

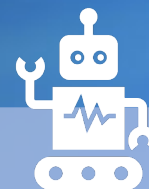
The background of the entire image is a dark space with a view of the Earth from space. The Earth's surface is visible, showing continents and oceans, with city lights glowing from the landmasses. Overlaid on the Earth is a complex network of white lines connecting various points, resembling a global communication or data network. The lines are more prominent over the landmasses and become sparser over the oceans. The overall color palette is dark blue and black, with white and orange/yellow highlights from the city lights and network lines.

GLI STATI GENERALI DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

26 OTTOBRE | ORE
2022 | 15.00

IN PRESENZA FISICA O LIVE STREAMING





HYPERAUTOMATION

LEADER



GLOBAL E-INVOICING

PROVIDER



Deloitte.



SISTEMA DI GESTIONE
PER LA SICUREZZA DELLE
INFORMAZIONI CERTIFICATO



UNI CEI EN ISO/IEC 27001:2017



agenda

WELCOME & OPENING

- **Luca Baldini**, General Manager di Digital Technologies

INTERVENTO INTRODUTTIVO A CURA DELL'OSSERVATORIO B2B DEL POLITECNICO DI MILANO

- **Camillo Loro**, Senior Researcher dell'Osservatorio Digital B2B

FATTURA ELETTRONICA: STATO DELL'ARTE E PRINCIPALI NOVITÀ

- **Enrico Liverani**, Key Account & Consulting Director di Digital Technologies

SOLUZIONI DI IPERATOMAZIONE A SUPPORTO DELLA FATTURA ELETTRONICA: IL CASO MARELLI

- **Alessio Valentini**, Electronic Systems Head of IT & Business Process Digitalization IT Corporate Finance in Marelli Europe Spa
- **Marco Moret**, IT finance operation





 26.10.22

 Osservatorio Digital B2b

La Fatturazione Elettronica Europea: alcuni risultati dell'Osservatorio

Camillo Loro, Senior Researcher Osservatorio Digital
B2b

camillo.loro@polimi.it



Mission

L'**Osservatorio Digital B2b** vuole supportare i decision maker delle imprese nella comprensione delle **opportunità** che gli strumenti digitali possono offrire alla digitalizzazione e automatizzazione dei processi aziendali e delle relazioni tra imprese, contribuendo a spingere il sistema Paese verso una più significativa e **consapevole digitalizzazione** attraverso solide evidenze empiriche e spazi di confronto indipendenti.



Ricerca

Sviluppare analisi e ricerche che aiutino i player sul mercato a comprendere i fenomeni della **Fatturazione Elettronica**, dell'**eSupply Chain** e della **digitalizzazione dei processi**



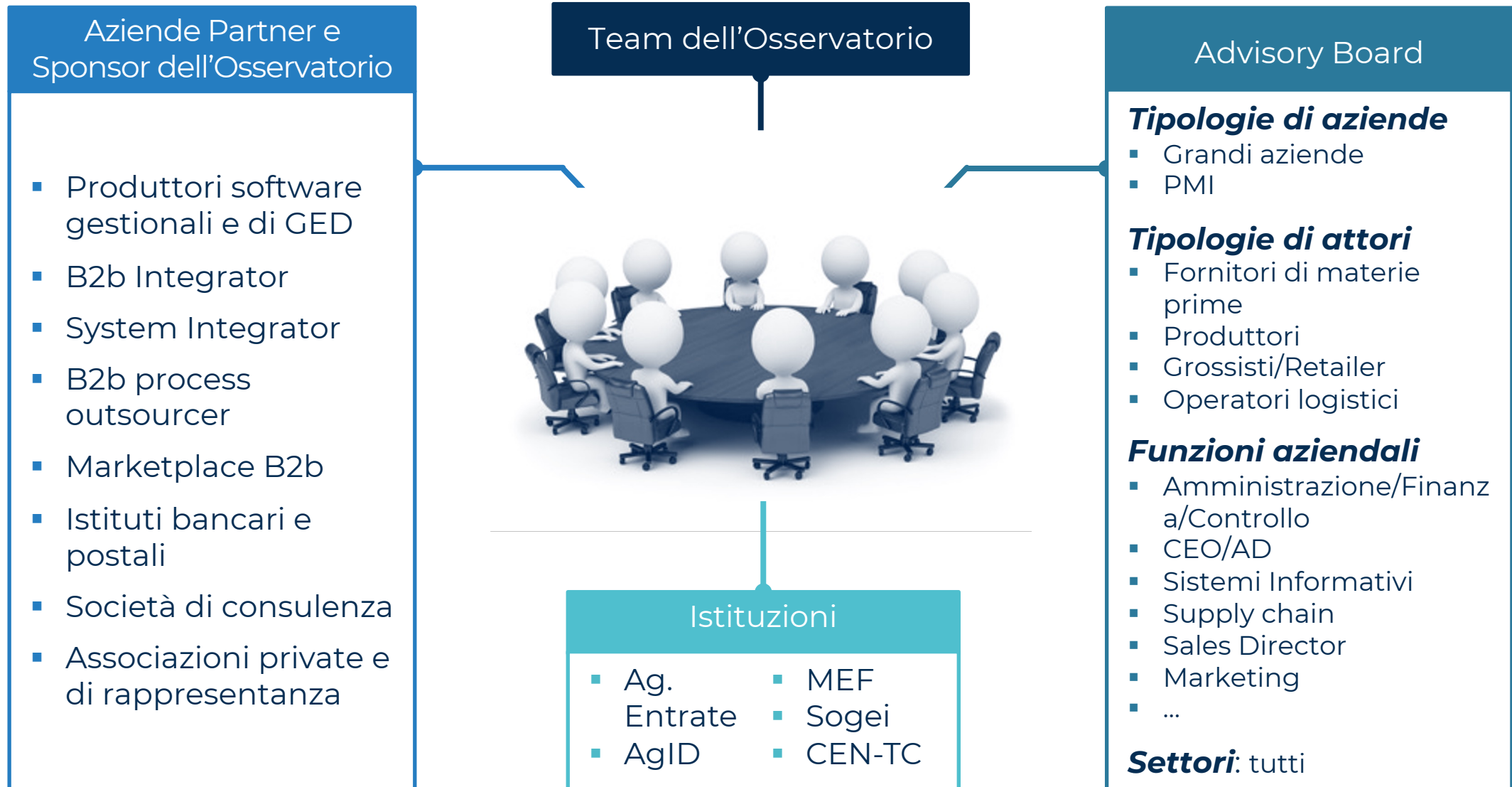
Community

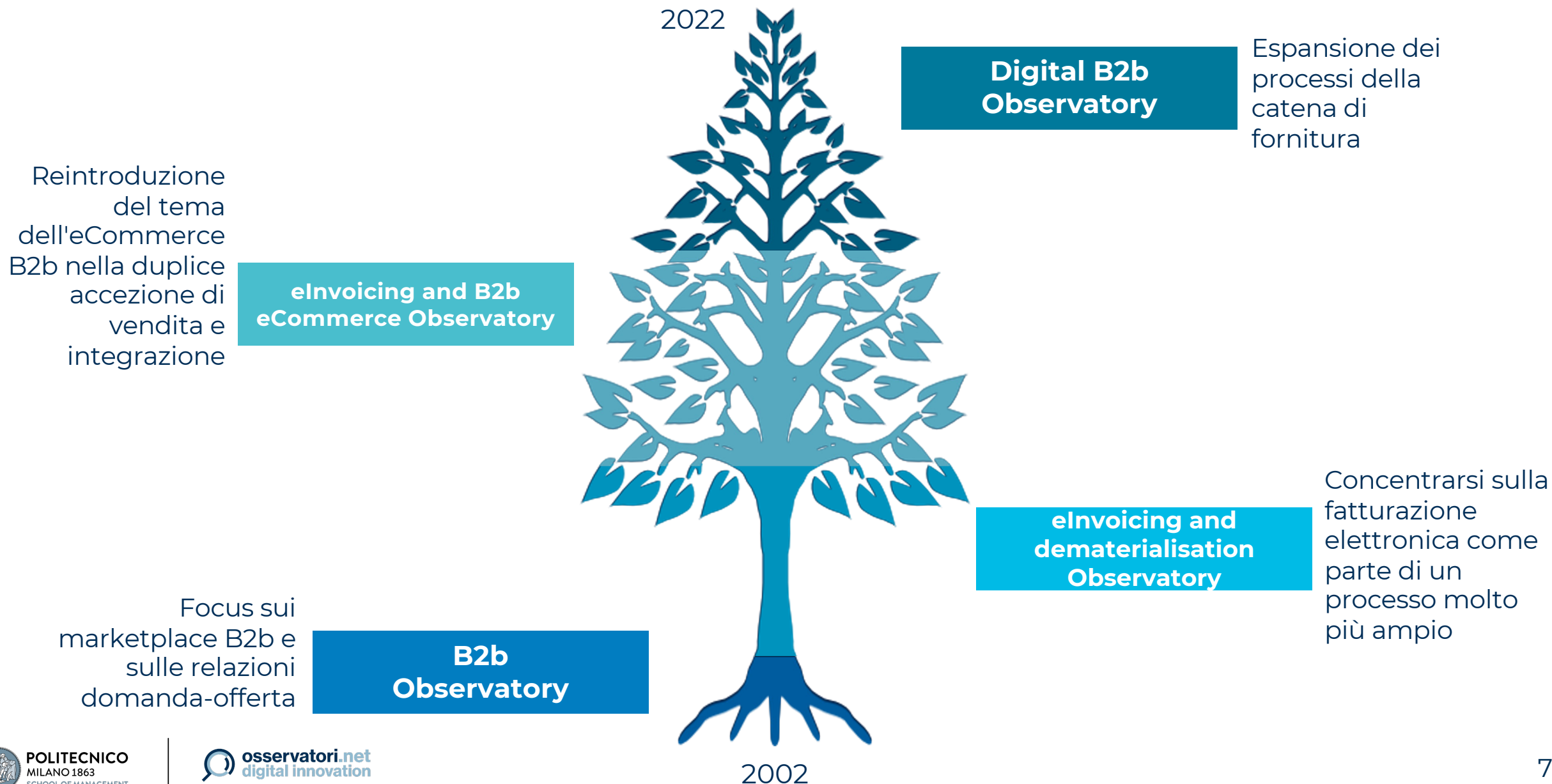
Creare **occasioni di incontro e confronto** tra domanda e offerta di tecnologie digitali in un contesto pre-competitivo, promuovendo una migliore collaborazione tra i diversi attori



Comunicazione

Creare cultura, comunicare e diffondere conoscenza sui temi della fatturazione elettronica, della gestione documentale e della digitalizzazione dei processi





C. Riduzione del divario fiscale e dei costi di conformità

Raccomandazione C1 — **Fatturazione elettronica**

Il Parlamento europeo invita la Commissione europea a:

- istituire senza indugio una norma comune armonizzata per la fatturazione elettronica in tutta l'Unione e, entro il 2022, ridurre i costi della creazione di sistemi frammentati e diversi nei vari Stati membri;
- stabilire il ruolo della fatturazione elettronica nella rendicontazione in tempo reale;
- **valutare la possibilità di introdurre gradualmente la fatturazione elettronica obbligatoria in tutta l'Unione entro il 2023, concentrandosi su una significativa riduzione dei costi di conformità, in particolare per le PMI. L'emissione delle fatture dovrebbe essere amministrata solo mediante "sistemi" gestiti dallo Stato/certificati, garantendo la piena protezione dei dati;**
- entro il 2023, esaminare la possibilità che il sistema fornisca ai contribuenti ammissibili una parte (o la totalità) dei dati/documenti sull'adempimento degli obblighi fiscali, compresa la responsabilità per la conformità di tali dichiarazioni (o parti di esse), in particolare in un'ottica di riduzione dei costi di conformità e dei rischi per le PMI.

Perché il tema è rilevante

- L'IVA è una rilevante fonte di risorse finanziarie per gli Stati membri (1.176 mld € nel 2019)
- L'attuale sistema IVA è complesso e soggetto a frodi
- È necessario perfezionarlo per tenerlo al passo con le nuove tecnologie
- Per questi motivi è necessario:
 - agevolare il rispetto delle norme e ridurre i costi amministrati per le aziende
 - contrastare le frodi e ridurre il VAT gap (134 mld € nel 2019), per aumentare le entrate e sostenere le economie a riprendersi dalla pandemia COVID-19
 - adattare la struttura dell'IVA per beneficiare dell'evoluzione tecnologica.

Nell'ambito di un percorso di adeguamento della normativa IVA alla sfera digitale, l'UE si è impegnata su **tre direzioni**:

1. Modernizzare gli obblighi di dichiarazione IVA e **valutare la possibilità di estendere la fatturazione elettronica**
2. Adattare il regime IVA delle **piattaforme digitali** ai nuovi sviluppi IVA
3. Agevolare la registrazione e l'adempimento dell'IVA, anche attraverso lo **sportello unico** (OSS) e lo **sportello unico per le importazioni** (IOSS).



Raccogliere i **pareri dei portatori di interessi** in merito a:

- **adattamento delle attuali norme IVA** all'era digitale e
- modo in cui la tecnologia digitale possa aiutare gli Stati membri a **combattere le frodi** e a **portare benefici alle imprese**

1

**Obblighi di
dichiarazione IVA e
Fatturazione
Elettronica**

2

**Regime IVA applicabile
all'economia delle
piattaforme**

3

**Uso di un'unica
registrazione ai fini
dell'IVA nell'UE**



Identificare e proporre una **soluzione di fatturazione elettronica** praticabile e armonizzata **per l'Unione Europea**

**Real-time
invoice
Reporting
Model**

**Clearance
Model**

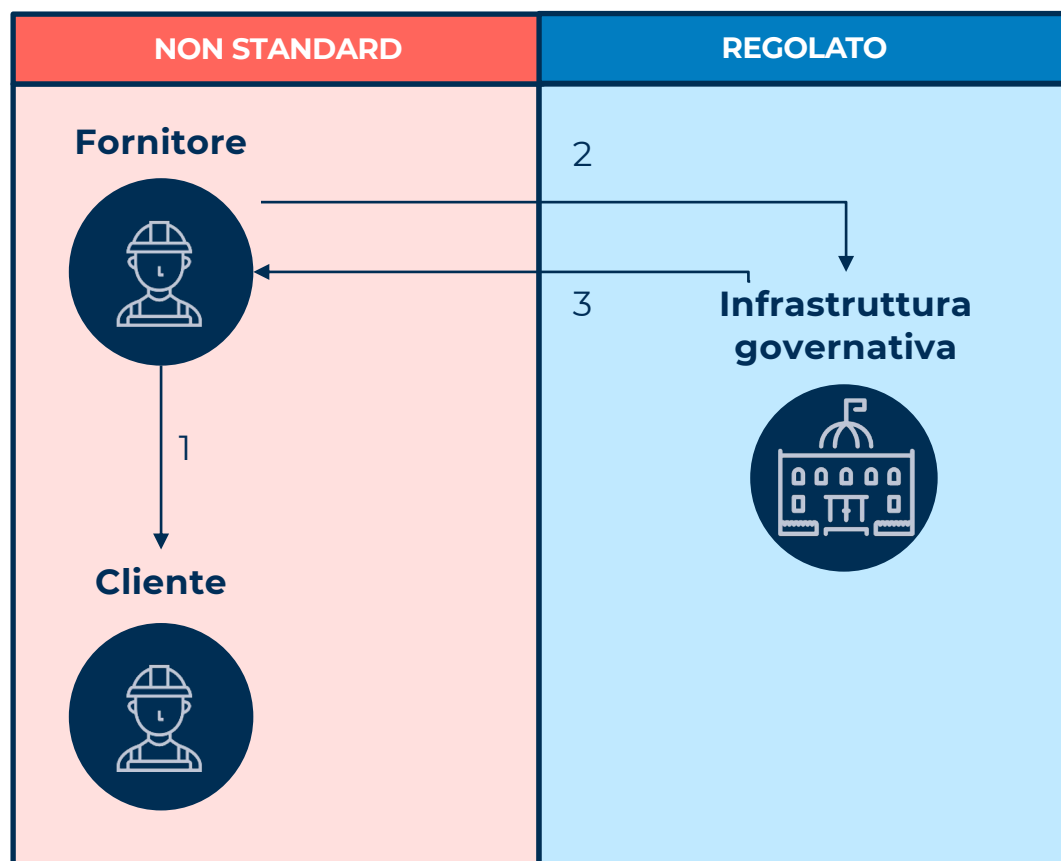
**Centralised
Exchange
Model**

**Interoperability
Model**

**Decentralised
CTC and
Exchange
Model**

Real-time invoice reporting Model

L'impresa segnala la fattura, o un sottoinsieme di dati, all'amministrazione fiscale poco dopo l'emissione/scambio



Caratteristiche

- Piattaforma centrale istituita dall'amministrazione fiscale
- Necessario utilizzo di soluzioni software accreditate
- Dati inviati dalle imprese 24-72 ore dopo l'emissione della fattura
- Tendenzialmente obbligatorio solamente per le imprese di grandi dimensioni

Sfide

- Formato della FE non è regolamentato. I più frequenti sono carta o pdf
- Impresa deve implementare più sistemi (uno per rendicontazione e uno per FE)
- Necessario estrarre dati della fattura con conseguente impatto sui costi tecnici

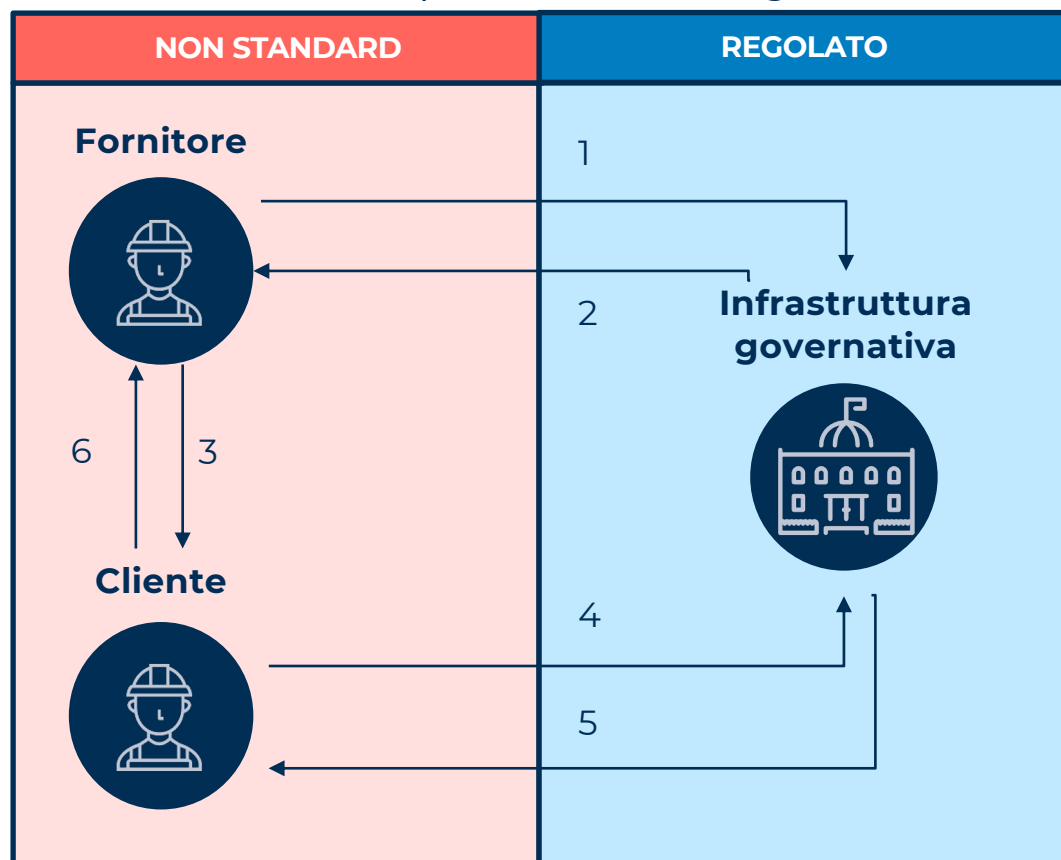
Esempi

Ungheria, Corea del Sud



Clearance Model

La fattura è validata prima o dopo l'emissione da una piattaforma centrale oppure da una rete di provider accreditati. Lo scambio è effettuato tra imprese e non è regolamentato



Caratteristiche

- Archivio centrale dati è istituito dall'amministrazione fiscale
- Formato fattura è strutturato e definito dall'amministrazione fiscale
- Fornitore invia la fattura a una piattaforma designata per fornire l'autorizzazione
- Piattaforma dà validità fiscale alla fattura
- Cliente verifica la validità fiscale della fattura prima di effettuare il pagamento

Sfide

- Formato della FE è ritagliato sulle esigenze dell'amministrazione fiscale
- Non c'è interoperabilità tra imprese. Lo strumento di scambio più utilizzato è l'e-mail
- Necessita di intermediari tra piattaforma e impresa
- Inibisce l'automazione dei processi

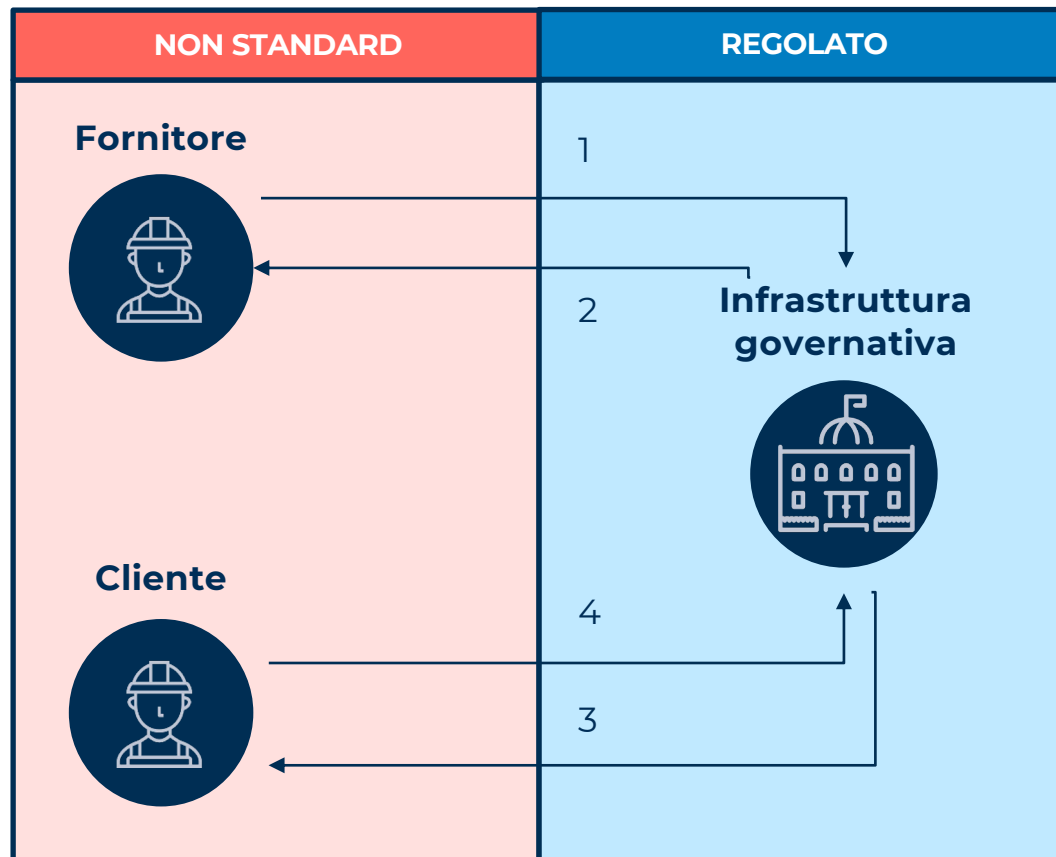
Esempi

Brasile, Cile, Colombia, Messico, Perù



Centralised Exchange Model

Pone forte focus sulla riscossione delle tasse e il monitoraggio delle attività di procurement, impedendo uno scambio diretto di documenti tra imprese



Caratteristiche

- Piattaforma centrale è istituita dall'amministrazione fiscale
- FE sono scambiate tra clienti e fornitori esclusivamente tramite la piattaforma centrale
- Piattaforma centrale valida le transazioni

Sfide

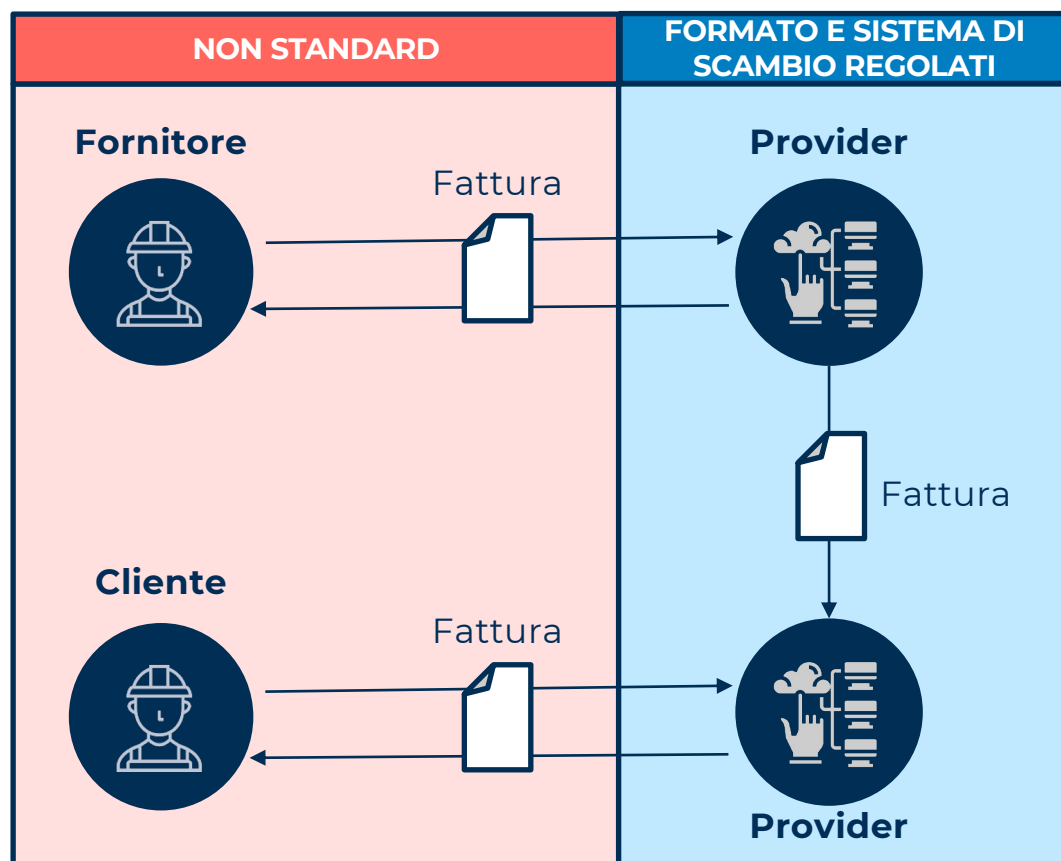
- Formato della FE è stabilito sulle necessità dell'amministrazione fiscale
- Non c'è interoperabilità tra imprese
- Necessita di intermediari tra piattaforma e impresa
- Necessario adottare soluzioni e processi separati per documenti correlati (es. ordini)

Esempi

Italia, Kazakhstan, Turchia

Interoperability Model

Il modello usa una rete di service provider privati mentre il regolatore crea un formato e una metodologia di scambio unificate



Caratteristiche

- Amministrazione fiscale definisce regole tecniche che le imprese devono seguire per produrre e scambiare documenti
- Documenti (e i relativi dati) devono essere resi disponibili in un formato standard per attività di auditing
- Possibile automazione dei processi
- Possibile scambio di documenti di business correlati alla fattura (es. ordine)

Sfide

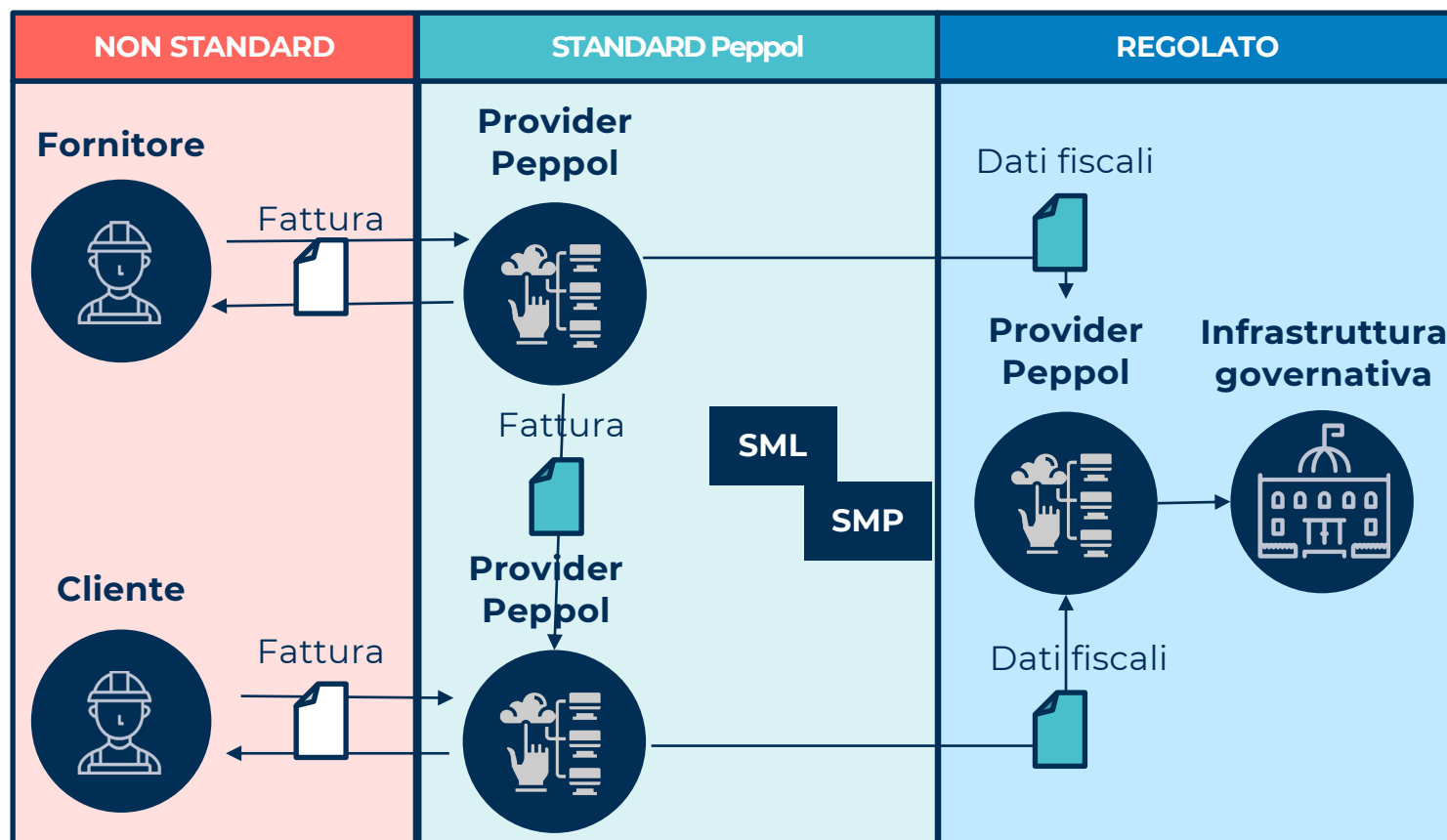
- Non sono possibili controlli fiscali in tempo reale
- Potrebbero essere necessari adattamenti specifici per Paese

Esempi

Russia, Singapore, Svizzera

Decentralised CTC and Exchange Model

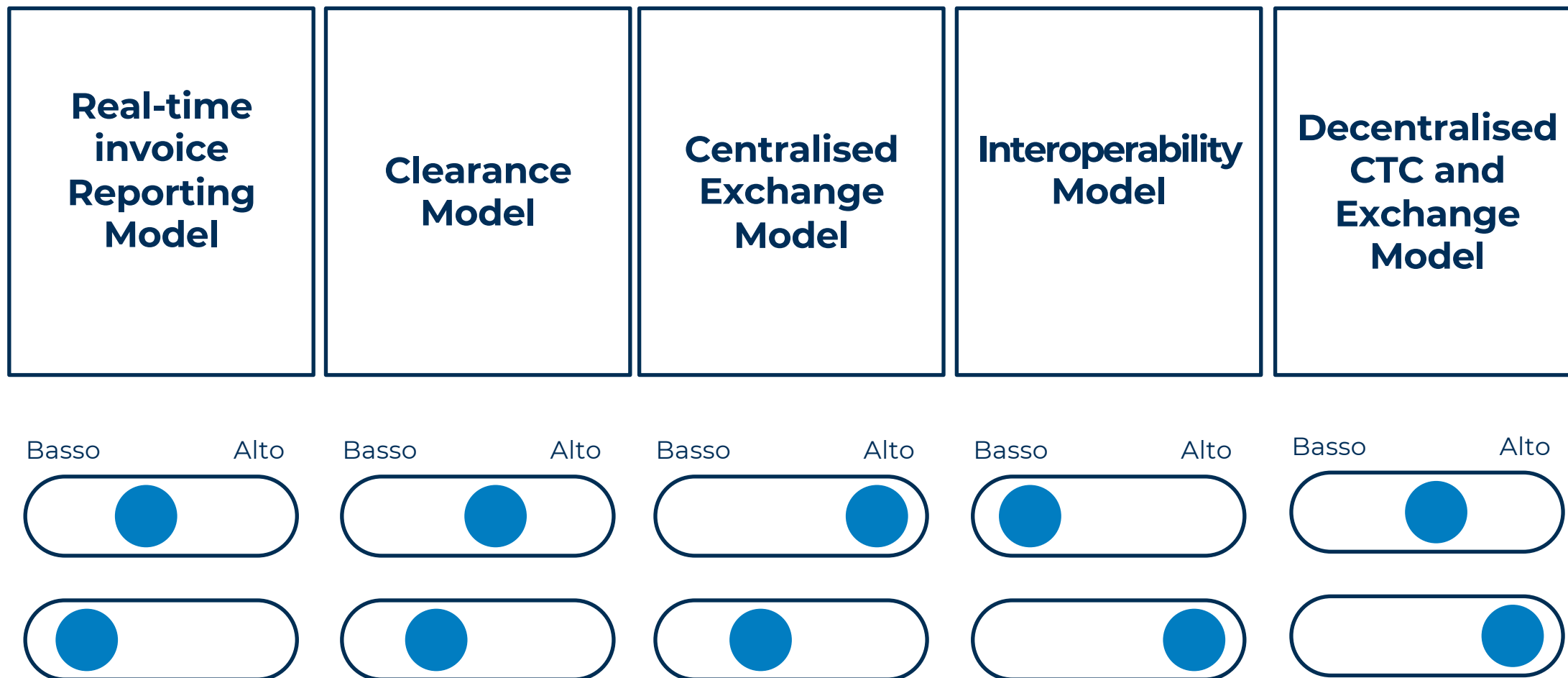
Sistema decentralizzato che garantisce interoperabilità a livello nazionale e sovra-nazionale sfruttando una rete di provider e includendo al contempo la verifica fiscale



Caratteristiche

- Validazione e scambio sono effettuati da provider certificati
- Provider devono attenersi a standard tecnici minimi predefiniti
- Consentita l'interoperabilità e sono conservati gli investimenti sulle infrastrutture di business esistenti (es. EDI)
- Governi possono valorizzare gli investimenti fatti in piattaforme nazionali
- Solo un sottoinsieme del documento deve essere mandato alla piattaforma centrale
- Invio del sottoinsieme di dati è fatto immediatamente dopo la trasmissione della fattura

Esempi





Aziende Partner e Sponsor dell'Osservatorio

- Produttori software gestionali e di GED
- B2b Integrator
- System Integrator
- B2b process outsourcer
- Marketplace B2b
- Istituti bancari e postali
- Società di consulenza
- Associazioni private e di rappresentanza

Abbiamo discusso il modello con...



Institutions



Advisory Board

Tipologie di aziende

- Grandi aziende
- PMI

Tipologie di attori

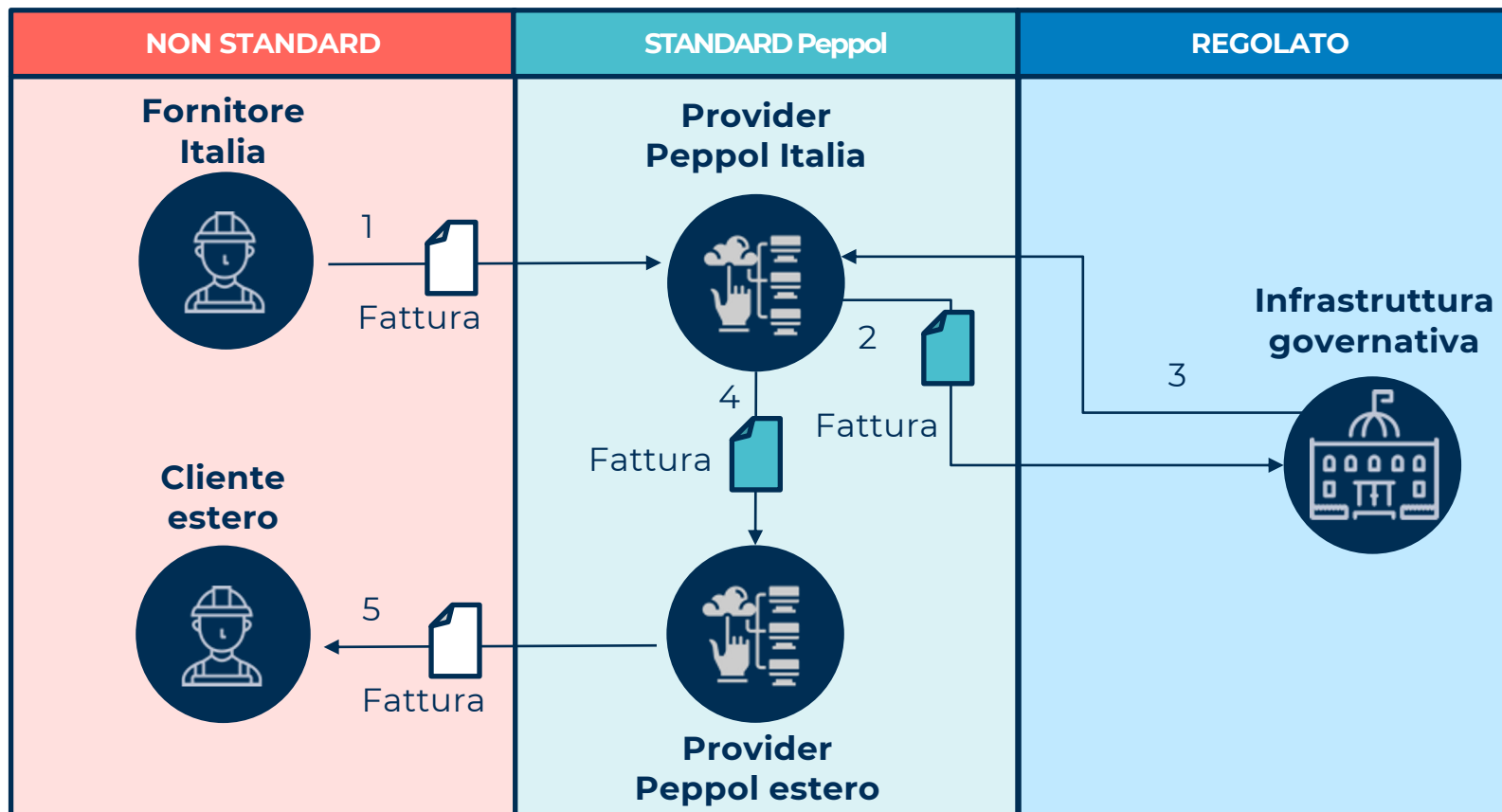
- Fornitori di materie prime
- Produttori
- Grossisti/Retailer
- Operatori logistici

Funzioni aziendali

- Amministrazione/Finanza/Controllo
- CEO/AD
- Sistemi Informativi
- Supply chain
- Sales Director
- Marketing
- ...

Settori: tutti

Il modello ibrido dell'Osservatorio Modello Italia-Estero







DIGITAL REPORTING

contesto generale



DIGITAL REPORTING

perché è sempre più diffuso?



RIDURRE L'EVASIONE FISCALE, GRAZIE AI CONTROLLI



AVVIARE UN PROCESSO DI SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA E FISCALE



AUMENTARE LA COMPETITIVITÀ E LA DIGITALIZZAZIONE DEL PAESE, AZIENDE E PA

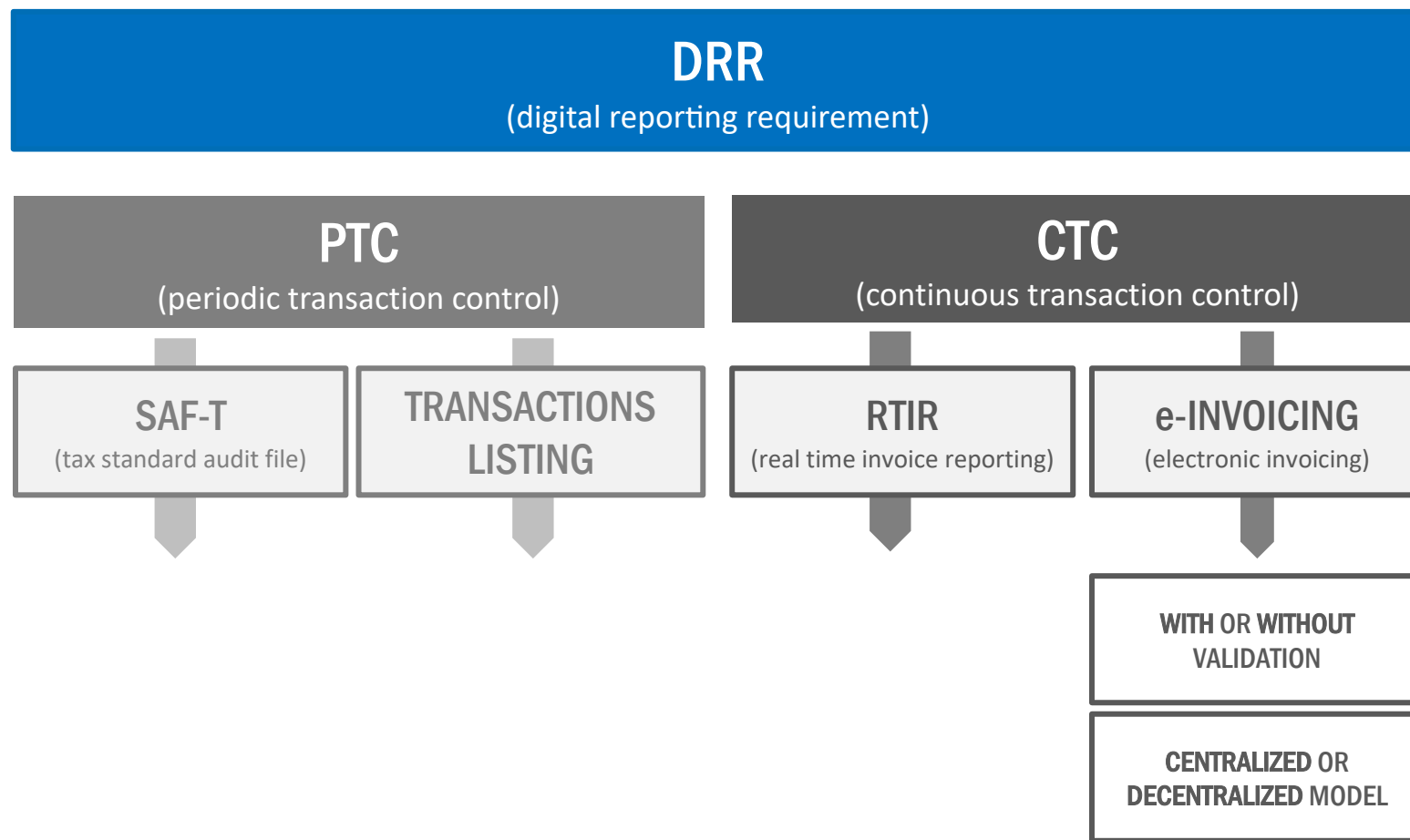


AUMENTARE LA COLLABORAZIONE DI IMPRESE E PA

COME?

DIGITAL REPORTING

non solo e-invoicing





periodic transaction control

VAT LISTINGS

Dati transazionali IVA
trasmessi su base
periodica, secondo
formato nazionale.

SAF-T

Formato specifico
per il digital
reporting, basato
sullo standard OECD.

continuous transaction control

REAL TIME REPORTING

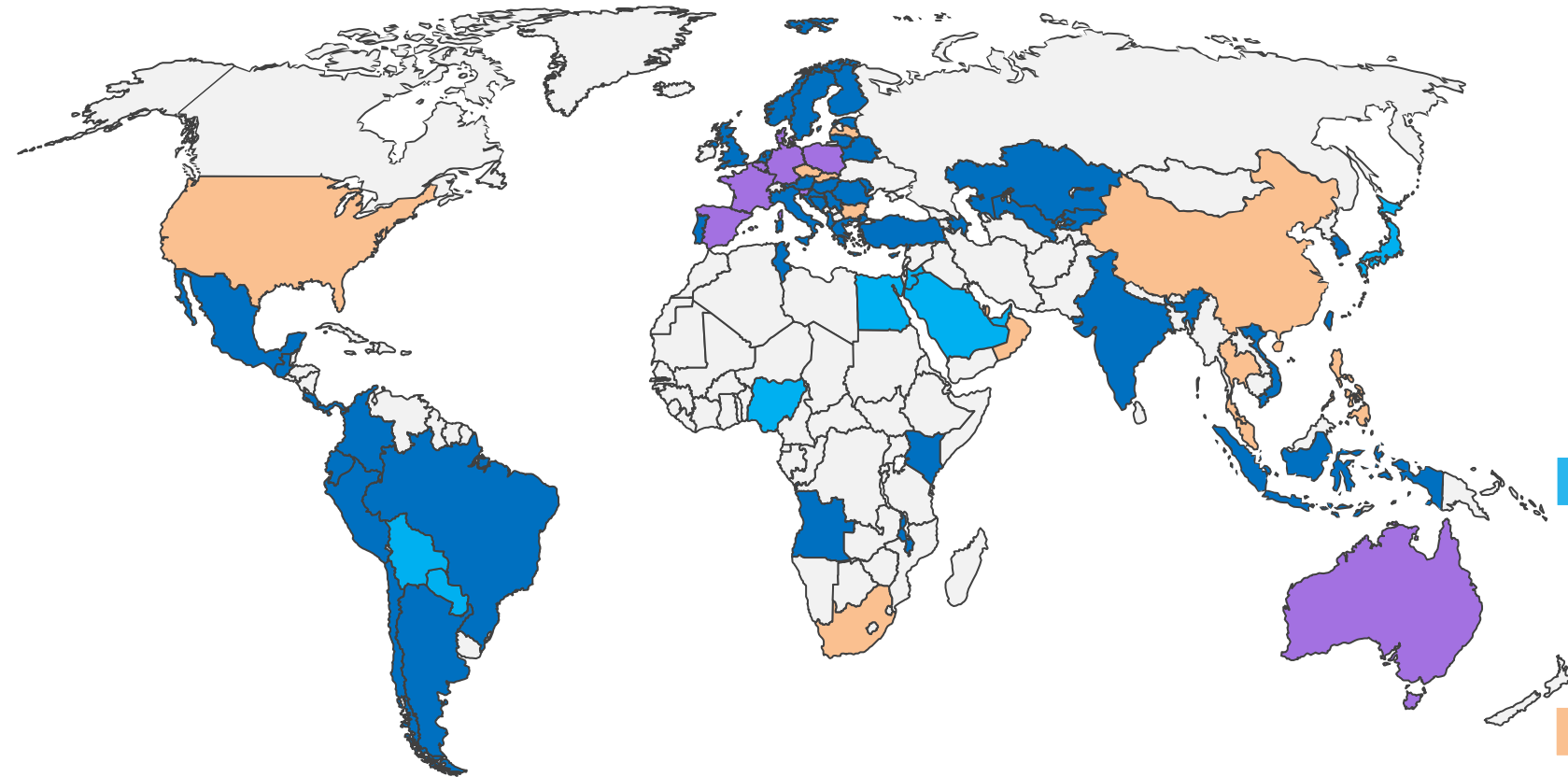
Dati di fatturazione
trasmessi alle autorità
fiscali senza la
dematerializzazione
del flusso di
fatturazione.

E-INVOICING

Emissione e
trasmissione della
fattura in formato
elettronico, in
modalità end to
end.

DIGITAL REPORTING

approfondimento e prossime evoluzioni



MANDATED

Albania, Austria, Croatia, Estonia, Finland, Greece, Hungary, Italy, Lithuania, Luxemburg, Netherlands, Portugal, Romania, Sweden, Belarus, Bosnia And Herzegovina, Moldova, Norway, Turkey, UK, Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Mexico, Panama, Peru, Uruguay, Angola, Kenya, Malawi, Tunisia, Azerbaijan, India, Indonesia, Kazakhstan, Kyrgyzstan, South Korea, Taiwan, Uzbekistan, Vietnam.

EXTENDED

Belgium, Denmark, France, Germany, Poland, Slovenia, Spain, Serbia, Australia, Singapore

PLANNED

Cyprus, Bolivia, Paraguay, Egypt, Nigeria, Japan, Saudi Arabia, United Arab Emirates, Jordan

EVALUATING

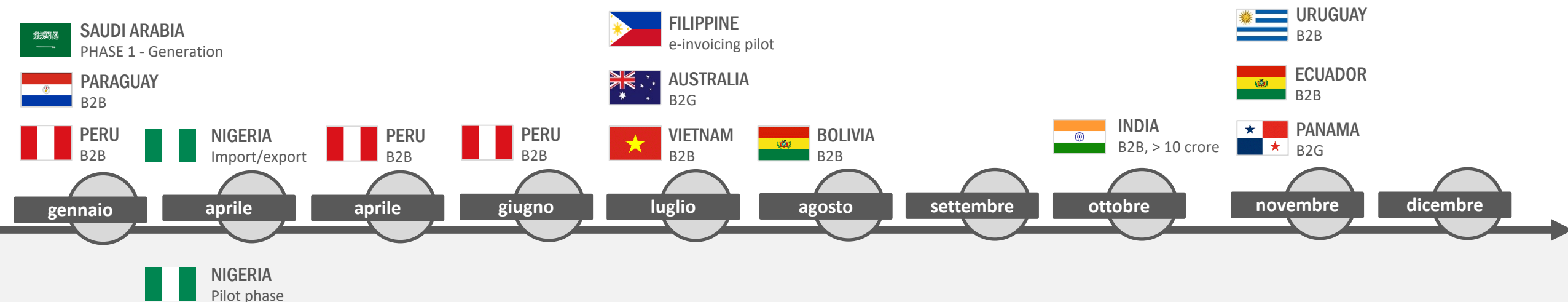
Bulgaria, Czech Republic, Latvia, Slovakia, USA, South Africa, China, Malaysia, Philippines, Thailand, Qatar, Oman, Baharain.

DIGITAL REPORTING

a che punto siamo?

2022

E-INVOICING/CTC



DIGITAL REPORTING

cosa ci aspetta?

2023



SAUDI ARABIA
PHASE 2 - Integration



REPUBBLICA DOMINICANA
B2B, grandi imprese



INDIA
B2B, > 5 crore



PANAMA
B2B, phase 1



MEXICO
e-invoice CFDI 4.0



UAE
B2B invoicing

non confermato



EGITTO
(B2B, tutti i rimanenti)



GIORDANIA
B2B invoicing



AUSTRALIA
BER B2B grandi imprese

non confermato



GIAPPONE
B2B

non confermato

gennaio

maggio

aprile

luglio

settembre

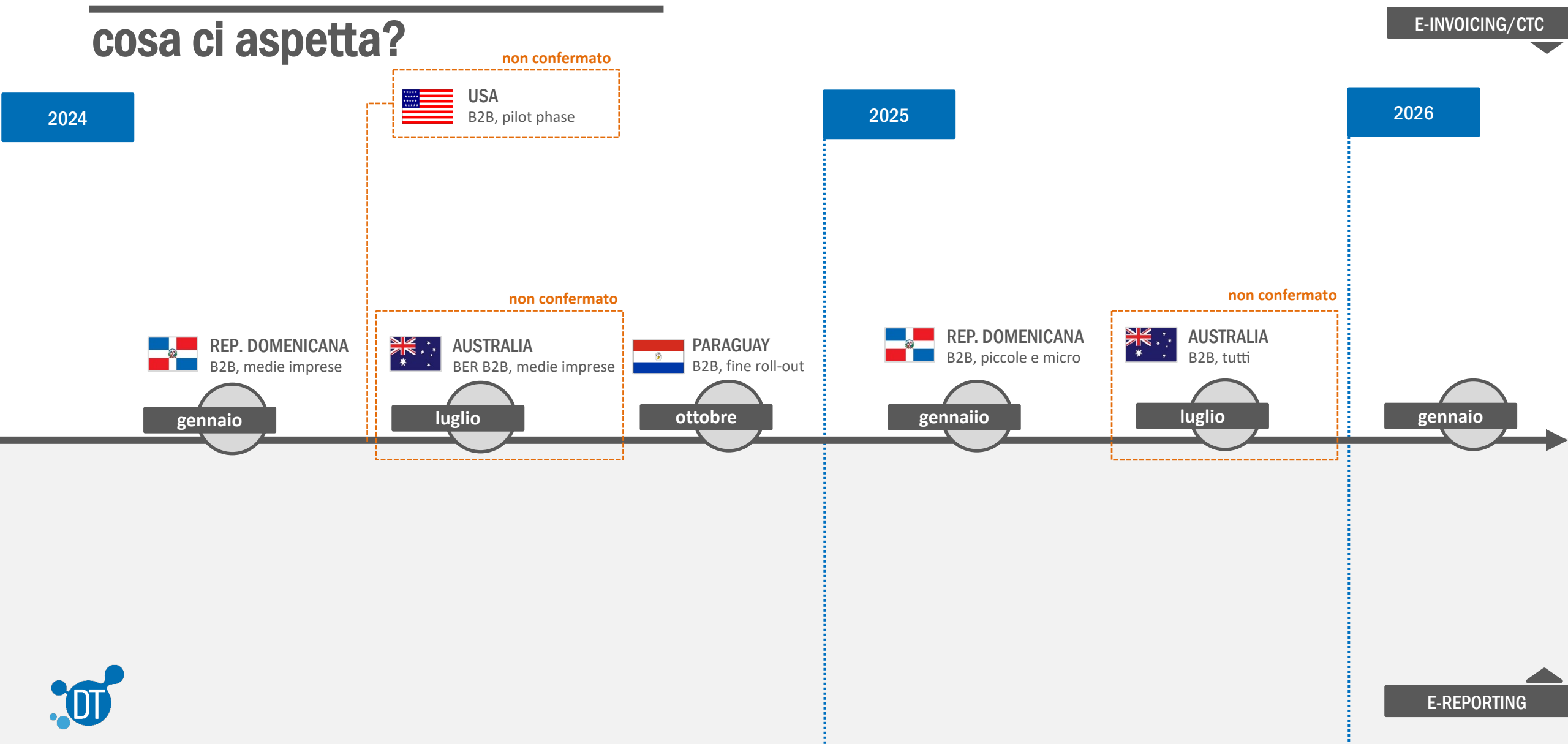
ottobre

E-INVOICING/CTC

E-REPORTING

DIGITAL REPORTING

cosa ci aspetta?



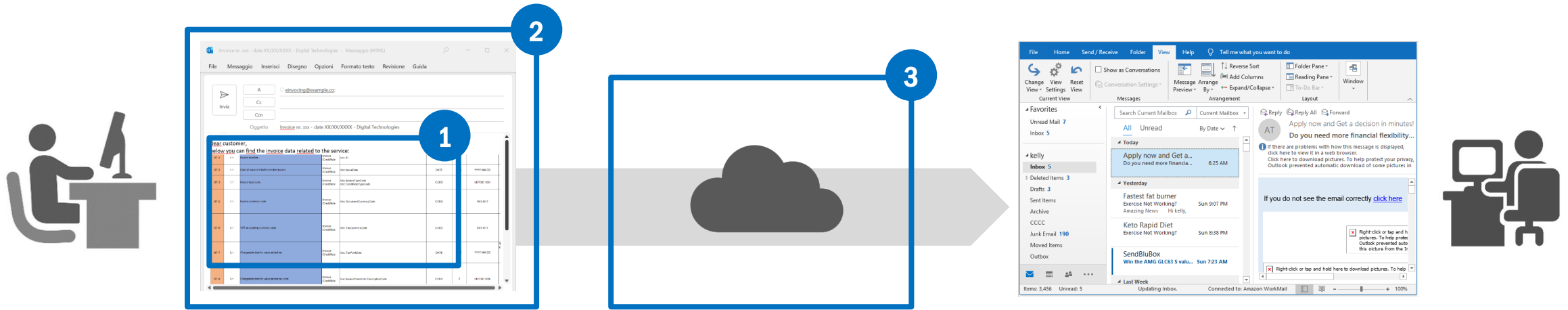


GLOBAL E-INVOICING

facciamo un pò di chiarezza

ELECTRONIC INVOICING

di che cosa si tratta?



1 ITALIAN/FRENCH...



SYNTAX



EN-16931, EDIFACT, ODETTE, ...

2 EML (EMAIL FORMAT)



FORMAT



XML, UBL 2.1, TXT, ...

3 HTTPS (WEB COMMUNICATION)



COMMUNICATION PROTOCOL



AS2, SFTP, API, ...



GLOBAL E-INVOICING

cosa succede in Europa?

IL PUNTO DI SVOLTA

la direttiva 2014/55/EU

LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI DEVONO SAPER ELABORARE E RICEVERE FATTURE ELETTRONICHE NEI FORMATI **XML UBL 2.1** E **CII 16B** CONFORMI ALLA NORMA TECNICA EUROPEA **EN 16931**

NESSUN OBBLIGO IN CAPO ALLE AZIENDE !

2008

2011

2014
2015

2016

2017

2018

2019

2020

2020

COSA HA COMPORTATO?

DIRETTIVA
2014/55/EU



SAF-T



SAF-T



SAF-T



RTR



RTR



VAT LISTINGS



VAT LISTINGS



RTR



VAT LISTING



RTR



VAT LISTING



SAF-T



B2G



SAF-T



B2B



FOCUS EUROPA

a che punto siamo?

2022

E-INVOICING/CTC

 **BELGIO, WALLONIA**
B2G

 **PORTOGALLO**
QR Code

 **LUSSEMBURGO**
B2G, grandi

 **SERBIA**
B2G

 **SAN MARINO**
B2B

 **ROMANIA**
B2G, B2B high risk fiscal products, eTransport

 **ITALIA**
Abolizione esterometro

 **SERBIA**
G2B

 **SVIZZERA**
QR bill

 **BELGIO**
(B2G, contratti >215k)

 **LUSSEMBURGO**
B2G, medie

 **SAN MARINO**
B2B

 **ROMANIA**
eTransport

gennaio

aprile

maggio

luglio

settembre

ottobre

dicembre

 **NORVEGIA**
eVAT

 **PAESI BASCHI**
RTIR

 **GRECIA**
MyDATA

 **ROMANIA**
SAF-T, grandi aziende

 **PAESI BASCHI**
RTIR

 **PAESI BASCHI**
RTIR

FOCUS EUROPA

cosa ci aspetta?

2023

 **PORTOGALLO**
codice ATCUD

 **SERBIA**
B2B

gennaio

 **LUSSEMBURGO**
B2G, tutti

maggio

 **BELGIO**
(B2G, contratti >30k)

aprile

 **BELGIO**
(B2G, contratti < 30k)

settembre

 **ROMANIA**
SAF-T, medie aziende

2024

E-INVOICING/CTC

 **DANIMARCA**
e-Bookkeeping, grandi

 **POLONIA**
B2B **non confermato**

 **SLOVACCHIA**
CTC B2G, B2B, B2C

 **ITALIA**
forfettari <25k

gennaio

 **PORTOGALLO**
SAF-PT

 **NORVEGIA**
Sales & Purchase listing

 **PAESI BASCHI**
RTIR

E-REPORTING

FOCUS EUROPA

cosa ci aspetta?

E-INVOICING/CTC

2024

non confermato



SPAGNA
B2B, grandi imprese



FRANCIA
B2B, ricezione tutti/
emissione grandi imprese

non confermato



BELGIO
B2B, grandi imprese

luglio



FRANCIA
B2B crossborder e B2C

2025

non confermato



LATVIA
B2B



FRANCIA
B2B, medie imprese

non confermato



BELGIO
B2B, medie imprese

gennaio



FRANCIA
B2B crossborder e B2C



ROMANIA
SAF-T, piccole aziende



SPAGNA
B2B, tutti i rimanenti

non confermato



BELGIO
B2B, tutti

luglio

2026



FRANCIA
B2B, piccole imprese



DANIMARCA
e-Bookkeeping, rimanenti

gennaio



FRANCIA
B2B crossborder
e B2C

E-REPORTING



E-INVOICING EUROPA

approfondiamo alcuni Paesi

FRANCIA



POLONIA



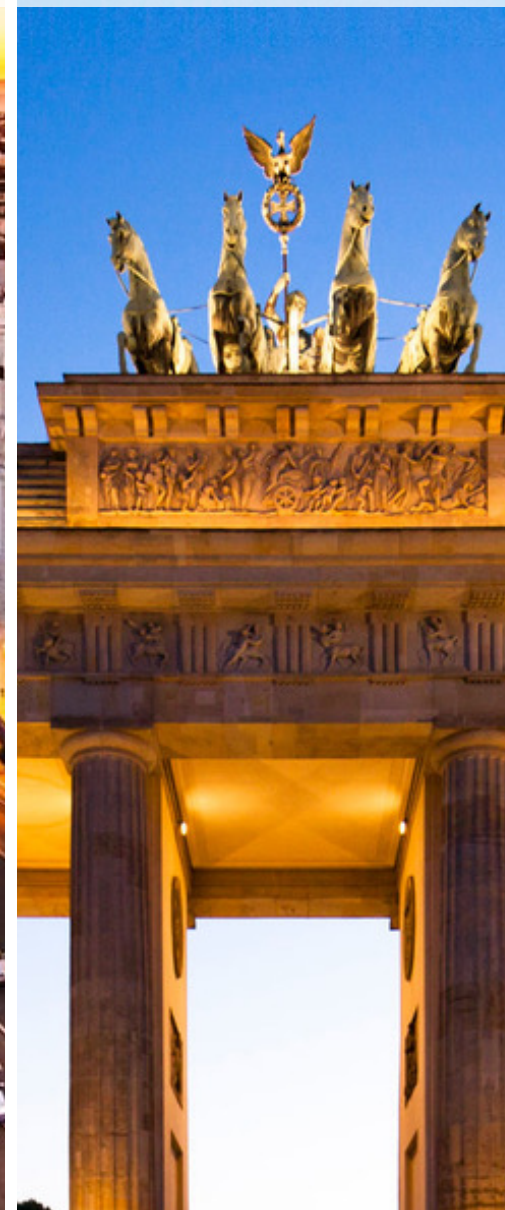
SERBIA



SPAGNA



GERMANIA



The background of the slide features a scenic view of Paris, France. The Eiffel Tower is prominently visible on the right side, rising above the city's rooftops. In the foreground on the left, there are vibrant autumn leaves in shades of yellow and orange, partially obscuring the view. The sky is a clear, pale blue. The overall atmosphere is warm and picturesque.

FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B

aggiornamenti in Francia

E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

overview

WHAT?



WHY?



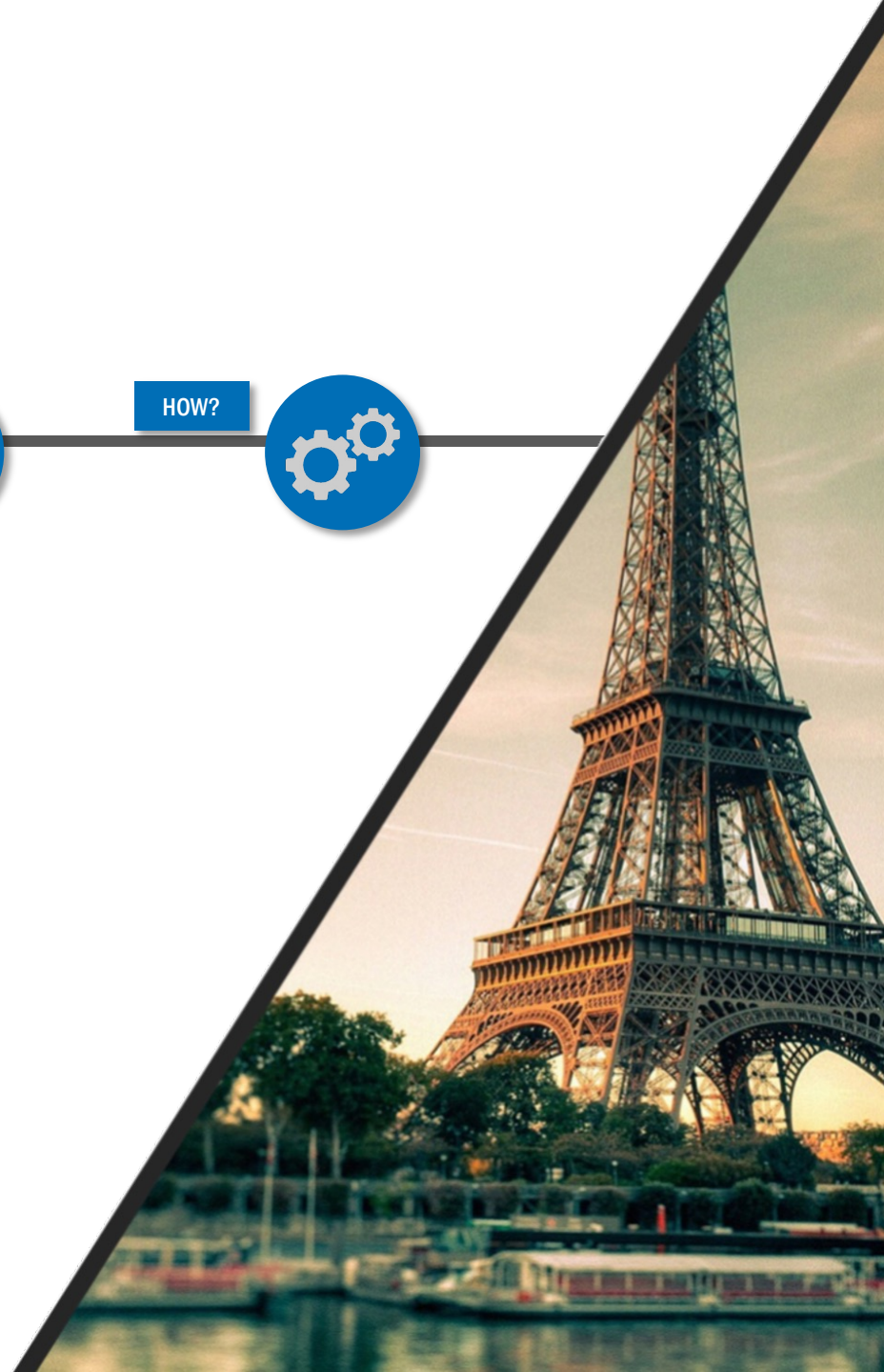
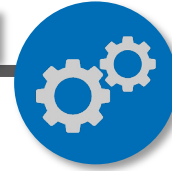
WHEN?



WHO?



HOW?



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

quali ambiti impatta?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



E-INVOICING

B2B domestic transactions



LIFE CYCLE

Status data



E-REPORTING

B2B non domestic transaction

B2C domestic transaction

ALL payment data



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

quali obiettivi si intende perseguire?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



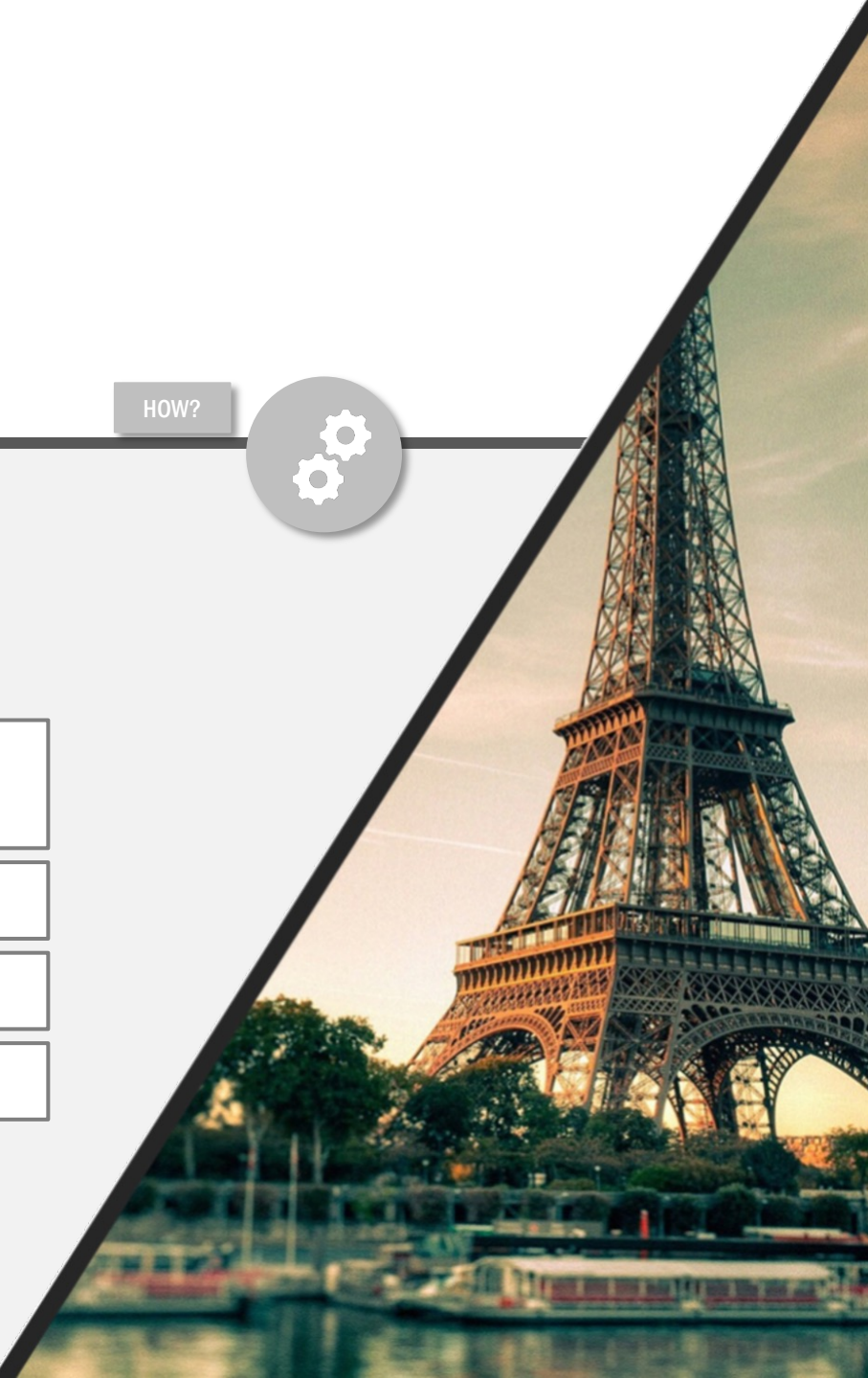
OBIETTIVI PREFISSATI DAL DGFIP:

Semplificare la vita aziendale e migliorare la competitività attraverso la riduzione degli oneri amministrativi, la riduzione dei tempi di pagamento e l'aumento della produttività derivante dalla dematerializzazione. L'adozione della fatturazione elettronica rappresenterà un guadagno per l'economia di almeno 4,5 miliardi di euro.

Semplificare eventualmente gli obblighi di dichiarazione IVA precompilando il modulo di dichiarazione. Ciò aprirà la strada a una nuova offerta di servizi da parte dell'Agenzia delle Entrate, di particolare beneficio per le imprese più piccole.

Migliorare l'individuazione delle frodi, nell'interesse degli operatori economici che agiscono in buona fede.

Migliorare la conoscenza in tempo reale dell'attività aziendale.



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

quali sono i tempi previsti per l'implementazione?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



1° LUGLIO
2024

1° GENNAIO
2025

1° GENNAIO
2026

Obbligo di emettere FE ed e-Reporting per le **grandi imprese**

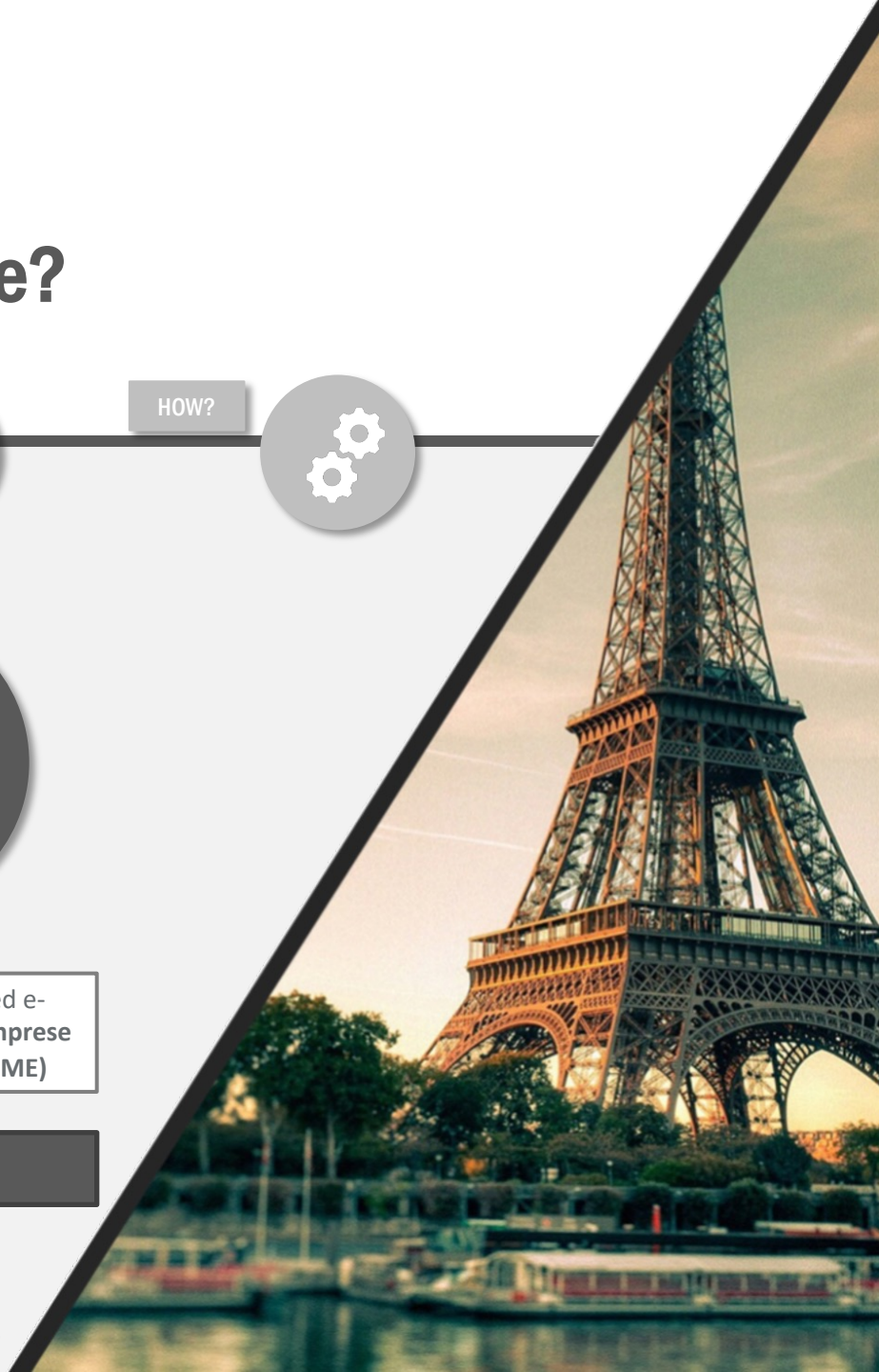
Obbligo di emettere FE ed e-Reporting per le **medie imprese (ETI)**

Obbligo di emettere FE ed e-Reporting per le **piccole imprese e gli altri contribuenti (PME)**

A PARTIRE DAL 1° LUGLIO 2024 TUTTE LE AZIENDE DOVRANNO ESSERE IN GRADO DI RICEVERE FE



* fonte: External specification file for electronic invoicing, General document, 26.08.2022



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

chi sono gli attori coinvolti?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



DA GENNAIO 2026

MICRO IMPRESE

Azienda che impiega meno di 10 persone e con un fatturato annuo o totale di bilancio non superiore a 2 milioni di euro

DA GENNAIO 2026

PICCOLA/MEDIA IMPRESA (PME)

Azienda che impiega meno di 250 persone e con un fatturato annuo non superiore a 50 milioni di euro o un totale di bilancio non superiore a 43 milioni di euro

DA GENNAIO 2025

INTERMEDIATE-SIZE ENTERPRISE (ETI)

Impresa al di fuori della categoria PME (PMI), che impiega meno di 5.000 persone e con un fatturato annuo non superiore a 1.500 milioni di euro o totale di bilancio non superiore a 2.000 milioni di euro.

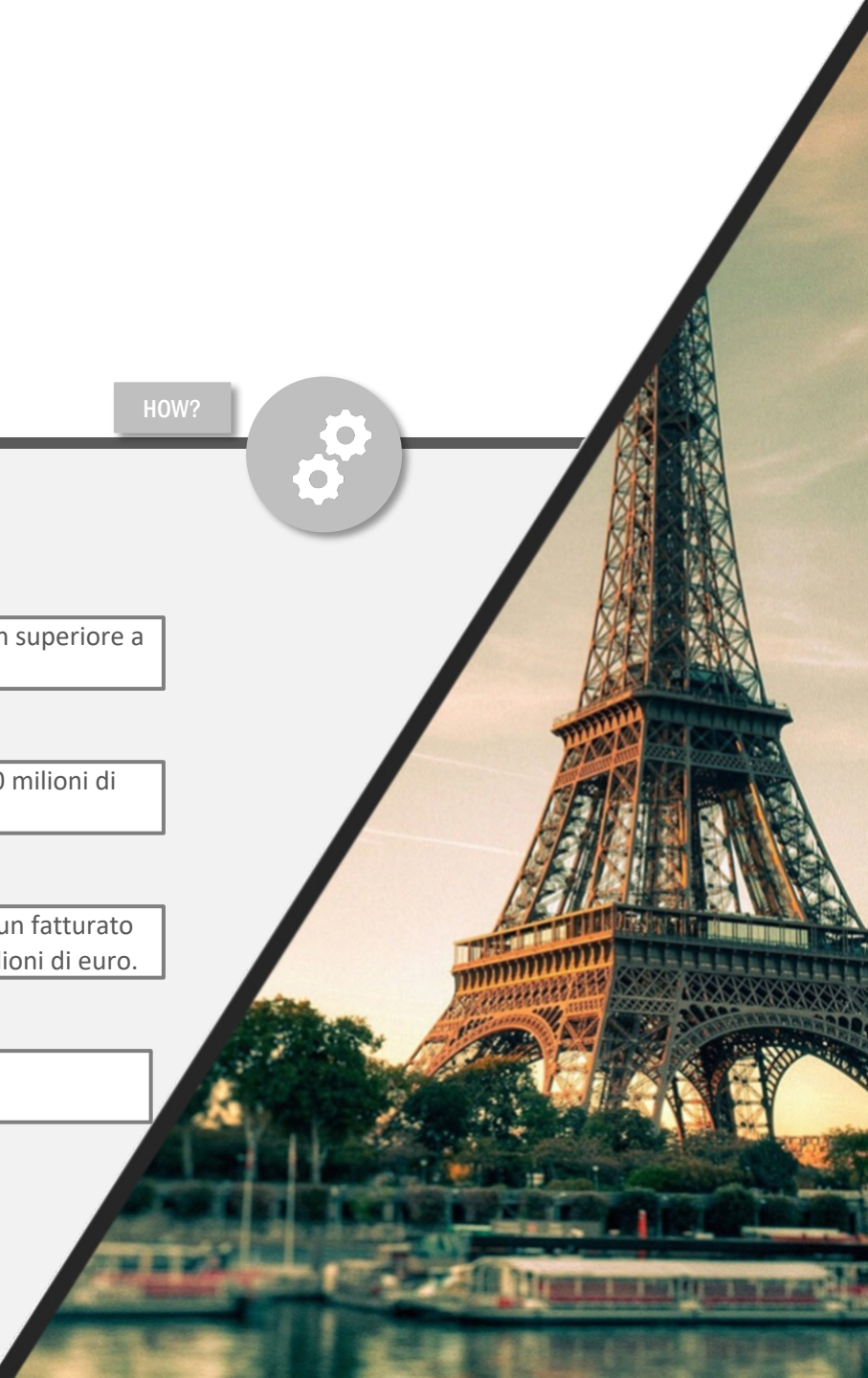
DA LUGLIO 2024

GRANDE IMPRESA

Società che non può essere classificata nelle categorie precedenti.



* fonte: External specification file for electronic invoicing, General document, 26.08.2022



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

qual è il modello utilizzato?

WHAT?



WHY?



WHEN?



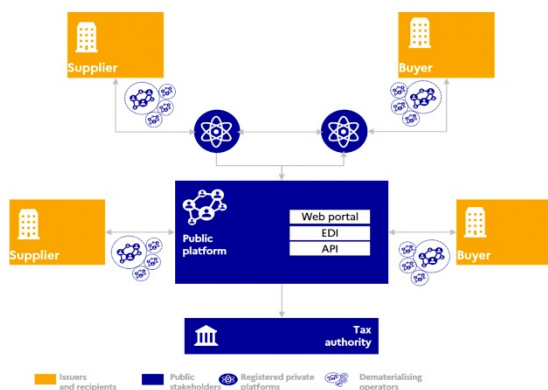
WHO?



HOW?



THE "Y" SCHEME



END TO END CIRCUIT

E-INVOICING

LIFE CYCLE

E-REPORTING

DIRECTORY

DIFFERENT STAKEHOLDER

COMPANIES

PPF

PDPs

ODs

EUROPEAN STANDARD



DIFFERENT FORMAT

UBL

CII

FACTUR-X

* fonte: External specification file for electronic invoicing, General document, 26.08.2022



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

stakeholder



PPF – PORTAIL PUBLIC DE FACTURATION



PDP – PLATEFORMES DE DEMATERIALISATION PARTENAIRES



OD – OPERATEURS DE DEMATERIALISATION

COSA È?

La terza parte pubblica di fiducia che offre un **servizio minimo e consolida fatture e dati di fatturazione** per l'autorità fiscale.

Service provider, registrato presso l'Agenzia delle Entrate, che offre servizi di dematerializzazione delle fatture. Solo i PDP **possono inviare fatture elettroniche direttamente alle loro destinatarie e trasmettere i dati al PPF**.

Service provider che offre servizi di dematerializzazione, che **non è registrato presso l'Agenzia delle Entrate**. Gli OD **non possono inviare fatture elettroniche** direttamente ai loro destinatari, ma **devono essere collegati o al PPF o a un PDP**.

COSA FA?

- Gestire e amministrare la directory centrale
- Scambiare fatture elettroniche per soggetti che non utilizzano PDP (gratuito)
- Raccogliere i dati di fatturazione, delle transazioni, dei pagamenti e le informazioni relative allo stato di elaborazione
- Inoltrare i dati all'Agenzia delle Entrate
- Garantire la compatibilità con il sistema B2G esistente (Chorus PRO)
- Eseguire controlli e validazioni

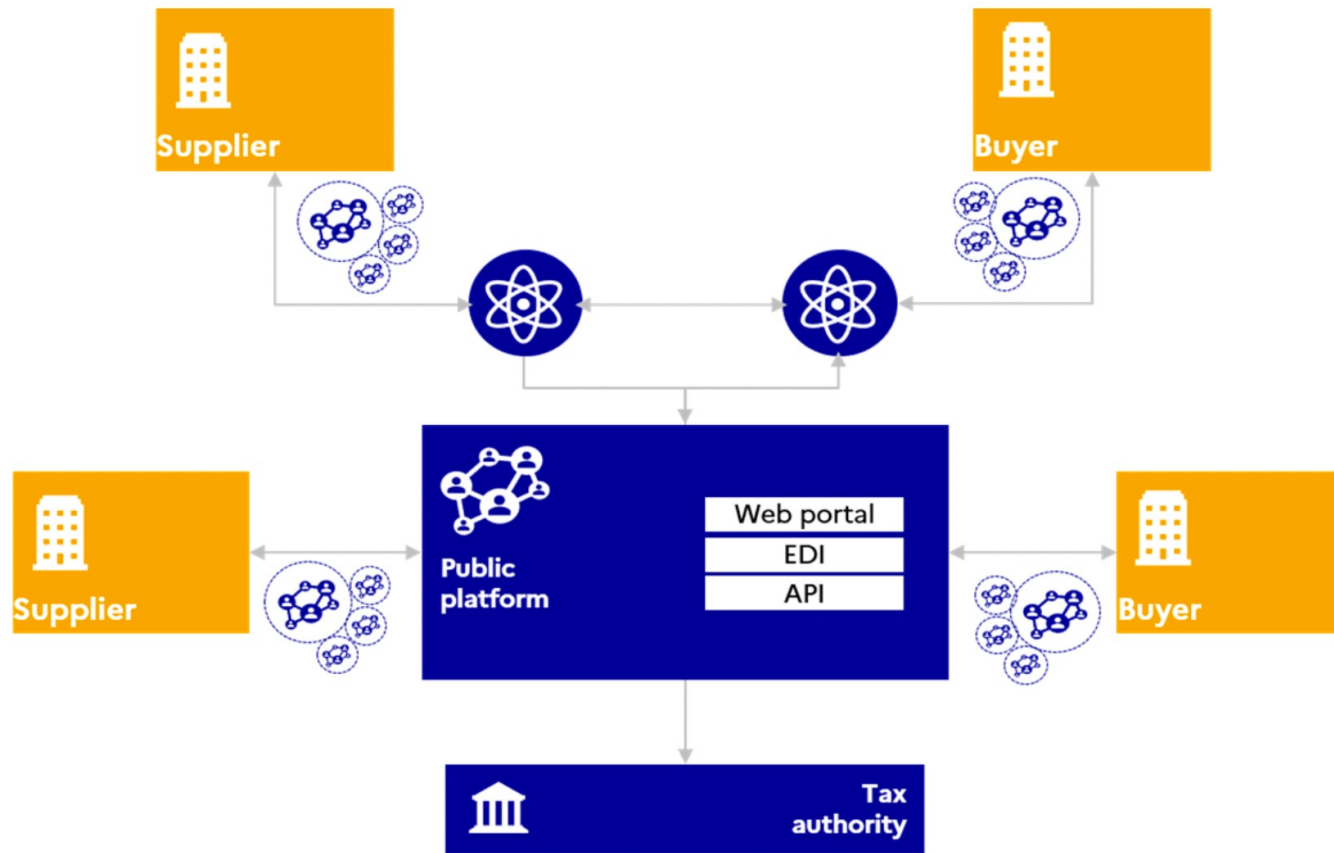
- Inoltrare e ricevere le fatture
- Recuperare e inoltrare i dati obbligatori della fattura al PPF
- Ricevere e controllare i dati di e-reporting e inoltrarli al PPF
- Eseguire i controlli di conformità
- Gestire lo stato di elaborazione delle fatture elettroniche
- Fornire al PPF le informazioni necessarie per aggiornare la directory centrale

- Abilitare e semplificare la comunicazione e l'integrazione con PDP
- Abilitare e semplificare la comunicazione e l'integrazione con PPF



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

schema Y



CIRCUITO A

Il mittente ed il destinatario utilizzano un PPF.

CIRCUITO B1

Il mittente utilizza un PPF, mentre il destinatario utilizza un PDP.

CIRCUITO B2

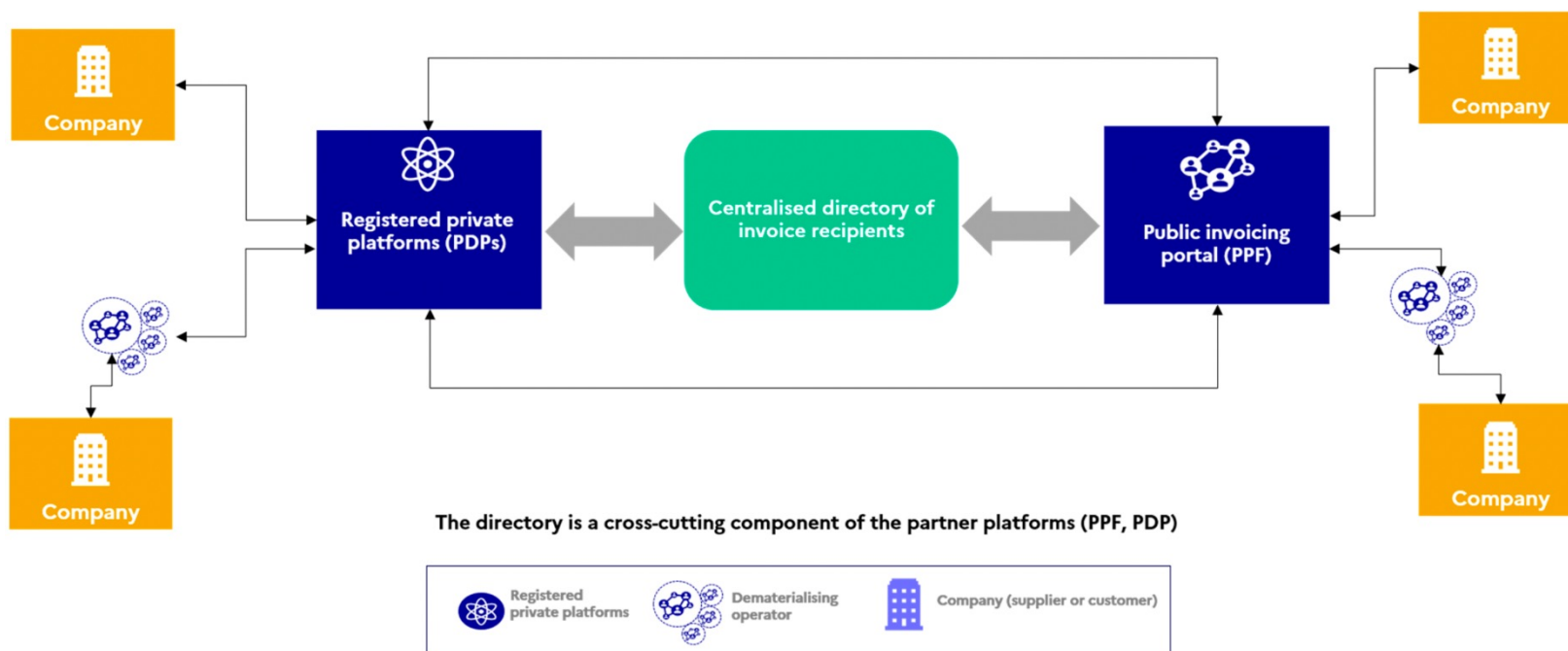
Il mittente utilizza un PDP, mentre il destinatario utilizza un PPF.

CIRCUITO C

Il mittente ed il destinatario utilizzano un PDP.

E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

directory



che cosa è?

La **directory** è un elemento strutturante per la sicurezza degli scambi.

Garantisce:

- **il corretto indirizzamento** di fatture, stati e dati tra mittente e destinatario
- **l'affidabilità dei dati** di instradamento a disposizione dei vari attori.

come si consulta?

La **directory** è pubblica e consultabile da PDP/PPF/OD tramite:

- **API**: accesso in tempo reale
- **Protocollo di trasferimento**: attualizzazione ogni 24 ore
- **Portale**: consultazione in tempo reale

Esistono diversi elenchi di dati e informazioni da recuperare (consultazione) o da trasmettere (aggiornamento):

- Consultazione di un fornitore (diretta)
- Richiesta di aggiornamento dell'acquirente (diretto)
- Consultazione di un fornitore tramite PDP
- Richiesta dell'acquirente per l'aggiornamento tramite PDP

informazioni minime?

Le informazioni e i dati minimi sono:

- **SIREN** (ID univoco di un'azienda)
- **SIRET** (ID univoco di un soggetto passivo)
- **ROUTING CODE**

E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

e-invoicing syntax

La parte principale dello standard di fatturazione elettronica è la specifica del **Core Invoice model**, che ha lo status di standard europeo (EN). Questo, noto come modello di dati semantici, elenca i termini commerciali core di una fattura, definisce il significato di questi termini e stabilisce le regole di utilizzo. Al fine di gestire casi specifici, modifiche o scostamenti alla norma, è possibile definire un'estensione conforme all'attuazione della norma. Questa estensione è denominata **CIUS o Core Invoice Usage Specification**.

Il CIUS in Francia è ancora in costruzione, ma qui sono riportate le estensioni necessarie sinora.



European
Commission

| EN-16931

BUYER'S IDENTIFIER

Enable the possibility to manage multiple cardinality for the buyer in the routing identification.

MULTI-ORDER AND MULTI-DELIVERY

Enable the possibility to manage the delivery information at the multi-order level.

PAYER

Enable possibility to add a new "PAYER" block to show who is the payer for each invoice, if different from the buyer (already paid invoice or invoice payable by a third party known at the time of invoicing).

PAYEE

Invoice to be paid to a party other than the supplier has to be qualified the third party as cash pooling within a group or conventional factoring.

INVOICEE ROLE

Adding INVOICEE ROLE for invoice which must be invoiced to a third party other than the buyer: INVOICER (e.g. market platform), SALES AGENT (e.g. distributor), BUYER AGENT, BUYER TAX REPRESENTATIVE.

MULTI-CONTACT

Allowing multiple contact for all parties which may be necessary to qualify the contact type (e.g. business or administrative).

VAT GROUP

Intra-community VAT identifier of the single taxable person for VAT group has to be added.

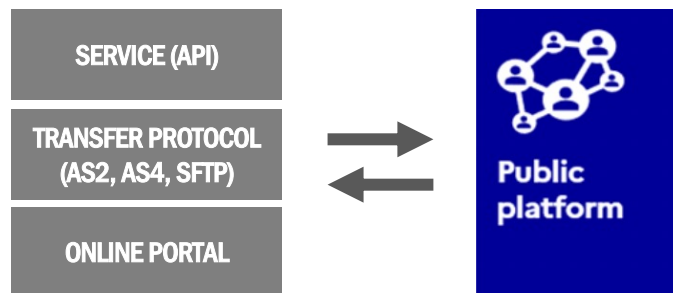


E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

e-invoicing infrastructure

COMUNICAZIONE CON I PPF

La normativa definisce e specifica il tipo di protocollo di comunicazione che può essere utilizzato per comunicare con il PPF.



COMUNICAZIONE FRA PDP

La normativa non specifica il tipo di protocollo di comunicazione da utilizzare tra i PDP.
Si deve presumere che le stesse metodologie definite per PPF debbano essere adottate tra i PDP.

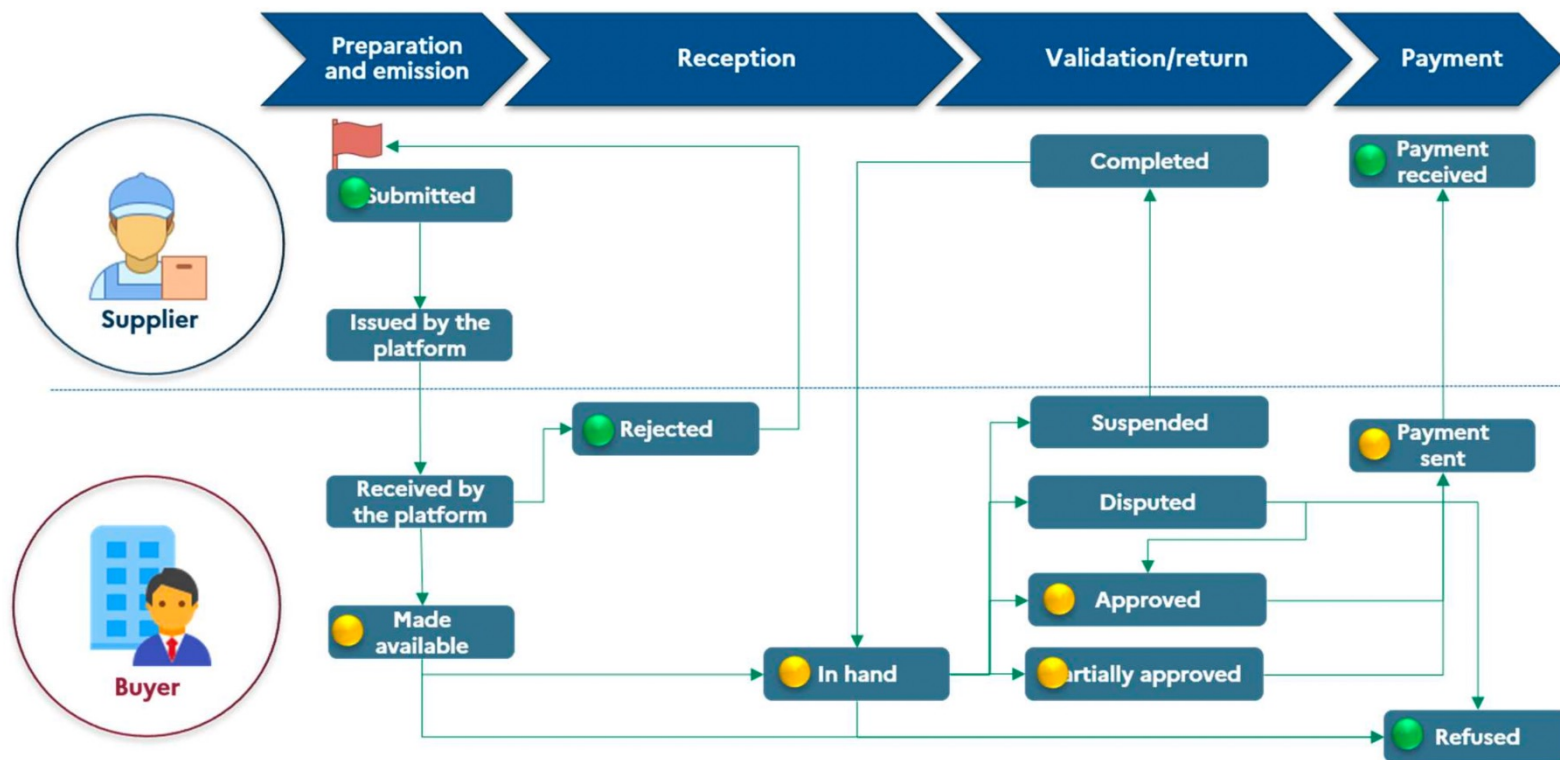


Con EESPA e PEPPOL, si sta lavorando per definire uno standard di interoperabilità al fine di semplificare e standardizzare la comunicazione tra PDP e fornitori di servizi.



E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

ciclo di vita e stati



CICLO DI VITA : PRINCIPI FONDANTI

STATI OBBLIGATORI

REGOLE DI EMISSIONE

CRONOLOGIA

DATI FATTURA PRIMA
DEL LIFE CYCLE

STATI OBBLIGATORI

200. SUBMITTED

Il fornitore presenta la fattura o la nota di credito sul PPF o sul proprio PDP.

213. REJECTED

La fattura può essere automaticamente rifiutata per questioni tecniche (es. formato, non conformità standard)

210. REFUSED

La fattura è stata rifiutata dal destinatario per motivi di business.

212. PAYMENT RECEIVED

Il fornitore ha ricevuto il pagamento della fattura o della nota di credito (solo per la fornitura di servizi)

E-INVOICING B2B: **FRANCIA**

e-reporting

TRANSACTIONS		PAYMENT DATA	
INTERNATIONAL B2B	B2C	INTERNATIONAL B2B	B2C
E-INVOCING FLOW se è stata emessa fattura in formato elettronico. Flusso dedicato E-REPORTING se è stata emessa una fattura in un formato diverso da quelli core, che non può essere trasmessa direttamente in questo formato. I dati da trasmettere sono gli stessi del flusso di fatturazione elettronica esclusa la SIREN che non sarà presente	Dati AGGREGATI per transazione in una certa data. Flusso dedicato E-REPORTING se l'azienda sceglie di non aggregare le informazioni di tutte le transazioni. Solo un sottoinsieme di dati è obbligatorio. Si preferisce l'aggregazione.	LIFE CYCLE FLOW se una fattura è stata emessa e trasmessa in formato elettronico. Flusso dedicato E-REPORTING se una fattura è stata emessa ma non trasmessa alla PPF. SOLO PER FORNITURE DI SERVIZI	Dati AGGREGATI per le transazioni trasmesse in un flusso di e-reporting. Flusso dedicato E-REPORTING Se l'azienda sceglie di non aggregare tutti i dati delle transazioni.

E-REPORTING: **FRANCIA**

frequenze e scadenze di trasmissione

	TRASMISSIONE DEI DATI DELLA TRANSAZIONE		TRASMISSIONE DEI DATI DI PAGAMENTO	
	FREQUENZA	TERMINE	FREQUENZA	TERMINE
Aziende soggette ad un regime normale mensile	3 depositi per decennio: • Periodo 1: dal 1 al 10 del mese • Periodo 2: dall'11 al 20 del mese • Periodo 3: dal 21 a fine mese	10 giorni dopo la fine del periodo: • Periodo 1: 20 del mese • Periodo 2: 30 del mese • Periodo 3: 10 del mese successivo	Mensile	Prima del 10 del mese successivo
Aziende che hanno scelto un regime normale trimestrale (ovvero le aziende che pagano meno di 4 000 euro di IVA all'anno)	Mensile	Prima del 10 del mese successivo		
Aziende soggette ad un regime semplificato di imposizione IVA	Mensile	Al più tardi entro il 25 e il 30 del mese successivo	Mensile	Al più tardi entro il 25 e il 30 del mese successivo
Aziende che beneficiano di un regime di franchigia base IVA	Bimestrale (ogni 2 mesi)	Al più tardi entro il 25 e il 30 del mese successivo della fine del periodo	Bimestrale (ogni 2 mesi)	Al più tardi tra il 25 e il 30 del mese successivo della fine del periodo

A row of colorful, stylized European buildings under a clear blue sky. The buildings feature various architectural details like gables, dormers, and multiple windows. The colors range from light pink and yellow to green, orange, and red.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

aggiornamenti in Polonia

E-INVOICING B2B: **POLONIA**

approfondimento

WHAT?



WHY?



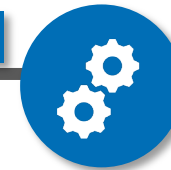
WHEN?



WHO?



HOW?



E-INVOICING B2B: POLONIA

di cosa si tratta?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



E-INVOICING

Transazioni domestiche B2G e B2B

OBIETTIVI DEL GOVERNO:

Rinforzare la prevenzione e la lotta contro le frodi fiscali

Ottimizzazione del controllo fiscale e della riscossione delle imposte

Aumentare la competitività delle imprese introducendo innovazione

Incremento della sicurezza nelle transazioni commerciali grazie alla standardizzazione del formato della fattura

Riduzione degli errori umani grazie all'automazione dei processi contabili



E-INVOICING B2B: POLONIA

quali sono i tempi previsti per l'implementazione?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



1° OTTOBRE
2021

Fase di test della durata pari a tre mesi

1° GENNAIO
2022

Fase volontaria della fatturazione elettronica B2B

Tutte le aziende che manifestano la volontà di aderire al programma

1° GENNAIO
2024
(posticipato)

Fase obbligatoria della fatturazione elettronica B2B

Aziende registrate in Polonia ai fini fiscali e soggette all'IVA



E-INVOICING B2B: POLONIA

qual è il modello utilizzato?

————→ e-Invoicing
.....→ e-Reporting

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



IL MODELLO **CENTRALIZZATO** ADOTTATO IN POLONIA, SI BASA SUL FUNZIONAMENTO DI QUELLO ITALIANO





FATTURAZIONE ELETTRONICA

aggiornamenti in Serbia

E-INVOICING: **SERBIA**

approfondimento

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?

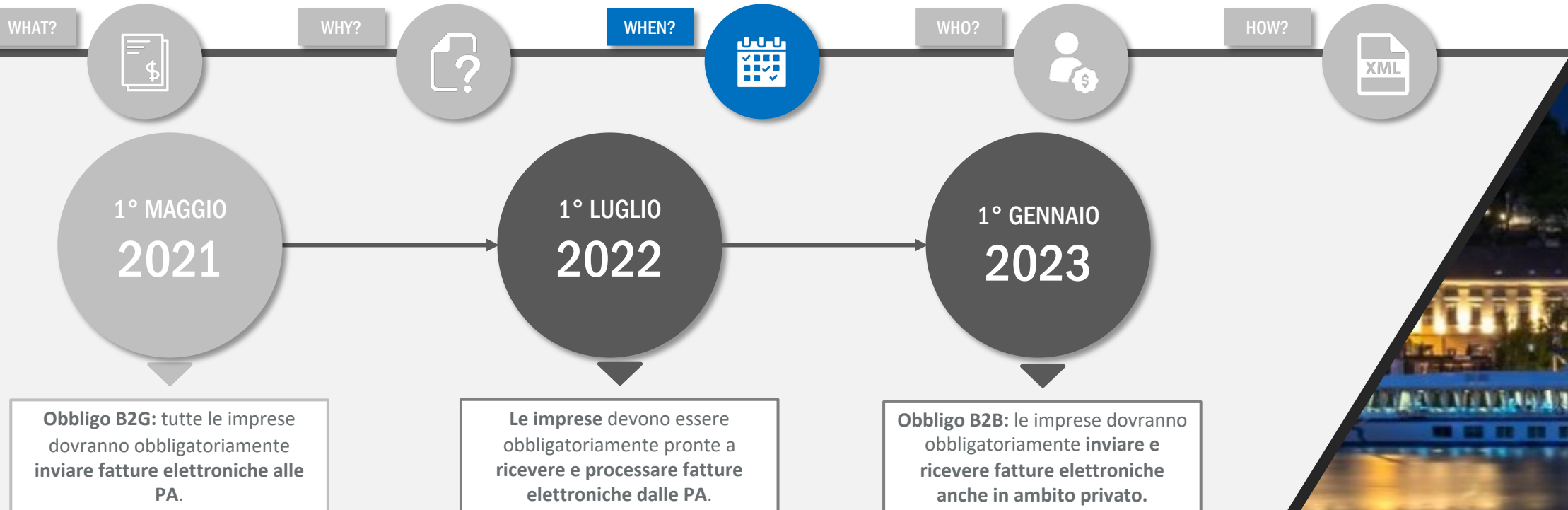


HOW?



E-INVOICING: **SERBIA**

quali sono i tempi previsti per l'implementazione?



E-INVOICING: **SERBIA**

di che cosa si tratta?

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



COSA?

Obbligo di fatturazione elettronica per le transazioni B2G e B2B

PERCHÉ?

Rinforzare la prevenzione e la lotta contro le frodi fiscali

CHI?

Tutti i contribuenti

E-INVOICING: **SERBIA**

qual è il modello utilizzato?

————→ e-Invoicing
.....→ e-Reporting

WHAT?



WHY?



WHEN?



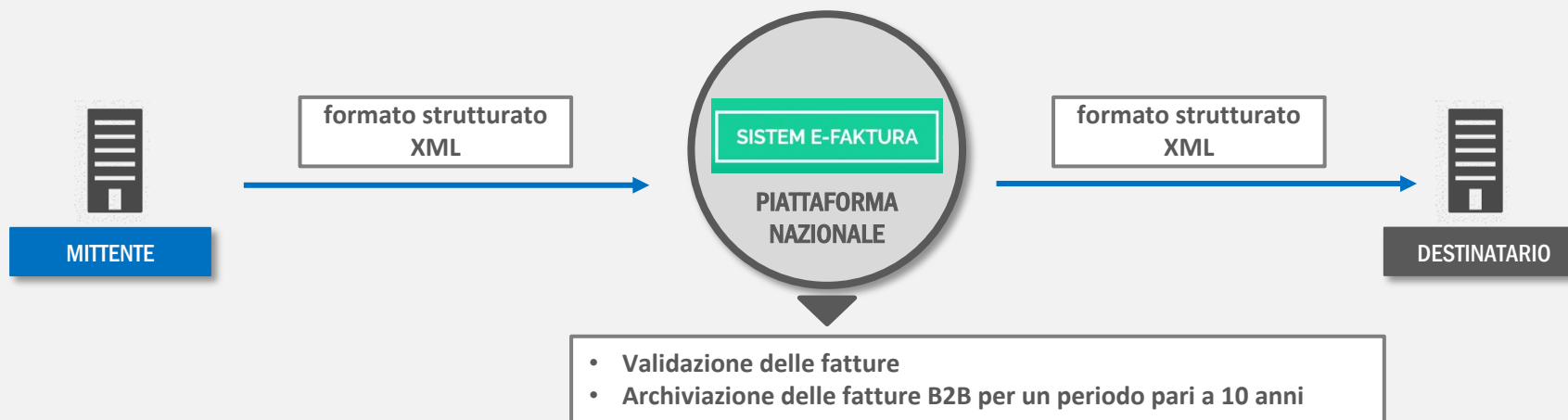
WHO?



HOW?



IL MODELLO **CENTRALIZZATO** ADOTATO IN SERBIA, SI BASA SUL FUNZIONAMENTO DI QUELLO ITALIANO



Accanto al portale nazionale, è stato introdotta anche una piattaforma ausiliaria **Sistem za Upravljanje Fakturama (SUF)**, per supportare i contribuenti meno strutturati nell'elaborazione e nella conservazione delle fatture.

E-INVOICING: **SERBIA**

approfondimento tecnico e specifiche

WHAT?



WHY?



WHEN?



WHO?



HOW?



PIATTAFORMA CENTRALIZZATA

Sistem E-Faktura (SEF)



FORMATI AMMESSI

UBL 2.1



INTEGRAZIONE

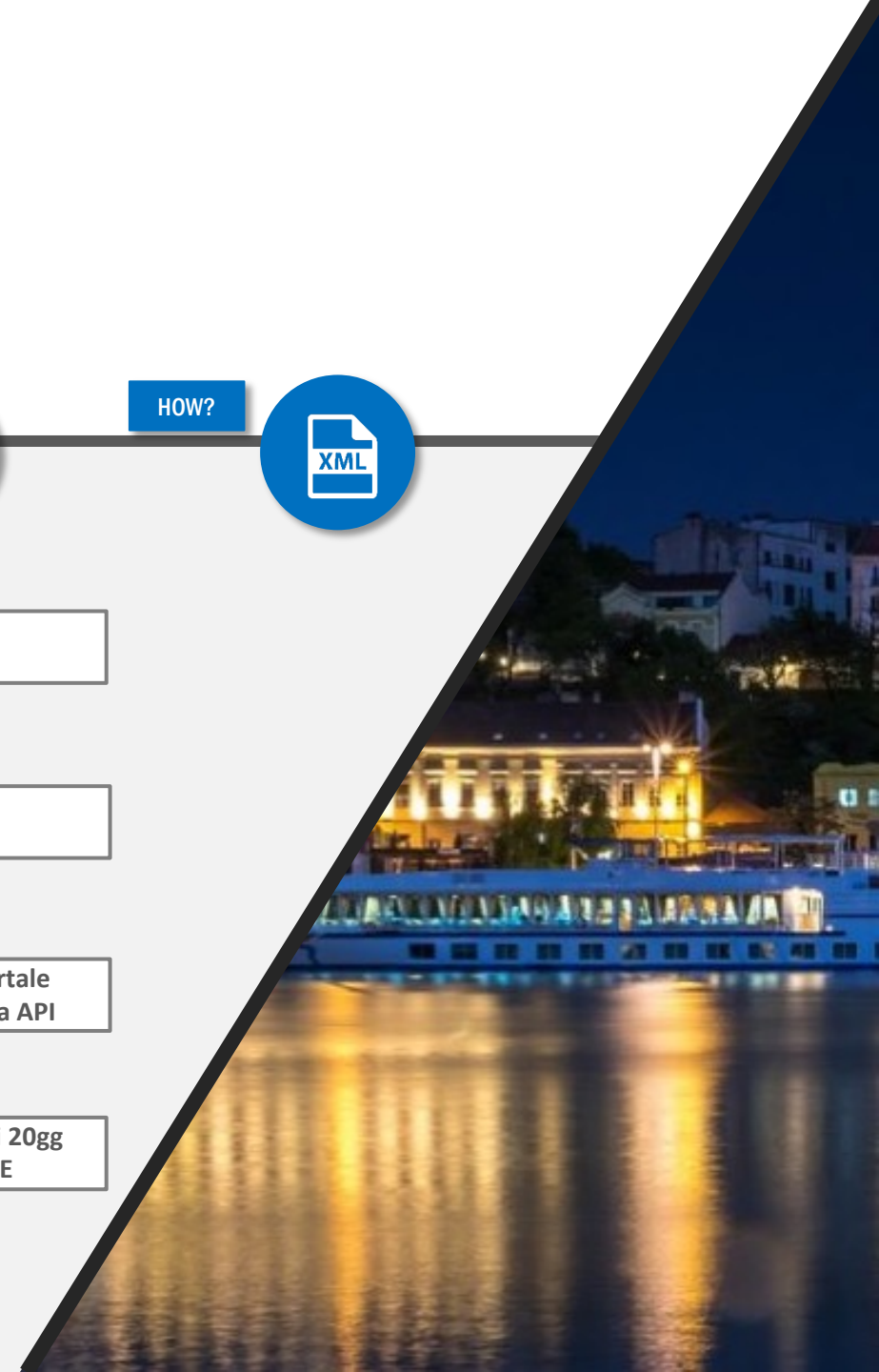
per le piccole imprese è ammessa la trasmissione manuale dal portale nazionale; per le medie/grandi imprese è prevista l'integrazione via API



LIFE CYCLE DELLA FATTURA

Possibilità per il ricevente di accettare o rifiutare la fattura – entro i 20gg dalla trasmissione poi rifiuto automatico – IN FASE DI REVISIONE

!NOVITA'! Introdotta flusso di VAT Reporting per le transazioni non domestiche da fornitori esteri e verso clienti esteri





FATTURAZIONE ELETTRONICA

aggiornamenti in Spagna



E-INVOICING: SPAGNA

a che punto siamo?

LEGAL FRAMEWORK

- **Legge 25/2013** sull'implementazione della fatturazione elettronica
- **Legge 9/2017** per gli appalti pubblici

- A partire dal **15 gennaio 2015** è obbligatorio inviare fatture elettroniche agli enti pubblici
- A partire dal **30 giugno 2018**, è obbligatorio l'uso della fattura elettronica nei rapporti tra i principali subappaltatori e appaltatori della Pubblica Amministrazione e la sua trasmissione tramite piattaforma FACeB2B (importi superiori a € 5.000).

OBBLIGO B2G

2015

2016

OBBLIGO B2B per i subappaltatori

2017

2018

2019

2020

NUOVA LEGISLAZIONE ESTENSIONE
MANDATO B2B

2021

2022

CTC attraverso il SII

- **Obbligatoria per i soggetti che devono presentare l'IVA mensilmente** (oltre 60.000) e facoltativo per le altre.
- Si devono presentare le dichiarazioni fiscali fatture emesse e ricevute, investimenti e operazioni intracomunitarie.
- **Le dichiarazioni devono essere inviate 4 giorni dopo l'emissione della fattura, o dopo aver ricevuto la contabilità della fattura**

CTC REAL TIME attraverso TICKET BAI

- **Real-time** CTC
- Transazioni **B2B e B2C**
- Implementazione progressiva nei **Paesi Baschi**
- Real Time Invoice Reporting:
 - tramite **software certificato TICKETBAI**
 - tramite **portale delle autorità fiscali per piccoli contribuenti**
- Formato file: **TBAI XML & e-signature**

E-INVOICING B2B: SPAGNA

cosa ci aspetta?

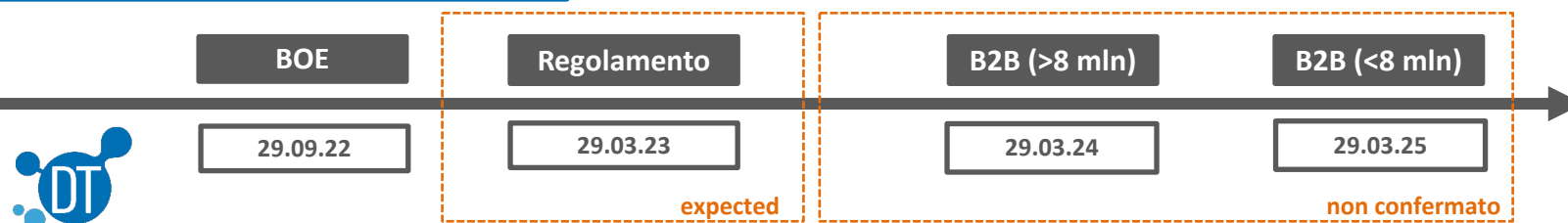
LEGAL FRAMEWORK: LEGGE CREA Y CRECE

- Approvato il 30 giugno 2022 e pubblicata sul BOE il 29 settembre 2022
- Favorisce l'adozione della fattura elettronica
- Obbligo di emettere, consegnare e ricevere fatture elettroniche per tutte le aziende e professionisti nei loro rapporti B2B
- L'obiettivo è ridurre i costi di transazione, aumentare la trasparenza sulle date di pagamento e ridurre al minimo i ritardi di pagamento.

COSA COMPORTA?

- Tutte le società e professionisti devono emettere, inviare e ricevere fatture elettroniche nei loro rapporti commerciali con altre società e professionisti.
- Gestione del ciclo di vita della fattura.
- **Fattura secondo lo standard europeo** sulla fatturazione elettronica: UBL o CII e Facturae.
- Le soluzioni e le piattaforme tecnologiche che forniscono servizi di fatturazione elettronica **devono garantirne la libera interconnessione e interoperabilità.**

ROLL OUT





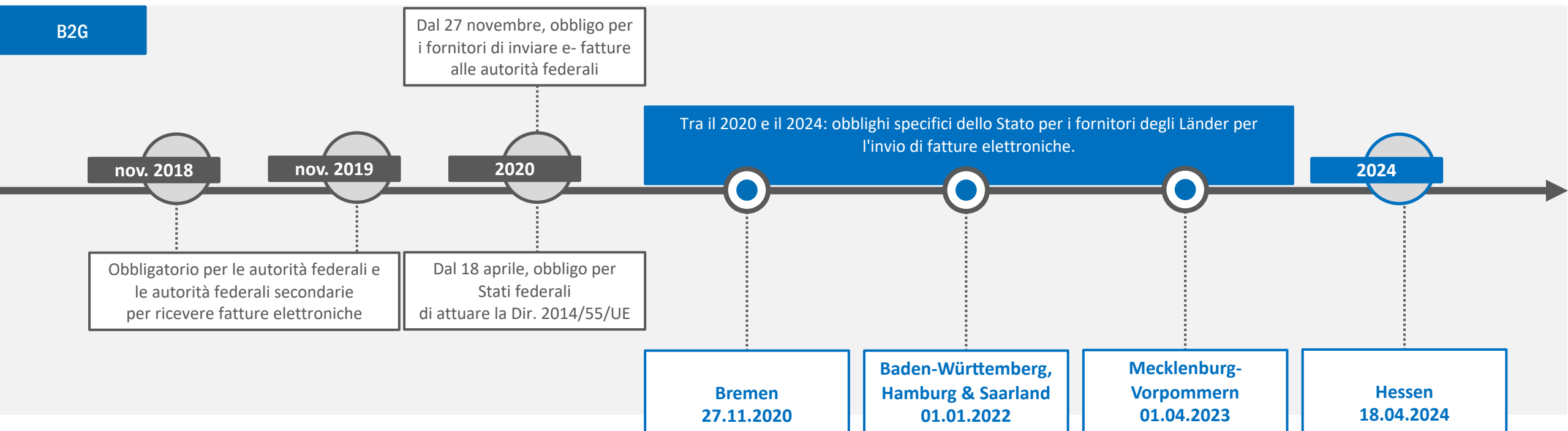
FATTURAZIONE ELETTRONICA

aggiornamenti in Germania



E-INVOICING: **GERMANIA**

a che punto siamo?



B2B?

Il nuovo governo tedesco ha come obiettivo quello di compiere uno sforzo per digitalizzare e modernizzare il Paese. Tra le misure annunciate vi è quella di un sistema nazionale che sia in grado di veicolare **l'emissione, la convalida e l'inoltro delle fatture elettroniche.**

E-INVOICING EUROPA

gestire la complessità



IL NOSTRO **APPROCCIO**

semplificare la complessità



ASSESSMENT SUL QUADRO NORMATIVO NEL PAESE DI RIFERIMENTO



IMPLICAZIONI NORMATIVE E TECNICHE

(modello, scope, formati, canali, contenuto, timeline, etc.)



IMPATT E IMPLICAZIONI INTERNE PER IL BUSINESS

(sistemi, masterdata, volumi gestiti, assesment su eventuali iniziative di e-invoicing e e-reporting già in essere,



TIMELINE E ACTION PLAN DI ADOZIONE



IPERAUTOMAZIONE

a supporto della fatturazione elettronica: il caso Marelli



Digital Technologies 4 Marelli

26st of October 2022

ABOUT MARELLI



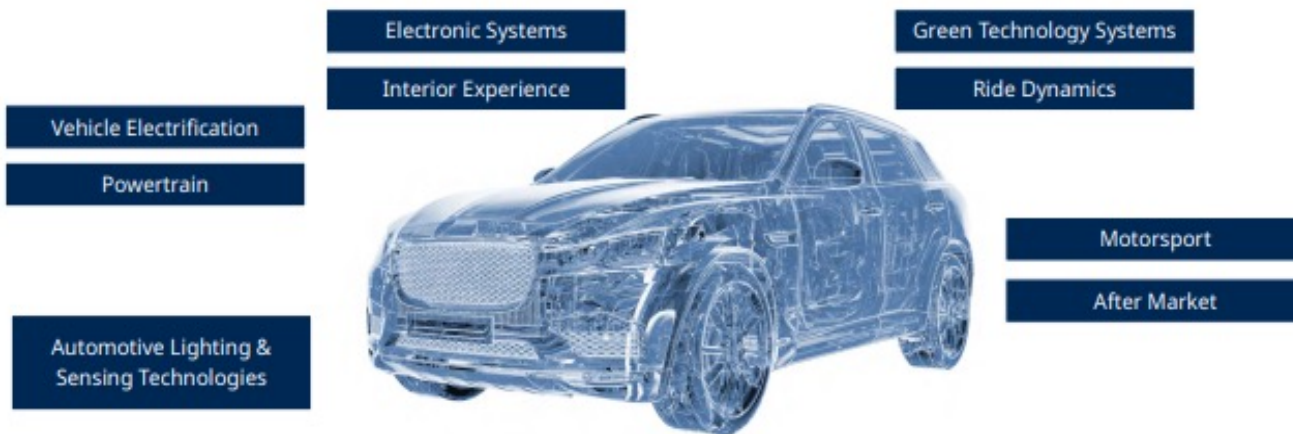
Marelli is one of the world's leading global independent suppliers in the automotive sector. On May 10, 2019, two leading automotive suppliers Calsonic Kansei and Magneti Marelli joined under one global brand, Marelli, to compete more effectively on a global scale.

With around 54,000 employees worldwide, the Marelli footprint includes 170 facilities and Research and Development (R&D) centers across Asia, the Americas, Europe, and Africa, generating revenues of JPY 1,380 billion (EUR 10.6 billion) in 2021.

Marelli business fields are automotive lighting vehicle electrification including e-powertrain and thermal solutions, electronics, green technology system, interior experience, powertrain, ride dynamics, motorsport, and aftermarket business.

With a global footprint, covering 24 countries, our role is to use our world-class knowledge and expertise to support customers and partners locally.

OUR PRODUCTS & SERVICES



**A TRULY
GLOBAL
FOOTPRINT**

DIGITAL TECHNOLOGIES FOR MARELLI



OTHER

SOLUZIONE	EDI
SCOPE	EMEA
DESCRIPTION	Canale di ricezione fatture passive tramite EDI.

SOLUZIONE	E-INVOICE
SCOPE	ITALIA
DESCRIPTION	Attivazione servizio di fatturazione elettronica B2B Italia.

SOLUZIONE	E – ARCHIVE
SCOPE	EMEA
DESCRIPTION	Conservazione sostitutiva a norma di lungo termine documenti amministrativi.

SOLUZIONE	SUPPLIER PORTAL
SCOPE	EMEA
DESCRIPTION	Portale Fornitori (ticketing, collaboration, tracking fatture e notifica pagamenti).

SOLUZIONE	MY WORKFLOW
SCOPE	GLOBAL
DESCRIPTION	Estensione piattaforma MyWorkflow ad ulteriori processi

SOLUZIONE	E-INVOICE
SCOPE	FRANCIA, SPAGNA, POLONIA
DESCRIPTION	Estensione servizio di fatturazione elettronica B2B.

2020

2021

2022

2023

MY INVOICE

SOLUZIONE	MY INVOICE
SCOPE	EMEA
DESCRIPTION	Piattaforma per l'automazione della ricezione e registrazione delle fatture passive.

SOLUZIONE	MY INVOICE + MY WORKFLOW
SCOPE	NAFTA
DESCRIPTION	Estensione MyInvoice e introduzione del workflow di validazione e gestione anomalie fatture.

SOLUZIONE	MY INVOICE + MY WORKFLOW
SCOPE	APAC
DESCRIPTION	Estensione MyInvoice e introduzione del workflow di gestione della pratica (focus paperless).

MY INVOICE: PREMESSE E CONTESTO



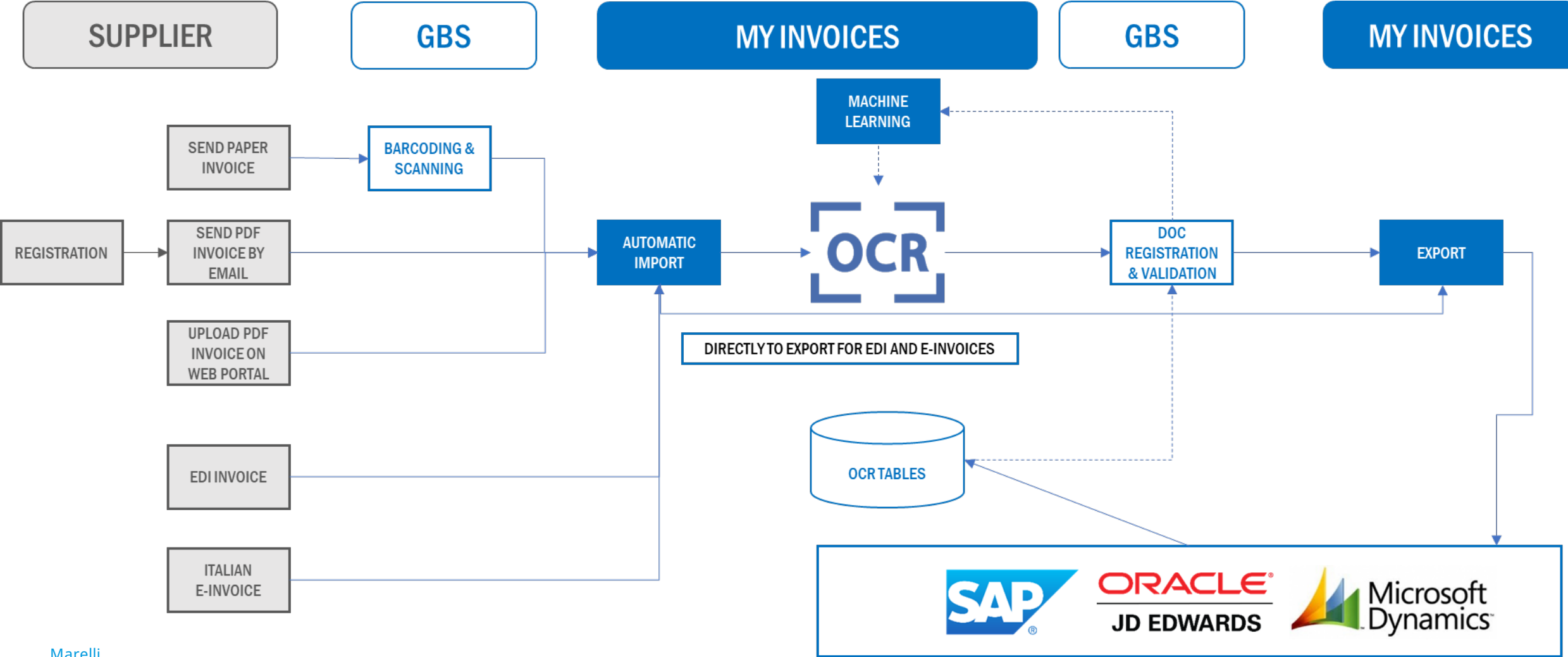
STATO PROGETTI

NAFTA	ONGOING
EMEA	RUNNING
APAC	PLANNED

PERCHÈ?

- GOVERNANCE CENTRALE DEL PROGETTO
- DIGITALIZZAZIONE
- COMPLIANCE CON LE NORMATIVE
 - ad esempio: e-Invoicing e Legal Archiving
- FLESSIBILITÀ RISPETTO A ESIGENZE LOCALI

MY INVOICE: FOCUS on PTP

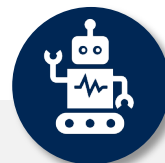


MY INVOICE: VANTAGGI E BENEFICI



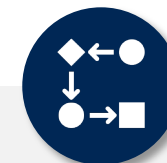
UNICO PUNTO DI CONTATTO

Piattaforma di gestione del ciclo passivo, basata su un input multicanale ed accessibile sia dall'azienda che dal fornitore (portale fornitori/vendor portal).



AUTOMAZIONE & STANDARDIZZAZIONE DEL PROCESSO

Il processo di gestione delle fatture è standardizzato attraverso una serie di regole definite



OTTIMIZZAZIONE WORKFLOW E TASK

Miglioramento dei workflow esistenti, riduzione dei costi operativi e aumento dell'efficienza



RIDUZIONE DEGLI ERRORI

Grazie alle tecnologie di automazione, la soluzione permette di ridurre gli errori dovuti alle attività manuali.



FACILITATORE CONDIVISIONE & DEL MONITORAGGIO DELLO STATO

La soluzione aumenta il coinvolgimento dei fornitori, facilitando il processo di invio delle fatture e consentendo la possibilità di monitorarne lo stato direttamente dal portale.





info@digtechs.com - www.digtechs.com