



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF111

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	FATTURA ELETTRONICA - IL CONTENUTO DEL FILE FATTURA
RIFERIMENTI	PROVV. 30/04/2018; ART. 1 D.LGS. N. 127/2015 COME MOD. DALL'ART. 1 C. 909 L. 205/2017
CIRCOLARE DEL	19/05/2018 (1 parte)

Sintesi: la legge di Bilancio 2018 ha introdotto l'obbligo generalizzato di utilizzo della fatturazione elettronica a decorrere dal 1/01/2019 (il termine sarà anticipato al 1/07/2018 per i distributori stradali di carburante). L'Agenzia ha pubblicato il provvedimento attuativo di tale disposizione, che contiene le modalità di emissione della fattura e gli adempimenti conseguenti che dovranno essere osservati. Di seguito si analizza il contenuto del "file fattura" da inviare allo SDI, con particolare riferimento all'indicazione dei dati del cedente/prestatore e del cessionario/committente.

L'art. 1 c. 909 L. 205/2018 (Legge di Bilancio 2018) ha introdotto l'obbligo di emissione della fattura elettronica per tutte le operazioni poste in essere dai soggetti passivi Iva.

Il Provvedimento 30/04/2018 ha dato attuazione alla disposizione, determinando, tra l'altro, i contenuti della fattura in formato xlm e le procedure per individuare correttamente il soggetto destinatario.

LA FATTURA ELETTRONICA – I DATI DEL FILE XLM

Nella emissione della fattura elettronica va preliminarmente evidenziato che:

- i dati del **cedente/prestatore** potranno essere inseriti una sola volta e dopo essere "memorizzati" potranno essere replicati con il richiamo dell'apposita codifica
- per i dati del **cessionario/committente** si potrà far affidamento al **QR-Code** precedentemente generato (tramite il servizio web di registrazione, gestito dall'Agenzia Entrate – v. oltre) da quest'ultimo ed utilizzato al momento dell'acquisto; il codice a barre bidimensionale potrà:
 - ✓ essere **ricevuto in formato PDF**
 - ✓ essere **acquisto su carta** oppure tramite **smartphone o tablet**.



N.B.: Nel caso di **modifica della partita IVA** o dei dati anagrafici del cessionario/committente, il codice dovrà essere sostituito.

COME CREARE IL QR-CODE

ACCEDERE AL PORTALE "FATTURE E CORRISPETTIVI" O
COLLEGARSI AL PROPRIO CASSETTO FISCALE



Generare il codice e salvarlo in formato PDF, stamparlo o
salvarlo sul proprio cellulare o tablet



I DATI ANAGRAFICI VALIDI SONO QUELLI FORNITI AL
MOMENTO DELLA REGISTRAZIONE
in caso di **modifica del numero di partita Iva** o dei dati anagrafici
è importante, quindi, **distruggere il vecchio QR-Code,**
generandone uno nuovo.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613– Email: info@redazionefiscale.it



Nota: grazie al “QR-Code” il fornitore, al momento della predisposizione della fattura elettronica potrà acquisire in automatico i dati del cliente, compreso l’indirizzo prescelto per il recapito.

Lo **strumento è particolarmente utile** per i rifornimenti di carburante che, a partire dal 1° luglio, avverranno **durante l’orario di chiusura o in modalità “self service”**. A tal fine è, tuttavia, essenziale l’adeguamento dei totem dei distributori.

IL CONTENUTO DELLA FATTURA ELETTRONICA

Il **contenuto della fattura elettronica** è regolato dagli articoli 21 e 21-bis del DPR 633/1972 a seconda che si tratti di:

- ✓ fatture ordinaria
- ✓ fattura semplificata (fattura di ammontare complessivo ≤ €. 100)

FATTURA ORDINARIA CONTENUTO MINIMO

- a) data di emissione;
- b) numero progressivo che la identifichi in modo univoco;
- c) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti
- d) numero di partita IVA del soggetto cedente o prestatore;
- e) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- f) numero di partita IVA del soggetto cessionario o committente ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento; nel caso in cui il cessionario o committente residente o domiciliato nel territorio dello Stato non agisce nell'esercizio d'impresa, arte o professione, codice fiscale;
- g) natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione;
- h) corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono di cui all'art. 15, primo comma, n. 2
- i) corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;
- j) aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;
- k) data della prima immatricolazione o iscrizione in pubblici registri e numero dei chilometri percorsi, delle ore navigate o delle ore volate, se trattasi di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi, di cui all'articolo 38, comma 4, del DL 331/1993
- l) annotazione che la stessa è emessa, per conto del cedente o prestatore, dal cessionario o committente ovvero da un terzo.

IL TRACCIATO TELEMATICO

Nelle specifiche tecniche approvate con il Prov. del 30/04/2018 è stato definito il tracciato telematico per una corretta trasmissione delle informazioni allo SDI.

La fattura elettronica si compone di **3 blocchi**:

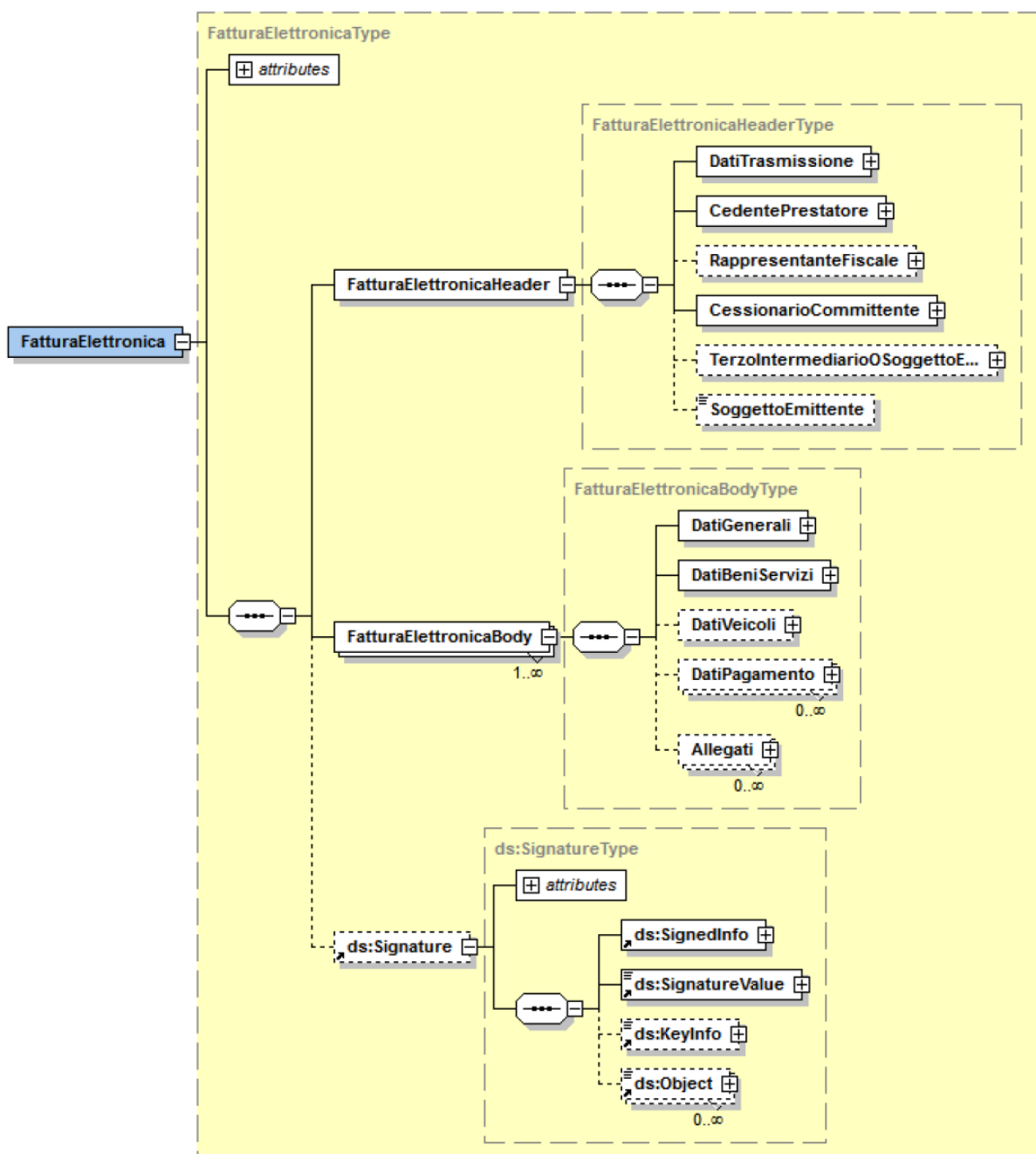
- 1) **FatturaElettronicaHeader** che è obbligatorio e può essere **inserito una sola volta all'interno della fattura elettronica** e si suddivide in:
 - ✓ DatiTrasmissione
 - ✓ CedentePrestatore
 - ✓ RappresentanteFiscale
 - ✓ CessionarioCommittente
- 2) **FatturaElettronicaBody**, **obbligatorio** e può essere **inserito anche N volte** all'interno della fattura elettronica nel caso in cui si intenda spedire un **“Lotto di fatture”**. Contiene i seguenti macroblocchi di dati:

- ✓ DatiGeneralì
- ✓ DatiBenìServizi
- ✓ DatiVeicoli
- ✓ DatiPagamento
- ✓ Allegati



Nota: in caso di trasmissione allo SDI di un lotto di fatture si compilerà una sola il blocco **FatturaElettronicaHeader** e tante volte quante sono le fatture da inviare il blocco **FatturaElettronicaBody**

3) **ds:Signature**, è opzionale e serve per la **firma digitale** con tecnologia **XAdES-Bes**.



DATI DI TRASMISSIONE

Dati di trasmissione (Blocco sempre obbligatorio contenente informazioni che identificano univocamente il soggetto che trasmette, il documento trasmesso, il formato in cui è stato trasmesso il documento, il destinatario).			Obbliga- toro?
Id trasmittente	identificativo fiscale del soggetto trasmittente (cedente/prestatore, cessionario/committente, intermediario)		SI
	Id paese	codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto trasmittente (per ITALIA si utilizza codice IT). In caso di <i>IdPaese</i> uguale a IT, il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria.	
	IdCodice	Numero di identificazione fiscale del trasmittente: - per i soggetti stabiliti nel territorio dello Stato Italiano corrisponde al Codice Fiscale ; - per i non residenti si fa riferimento all'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del paese di residenza)	
Progressivo invio	Progressivo che il soggetto trasmittente attribuisce (secondo le proprie regole) al file che inoltra al Sistema di Interscambio per una propria finalità di identificazione univoca. NOTA: si potrebbe utilizzare la stessa numerazione dei registri IVA.		SI
Formato Trasmissione	Codice identificativo del tipo di trasmissione che si sta effettuando e del relativo formato. Valori ammessi: [FPA12] = fattura verso PA [FPR12] = fattura verso privati		SI
Codice Destinatario	FATTURE VERSO LA PA contiene il codice, di 6 caratteri, dell'ufficio destinatario della fattura, definito dall'amministrazione di appartenenza come riportato nella rubrica "Indice PA". FATTURE VERSO PRIVATI Contiene il codice, di 7 caratteri, assegnato dal Sdi ai soggetti che hanno accreditato un canale; qualora il destinatario non abbia accreditato un canale presso Sdi, l'elemento deve essere valorizzato con tutti zeri ('0000000')		SI
Contratti trasmittente	Telefono: contatto telefonico fisso / mobile. Email: indirizzo di posta elettronica.		NO
Indirizzo PEC	indirizzo di Posta Elettronica Certificata al quale, se valorizzato, viene recapitata la fattura nei casi in cui il valore di <i>CodiceDestinatario</i> sia uguale a '0000000' e non risulti registrato alcun canale telematico associato alla partita IVA del cessionario/committente		SI

CODICE DESTINATARIO

Particolare attenzione va posta all'indicazione del Codice destinatario.

Le fatture elettroniche sono **sempre recapitate al cd. "indirizzo telematico registrato"**, vale a dire:

- una PEC
- un "codice destinatario"

a seconda della modalità prescelta per la trasmissione della fattura elettronica.

INDIRIZZO DI REGISTRAZIONE

Per il recapito della fattura elettronica, l'**Agenzia Entrate** ha reso disponibile un **servizio di registrazione**, con indicazione "dell'indirizzo telematico" prescelto per la ricezione dei *file* (che può essere memorizzato su un QR-code per un utilizzo veloce in sede di acquisto da parte del cliente)

Solo se il cessionario/committente **non proceda ad indicare al fornitore** l'apposito **recapito telematico di registrazione** attivato sul sito dell'Agenzia, **farà fede l'indirizzo** indicato nel **file fattura**.

IL “CODICEDESTINATARIO” IN FATTURA

Nella compilazione della fattura elettronica andrà pertanto indicato per il recapito della fattura nel campo “**CodiceDestinatario**” del *file* della fattura elettronica, avvalendosi di uno dei seguenti criteri:

- **1°:** il **codice destinatario** fornito dal soggetto cessionario/committente nel caso in cui quest’ultimo abbia **accreditato un canale presso lo SDI** (deve essere valido pena lo scarto della fattura)



Nota: è il caso in cui ci si avvalga di una software house che ha accreditato un canale presso l’SDI, la quale formerà il software per la gestione delle fatture elettroniche emesse/inviare.

- **2°:** **codice convenzionale “0000000”**, compilando il successivo campo “**PECDestinatario**” con l’indirizzo PEC del soggetto cessionario/committente



Nota: il cliente non si è avvalso di una software house accreditata all’SDI (nè si è avvalso “dell’Indirizzo di registrazione” presso l’Agenzia delle Entrate) e intende gestire le fatture interamente tramite PEC.

- **3°:** il **codice convenzionale “0000000”** nel caso in cui il **soggetto passivo IVA cessionario/committente non abbia comunicato** al cedente/prestatore **nè il codice destinatario nè la PEC** attraverso cui intende ricevere la fattura elettronica dal SdI



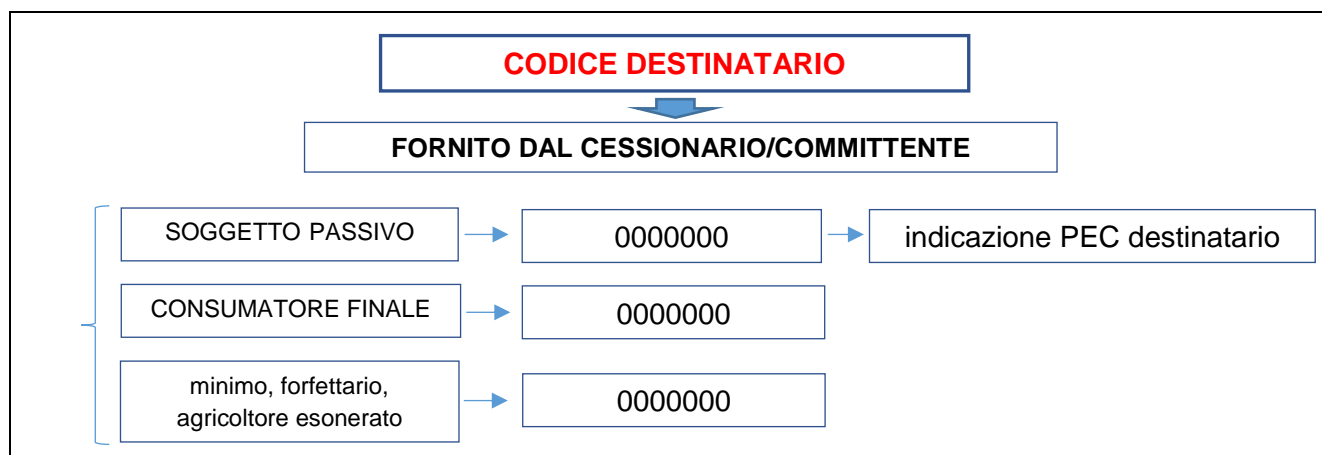
Nota: è questo il caso in cui il cliente si è registrato sul sito web dell’Agenzia; in tal caso l’SDI riscontrerà l’indirizzo telematico prescelto tramite il codice fiscale (P.Iva) indicato nella fattura elettronica, rendendo così disponibile la fattura all’acquirente.

Laddove l’acquirente non si fosse registrato sul sito dell’Agenzia, l’SDI procederà:

- a comunicare al fornitore di non essere riuscito ad inoltrare la fattura elettronica all’acquirente
- a rendere disponibile la fattura elettronica nell’Area web dell’Agenzia (e nel Cassetto fiscale dell’acquirente).

- **4° - il codice convenzionale “0000000”** nel caso in cui il soggetto cessionario/committente:
 - ✓ sia un **consumatore finale** e, nella sezione delle informazioni anagrafiche del *file* della fattura elettronica, non siano stati compilati i campi “IdFiscaleIVA” e sia stato compilato solo il campo “CodiceFiscale” del cessionario/committente
 - ✓ sia un **“contribuente minimo”** (ex art. 27 c. 1 e 2 DL 98/2011)
 - ✓ sia un contribuente **forfettario** (ex art. 1 c. 54 - 89 L. 190/2014)
 - ✓ ovvero un **produttore agricolo in regime di esonero** (ex art. 34 c. 6 Dpr 633/72)

- **5°** - "XXXXXX" in caso di fattura emessa verso soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia, e inviata al Sdl al fine di trasmettere i dati delle "operazioni transfrontaliere".



DATI DEL CEDENTE/PRESTATORE

DatiAnagrafici			Obbli- gatorio
Blocco sempre obbligatorio contenente i dati fiscali, anagrafici e professionali del cedente / prestatore			
IdFiscaleIVA	Gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento della partita IVA italiana per i soggetti residenti in Italia e per quelli esteri operanti in Italia identificati: <ul style="list-style-type: none"> ✓ attraverso una Stabile Organizzazione ✓ mediante un rappresentante fiscale ✓ direttamente. Negli altri casi consentono l'inserimento dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti)		SI
	IdPaese	codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto cedente/prestatore (per Italia – IT)	SI
	IdCodice	numero di identificazione fiscale del cedente/prestatore. In caso di <i>IdPaese</i> uguale a <i>IT</i> , il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria.	SI
CodiceFiscale	Numero di codice fiscale del cedente/prestatore. Il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria:		NO
Anagrafica	Denominaz.	ditta, denominazione o ragione sociale del cedente/prestatore del bene/servizio da valorizzare nei casi di persona non fisica	NO
	Nome	nome del cedente/prestatore del bene/servizio da valorizzare nei casi di persona fisica	NO
	Cognome	cognome del cedente/prestatore del bene/servizio da valorizzare nei casi di persona fisica	NO
	Titolo	titolo onorifico del cedente/prestatore	NO
AlboProfessionale	nome dell'albo professionale cui appartiene il cedente/prestatore		NO
ProvinciaAlbo	provincia dell'albo professionale		NO
NumeroIscrizioneAlbo	numero di iscrizione all'albo professionale		NO
DataIscrizioneAlbo	data di iscrizione all'albo professionale		NO
RegimeFiscale	regime fiscale del cedente/prestatore del bene/servizio, valorizzato con uno dei codici:		SI
	RF01	Ordinario	
	RF02	Contribuenti minimi (art.1, c.96-117, L. 244/07)	
	RF04	Agricoltura e attività connesse e pesca (artt.34 e 34-bis, DPR 633/72)	
	RF05	Vendita sali e tabacchi (art.74, c.1, DPR. 633/72)	
	RF06	Commercio fiammiferi (art.74, c.1, DPR 633/72)	

	RF07	Editoria (art.74, c.1, DPR 633/72)	
	RF08	Gestione servizi telefonia pubblica (art.74, c.1, DPR 633/72)	
	RF09	Rivendita documenti di trasporto pubblico e di sosta (art.74, c.1, DPR 633/72)	
	RF10	Intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla tariffa allegata al DPR 640/72 (art.74, c.6, DPR 633/72)	
	RF11	Agenzie viaggi e turismo (art.74-ter, DPR 633/72)	
	RF12	Agriturismo (art.5, c.2, L. 413/91)	
	RF13	Vendite a domicilio (art.25-bis, c.6, DPR 600/73)	
	RF14	Rivendita beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione (art.36, DL 41/95)	
	RF15	Agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collezione (art.40-bis, DL 41/95)	
	RF16	IVA per cassa P.A. (art.6, c.5, DPR 633/72)	
	RF17	IVA per cassa (art. 32-bis, DL 83/2012)	
	RF18	Altro	
	RF19	Regime forfettario (art.1, c.54-89, L. 190/2014)	
SEDE dati della sede del cedente/prestatore. Si tratta della sede legale per le società e del domicilio fiscale per le ditte individuali e i lavoratori autonomi.	Indirizzo	indirizzo del cedente/prestatore del bene/servizio; va valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico	SI
	Numero Civico	numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.	NO
	CAP	Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo	SI
	Comune	comune cui si riferisce l'indirizzo	SI
	Provincia	sigla della provincia di appartenenza del comune (da valorizzare nei soli casi di sede in Italia).	NO
	Nazione	codice della nazione	SI
STABILE ORGANIZZAZIONE cedente / prestatore non residente, con stabile organizzazione in Italia	Indirizzo	indirizzo della stabile organizzazione del cedente/prestatore del bene/servizio; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico.	SI
	Numero Civico	numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.	NO
	CAP	Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo	SI
	Comune	comune cui si riferisce l'indirizzo	SI
	Provincia	sigla della provincia di appartenenza del comune	NO
	Nazione	codice della nazione	SI
Iscrizione REA gli elementi indicati di seguito devono essere obbligatoriamente valorizzati nei soli casi di società soggette al vincolo dell'iscrizione nel registro delle imprese ai sensi dell'art. 2250 del codice civile	Ufficio	sigla della provincia ove ha sede l'Ufficio del Registro delle Imprese presso il quale è registrata la società	SI
	Numero REA	numero di repertorio con il quale la società è iscritta nel Registro delle Imprese	SI
	Capitale Sociale	indica il capitale sociale quale somma effettivamente versata e quale risulta esistente dall'ultimo bilancio della società; questo campo è valorizzato nei soli casi di società di capitali (SpA, SAPA, SRL).	NO
	Socio Unico	questo elemento è valorizzato nei casi di Spa e Srl; indica se queste si compongono di un unico socio o di più soci	NO
	Stato Liquidazione	indica se la società si trova in stato di liquidazione oppure no	SI
Contatti	Telefono; Fax; email		NO
Riferimento Amministrazione	eventuale riferimento utile al destinatario per automatizzare la gestione amministrativa dell'operazione in fattura		NO

DATI DEL RAPPRESENTANTE FISCALE DEL CEDENTE/PRESTATORE

Dati Anagrafici		Obbligatorio
Blocco sempre obbligatorio contenente i dati fiscali, anagrafici e professionali del cedente / prestatore		
Id Fiscale IVA	i seguenti elementi consentono l'inserimento della partita IVA del rappresentante fiscale del cedente/prestatore	SI

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

	IdPaese	codice del paese assegnante l'identificativo fiscale.	SI
	IdCodice	numero di identificazione fiscale del rappresentante fiscale. In caso di <i>IdPaese</i> uguale a <i>IT</i> , il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria.	SI
CodiceFiscale	Numero di codice fiscale del rappresentante fiscale. Il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria:		NO
Anagrafica	Denominaz.	ditta, denominazione o ragione sociale del rappresentante fiscale del cedente/prestatore da valorizzare nei casi di persona giuridica	NO
	Nome	nome del rappresentante fiscale del cedente/prestatore da valorizzare nei casi di persona fisica.	NO
	Cognome	cognome del rappresentante fiscale del cedente/prestatore da valorizzare nei casi di persona fisica.	NO
	Titolo	titolo onorifico del rappresentante fiscale del cedente/prestatore	NO

DATI DEL CESSIONARIO/COMMITTENTE

DatiAnagrafici			Obbligatorio
Blocco sempre obbligatorio contenente i dati fiscali, anagrafici e professionali del cessionario/committente			
NOTA: i dati possono essere inseriti in automatico grazie al QR-Code rilasciato dal fornitore.			
IdFiscaleIVA	la valorizzazione di questi elementi è in alternativa non esclusiva a quella dell'elemento <i>CodiceFiscale</i> ; in altri termini, <u>possono non essere valorizzati se è valorizzato l'elemento <i>CodiceFiscale</i> (nel caso di privati o minimi/forfettari).</u> Gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento della partita IVA italiana per i soggetti residenti in Italia e per quelli esteri operanti in Italia identificati: <ul style="list-style-type: none"> ✓ attraverso una Stabile Organizzazione ✓ mediante un rappresentante fiscale ✓ direttamente. 		NO
	IdPaese	codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto cessionario/committente	SI
	IdCodice	numero di identificazione fiscale del cessionario/committente. In caso di <i>IdPaese</i> uguale a <i>IT</i> , il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria.	SI
CodiceFiscale	la valorizzazione di questo elemento è in alternativa non esclusiva a quella dell'elemento <i>IdFiscaleIVA</i> (può non essere valorizzato se è valorizzato l'elemento <i>IdFiscaleIVA</i> ; se non è valorizzato né l'uno né l'altro, il file viene scartato con codice errore 00417); consente l'inserimento del numero di codice fiscale del cessionario/committente.		NO
Anagrafica	Denominaz.	ditta, denominazione o ragione sociale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona non fisica.	NO
	Nome	nome del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica	NO
	Cognome	cognome del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica	NO
	Titolo	titolo onorifico del cessionario/committente	NO
SEDE dati della sede del cessionario/committente e. Si tratta della sede legale per le società e del domicilio fiscale per le ditte individuali e i lavoratori autonomi.	Indirizzo	indirizzo del cessionario/committente; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico	SI
	Numero Civico	numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente	NO
	CAP	Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo	SI
	Comune	comune cui si riferisce l'indirizzo	SI
	Provincia	sigla della provincia di appartenenza del comune	NO
	Nazione	codice della nazione	SI

STABILE ORGANIZZAZIONE cessionario/committ. è un soggetto non residente e, per l'operazione in oggetto, si avvale di una sua stabile organizzazione in Italia	Indirizzo	indirizzo della stabile organizzazione del cessionario/committente del bene/servizio; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico		SI
	Numero Civico	numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.		NO
	CAP	Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo		SI
	Comune	comune cui si riferisce l'indirizzo		SI
	Provincia	sigla della provincia di appartenenza del comune		NO
	Nazione	codice della nazione		SI
RAPPRESENTANTE FISCALE	IdFiscaleIVA	IdPaese	codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto rappresentante fiscale	NO
		dCodice	numero di identificazione fiscale del rappresentante fiscale	
	Denominazione	ditta, denominazione o ragione sociale del rappresentante fiscale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona non fisica		SI
	Nome	nome del rappresentante fiscale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica.		NO
	CAP	Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo		NO
	Cognome	cognome del rappresentante fiscale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica.		NO

TERZO INTERMEDIARIO SOGGETTO EMITTENTE

TERZO INTERMEDIARIO SOGGETTO EMITTENTE			Obbli- gatorio
Dati relativi al soggetto terzo che emette fattura per conto del cedente/prestatore			
DATI ANAGRAFICI			
IdFiscaleIVA	questi elementi consentono l’inserimento della partita IVA per i soggetti residenti in Italia oppure dell’identificativo fiscale assegnato dall’autorità del proprio paese per i non residenti		NO
	IdPaese	codice del paese assegnante l’identificativo fiscale al soggetto terzo intermediario	SI
	IdCodice	numero di identificazione fiscale del terzo intermediario.	SI
CodiceFiscale	numero di codice fiscale del terzo intermediario soggetto emittente		NO
Anagrafica	Denominaz.	ditta, denominazione o ragione sociale del terzo intermediario soggetto emittente qualora si tratti di persona non fisica	NO
	Nome	nome del terzo intermediario soggetto emittente qualora si tratti di persona fisica	NO
	Cognome	cognome del terzo intermediario soggetto emittente qualora si tratti di persona fisica.	NO
	Titolo	titolo onorifico del terzo intermediario soggetto emittente.	NO
	CodEORI	numero del Codice EORI (<i>Economic Operator Registration and Identification</i>) in base al Reg (CE) n. 312 del 16/04/2009 (identifica gli operatori economici nei rapporti con le autorità doganali sull'intero territorio dell'Unione Europea	NO

SOGGETTO EMITTENTE

<p>SOGGETTO EMITTENTE</p> <p>Nei casi di documenti emessi da un soggetto diverso dal cedente/prestatore va valorizzato l'elemento</p> <p>4) SoggettoEmittente: codice che sta ad indicare se la fattura è stata emessa da parte del cessionario/committente ovvero da parte di un terzo per conto del cedente/prestatore</p> <p>Valori ammessi:</p> <p>[CC]: cessionario / committente</p> <p>[TZ]: terzo.</p>	NO
--	----

LA CONSEGNA DELLA FATTURA ELETTRONICA AL CLIENTE - SINTESI

<u>CONSEGNA FILE FATTURA</u>		SERVIZIO DI REGISTRAZIONE UTILIZZATO		→	INVIO FILE ALL'INDIRIZZO INDICATO
		SERVIZIO DI REGISTRAZIONE NON UTILIZZATO			
<div>↓</div>					
<u>DATI FILE FATTURA</u>	<u>CODICE DESTINATARIO INDICATO</u>	Se valido		Consegna	
		Se non valido		Scarto	
		Se valido ma non funzionante		Consegna Area riservata Agenzia	
	<u>CODICE DESTINATARIO 0000000</u>	<u>Indirizzo PEC indicato</u>	Se valido	Consegna	
			Se valido ma non funzionante	Consegna Area WEB agenzia	
		<u>Indirizzo PEC non indicato</u>	SOGGETTO PASSIVO	Consegna Area WEB agenzia	
PRIVATO	Consegna Area WEB agenzia e copia informativa analogica da parte del cedente/prestatore				