periodiche IVA](#)

### Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs. 127/2015 - art. 2.

[vai a Corrispettivi](#)

### Consultazione

[Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)



### Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**  
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi
- **Ruolo Corrispettivi:**  
Nessun ruolo

### Esercizio delle opzioni

[Esercita le opzioni](#)

### Generazione QR Code partita IVA

[QR Code in formato PDF](#)

[QR Code in formato immagine](#)

## Dati di sintesi delle fatture

**Ricerca**

**Codice fiscale/Partita IVA:**

**Data di emissione**

**Dal:**    
**Al:**

[Cerca](#) [Ripulisci](#)

### Dati di sintesi per la partita IVA 03166550362

Periodo 01/10/2018 - 25/11/2018	Fatture emesse	Fatture ricevute
Dati fatture trasmesse da te	5	0
Dati fatture trasmesse dai tuoi clienti/fornitori	0	0

### Fatture emesse (dati trasmessi da te)

[Download elenco \(in formato CSV\)](#) 

↕ Tipo documento	↕ Partita IVA Fornitore	↕ Numero fattura / Documento	↕ Data emissione fattura	↕ Data registrazione fattura	↕ Identificativo Cliente	↕ Imponibile / Importo €	↕ Imposta €	Stato	↕ Sdi / file	↕ Fatture consegnate	
Fattura	03166550362	18/02	05/11/2018		██████████	286,00	62,92	Emessa	127321563	✓	
Fattura	03166550362	17/02	05/11/2018		██████████	857,20	184,18	Emessa	127321645	✓	
Fattura	03166550362	15/02	05/11/2018		██████████	676,00	148,72	Emessa	127068635	✓	
Fattura	03166550362	16/02	05/11/2018		██████████	161,20	35,46	Emessa	127321249	✓	
Fattura	03166550362	19/02	05/11/2018		██████████	1.234,40	271,13	Emessa	127322486	⚠	

## EMISSIONE DELLA FATTURA

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore  
dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018**  
**del 30/04/2018**

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore  
dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018**  
**del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica  
è la data riportata nel campo "Data" della  
sezione "Dati generali" .....

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore  
dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018**  
**del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica  
è la data riportata nel campo "Data" della  
sezione "Dati generali" .....

**Art. 21 DPR 633/72**

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore  
dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018**  
**del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica  
è la data riportata nel campo "Data" della  
sezione "Dati generali" .....

**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"*

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018 del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" .....

**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"*

**Circolare 13/E**

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018 del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" .....

**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"*

**Circolare 13/E**



"..... In fase di prima applicazione delle nuove disposizioni ..... il file fattura predisposto nel rispetto delle regole tecniche previste ..... ed inviato con un minimo ritardo, comunque tale da non pregiudicare la corretta liquidazione dell'imposta, costituisca violazione NON punibile ai sensi dell'art. 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472".

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018 del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" .....

**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"*

**Circolare 13/E**



"..... In fase di prima applicazione delle nuove disposizioni ..... il file fattura predisposto nel rispetto delle regole tecniche previste ..... ed inviato con un minimo ritardo, comunque tale da non pregiudicare la corretta liquidazione dell'imposta, costituisca violazione NON punibile ai sensi dell'art. 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472".



Fattura **accettata** dal Sdl

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate **n. 89757/2018 del 30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" .....

**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"*

**Circolare 13/E**



"..... In fase di prima applicazione delle nuove disposizioni ..... il file fattura predisposto nel rispetto delle regole tecniche previste ..... ed inviato con un minimo ritardo, comunque tale da non pregiudicare la corretta liquidazione dell'imposta, costituisca violazione NON punibile ai sensi dell'art. 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472".



Fattura **accettata** dal Sdl



data di emissione = data riportata dall'emittente nel campo "Data" nel file XML

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. **89757/2018** del **30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" .....

**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"*

**Circolare 13/E**



"..... In fase di prima applicazione delle nuove disposizioni ..... il file fattura predisposto nel rispetto delle regole tecniche previste ..... ed inviato con un minimo ritardo, comunque tale da non pregiudicare la corretta liquidazione dell'imposta, costituisca violazione NON punibile ai sensi dell'art. 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472".



Fattura **accettata** dal Sdl



data di emissione = data riportata dall'emittente nel campo "Data" nel file XML



Fattura **scartata** dal Sdl

## EMISSIONE DELLA FATTURA

Punto 4.1 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. **89757/2018** del **30/04/2018**



la data di emissione della fattura elettronica è la data riportata nel campo "Data" della sezione "Dati generali" .....

**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"*

**Circolare 13/E**



"..... In fase di prima applicazione delle nuove disposizioni ..... il file fattura predisposto nel rispetto delle regole tecniche previste ..... ed inviato con un minimo ritardo, comunque tale da non pregiudicare la corretta liquidazione dell'imposta, costituisca violazione NON punibile ai sensi dell'art. 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472".



Fattura **accettata** dal Sdl



data di emissione = data riportata dall'emittente nel campo "Data" nel file XML



Fattura **scartata** dal Sdl



**FATTURA NON EMESSA**

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

*Art. 21 Legge Iva*

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

### *Art. 21 Legge Iva*

Fattura **immediata**

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

### *Art. 21 Legge Iva*

Fattura **immediata**  entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

### *Art. 21 Legge Iva*

Fattura **immediata**  entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione

Fattura **differita**

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

### *Art. 21 Legge Iva*

Fattura **immediata** → entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione

Fattura **differita** → entro il giorno 15 del mese successivo per la cessione di beni con DDT

## TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA

### *Art. 21 Legge Iva*

Fattura **immediata** → entro le ore 24 del giorno di effettuazione dell'operazione

Fattura **differita** → entro il giorno 15 del mese successivo per la cessione di beni con DDT

Novità DL 119/2018 (convertito nella l. 136/2018)

## PERIODO TRANSITORIO

PERIODO TRANSITORIO

**Per i contribuenti mensili fino al 30/09/2019**  
**Per i contribuenti trimestrali fino al 30/06/2019**

## PERIODO TRANSITORIO

**Per i contribuenti mensili fino al 30/09/2019**  
**Per i contribuenti trimestrali fino al 30/06/2019**

- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA

## PERIODO TRANSITORIO

**Per i contribuenti mensili fino al 30/09/2019**  
**Per i contribuenti trimestrali fino al 30/06/2019**

- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA  **NESSUNA SANZIONE**

## PERIODO TRANSITORIO

**Per i contribuenti mensili fino al 30/09/2019**  
**Per i contribuenti trimestrali fino al 30/06/2019**

- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA  **NESSUNA SANZIONE**
- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA successiva

## PERIODO TRANSITORIO

**Per i contribuenti mensili fino al 30/09/2019**  
**Per i contribuenti trimestrali fino al 30/06/2019**

- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA → **NESSUNA SANZIONE**
- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA successiva → **SANZIONE RIDOTTA DELL'80%**

## PERIODO TRANSITORIO

**Per i contribuenti mensili fino al 30/09/2019**  
**Per i contribuenti trimestrali fino al 30/06/2019**

- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA  **NESSUNA SANZIONE**
- Fattura emessa entro il termine della liquidazione IVA successiva  **SANZIONE RIDOTTA DELL'80%**

CONTRIBUENTE	Data effettuazione operazione	Data emissione fattura	IVA in fattura	Sanzione applicabile ex art. 6 DLgs 471/97 (90% dell'imposta)	Sanzione dovuta
MENSILE	10/01/2019	15/02/2019	1.000,00	900,00	ZERO
MENSILE	10/01/2019	15/03/2019	1.000,00	900,00	180,00
MENSILE	10/01/2019	15/04/2019	1.000,00	900,00	900,00
TRIMESTRALE	10/01/2019	25/04/2019	1.000,00	900,00	ZERO
TRIMESTRALE	10/01/2019	25/07/2019	1.000,00	900,00	180,00
TRIMESTRALE	10/01/2019	25/08/2019	1.000,00	900,00	900,00

**DAL 1° LUGLIO 2019**

**DAL 1° LUGLIO 2019**

**Fattura immediata**

**DAL 1° LUGLIO 2019**

**Fattura immediata**



**Entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione**

## DAL 1° LUGLIO 2019

Fattura immediata



### **Entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione**

La fattura deve riportare la data di effettuazione dell'operazione (nuova lett. g-bis) dell'art. 21 DPR 633/72, qualora non coincidente con la data di emissione.

## DAL 1° LUGLIO 2019

Fattura immediata



### **Entro 10 giorni dall'effettuazione dell'operazione**

La fattura deve riportare la data di effettuazione dell'operazione (nuova lett. g-bis) dell'art. 21 DPR 633/72, qualora non coincidente con la data di emissione.

*Es:* corrispettivo incassato il 2 luglio 2019

- a) fattura emessa il 5 luglio -> indicazione obbligata della data di effettuazione dell'operazione (2 luglio 2019)
- b) Fattura emessa il 2 luglio -> nessuna indicazione ulteriore obbligatoria

**Fornitori**

**CICLO  
PASSIVO**

**Ricezione  
della fattura**

**Detrazione  
IVA**

**Hai comunicato ai fornitori il tuo canale telematico per la ricezione della fattura?**

## Hai comunicato ai fornitori il tuo canale telematico per la ricezione della fattura?

- un sistema di posta elettronica certificata;

## Hai comunicato ai fornitori il tuo canale telematico per la ricezione della fattura?

- un sistema di posta elettronica certificata;
- uno degli specifici canali di colloquio con il Sistema di Interscambio, preventivamente accreditato, anche tramite il provider informatico (codice univoco).

## Hai comunicato ai fornitori il tuo canale telematico per la ricezione della fattura?

- un sistema di posta elettronica certificata;
- uno degli specifici canali di colloquio con il Sistema di Interscambio, preventivamente accreditato, anche tramite il provider informatico (codice univoco).



Un duplicato della fattura è in ogni caso messo a disposizione sia del cliente che del fornitore nelle rispettive aree riservate di consultazione del portale "Fatture e Corrispettivi".

## RICEZIONE DELLA FATTURA

## RICEZIONE DELLA FATTURA

<b>ESITO</b>	<b>EFFETTI</b>	<b>DATA RICEZIONE FATTURA</b>	<b>ATTIVITA' DA PARTE DEL SdI</b>
Recapito effettuato da parte del SdI	La fattura si considera emessa	Data di ricezione da parte del destinatario, indicata nella ricevuta di consegna	SdI invia al soggetto trasmittente una "ricevuta di consegna" che contiene la data di ricezione da parte del destinatario.

ESITO	EFFETTI	DATA RICEZIONE FATTURA	ATTIVITA' DA PARTE DEL SdI
Recapito NON possibile da parte del SdI	La fattura, pur non recapitata dal SdI al destinatario, si considera emessa	La data di ricezione coincide con la data di presa visione della fattura da parte del cessionario/committente (nella propria AREA RISERVATA sul portale Fatture e Corrispettivi)	1) SdI mette a disposizione del destinatario la fattura elettronica nella sua area web riservata; 2) SdI comunica tale evento al soggetto trasmittente, che deve informare il cliente; 3) SdI comunica al cedente/prestatore l'avvenuta presa visione della fattura da parte del cessionario/committente.
		Nel caso di privati o di soggetti che hanno aderito al regime di vantaggio o al regime forfettario, la data coincide con quella di messa a disposizione (nell'area riservata); non rileva quando il soggetto ne prende visione	1) SdI mette a disposizione del destinatario la fattura elettronica nella sua area web riservata; 2) SdI comunica tale evento al soggetto trasmittente, che deve informare il cliente.

## RICEZIONE DELLA FATTURA

<b>ESITO</b>	<b>EFFETTI</b>	<b>DATA RICEZIONE FATTURA</b>	<b>ATTIVITA' DA PARTE DEL SdI</b>
Fattura scartata	La fattura si considera NON emessa		Entro 5 giorni il SdI emette ricevuta di scarto.

## **EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA**

## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

La detrazione dell'IVA potrà essere operata dal cessionario/prestatore solo a partire dal momento in cui entra in possesso della fattura:

## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

La detrazione dell'IVA potrà essere operata dal cessionario/prestatore solo a partire dal momento in cui entra in possesso della fattura:

- a) la fattura è consegnata

## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

La detrazione dell'IVA potrà essere operata dal cessionario/prestatore solo a partire dal momento in cui entra in possesso della fattura:

- a) la fattura è consegnata
- b) ne prende visione (in caso di impossibilità di recapito da parte del SdI)

# EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

DL 119/2018  
convertito nella l. 136/2018



## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

DL 119/2018  
convertito nella l. 136/2018



diritto alla detrazione iva delle fatture ricevute ed annotate **entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.**

## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

DL 119/2018  
convertito nella l. 136/2018



diritto alla detrazione iva delle fatture ricevute ed annotate **entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.**



**agevolazione non valida per le fatture ricevute nell'anno successivo**

Esempio : fatture di dicembre ricevute in gennaio

## EFFETTI SULLA DETRAZIONE DELL'IVA

DL 119/2018  
convertito nella L. 136/2018



diritto alla detrazione iva delle fatture ricevute ed annotate **entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.**



**agevolazione non valida per le fatture ricevute nell'anno successivo**

Esempio : fatture di dicembre ricevute in gennaio



**IVA NON DETRAIBILE SE IL FORNITORE NON EMETTE LA FATTURA ELETTRONICA**

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

**CICLO DI  
FATTURAZIONE**



**IN  
PRATICA  
parte 2**

**SERVIZI  
ONLINE**



**IN  
PRATICA  
parte 1**



**ABACO**



**Ricezione  
telematica**

**QR CODE**



**Leggere la  
Fattura  
Elettronica**

**Importazione**

**Entratel**



**Fisconline**



Ricezione telematica

QR CODE



Leggere la Fattura Elettronica

Importazione

**Entratel**



**Fisconline**



PROCEDURA OPERATIVA  
ABILITAZIONE SERVIZI ONLINE  
AGENZIA ENTRATE



# RICEZIONE TELEMATICA

## RICEZIONE TELEMATICA

Hai registrato il canale telematico mediante il servizio disponibile sul portale "Fatture e Corrispettivi"? In tal caso, indipendentemente dai dati di trasmissione indicati dall'emittente sul file, il SdI recapita la fattura all'indirizzo telematico pre-registrato.

## RICEZIONE TELEMATICA

Hai registrato il canale telematico mediante il servizio disponibile sul portale "Fatture e Corrispettivi"? In tal caso, indipendentemente dai dati di trasmissione indicati dall'emittente sul file, il SdI recapita la fattura all'indirizzo telematico pre-registrato.

- Sì
- No



## Servizi disponibili

### AVVISO PER GLI UTENTI

Si comunica che martedì 27 novembre p.v. dalle ore 8.00 alle ore 17.00 circa, per un intervento di manutenzione programmata, la funzionalità di controllo preventivo dei file fattura nell'area **Fatturazione elettronica** non sarà disponibile.

Inoltre, nella medesima fascia oraria, l'elaborazione dei file inviati al Sistema di Interscambio potrebbe subire dei rallentamenti.

Sarà comunque possibile effettuare trasmissioni di file verso i consueti canali di colloquio del Sistema di Interscambio e interrogare successivamente l'esito degli invii utilizzando la funzionalità **Monitoraggio dei file trasmessi** muniti di IdSdl.

Ci scusiamo per il disagio.

### Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1

Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

[➔ Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

[➔ Fatturazione elettronica](#)

### Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

[✔ vai a Corrispettivi](#)

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[➔ Dati delle fatture](#)

[➔ Comunicazioni periodiche IVA](#)

### Consultazione

[➔ Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[➔ Monitoraggio dei file trasmessi](#)



I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

## Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche

[Info&assistenza](#)

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il Sdi recapiterà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA 03166550362

Canale/Indirizzo registrato: M5UXCR1

**Codice Destinatario:**

M5UXCR1

**PEC:**

**Conferma PEC:**

[INPEC](#)

Aggiorna

Elimina

## QR CODE

## QR CODE

Hai generato e scaricato il tuo **QR-CODE**?

- Si
- No

## QR CODE

# QR CODE

## Servizi disponibili

### AVVISO PER GLI UTENTI

Si comunica che martedì 27 novembre p.v. dalle ore 8.00 alle ore 17.00 circa, per un intervento di manutenzione programmata, la funzionalità di controllo preventivo dei file fattura nell'area **Fatturazione elettronica** non sarà disponibile.

Inoltre, nella medesima fascia oraria, l'elaborazione dei file inviati al Sistema di Interscambio potrebbe subire dei rallentamenti.

Sarà comunque possibile effettuare trasmissioni di file verso i consueti canali di colloquio del Sistema di Interscambio e interrogare successivamente l'esito degli invii utilizzando la funzionalità **Monitoraggio dei file trasmessi** muniti di IdSdI.

Ci scusiamo per il disagio.

### Fatturazione elettronica

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1

Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

[Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

[Fatturazione elettronica](#)

### Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[Dati delle fatture](#)

[Comunicazioni periodiche IVA](#)

### Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

[vai a Corrispettivi](#)

### Consultazione

[Dati rilevanti ai fini IVA](#)

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)

### Profilo Corrispettivi

#### • Opzione Corrispettivi:

Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi

#### • Ruolo Corrispettivi:

Nessun ruolo

### Esercizio delle opzioni

[Esercita le opzioni](#)

### Generazione QR Code partita IVA

[QR Code in formato PDF](#)

[QR Code in formato immagine](#)



QR CODE - PARTITA IVA



QR CODE - PARTITA IVA



QR CODE - PARTITA IVA



Nazionalità: IT

Codice fiscale: 03166550362

**Partita Iva: 03166550362**

Denominazione: ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI -  
SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI A RESPONSABILITA'  
LIMITATA

Indirizzo : VIALE CORASSORI 72, 41124 MODENA MO IT

Pec:

**Codice destinatario: M5UXCR1**

Data generazione QR-Code: 15 Novembre 2018 16:13:29

# LEGGERE LE FATTURE ELETTRONICHE





**Fino al 31/12/2018**

Fino al 31/12/2018



**ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI STP A R.L.**  
 Viale Corassori n. 72  
 41124 - MODENA

Partita IVA 02186550262  
 Codice Fiscale 02186550262

Registro delle Imprese di Modena n. 0316555362  
 Capitale sociale € 50.000,00 i.v.

**Coordinate bancarie**  
 BANCO BPM SPA  
 IBAN : IT0866041260000000343403  
 BANCA INTERPROVINCIALE SPA  
 IBAN : IT350303901290100001091181

**Spartite**  
 STUDIO ABACO-COMMESTI ASSOC. TI  
 VIALE CORASSORI N. 72  
 41124 - MODENA - MO  
 P.IVA 01877030269  
 C.F. 01877030269

SOLLECITAZIONE		R FATTURA		DATA FATTURA		
221		15/10		15/11/18		
CAUSALE		COMPETENZE	R MESSE	IVA		
31/08/18	invio modello F24 on-line					
	Periodo agosto 2018	15,00			22	
30/09/18	invio modello F24 on-line					
	Periodo settembre 2018	15,00			22	
28/10/18	Elaborazione modello 770/2018					
	PERIODO DI IMPOSTA 2017	120,00			22	
28/10/18	Servizio di invio telematico					
	Contabilità Generale	35,00			22	
30/10/18	18 trimestre 2018					
	invio modello F24 on-line	150,00			22	
31/10/18	Periodo ottobre 2018					
	Liquidazione trimestrale IVA	15,00			22	
31/10/18	1 trimestre 2018					
	Servizio di invio telematico	45,00			22	
31/10/18	Liquidazione trimestrale IVA					
	11 trimestre 2018	35,00			22	
31/10/18	11 trimestre 2018					
	Servizio di invio telematico	45,00			22	
31/10/18	Servizio di invio telematico					
	Comunicazione dati fatture	35,00			22	
31/10/18	1 semestre 2018					
	Servizio di invio telematico	100,00			22	
31/10/18	Servizio di invio telematico					
		40,00			22	
TOT.COMPRENSIVE		TOTALE R MESSE	TOTALE	IMPOSTE IVA	%	IVA
		650,00	650,00	678,00	22	148,72
SPESE IN CASO		BOLLI	CORRINTEGRATIVO			
			26,00			
			<b>TOTALE FATTURA</b>			
			<b>824,72</b>			
TIPO PAGAMENTO			BANCA D'APPOSITO			
88			Beneficio 30gg 15 del mese			

Legenda:  
 codice 22% = aliquota iva 22%  
 codice 375 = escluso art. 15 DPR 633/72  
 codice 324 = non imponibile art. 8, l comma, lett. c)  
 codice 307 = non soggetto art. 7 per DPR 633/72



## FILE XML dal 1 gennaio 2019

## FILE XML dal 1 gennaio 2019

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ns3:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2
="http://www.w3.org/2000/09/xmlsig#" xmlns:ns3
="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.
2">
  <FatturaElettronicaHeader>
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01641790702</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>00030</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>M5UXCR1</CodiceDestinatario>
      <ContattiTrasmittente>
        <Telefono>0874-60561</Telefono>
      </ContattiTrasmittente>
    </DatiTrasmissione>
```

## FILE XML dal 1 gennaio 2019

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ns3:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2
="http://www.w3.org/2000/09/xmlsig#" xmlns:ns3
="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.
2">
  <FatturaElettronicaHeader> ←
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01641790702</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      <ProgressivoInvio>00030</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>M5UXCR1</CodiceDestinatario>
      <ContattiTrasmittente>
        <Telefono>0874-60561</Telefono>
      </ContattiTrasmittente>
    </DatiTrasmissione>
```

## FILE XML dal 1 gennaio 2019

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ns3:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2
="http://www.w3.org/2000/09/xmlsig#" xmlns:ns3
="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.
2">
  <FatturaElettronicaHeader> ←
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01641790702</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      ← <ProgressivoInvio>00030</ProgressivoInvio>
      <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>M5UXCR1</CodiceDestinatario>
      <ContattiTrasmittente>
        <Telefono>0874-60561</Telefono>
      </ContattiTrasmittente>
    </DatiTrasmissione>
```

# FILE XML dal 1 gennaio 2019

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ns3:FatturaElettronica versione="FPR12" xmlns:ns2
="http://www.w3.org/2000/09/xmlsig#" xmlns:ns3
="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.
2">
  <FatturaElettronicaHeader> ←
    <DatiTrasmissione>
      <IdTrasmittente>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01641790702</IdCodice>
      </IdTrasmittente>
      ← <ProgressivoInvio>00030</ProgressivoInvio>
      ← <FormatoTrasmissione>FPR12</FormatoTrasmissione>
      <CodiceDestinatario>M5UXCR1</CodiceDestinatario>
      <ContattiTrasmittente>
        <Telefono>0874-60561</Telefono>
      </ContattiTrasmittente>
    </DatiTrasmissione>
```

```
<CedentePrestatore>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>03166550362</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>03166550362</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>ABACO COMMERCIALISTI
ASSOCIATI STP A R.L.</Denominazione>
    </Anagrafica>
    <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
  <Contatti>
    <Telefono>059/343400</Telefono>
    <Fax>059/340543</Fax>
    <Email>roberta.adami@studio-abaco.com</Email>
  </Contatti>
</CedentePrestatore>
```

```
<CedentePrestatore> ←
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>03166550362</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>03166550362</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>ABACO COMMERCIALISTI
ASSOCIATI STP A R.L.</Denominazione>
    </Anagrafica>
    <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
  <Contatti>
    <Telefono>059/343400</Telefono>
    <Fax>059/340543</Fax>
    <Email>roberta.adami@studio-abaco.com</Email>
  </Contatti>
</CedentePrestatore>
```

```
<CedentePrestatore> ←
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>03166550362</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    ← <CodiceFiscale>03166550362</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>ABACO COMMERCIALISTI
ASSOCIATI STP A R.L.</Denominazione>
    </Anagrafica>
    <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
  <Contatti>
    <Telefono>059/343400</Telefono>
    <Fax>059/340543</Fax>
    <Email>roberta.adami@studio-abaco.com</Email>
  </Contatti>
</CedentePrestatore>
```

```
<CedentePrestatore> ←
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>03166550362</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    ← <CodiceFiscale>03166550362</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>ABACO COMMERCIALISTI ←
ASSOCIATI STP A R.L.</Denominazione>
    </Anagrafica>
    <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
  <Contatti>
    <Telefono>059/343400</Telefono>
    <Fax>059/340543</Fax>
    <Email>roberta.adami@studio-abaco.com</Email>
  </Contatti>
</CedentePrestatore>
```

```
<CessionarioCommittente>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01877030369</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>01877030369</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>STUDIO ABACO-COMM. STI
ASSOC. TI</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CessionarioCommittente>
```

```
<CessionarioCommittente> ←
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01877030369</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>01877030369</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>STUDIO ABACO-COMM. STI
ASSOC. TI</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CessionarioCommittente>
```

```
<CessionarioCommittente> ←
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01877030369</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    ← <CodiceFiscale>01877030369</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>STUDIO ABACO-COMM. STI
ASSOC. TI</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CessionarioCommittente>
```

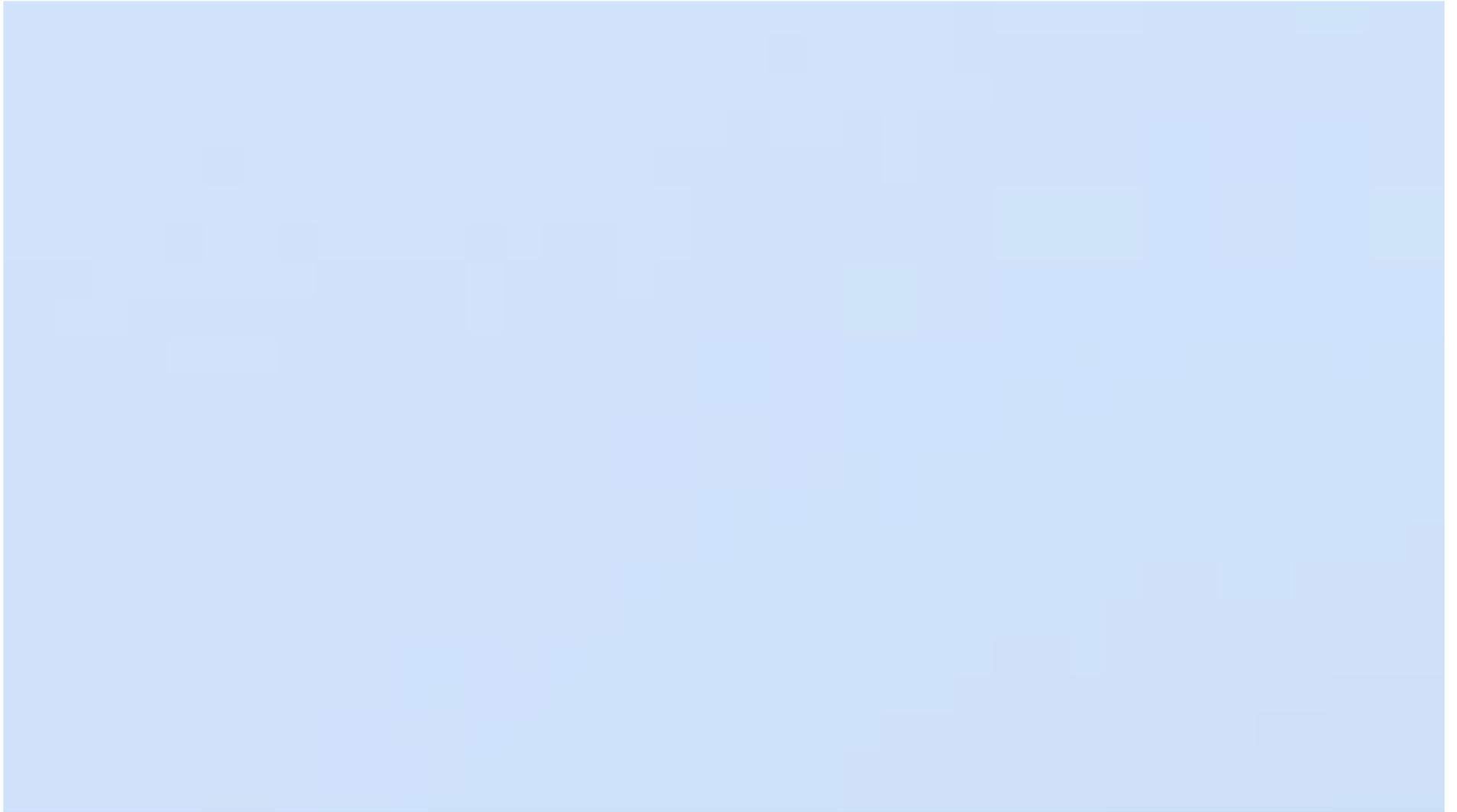
```
<CessionarioCommittente> ←
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01877030369</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    ← <CodiceFiscale>01877030369</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>STUDIO ABACO-COMM.STI ←
ASSOC.TI</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
  <Sede>
    <Indirizzo>VIALE CORASSORI N. 72</Indirizzo>
    <CAP>41124</CAP>
    <Comune>MODENA</Comune>
    <Provincia>MO</Provincia>
    <Nazione>IT</Nazione>
  </Sede>
</CessionarioCommittente>
```

```
<TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01641790702</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>01641790702</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>TEAMSYSTEM SERVICE
SRL</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
</TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <SoggettoEmittente>TZ</SoggettoEmittente>
</FatturaElettronicaHeader>
<FatturaElettronicaBody>
```

```
→ <TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01641790702</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    <CodiceFiscale>01641790702</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>TEAMSYSTEM SERVICE
SRL</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
</TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
<SoggettoEmittente>TZ</SoggettoEmittente>
</FatturaElettronicaHeader>
<FatturaElettronicaBody>
```

```
→ <TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01641790702</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    → <CodiceFiscale>01641790702</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>TEAMSYSTEM SERVICE
SRL</Denominazione>
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
</TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
<SoggettoEmittente>TZ</SoggettoEmittente>
</FatturaElettronicaHeader>
<FatturaElettronicaBody>
```

```
→ <TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
  <DatiAnagrafici>
    <IdFiscaleIVA>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01641790702</IdCodice>
    </IdFiscaleIVA>
    → <CodiceFiscale>01641790702</CodiceFiscale>
    <Anagrafica>
      <Denominazione>TEAMSYSTEM SERVICE
SRL</Denominazione> ←
    </Anagrafica>
  </DatiAnagrafici>
</TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>
<SoggettoEmittente>TZ</SoggettoEmittente>
</FatturaElettronicaHeader>
<FatturaElettronicaBody>
```



---

```
<FatturaElettronicaBody>
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-11-05</Data>
      <Numero> 15/02</Numero>
      <DatiCassaPrevidenziale>
        <TipoCassa>TC02</TipoCassa>
        <AlCassa>4.00</AlCassa>
      </DatiCassaPrevidenziale>
    </DatiGeneraliDocumento>
    <ImportoContributoCassa>26.00</ImportoContributoCassa>
    <ImponibileCassa>650.00</ImponibileCassa>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DatiCassaPrevidenziale>

  <ImportoTotaleDocumento>824.72</ImportoTotaleDocumento>
</DatiGeneraliDocumento>
</DatiGenerali>
<DatiBeniServizi>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo agosto 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>

    <DataInizioPeriodo>2018-08-31</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-08-31</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>2</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo settembre 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>

    <DataInizioPeriodo>2018-09-30</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-09-30</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
</DatiBeniServizi>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<FatturaElettronicaBody> ←
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-11-05</Data>
      <Numero> 15/02</Numero>
      <DatiCassaPrevidenziale>
        <TipoCassa>TC02</TipoCassa>
        <AlCassa>4.00</AlCassa>
    <ImportoContributoCassa>26.00</ImportoContributoCassa>
      <ImponibileCassa>650.00</ImponibileCassa>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DatiCassaPrevidenziale>
  <ImportoTotaleDocumento>824.72</ImportoTotaleDocumento>
  </DatiGeneraliDocumento>
  </DatiGenerali>
  <DatiBeniServizi>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
      <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo agosto 2018</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-08-31</DataInizioPeriodo>
      <DataFinePeriodo>2018-08-31</DataFinePeriodo>
      <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
      <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>2</NumeroLinea>
      <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo settembre 2018</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-09-30</DataInizioPeriodo>
      <DataFinePeriodo>2018-09-30</DataFinePeriodo>
      <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
      <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
```

```
<FatturaElettronicaBody> ←
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-11-05</Data>
      <Numero> 15/02</Numero>
      <DatiCassaPrevidenziale> ←
        <TipoCassa>TC02</TipoCassa>
        <AlCassa>4.00</AlCassa>

<ImportoContributoCassa>26.00</ImportoContributoCassa>
  <ImponibileCassa>650.00</ImponibileCassa>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DatiCassaPrevidenziale>

<ImportoTotaleDocumento>824.72</ImportoTotaleDocumento>
  </DatiGeneraliDocumento>
</DatiGenerali>
<DatiBeniServizi>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo agosto 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-08-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-08-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>2</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo settembre 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-09-30</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-09-30</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
```

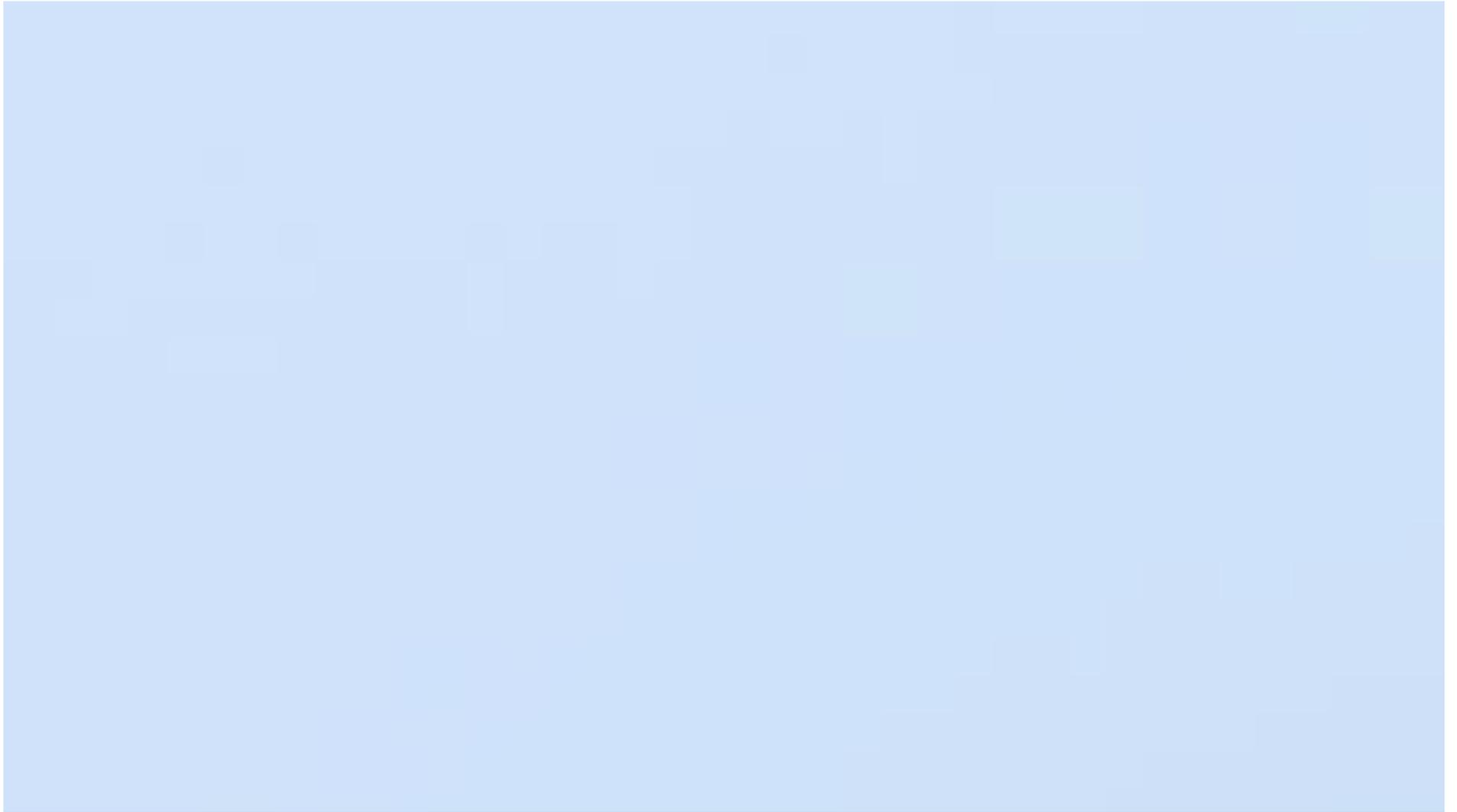
```
<FatturaElettronicaBody>
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-11-05</Data>
      <Numero> 15/02</Numero>
      <DatiCassaPrevidenziale>
        <TipoCassa>TC02</TipoCassa>
        <AlCassa>4.00</AlCassa>
      </DatiCassaPrevidenziale>
      <ImportoContributoCassa>26.00</ImportoContributoCassa>
      <ImponibileCassa>650.00</ImponibileCassa>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DatiGeneraliDocumento>
  </DatiGenerali>
  <DatiBeniServizi>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
      <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo agosto 2018</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
      <DataInizioPeriodo>2018-08-31</DataInizioPeriodo>
      <DataFinePeriodo>2018-08-31</DataFinePeriodo>
      <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
      <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>2</NumeroLinea>
      <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo settembre 2018</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
      <DataInizioPeriodo>2018-09-30</DataInizioPeriodo>
      <DataFinePeriodo>2018-09-30</DataFinePeriodo>
      <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
      <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
      <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
  </DatiBeniServizi>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<FatturaElettronicaBody>
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-11-05</Data>
      <Numero> 15/02</Numero>
      <DatiCassaPrevidenziale>
        <TipoCassa>TC02</TipoCassa>
        <AlCassa>4.00</AlCassa>
    </DatiGeneraliDocumento>
    <ImportoContributoCassa>26.00</ImportoContributoCassa>
    <ImponibileCassa>650.00</ImponibileCassa>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DatiCassaPrevidenziale>
  <ImportoTotaleDocumento>824.72</ImportoTotaleDocumento>
  </DatiGeneraliDocumento>
  </DatiGenerali>
  <DatiBeniServizi>
    <DettaglioLinee>
      <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
      <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo agosto 2018</Descrizione>
      <Quantita>1.00</Quantita>
    </DettaglioLinee>
    <DataInizioPeriodo>2018-08-31</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-08-31</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>2</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo settembre 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>
  </DettaglioLinee>
  <DataInizioPeriodo>2018-09-30</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-09-30</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
```

```

<FatturaElettronicaBody>
  <DatiGenerali>
    <DatiGeneraliDocumento>
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
      <Divisa>EUR</Divisa>
      <Data>2018-11-05</Data>
      <Numero> 15/02</Numero>
      <DatiCassaPrevidenziale>
        <TipoCassa>TC02</TipoCassa>
        <AlCassa>4.00</AlCassa>
      </DatiCassaPrevidenziale>
    </DatiGeneraliDocumento>
    <ImportoContributoCassa>26.00</ImportoContributoCassa>
    <ImponibileCassa>650.00</ImponibileCassa>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DatiCassaPrevidenziale>
  <ImportoTotaleDocumento>824.72</ImportoTotaleDocumento>
</DatiGeneraliDocumento>
</DatiGenerali>
<DatiBeniServizi>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>1</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo agosto 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-08-31</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-08-31</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>2</NumeroLinea>
    <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo settembre 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-09-30</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-09-30</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
</DatiBeniServizi>
</DatiGenerali>
</FatturaElettronicaBody>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>3</NumeroLinea>
    <Descrizione>Elaborazione modello 770/2018
PERIODO DI IMPOSTA 2017</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-10-28</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-10-28</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>120.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>120.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>4</NumeroLinea>
    <Descrizione>Servizio di invio
telematico</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-10-28</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-10-28</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>35.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>35.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DettaglioLinee>
    <NumeroLinea>5</NumeroLinea>
    <Descrizione>Contabilit  Generale III
trimestre 2018</Descrizione>
    <Quantita>1.00</Quantita>
    <DataInizioPeriodo>2018-10-30</DataInizioPeriodo>
    <DataFinePeriodo>2018-10-30</DataFinePeriodo>
    <PrezzoUnitario>150.0000</PrezzoUnitario>
    <PrezzoTotale>150.00</PrezzoTotale>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
</DettaglioLinee>

```



```
<NumeroLinea>6</NumeroLinea>
<Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo ottobre 2018</Descrizione>
<Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
<DettaglioLinee>
  <NumeroLinea>7</NumeroLinea>
  <Descrizione>Liquidazione trimestrale IVA I
trimestre 2018</Descrizione>
  <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>45.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>45.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
<DettaglioLinee>
  <NumeroLinea>8</NumeroLinea>
  <Descrizione>Servizio di invio
telematico</Descrizione>
  <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>35.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>35.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
<DettaglioLinee>
```

```

        <NumeroLinea>6</NumeroLinea>
        <Descrizione>invio modello F24 on-line
Periodo ottobre 2018</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
        <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
        <PrezzoUnitario>15.0000</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>15.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>7</NumeroLinea>
        <Descrizione>Liquidazione trimestrale IVA I
trimestre 2018</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
        <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
        <PrezzoUnitario>45.0000</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>45.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>8</NumeroLinea>
        <Descrizione>Servizio di invio
telematico</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
        <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
        <PrezzoUnitario>35.0000</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>35.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>9</NumeroLinea>
        <Descrizione>Liquidazione trimestrale IVA II
trimestre 2018</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
        <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
        <PrezzoUnitario>45.0000</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>45.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>10</NumeroLinea>
        <Descrizione>Servizio di invio
telematico</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
        <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
        <PrezzoUnitario>35.0000</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>35.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>11</NumeroLinea>
        <Descrizione>Comunicazione dati fatture I
semestre 2018</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
        <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
        <PrezzoUnitario>100.0000</PrezzoUnitario>
        <PrezzoTotale>100.00</PrezzoTotale>
        <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    </DettaglioLinee>
    <DettaglioLinee>
        <NumeroLinea>12</NumeroLinea>
        <Descrizione>Servizio di invio
telematico</Descrizione>
        <Quantita>1.00</Quantita>

```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
<DatiRiepilogo>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
  <Imposta>148.72</Imposta>
  <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
</DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  </DettaglioLinee>
  <DatiRiepilogo>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
    <Imposta>148.72</Imposta>
    <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
  </DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
<DatiRiepilogo>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
  <Imposta>148.72</Imposta>
  <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
</DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>|
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
<DatiRiepilogo>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
  <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
  <Imposta>148.72</Imposta>
  <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
</DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
  <DatiRiepilogo>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
    <Imposta>148.72</Imposta>
    <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
  </DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
  <DatiRiepilogo>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
    <Imposta>148.72</Imposta>
    <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
  </DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

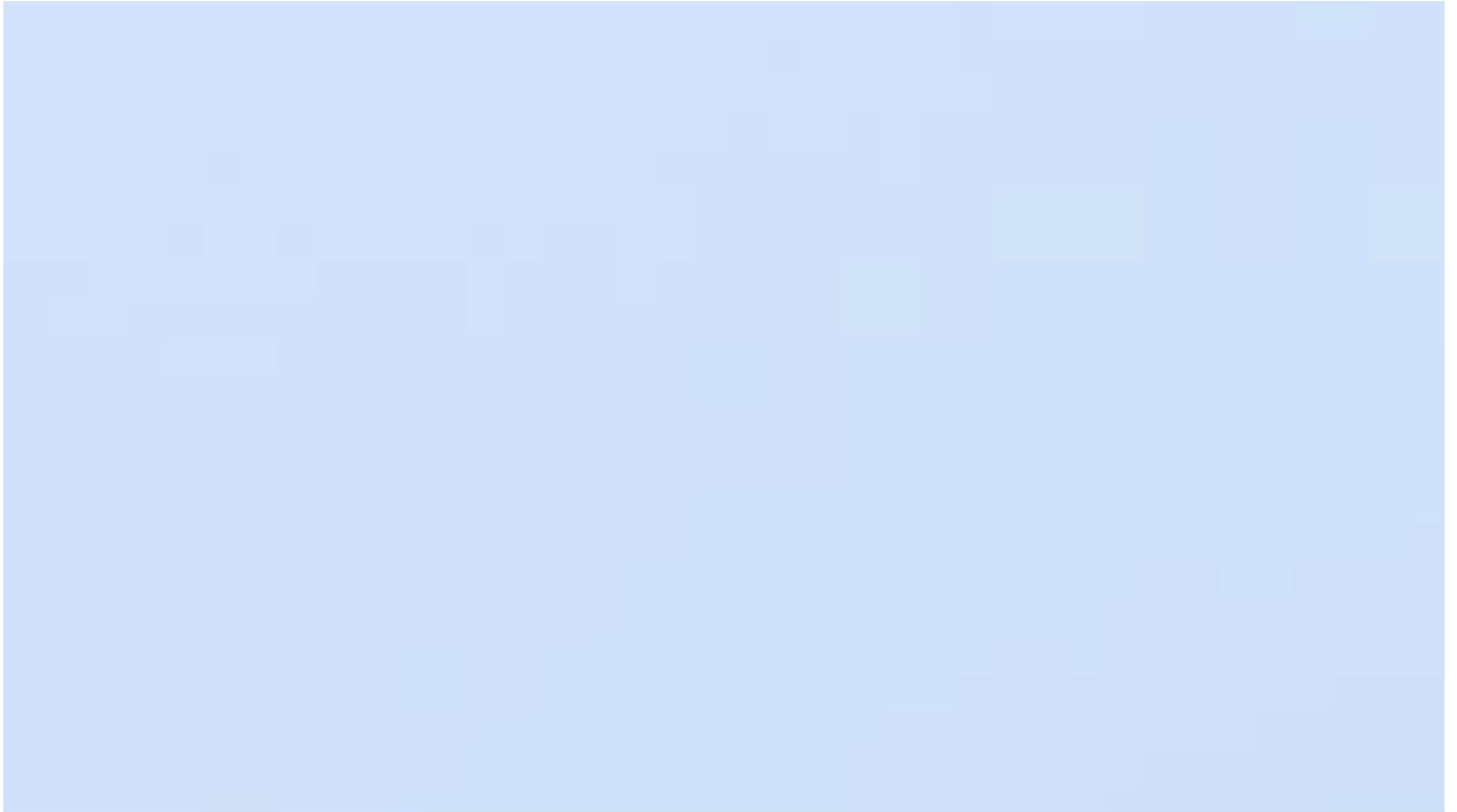
<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

```
<DataInizioPeriodo>2018-10-31</DataInizioPeriodo>
  <DataFinePeriodo>2018-10-31</DataFinePeriodo>
  <PrezzoUnitario>40.0000</PrezzoUnitario>
  <PrezzoTotale>40.00</PrezzoTotale>
  <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
</DettaglioLinee>
  <DatiRiepilogo>
    <AliquotaIVA>22.00</AliquotaIVA>
    <ImponibileImporto>676.00</ImponibileImporto>
    <Imposta>148.72</Imposta>
    <EsigibilitaIVA>I</EsigibilitaIVA>
  </DatiRiepilogo>
</DatiBeniServizi>
<DatiPagamento>
  <CondizioniPagamento>TP02</CondizioniPagamento>
  <DettaglioPagamento>
    <ModalitaPagamento>MP05</ModalitaPagamento>

<DataRiferimentoTerminiPagamento>2018-11-05</DataRiferimentoTerminiPagamento>

<GiorniTerminiPagamento>40</GiorniTerminiPagamento>

<DataScadenzaPagamento>2018-12-15</DataScadenzaPagamento>
  <ImportoPagamento>824.72</ImportoPagamento>
  </DettaglioPagamento>
</DatiPagamento>
</FatturaElettronicaBody>
```

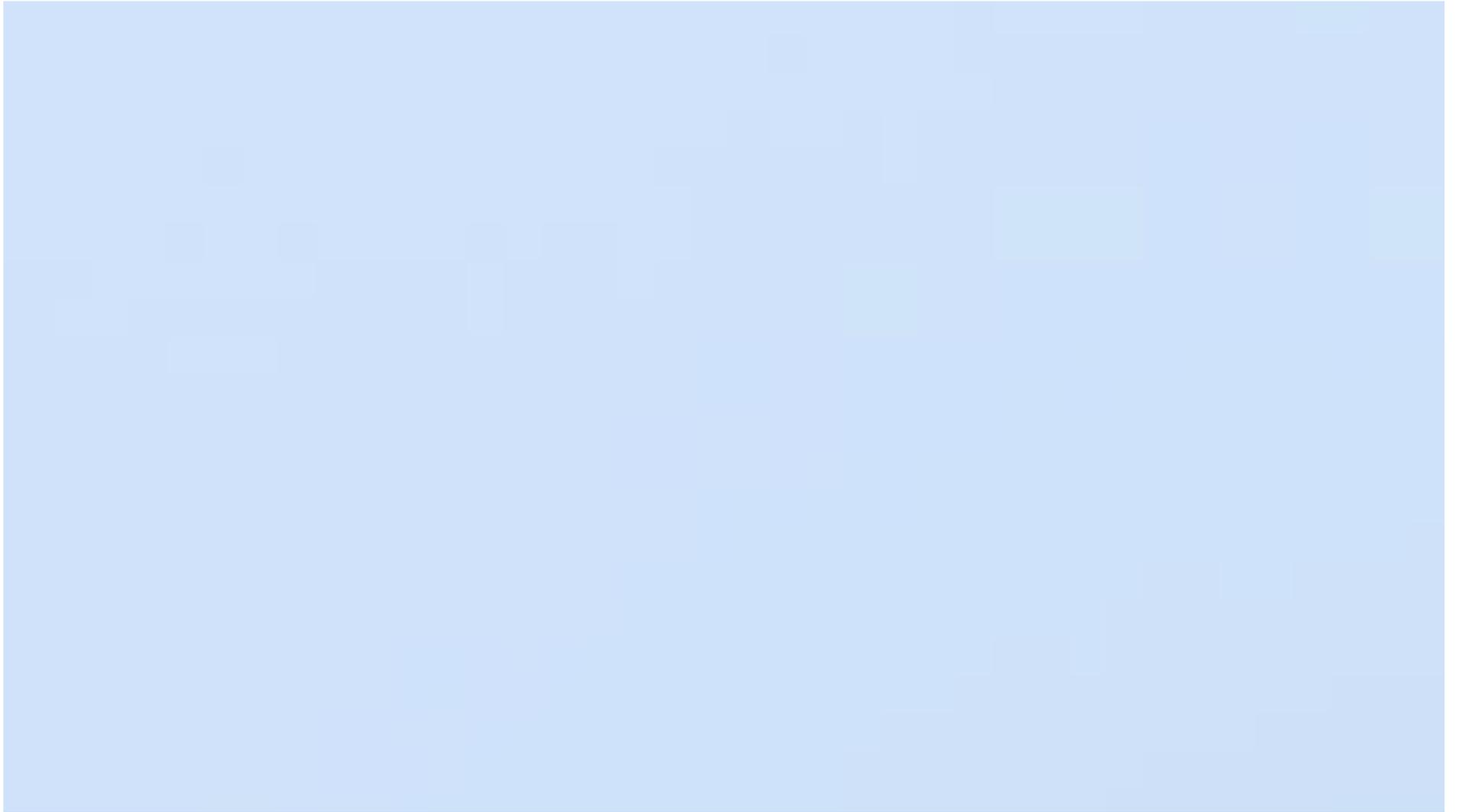


---

```
<ds:Signature Id="xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
<ds:SignedInfo>
<ds:CanonicalizationMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2006/12/xml-c14n11"/>
<ds:SignatureMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-
sha256"/>
<ds:Reference URI="#xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3-keyinfo">
<ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ds:DigestValue>SKUaLjK4gm5VvRQ2jH5Sj6RamteY2RaWZIwVOTcf7
+k=</ds:DigestValue>
</ds:Reference>
<ds:Reference Id="xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3-ref0" URI="">
<ds:Transforms>
<ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2002/06/xmldsig-
filter2"><dsig-xpath:XPath Filter="subtract" xmlns:dsig-
xpath="http://www.w3.org/2002/06/xmldsig-
filter2"/>/descendant::ds:Signature</dsig-xpath:XPath>
</ds:Transform>
<ds:Transform
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-
signature"/>
</ds:Transforms>
<ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ds:DigestValue>
k+FqakH5AN+Sif3qbTtPb8EtUkpTCmB3CWM5Avfb0HU=</ds:DigestValue>
</ds:Reference>
<ds:Reference Type="http://uri.etsi.org/01903
#SignedProperties" URI="#xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3-signedprops">
<ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ds:DigestValue>
```

```
<ds:Signature Id="xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
<ds:SignedInfo>
<ds:CanonicalizationMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2006/12/xml-c14n11"/>
<ds:SignatureMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-
sha256"/>
<ds:Reference URI="#xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3-keyinfo">
<ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ds:DigestValue>SKUaLjK4gm5VvRQ2jH5Sj6RamteY2RaWZIWVOTcf7
+k=</ds:DigestValue>
</ds:Reference>
<ds:Reference Id="xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3-ref0" URI="">
<ds:Transforms>
<ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2002/06/xmldsig-
filter2"><dsig-xpath:XPath Filter="subtract" xmlns:dsig-
xpath="http://www.w3.org/2002/06/xmldsig-
filter2"/></ds:Transform>
<ds:Transform
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-
signature"/>
</ds:Transforms>
<ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ds:DigestValue>
k+FqakH5AN+Sif3qbTtPb8EtUkpTCmB3CWM5Avfb0HU=</ds:DigestValue>
</ds:Reference>
<ds:Reference Type="http://uri.etsi.org/01903
#SignedProperties" URI="#xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-
ba00-915e016725d3-signedprops">
<ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ds:DigestValue>
```

```
-----
kU5WQeWlntAt1O
kkV5q517ab111B2SEGDWQgBCxMXRsJHPZi5W9AJ14voHrtTJwFFZeXdzfZrFox
l+0jox25hOEBb6
f3dk5jEq6UMtEjqZiRji2I8ofNY9iN4zh3jbdIuK9xzbYyLP1ILaejD+
4bOqvAYlWp5EOFY4rjSi
biXthN1N4akZR8N69eCTZ9VXBID59pkLWFU8fg==
</ds:SignatureValue>
<ds:KeyInfo Id="xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-ba00-915e016725d3-
keyinfo">
<ds:X509Data>
<ds:X509Certificate>
MIIGcTCCBVmgAwIBAgIIeGZKZ0g1S0gWdQYJKoZIhvcNAQELBQAwTELMAkGA1
UEBhMCSVQxJDAi
BgNVBAoMG05hbWlyYWVFsIFMucC5BLi8wMjA0NjU3MDQyNjEgMB4GA1UECwwQ2
VydGlmZWVhdGlv
biBbdXR0b3JpdHkxJjAkBgNVBAMHU5hbWlyYWVFsIENBIEZpcmlhIFFlYWxpZm
ljYXRhMB4XDTE2
MDUzMDUwMzEwMFoXDTE2MDUzMDUyMDUyMDUwMFowGAUzAJBgNVBAYTAklUMRUwEw
YDVQKDAxOT04g
UFJFU0V0VEUxXzEjAQBgNVBAMQCURJIFJURU5aTzEQA4GA1UEKgwHTUldSEVMRT
EcMBoGA1UEBjBT
SVQ6RFRJOTUHMNjZFMzBANDAxVzEaMBGGA1UEAwwRREkgUklFTlplP1E1JQ0hFTE
UxHTAbBgNVBC4T
FEFVRE0yMDE2MDUzMDQyNjY1MjYwMIIIBIjANBgkqhkiG9w0BAQEFAAOCAQ8AMI
IBCgKCAQEAA+ZCQ
8AP+xyrxYPJOM46EQiuxvoJ1AJzFaBkaakU2QPQYMyOdedH42iAzkfVd8JjYrF
cqVJtF//lycxwR
vXsPKv5+
6RAF678xZhBlOyycljPE0qqqm01kAJrq/Wuyk9QNUPedVoJUf60vXgXYK3khH7
3uV60d
ycYS5
+xcjjzKlPkFvSKas8fzNyh4t98azdHhVNsSrvkTCK8dn9rjUYAmZNemT8cwzOU
wGAC6OcYd
h33Ljpr1QUYaIXNwgWMW95VqLVZpXvASD8wIK3HPkHktbmUEo05c1zkSliD5TR
6fA77Nz7Giv2UA
bSSN5aFYp+26+
9QBNvXCMj08lM9EnMztEwIDAQABo4ICzDCCAsgwRQYIKwYBBQUHAQEEOA3MDU
G
CCsGAQUFBzABhilodHRwOi8vb2NzcC5maXJtYWN1cnRhLm10L29jc3AvY2VydH
-----
```

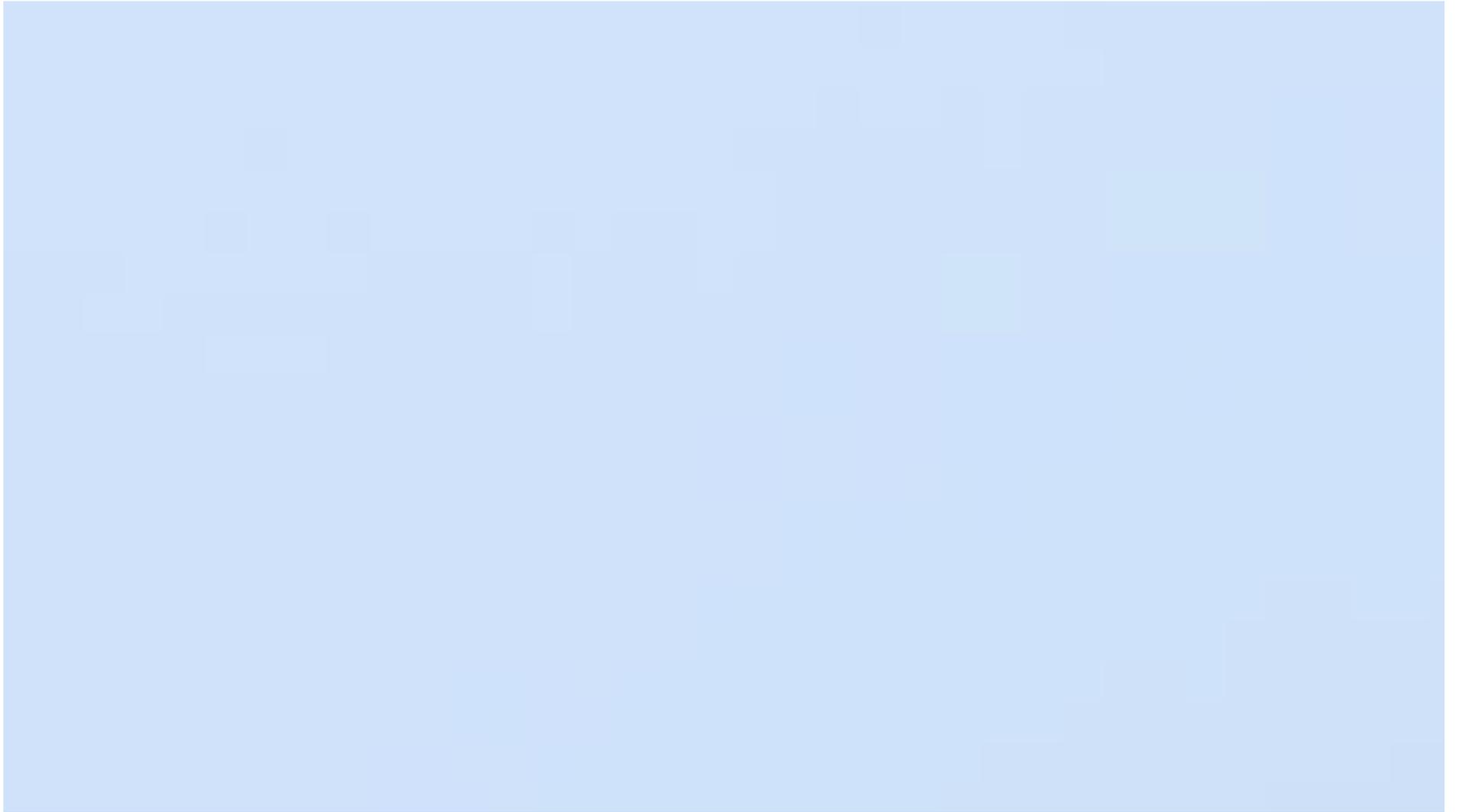


---

CCsGAQUFBzABhilodHRwOi8vb2NzcC5maXJtYWNlcnRhLml0L29jc3AvY2VydH  
N0YXR1czAdBgNV  
HQ4EFgQU3kmB8hrbhp19tgNOJtOeBJ0YfAMwHwYDVR0jBBgwFoAUY/3t5oxiR0  
jP6glBc3YR4mRi  
exAwOwYIKwYBBQUHAQMELzAtMAoGCCsGAQUFBwsBMAgGBgQAjkyBATALBgYEAI  
5GAQMCARQwCAYG  
BACORgEEMII BqgYDVR0gBIIBoTCCA20wggGZBgsrBgEEAYKaawEBazCCAYgwMA  
YIKwYBBQUHAqEW  
JGh0dHA6Ly93d3cuZml5bWFjZXJ0YS5pdC9tYW51YWxpLU1PLzCCAVIGCCsGAQ  
UFBwICMIIBRB6C  
AUAASQBsACAAcABYAGUAcwBlAG4AdABlACAAyWBlAHIAAdABpAGYAaQBjAGEAdA  
BvACAA6AAgAHYA  
YQBsAGkAZABvACAAcwBvAGwAbwAgAHAAZQBvACAAZgBpAHIAAbQBlACAAyQBwAH  
AAbwBzAHQAZQAg  
AGMAbwBuACAAcABYAG8AYwBlAGQAdQBvAGEAIAbAHUAAdABvAG0AYQB0AGkAYw  
BhAC4ALwBUAGGgA  
aQBzACAAyWBlAHIAAdABpAGYAaQBjAGEAdABlACAAAbQBhAHkAIABvAG4AbAB5AC  
AAyGBlACAAAdQBz  
AGUAZAAgAGYAbwByACAAAdQBvAGEAdAB0AGUAAbgBkAGUAZAAvAGEAdQB0AG8AbQ  
BhAHQAZQBkACAA  
ZABpAGcAaQB0AGEAbAAgAHMAaQBnAG4AYQB0AHUAcGBlAHMALjBEBGNVHR8EPT  
A7MDmgN6A1hjNo  
dHRwOi8vY3JsLmZpcmlhY2VydGEuaXQvRml5bWFDZXJ0YVY1YWxpZmljYXRhMS  
5jcmwwDgYDVR0P  
AQH/BAQDAgZAMA0GCSqGSIB3DQEBCwUAA4IBAQDJ0eVIwyX22KrfawYVzdOomO  
CQvzjYn+V3ekZy  
UQFqp1LSFX66YYjvCRZNpVPAsgUqgZxDyZb4tELOsg+P6avzoSq6t2xhzD4Njx  
buHu6oG+Da7dsu  
X+  
2xVxvvulwDWBUjP3Q2S5wSgQORjWiuCb9goek9qwYDroHFbsx0tOupQKqlrV6b  
xk+IiZoJZIni  
1911C2BSaNrTKVCufGO11Xn8QZsrUlnjyK/GlyKDTnq27fPNRTJ50BVcWNh75A  
YbUt9z0EqKqslD  
BQZge0adQtvqx5UcWie3AzrCHzw6pxqVtoEkhX/77Cccf3JsU8wBRuaeudGhNM  
4P0YYcKsFhFS/+

```
</ds:X509Certificate>
</ds:X509Data>
</ds:KeyInfo>
<ds:Object><xades:QualifyingProperties
Target="#xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-ba00-915e016725d3"
xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#" xmlns:xades141
="http://uri.etsi.org/01903/v1.4.1#"><xades:SignedProperties
Id="xmldsig-3e2d322c-601a-46e4-ba00-915e016725d3-signedprops">
<xades:SignedSignatureProperties>
<xades:SigningTime>2018-11-09T13:50:52.451Z</xades:SigningTime
><xades:SigningCertificate><xades:Cert><xades:CertDigest>
<ns2:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ns2:DigestValue>
IoxqvxKlcid+U18y6xoggwfld+T1sTaesRXvY8sqO1o=</ns2:DigestValue>
</xades:CertDigest><xades:IssuerSerial><ns2:X509IssuerName>
CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification
Authority,O=Namirial
S.p.A./02046570426,C=IT</ns2:X509IssuerName>
<ns2:X509SerialNumber>8675703539629377768</ns2:X509SerialNumbe
r></xades:IssuerSerial></xades:Cert><xades:Cert>
<xades:CertDigest><ns2:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256"/>
<ns2:DigestValue>
wC+V94r4CySaNIHKQZJK5g12Y4z8XyL/hDeg6Mw0QTc=</ns2:DigestValue>
</xades:CertDigest><xades:IssuerSerial><ns2:X509IssuerName>
CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification
Authority,O=Namirial
S.p.A./02046570426,C=IT</ns2:X509IssuerName>
<ns2:X509SerialNumber>4708725866506655769</ns2:X509SerialNumbe
r></xades:IssuerSerial></xades:Cert>
</xades:SigningCertificate></xades:SignedSignatureProperties>
</xades:SignedProperties></xades:QualifyingProperties>
</ds:Object>
</ds:Signature></ns3:FatturaElettronica>
```

# FATTURA PORTALE



Versione FPR12

**Dati relativi alla trasmissione**

Identificativo del trasmettitore: IT01641790702  
Progressivo di invio: 00030  
Formato Trasmissione: FPR12  
Codice identificativo destinatario: NSUXCR1  
Telefono del trasmettente: 0574-60561

**Dati del cedente / prestatore****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0166550362  
Codice fiscale: 03166550362  
Denominazione: ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI STP A R.L.  
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

**Dati della sede**

Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72  
CAP: 41126  
Comune: MODENA  
Provincia: MO  
Nazione: IT

**Recapiti**

Telefono: 059/343400  
Fax: 059/340543  
E-mail: roberta.adami@studio-abaco.com

**Dati del cessionario / committente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01877030369  
Codice Fiscale: 01877030369  
Denominazione: STUDIO ABACO-COMMISTI ASSOC.TI

**Dati della sede**

Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72  
CAP: 41126  
Comune: MODENA  
Provincia: MO  
Nazione: IT

**Dati del terzo intermediario soggetto emittente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01641790702  
Codice Fiscale: 01641790702  
Denominazione: TEAMSISTEM SERVICE SRL

**Soggetto emittente la fattura**

Soggetto emittente: TZ (terzo)

Versione prodotta con foglio di stile Sdi file 127068635 09/11/2018

**Dati relativi alla trasmissione**

Identificativo del trasmettente: IT01641790702  
 Progressivo di invio: 00030  
 Formato Trasmissione: FPR12  
 Codice identificativo destinatario: NSUXCR1  
 Telefono del trasmettente: 0374-60561

**Dati del cedente / prestatore****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0166550362  
 Codice fiscale: 03166550362  
 Denominazione: ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI STP A R.L.  
 Regime fiscale: RF01 (ordinario)

**Dati della sede**

Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72  
 CAP: 41124  
 Comune: MODENA  
 Provincia: MO  
 Nazione: IT

**Recapiti**

Telefono: 059/343400  
 Fax: 059/340543  
 E-mail: roberta.adami@studio-abaco.com

**Dati del cessionario / committente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01877030369  
 Codice Fiscale: 01877030369  
 Denominazione: STUDIO ABACO-COMM.STI ASSOC.TI

**Dati della sede**

Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72  
 CAP: 41124  
 Comune: MODENA  
 Provincia: MO  
 Nazione: IT

**Dati del terzo intermediario soggetto emittente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01641790702  
 Codice Fiscale: 01641790702  
 Denominazione: TEAMSISTEM SERVICE SRL

**Soggetto emittente la fattura**

Soggetto emittente: TZ (terzo)

Versione prodotta con foglio di stile Sdi per il formato FPR12

Versione FPR12



**ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI STP A R.L.**  
 Viale Corassori n. 72  
 41124 - MODENA

Partita IVA 03166550362  
 Codice fiscale 03166550362

Registro delle Imprese di Modena n. 03166550362  
 Capitale sociale € 50.000,00-Iv.

Coordinate bancarie:  
 BANCO BPM SPA  
 IBAN : IT70060341250300000343400  
 BANCA INTERPROVINCIALE SPA  
 IBAN : IT26033961290100010001181

Spett.le  
 STUDIO ABACO-COMM.STI ASSOC.TI  
 VIALE CORASSORI N. 72  
 41124 - MODENA - MO  
 P.IVA 01877030369  
 C.F. 01877030369

Versione FPR12

**Dati relativi alla trasmissione**

Identificativo del trasmettitore: IT01641790702  
Progressivo di invio: 00030  
Formato Trasmissione: FPR12  
Codice identificativo destinatario: NSUXCR1  
Telefono del trasmettente: 0574-60561

**Dati del cedente / prestatore****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0166550362  
Codice fiscale: 03166550362  
Denominazione: ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI STP A R.L.  
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

**Dati della sede**

Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72  
CAP: 41126  
Comune: MODENA  
Provincia: MO  
Nazione: IT

**Recapiti**

Telefono: 059/343400  
Fax: 059/340543  
E-mail: roberta.adami@studio-abaco.com

**Dati del cessionario / committente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01877030369  
Codice Fiscale: 01877030369  
Denominazione: STUDIO ABACO-COMMISTI ASSOC.TI

**Dati della sede**

Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72  
CAP: 41126  
Comune: MODENA  
Provincia: MO  
Nazione: IT

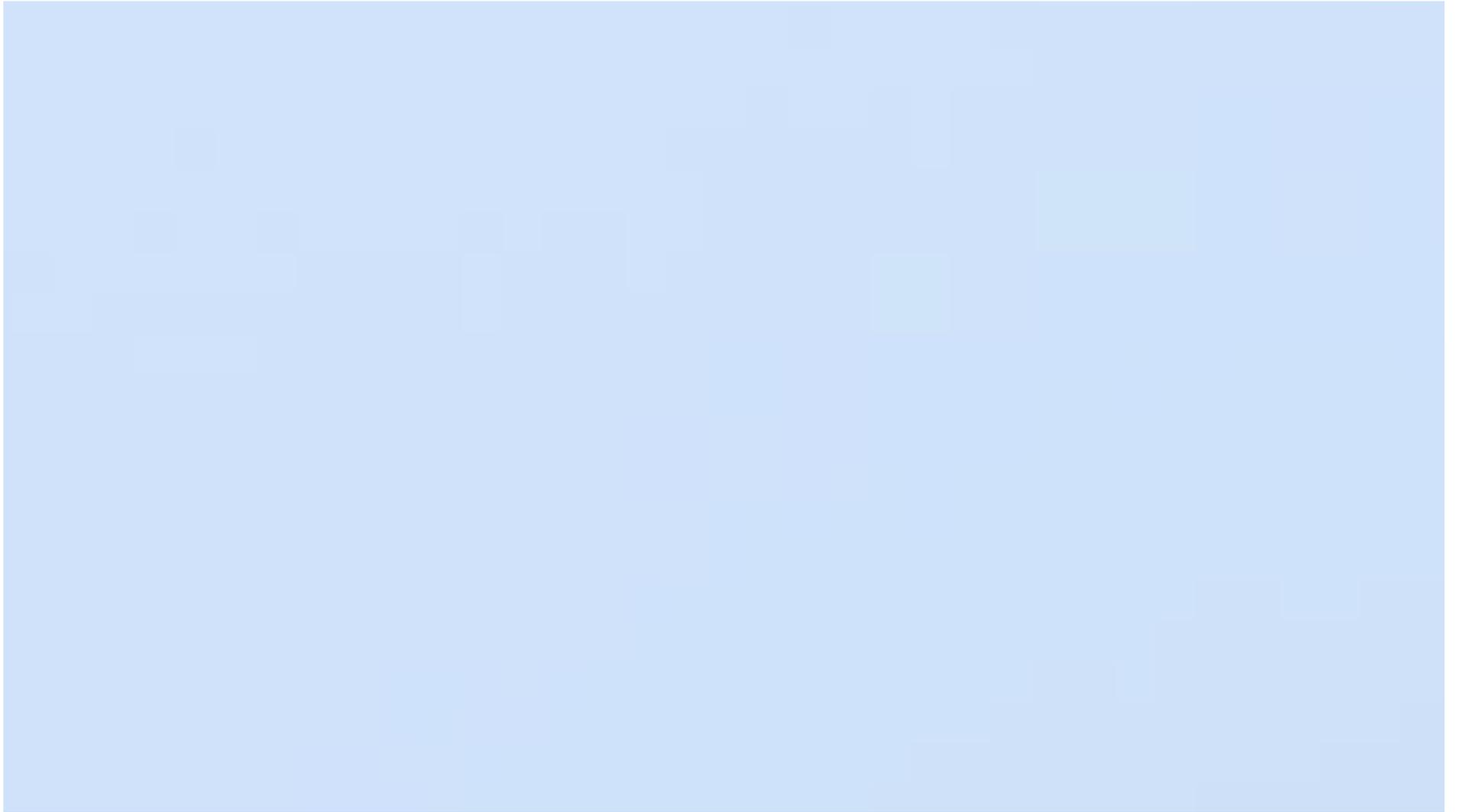
**Dati del terzo intermediario soggetto emittente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01641790702  
Codice Fiscale: 01641790702  
Denominazione: TEAMSISTEM SERVICE SRL

**Soggetto emittente la fattura**

Soggetto emittente: TZ (terzo)

Versione prodotta con foglio di stile Sdi file 127068635 09/11/2018



---

Versione FPR12

**Dati generali del documento**

Tipologia documento: **TD01** (fattura)  
Valuta imposta: **EUR**  
Data documento: **2018-11-05** (05 Novembre 2018)  
Numero documento: **1502**  
Importo totale documento: **624.72**

**Cassa previdenziale**

Tipologia cassa previdenziale: **TC02** (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)  
Aliquota contributo cassa (%): **4.00**  
Importo contributo cassa: **26.00**  
Importo previdenziale: **650.00**  
Aliquota IVA applicata: **22.00**

**Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura****Nr. linea: 1**

Descrizione bene/servizio: **Invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018**  
Quantità: **1.00**  
Data inizio periodo di riferimento: **2018-08-31** (31 Agosto 2018)  
Data fine periodo di riferimento: **2018-08-31** (31 Agosto 2018)  
Valore unitario: **15.0000**  
Valore totale: **15.00**  
IVA (%): **22.00**

**Nr. linea: 2**

Descrizione bene/servizio: **Invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018**  
Quantità: **1.00**  
Data inizio periodo di riferimento: **2018-09-30** (30 Settembre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: **2018-09-30** (30 Settembre 2018)  
Valore unitario: **15.0000**  
Valore totale: **15.00**  
IVA (%): **22.00**

**Nr. linea: 3**

Descrizione bene/servizio: **Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017**  
Quantità: **1.00**  
Data inizio periodo di riferimento: **2018-10-28** (28 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: **2018-10-28** (28 Ottobre 2018)  
Valore unitario: **126.0000**  
Valore totale: **126.00**  
IVA (%): **22.00**

**Nr. linea: 4**

Descrizione bene/servizio: **Servizio di invio telematico**  
Quantità: **1.00**  
Data inizio periodo di riferimento: **2018-10-28** (28 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: **2018-10-28** (28 Ottobre 2018)  
Valore unitario: **35.0000**  
Valore totale: **35.00**  
IVA (%): **22.00**

**Nr. linea: 5**

Descrizione bene/servizio: **Contabilità Generale III trimestre 2018**  
Quantità: **1.00**  
Data inizio periodo di riferimento: **2018-10-30** (30 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: **2018-10-30** (30 Ottobre 2018)  
Valore unitario: **156.0000**  
Valore totale: **156.00**  
IVA (%): **22.00**

**Nr. linea: 6**

Descrizione bene/servizio: **Invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018**

Numero F2412

## Documento

01 (fattura)

I-05 (05 Novembre 2018)

Q

r. 824,72

diale: TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)

(%) 4,60

28,60

650,00

1,00

## See di dettaglio della fornitura

I: Invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018

Inizio: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)

Fine: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)

I: Invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018

Inizio: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)

Fine: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)

I: Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017

Inizio: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

Fine: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

I: Servizio di invio telematico

Inizio: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

Fine: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

I: Contabilità Generale III trimestre 2018

Inizio: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)

Fine: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)

I: Invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018

25/11/2018, 09:02

Versione FPR12

**documento**

01 (fattura)

I-05 (05 Novembre 2018)  
Q  
r 824.72

dale: TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)  
(%) 4.80  
28.60  
650.00  
1.00

**ee di dettaglio della fornitura**

r: Invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018

Imento: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)  
nerio: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)

r: Invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018

Imento: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)  
nerio: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)

r: Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017

Imento: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)  
nerio: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

r: Servizio di invio telematico

Imento: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)  
nerio: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

r: Contabilità Generale III trimestre 2018

Imento: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)  
nerio: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)

r: Invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018

Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 15.0000  
Valore totale: 15.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 7**

Descrizione bene/servizio: Liquidazione trimestrale IVA I trimestre 2018  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 45.0000  
Valore totale: 45.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 8**

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 35.0000  
Valore totale: 35.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 9**

Descrizione bene/servizio: Liquidazione trimestrale IVA II trimestre 2018  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 45.0000  
Valore totale: 45.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 10**

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 35.0000  
Valore totale: 35.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 11**

Descrizione bene/servizio: Comunicazione dati fatture I semestre 2018  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 100.0000  
Valore totale: 100.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 12**

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 40.0000  
Valore totale: 40.00  
IVA (%): 22.00

**Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**

Aliquota IVA (%): 22.00  
Totale imponibile/importo: 676.00  
Totale imposta: 148.72  
Esigibilità IVA: 1 (esigibilità immediata)

**Dati relativi al pagamento**

## Documento

Numero F9112

01 (fattura)

I-05 (05 Novembre 2018)

Q

r 824.72

ale: TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)  
 (%): 4.60  
 26.60  
 650.00  
 1.00

## ee di dettaglio della fornitura

r: Invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018

Importo: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)  
 Netto: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)

r: Invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018

Importo: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)  
 Netto: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)

r: Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017

Importo: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)  
 Netto: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

r: Servizio di invio telematico

Importo: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)  
 Netto: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

r: Contabilità Generale III trimestre 2018

Importo: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)  
 Netto: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)

r: Invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 15.0000  
 Valore totale: 15.00  
 IVA (%): 22.00

Nr. linea: 7

Descrizione bene/servizio: Liquidazione trimestrale IVA I trimestre 2018

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 45.0000  
 Valore totale: 45.00  
 IVA (%): 22.00

Nr. linea: 8

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 35.0000  
 Valore totale: 35.00  
 IVA (%): 22.00

Nr. linea: 9

Descrizione bene/servizio: Liquidazione trimestrale IVA II trimestre 2018

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 45.0000  
 Valore totale: 45.00  
 IVA (%): 22.00

Nr. linea: 10

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 35.0000  
 Valore totale: 35.00  
 IVA (%): 22.00

Nr. linea: 11

Descrizione bene/servizio: Comunicazione dati fatture I semestre 2018

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 100.0000  
 Valore totale: 100.00  
 IVA (%): 22.00

Nr. linea: 12

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico

Quantità: 1.00  
 Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
 Valore unitario: 40.0000  
 Valore totale: 40.00  
 IVA (%): 22.00

## Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 22.00  
 Totale imponibile/importo: 676.00  
 Totale imposta: 148.72  
 Esigibilità IVA: 1 (esigibilità immediata)

## Dati relativi al pagamento

	CAUSALE	COMPETENZE	RIMBORSI	IVA
31/08/18	Invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018	15,00		22
30/09/18	Invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018	15,00		22
28/10/18	Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017	120,00		22
28/10/18	Servizio di invio telematico	35,00		22
30/10/18	Contabilità Generale III trimestre 2018	100,00		22
31/10/18	Invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018	15,00		22
31/10/18	Liquidazione trimestrale IVA I trimestre 2018	45,00		22
31/10/18	Servizio di invio telematico	35,00		22
31/10/18	Liquidazione trimestrale IVA II trimestre 2018	45,00		22
31/10/18	Servizio di invio telematico	35,00		22
31/10/18	Comunicazione dati fatture I semestre 2018	100,00		22
31/10/18	Servizio di invio telematico	40,00		22

Versione FPR12

**Documento**

01 (fattura)

I-05 (05 Novembre 2018)  
Q  
r 824.72

dale: TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)  
(%) 4.80  
28.60  
650.00  
1.00

**ee di dettaglio della fornitura**

i: Invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018

Imento: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)  
mento: 2018-08-31 (31 Agosto 2018)

i: Invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018

Imento: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)  
mento: 2018-09-30 (30 Settembre 2018)

i: Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017

Imento: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)  
mento: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

i: Servizio di invio telematico

Imento: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)  
mento: 2018-10-28 (28 Ottobre 2018)

i: Contabilità Generale III trimestre 2018

Imento: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)  
mento: 2018-10-30 (30 Ottobre 2018)

i: Invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018

Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 15.0000  
Valore totale: 15.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 7**

Descrizione bene/servizio: Liquidazione trimestrale IVA I trimestre 2018  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 45.0000  
Valore totale: 45.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 8**

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 35.0000  
Valore totale: 35.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 9**

Descrizione bene/servizio: Liquidazione trimestrale IVA II trimestre 2018  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 45.0000  
Valore totale: 45.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 10**

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 35.0000  
Valore totale: 35.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 11**

Descrizione bene/servizio: Comunicazione dati fatture I semestre 2018  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 100.0000  
Valore totale: 100.00  
IVA (%): 22.00

**Nr. linea: 12**

Descrizione bene/servizio: Servizio di invio telematico  
Quantità: 1.00  
Data inizio periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Data fine periodo di riferimento: 2018-10-31 (31 Ottobre 2018)  
Valore unitario: 40.0000  
Valore totale: 40.00  
IVA (%): 22.00

**Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**

Aliquota IVA (%): 22.00  
Totale imponibile/importo: 676.00  
Totale imposta: 148.72  
Esigibilità IVA: 1 (esigibilità immediata)

**Dati relativi al pagamento**

semestre 2018

2018)  
218)

2018)  
218)

ura

25/11/2018, 09:02

settembre 2018

2018)  
318)

2018)  
318)

ura

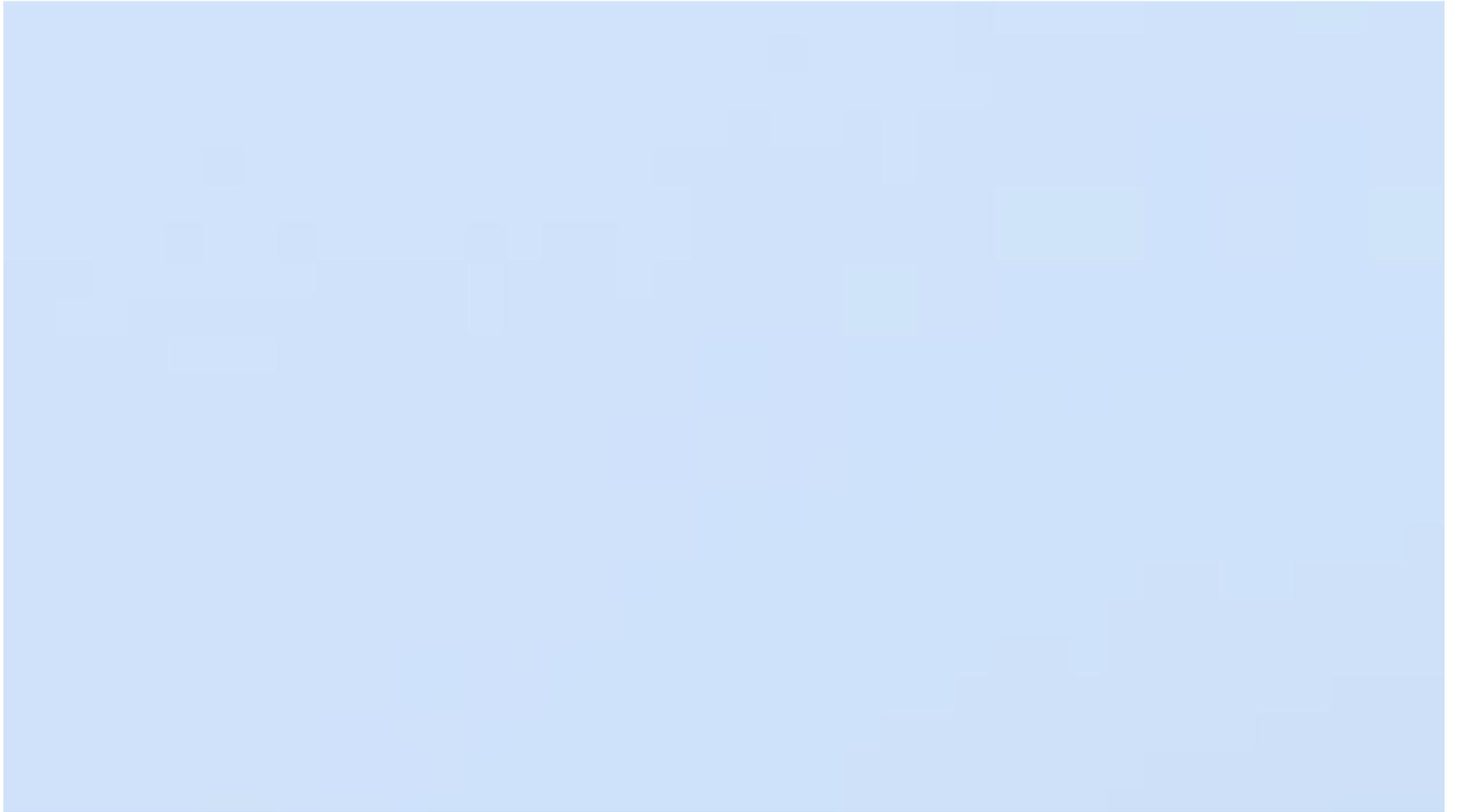
25/11/2018, 09:02

Condizioni di pagamento: **TP92** (pagamento completo)

**Dettaglio pagamento**

Modalità: **MP95** (bonifico)  
Decorrenza termini di pagamento: **2018-11-05** (05 Novembre 2018)  
Termini di pagamento (in giorni): **40**  
Data scadenza pagamento: **2018-12-15** (15 Dicembre 2018)  
Importo: **824,72**

Versione protetta con foglio di stile Sdi per lefficienza.gov.it



---

**Fac simile FATTURA  
tramite software**

# Fac simile FATTURA tramite software

25/11/2018

Agyo

Esporta PDF Stampa

MITTENTE	DESTINATARIO
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT03166550362	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01877030369
Codice fiscale: 03166550362	Codice fiscale: 01877030369
Denominazione: ABACO COMMERCIALISTI ASSOCIATI STP A R.L.	Denominazione: STUDIO ABACO-COMM STI ASSOC TI
Regime fiscale: RF01 (ordinario)	Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72
Indirizzo: VIALE CORASSORI N. 72	Comune: MODENA Provincia: MO
Comune: MODENA Provincia: MO	Cap: 41124 Nazione: IT
Cap: 41124 Nazione: IT	
Telefono: 059/343400	
Email: roberta.adami@studio-abaco.com	

TIPOLOGIA DOCUMENTO	CAUSALE	ART78	NUMERO FATTURA	DATA	CODICE DESTINATARIO		
TD01 (fattura)			15/02	05-11-2018	M5LXCR1		
COD.ARTICOLI	DESCRIZIONE	QUANTITA	PREZZO UNITARIO	UM	SC.MAG.	%IVA	PREZZO TOTALE
	invio modello F24 on-line Periodo agosto 2018 Inizio Periodo 21-08-2018 - Fine Periodo 31-08-2018	1,00	15,00			22,00	15,00
	invio modello F24 on-line Periodo settembre 2018 Inizio Periodo 29-09-2018 - Fine Periodo 30-09-2018	1,00	15,00			22,00	15,00
	Elaborazione modello 770/2018 PERIODO DI IMPOSTA 2017 Inizio Periodo 28-10-2018 - Fine Periodo 26-10-2018	1,00	120,00			22,00	120,00
	Servizio di invio telematico Inizio Periodo 28-10-2018 - Fine Periodo 26-10-2018	1,00	35,00			22,00	35,00
	Contabilità Generale II trimestre 2018 Inizio Periodo 22-10-2018 - Fine Periodo 30-10-2018	1,00	150,00			22,00	150,00
	invio modello F24 on-line Periodo ottobre 2018 Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 21-10-2018	1,00	15,00			22,00	15,00
	Liquidazione trimestrale IVA I trimestre 2018 Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 31-10-2018	1,00	45,00			22,00	45,00
	Servizio di invio telematico Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 31-10-2018	1,00	35,00			22,00	35,00
	Liquidazione trimestrale IVA II trimestre 2018 Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 31-10-2018	1,00	45,00			22,00	45,00
	Servizio di invio telematico Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 31-10-2018	1,00	35,00			22,00	35,00
	Comunicazione dati fatture I semestre 2018 Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 31-10-2018	1,00	100,00			22,00	100,00
	Servizio di invio telematico Inizio Periodo 21-10-2018 - Fine Periodo 31-10-2018	1,00	40,00			22,00	40,00

DATI RIEPILOGO	%IVA	SPESA ACCESSORIE	TOTALE IMPOSTA	TOTALE IMPONIBILE
(esigibilità immediata)	22,00		148,72	676,00
IMPORTO ROLO	SC.MAG.	VALUTA	TOTALE FATTURA	
		EUR	824,72	

DATI CASSA PREVIDENZIALE	IMPONIBILE	%CONTR.	IMPORTO	%IVA	RETENUTA
TC02 (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti)	650,00	4,00	26,00	22,00	

MODALITA PAGAMENTO	IBAN	ISTITUTO	DATA SCADENZA	IMPORTO
MP05 Bonifico			15-12-2018	824,72

# IMPORTAZIONE FATTURE

## IMPORTAZIONE FATTURE

Hai verificato con il fornitore software contabile la possibilità di importazione e pre-registrazione automatica delle fatture in contabilità?

- Si
- No
- La contabilità è tenuta da terzi

## IMPORTAZIONE FATTURE

Hai verificato con il fornitore software contabile la possibilità di importazione e pre-registrazione automatica delle fatture in contabilità?

- Sì
- No
- La contabilità è tenuta da terzi

Hai verificato che in ogni ipotesi sia garantita la conservazione sostitutiva?

- Sì

## IMPORTAZIONE FATTURE

Hai verificato con il fornitore software contabile la possibilità di importazione e pre-registrazione automatica delle fatture in contabilità?

- Sì
- No
- La contabilità è tenuta da terzi

Hai verificato che in ogni ipotesi sia garantita la conservazione sostitutiva?

- Sì
  - Servizio gratuito dell'Agenzia delle Entrate

## IMPORTAZIONE FATTURE

Hai verificato con il fornitore software contabile la possibilità di importazione e pre-registrazione automatica delle fatture in contabilità?

- Sì
- No
- La contabilità è tenuta da terzi

Hai verificato che in ogni ipotesi sia garantita la conservazione sostitutiva?

- Sì
  - Servizio gratuito dell'Agenzia delle Entrate
  - Provider esterno

## IMPORTAZIONE FATTURE

Hai verificato con il fornitore software contabile la possibilità di importazione e pre-registrazione automatica delle fatture in contabilità?

- Sì
- No
- La contabilità è tenuta da terzi

Hai verificato che in ogni ipotesi sia garantita la conservazione sostitutiva?

- Sì
  - Servizio gratuito dell'Agenzia delle Entrate
  - Provider esterno
- No

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

**CICLO DI  
FATTURAZIONE**



**IN  
PRATICA  
parte 2**

**SERVIZI  
ONLINE**



**IN  
PRATICA  
parte 1**



**ABACO**



FOUNDING MEMBER

Marketing Overview

It is a pleasure to welcome you to the Marketing Overview. This document provides a detailed overview of the marketing activities and performance of the company. It is designed to provide you with a clear understanding of the marketing strategy and its results. The information is intended for internal use only and should be kept confidential.

Product Category	Profit per Year			
	2019	2020	2021	2022
General Bank	+100.00	+120.00	+150.00	+180.00
Health & Medical	+15.00	+20.00	+25.00	+30.00
Art Supply	+50.00	+60.00	+70.00	+80.00

**Operazioni  
con l'estero**

**Imposta di  
bollo**

**Sezionali  
IVA**

**Operazioni non  
imponibili  
art. 8/C**

**Minimi e  
forfettari**

# OPERAZIONI CON L'ESTERO

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

Le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti non residenti e non stabiliti in Italia potranno continuare ad essere documentate mediante fattura cartacea o elettronica (non necessariamente XML).

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

Le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti non residenti e non stabiliti in Italia potranno continuare ad essere documentate mediante fattura cartacea o elettronica (non necessariamente XML).

**"ESTEROMETRO"**

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

Le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti non residenti e non stabiliti in Italia potranno continuare ad essere documentate mediante fattura cartacea o elettronica (non necessariamente XML).

**"ESTEROMETRO"**



entro la fine del mese successivo (operazioni attive dalla data di emissione del documento – operazioni passive dalla data di registrazione ai fini iva).

# OPERAZIONI CON L'ESTERO

# OPERAZIONI CON L'ESTERO

**Comunicazione facoltativa:**

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

### **Comunicazione facoltativa:**

a) Per le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

### **Comunicazione facoltativa:**

- a) Per le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale
- b) Per le operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

### **Comunicazione facoltativa:**

- a) Per le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale
- b) Per le operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche

E' possibile emettere fattura elettronica nei confronti di soggetti non stabiliti in ITALIA indicando quale codice destinatario XXXXXXXX (7 volte X).

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

### Comunicazione facoltativa:

- a) Per le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale
- b) Per le operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche

E' possibile emettere fattura elettronica nei confronti di soggetti non stabiliti in ITALIA indicando quale codice destinatario XXXXXXXX (7 volte X).



In tal caso:

Codice **N3** (operazioni non imponibili) per cessioni intra o extra Ue

# OPERAZIONI CON L'ESTERO

## Comunicazione facoltativa:

- a) Per le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale
- b) Per le operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche

E' possibile emettere fattura elettronica nei confronti di soggetti non stabiliti in ITALIA indicando quale codice destinatario XXXXXXXX (7 volte X).



In tal caso:

Codice **N3** (operazioni non imponibili) per cessioni intra o extra Ue

Codice **N2** (operazioni non soggette) per servizi resi a soggetti extra-Ue

## OPERAZIONI CON L'ESTERO

### Comunicazione facoltativa:

- a) Per le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale
- b) Per le operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche

E' possibile emettere fattura elettronica nei confronti di soggetti non stabiliti in ITALIA indicando quale codice destinatario XXXXXXXX (7 volte X).



In tal caso:

Codice **N3** (operazioni non imponibili) per cessioni intra o extra Ue

Codice **N2** (operazioni non soggette) per servizi resi a soggetti extra-Ue

Codice **N6** (inversione contabile) per servizi resi a soggetti Ue

## **OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART. 8/C**

## OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART. 8/C

Gli **estremi della lettera di intento** ricevuta dall'esportatore abituale devono essere riportati in uno dei **campi facoltativi nella sezione Dati Generali della fattura** (*ad es. nel campo Causale*)

# IMPOSTA DI BOLLO

# IMPOSTA DI BOLLO



Ambito IVA	Operazioni	Fattispecie	Soggetta a imposta di bollo di € 2,00 per importi oltre € 77,47	
Operazioni in campo IVA D.P.R. 633/1972	Imponibili	Imponibile IVA (4%, 10%, 22%)	No	
		Articolo 17: Inversione Contabile "nazionale" (rottami, subappalti edilizia, cessioni di CPU e cellulari)	No	
		Articolo 17-ter: Split Payment (scissione dei pagamenti alla Pubblica Amministrazione)	No	
		Articolo 74: IVA assolta all'origine (editoria, ricariche telefoniche)	No	
	Non Imponibili	Esenti	Articolo 10: prestazioni sanitarie, attività educative e culturali, riscossione di tributi, esercizio di giochi e scommesse, prestazioni di mandato e mediazione, operazioni in oro, immobiliari, finanziarie	Si
		Non Imponibili	Articolo 8 a), 8 b), 9; articolo 66 comma 5 D.L. 331/1993: esportazioni di beni dirette ed indirette, servizi internazionali, cessioni di beni intracomunitarie, bollette e documenti doganali	No
			Articolo 8 c) e 8 bis: esportatori abituali e operazioni assimilate a esportazioni	Si
	Escluse	Articolo 15: spese in nome e per conto, interessi di mora, etc...	Si	
	Operazioni fuori campo IVA D.P.R. 633/1972		Articolo 2,3,4,5,7: operazioni fuori campo IVA (ricevute per prestazioni occasionali, servizi intracomunitari resi, etc...)	Si
			Articolo 1 commi 54-89 L. 190/2014 e s.m.: operazioni in franchigia da IVA (regime forfettario)	Si
		Articolo 27 commi 1 e 2 D.L. 98/2011 : operazioni non soggette ad IVA (regime di vantaggio - minimi)	Si	

# IMPOSTA DI BOLLO



D.M. 17/06/2014

Ambito IVA	Operazioni	Fattispecie	Soggetta a imposta di bollo di € 2,00 per importi oltre € 77,47	
Operazioni in campo IVA D.P.R. 633/1972	Imponibili	Imponibile IVA (4%, 10%, 22%)	No	
		Articolo 17: Inversione Contabile "nazionale" (rottami, subappalti edilizia, cessioni di CPU e cellulari)	No	
		Articolo 17-ter: Split Payment (scissione dei pagamenti alla Pubblica Amministrazione)	No	
		Articolo 74: IVA assolta all'origine (editoria, ricariche telefoniche)	No	
	Esenti	Articolo 10: prestazioni sanitarie, attività educative e culturali, riscossione di tributi, esercizio di giochi e scommesse, prestazioni di mandato e mediazione, operazioni in oro, immobiliari, finanziarie	Si	
	Non Imponibili	Articolo 8 a), 8 b), 9; articolo 66 comma 5 D.L. 331/1993: esportazioni di beni dirette ed indirette, servizi internazionali, cessioni di beni intracomunitarie, bollette e documenti doganali	No	
		Articolo 8 c) e 8 bis: esportatori abituali e operazioni assimilate a esportazioni	Si	
	Escluse	Articolo 15: spese in nome e per conto, interessi di mora, etc...	Si	
	Operazioni fuori campo IVA D.P.R. 633/1972		Articolo 2,3,4,5,7: operazioni fuori campo IVA (ricevute per prestazioni occasionali, servizi intracomunitari resi, etc...)	Si
			Articolo 1 commi 54-89 L. 190/2014 e s.m.: operazioni in franchigia da IVA (regime forfettario)	Si
		Articolo 27 commi 1 e 2 D.L. 98/2011 : operazioni non soggette ad IVA (regime di vantaggio - minimi)	Si	

# IMPOSTA DI BOLLO



## D.M. 17/06/2014

Per i documenti informatici fiscalmente rilevanti (fatture, atti, documenti, registri) emessi o utilizzati durante l'anno l'imposta di bollo è assolta con il versamento diretto con periodicità trimestrale con scadenza il giorno 20 del primo mese successivo al trimestre (modalità di pagamento modificata dal d.m. 28/12/2018).

Ambito IVA	Operazioni	Fattispecie	Soggetta a imposta di bollo di € 2,00 per importi oltre € 77,47
Operazioni in campo IVA D.P.R. 633/1972	Imponibili	Imponibile IVA (4%, 10%, 22%)	No
		Articolo 17: Inversione Contabile "nazionale" (rottami, subappalti edilizia, cessioni di CPU e cellulari)	No
		Articolo 17-ter: Split Payment (scissione dei pagamenti alla Pubblica Amministrazione)	No
		Articolo 74: IVA assolta all'origine (editoria, ricariche telefoniche)	No
	Esenti	Articolo 10: prestazioni sanitarie, attività educative e culturali, riscossione di tributi, esercizio di giochi e scommesse, prestazioni di mandato e mediazione, operazioni in oro, immobiliari, finanziarie	Si
		Articolo 8 a), 8 b), 9; articolo 66 comma 5 D.L. 331/1993: esportazioni di beni dirette ed indirette, servizi internazionali, cessioni di beni intracomunitarie, bollette e documenti doganali	No
	Non Imponibili	Articolo 8 c) e 8 bis: esportatori abituali e operazioni assimilate a esportazioni	Si
		Escluse	Articolo 15: spese in nome e per conto, interessi di mora, etc...
	Operazioni fuori campo IVA D.P.R. 633/1972	Articolo 2,3,4,5,7: operazioni fuori campo IVA (ricevute per prestazioni occasionali, servizi intracomunitari resi, etc...)	Si
		Articolo 1 commi 54-89 L. 190/2014 e s.m.: operazioni in franchigia da IVA (regime forfettario)	Si
Articolo 27 commi 1 e 2 D.L. 98/2011 : operazioni non soggette ad IVA (regime di vantaggio - minimi)		Si	

# IMPOSTA DI BOLLO



## D.M. 17/06/2014

Per i documenti informatici fiscalmente rilevanti (fatture, atti, documenti, registri) emessi o utilizzati durante l'anno l'imposta di bollo è assolta con il versamento diretto con periodicità trimestrale con scadenza il giorno 20 del primo mese successivo al trimestre (modalità di pagamento modificata dal d.m. 28/12/2018).

Valorizzare il relativo campo nel file XML

Ambito IVA	Operazioni	Fattispecie	Soggetta a imposta di bollo di € 2,00 per importi oltre € 77,47
Operazioni in campo IVA D.P.R. 633/1972	Imponibili	Imponibile IVA (4%, 10%, 22%)	No
		Articolo 17: Inversione Contabile "nazionale" (rottami, subappalti edilizia, cessioni di CPU e cellulari)	No
		Articolo 17-ter: Split Payment (scissione dei pagamenti alla Pubblica Amministrazione)	No
		Articolo 74: IVA assolta all'origine (editoria, ricariche telefoniche)	No
	Esenti	Articolo 10: prestazioni sanitarie, attività educative e culturali, riscossione di tributi, esercizio di giochi e scommesse, prestazioni di mandato e mediazione, operazioni in oro, immobiliari, finanziarie	Si
		Non Imponibili	Articolo 8 a), 8 b), 9; articolo 66 comma 5 D.L. 331/1993: esportazioni di beni dirette ed indirette, servizi internazionali, cessioni di beni intracomunitarie, bollette e documenti doganali
	Articolo 8 c) e 8 bis: esportatori abituali e operazioni assimilate a esportazioni		Si
	Escluse	Articolo 15: spese in nome e per conto, interessi di mora, etc...	Si
	Operazioni fuori campo IVA D.P.R. 633/1972	Articolo 2,3,4,5,7: operazioni fuori campo IVA (ricevute per prestazioni occasionali, servizi intracomunitari resi, etc...)	Si
		Articolo 1 commi 54-89 L. 190/2014 e s.m.: operazioni in franchigia da IVA (regime forfettario)	Si
Articolo 27 commi 1 e 2 D.L. 98/2011 : operazioni non soggette ad IVA (regime di vantaggio - minimi)		Si	

# MINIMI E FORFETTARI

## MINIMI E FORFETTARI

**Non obbligati** all'emissione della fatturazione elettronica verso i **privati**.

## MINIMI E FORFETTARI

**Non obbligati** all'emissione della fatturazione elettronica verso i **privati**.

Obbligo verso la **P.A.**

## MINIMI E FORFETTARI

**Non obbligati** all'emissione della fatturazione elettronica verso i **privati**.

Obbligo verso la **P.A.**

Obbligati a conservare le fatture elettroniche ricevute?



## SEZIONALI IVA

## SEZIONALI IVA

E' possibile adottare un'unica numerazione progressiva per fatture aventi formato diverso.

## SEZIONALI IVA

E' possibile adottare un'unica numerazione progressiva per fatture aventi formato diverso.

Non è necessario adottare sezionali IVA.

## SEZIONALI IVA

E' possibile adottare un'unica numerazione progressiva per fatture aventi formato diverso.  
Non è necessario adottare sezionali IVA.

### *Esempio*

XY Srl emette in data 15/01/2019 nei confronti di soggetto residente fattura n. 10 in formato elettronico

XY Srl emette in data 15/01/2019 nei confronti di soggetto non residente fattura n. 11 in formato analogico

# REGISTRAZIONE FATTURE

# REGISTRAZIONE FATTURE

Fatture **emesse**

## REGISTRAZIONE FATTURE

Fatture **emesse**



registrazione entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione con riferimento al detto mese di effettuazione (modifica all' articolo 23 DPR 633/72)

## REGISTRAZIONE FATTURE

Fatture **emesse**



registrazione entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione con riferimento al detto mese di effettuazione (modifica all' articolo 23 DPR 633/72)

Fatture **ricevute**

## REGISTRAZIONE FATTURE

Fatture **emesse**



registrazione entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione con riferimento al detto mese di effettuazione (modifica all' articolo 23 DPR 633/72)

Fatture **ricevute**



"..... anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno." (art. 25 DPR 633/72)

## **REQUISITI NECESSARI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA**

## REQUISITI NECESSARI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

- ✓ L'effettuazione dell'operazione (esigibilità dell'imposta – requisito sostanziale) e

## REQUISITI NECESSARI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

- ✓ L'effettuazione dell'operazione (esigibilità dell'imposta – requisito sostanziale) e
- ✓ il possesso di una valida fattura d'acquisto (requisito formale).

## REQUISITI NECESSARI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

- ✓ L'effettuazione dell'operazione (esigibilità dell'imposta – requisito sostanziale) e
- ✓ il possesso di una valida fattura d'acquisto (requisito formale).

Esempio

- beni consegnati 2018
- fattura ricevuta nel 2019
- termine ultimo 30/04/2020

## REQUISITI NECESSARI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

- ✓ L'effettuazione dell'operazione (esigibilità dell'imposta – requisito sostanziale) e
- ✓ il possesso di una valida fattura d'acquisto (requisito formale).

Esempio

- beni consegnati 2018
- fattura ricevuta nel 2019
- termine ultimo 30/04/2020



Qualora la registrazione avvenga nei primi quattro mesi del 2020 dovrà essere effettuata in apposito sezionale.

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

**CICLO DI  
FATTURAZIONE**



**IN  
PRATICA  
parte 2**

**SERVIZI  
ONLINE**



**IN  
PRATICA  
parte 1**



**ABACO**



FOUNDING MEMBER



**Scheda  
carburante**

**Omaggi**

**LAST  
MINUTE**

**Corrispettivi  
telematici**

**Reverse  
Charge**

# ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE



## ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE



Dal **01.07.2018**, condizione **essenziale** per la **detrazione Iva e la deduzione del costo** ai fini delle imposte dirette

# ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE



Dal **01.07.2018**, condizione **essenziale** per la **detrazione Iva e la deduzione del costo** ai fini delle imposte dirette



**Pagamento con mezzi  
"tracciabili"**



# ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE



Dal **01.07.2018**, condizione **essenziale** per la **detrazione Iva e la deduzione del costo** ai fini delle imposte dirette



Pagamento con mezzi  
"tracciabili"



"Vietato il pagamento in contanti"

# ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE

## **ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE**

La Scheda Carburante va in pensione il 31/12/2018.

Dal 1° gennaio 2019 obbligo di fatturazione elettronica.

## ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE

La Scheda Carburante va in pensione il 31/12/2018.

Dal 1° gennaio 2019 obbligo di fatturazione elettronica.

Indicazione della targa del veicolo è un dato facoltativo (non previsto dall'art. 21 DPR 633/72), tuttavia necessario (o quantomeno utile) ai fini della **deduzione dalle imposte dirette**.

## ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE

La Scheda Carburante va in pensione il 31/12/2018.

Dal 1° gennaio 2019 obbligo di fatturazione elettronica.

- Indicazione della targa del veicolo è un dato facoltativo (non previsto dall'art. 21 DPR 633/72), tuttavia necessario (o quantomeno utile) ai fini della **deduzione dalle imposte dirette**.
- Il numero di targa è da riportare nel blocco «**AltriDatiGestionali**», relativo ai facoltativi.

## ACQUISTO CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE

La Scheda Carburante va in pensione il 31/12/2018.

Dal 1° gennaio 2019 obbligo di fatturazione elettronica.

- Indicazione della targa del veicolo è un dato facoltativo (non previsto dall'art. 21 DPR 633/72), tuttavia necessario (o quantomeno utile) ai fini della **deduzione dalle imposte dirette**.
- Il numero di targa è da riportare nel blocco «**AltriDatiGestionali**», relativo ai facoltativi.



La targa del veicolo nella fattura elettronica è comunque necessaria per usufruire, da parte degli autotrasportatori, del rimborso dell'accisa sul gasolio consumato.

# INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

## INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

Volume di affari > € 400.000

## INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

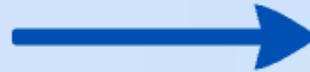
Volume di affari > € 400.000



dal 01/07/2019

## INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

Volume di affari > € 400.000



dal 01/07/2019

Volume di affari < € 400.000

## INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

Volume di affari > € 400.000  dal 01/07/2019

Volume di affari < € 400.000  dal 01/01/2020

**OMAGGI**



**OMAGGI**



Autofatture per omaggi

**OMAGGI**



Autofatture per omaggi



obbligo del formato elettronico

## OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE

## OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE

Reverse charge **interno**: acquisto di beni o servizi da soggetti residenti in Italia (fattura elettronica ricevuta).

## OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE

Reverse charge **interno**: acquisto di beni o servizi da soggetti residenti in Italia (fattura elettronica ricevuta).

- L'integrazione del documento può avvenire predisponendo, un ulteriore documento, parallelo alla fattura, sempre in formato elettronico, contenente i riferimenti alla fattura stessa nonché gli elementi integrativi necessari per l'applicazione del reverse charge, da allegare alla fattura da conservare assieme alla stessa.

## OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE

Reverse charge **interno**: acquisto di beni o servizi da soggetti residenti in Italia (fattura elettronica ricevuta).

- L'integrazione del documento può avvenire predisponendo, un ulteriore documento, parallelo alla fattura, sempre in formato elettronico, contenente i riferimenti alla fattura stessa nonché gli elementi integrativi necessari per l'applicazione del reverse charge, da allegare alla fattura da conservare assieme alla stessa.
- Non è necessario inviare al Sdl la fattura elettronica integrata.

## OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE

Reverse charge **interno**: acquisto di beni o servizi da soggetti residenti in Italia (fattura elettronica ricevuta).

- L'integrazione del documento può avvenire predisponendo, un ulteriore documento, parallelo alla fattura, sempre in formato elettronico, contenente i riferimenti alla fattura stessa nonché gli elementi integrativi necessari per l'applicazione del reverse charge, da allegare alla fattura da conservare assieme alla stessa.
- Non è necessario inviare al Sdl la fattura elettronica integrata.

Reverse charge **esterno**: si tratta di acquisti di beni e servizi effettuati presso operatori della Ue o extra-Ue

## OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE

Reverse charge **interno**: acquisto di beni o servizi da soggetti residenti in Italia (fattura elettronica ricevuta).

- L'integrazione del documento può avvenire predisponendo, un ulteriore documento, parallelo alla fattura, sempre in formato elettronico, contenente i riferimenti alla fattura stessa nonché gli elementi integrativi necessari per l'applicazione del reverse charge, da allegare alla fattura da conservare assieme alla stessa.
- Non è necessario inviare al Sdl la fattura elettronica integrata.

Reverse charge **esterno**: si tratta di acquisti di beni e servizi effettuati presso operatori della Ue o extra-Ue

- Per gli acquisti soggetti al reverse charge esterno il soggetto passivo Iva residente o stabilito in Italia deve assolvere all'obbligo mensile di comunicazione previsto dall'art. 1, co. 3-bis, D.Lgs. 127/2015 («spesometro estero o "esterometro"»).

**LAST MINUTE**



## LAST MINUTE



Imposta di bollo

## LAST MINUTE



Imposta di bollo



Nuove modalità di pagamento

## LAST MINUTE



Imposta di bollo



Nuove modalità di pagamento

Fatture datate 2018 in  
formato analogico

## LAST MINUTE



Imposta di bollo



Nuove modalità di pagamento

Fatture datate 2018 in  
formato analogico



Nuova interpretazione Agenzia Entrate

## LAST MINUTE



Imposta di bollo



Nuove modalità di pagamento

Fatture datate 2018 in  
formato analogico



Nuova interpretazione Agenzia Entrate

Nuovo servizio offerto dall'AdE per la verifica dei codici fiscali e partite Iva

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

**CICLO DI  
FATTURAZIONE**



**IN  
PRATICA  
parte 2**

**SERVIZI  
ONLINE**



**IN  
PRATICA  
parte 1**



**ABACO**

**XLNC**  
FOUNDING MEMBER