DT
DIGITAL
TECHNOLOGIES
INNOVATION HUB

CHI SIAMO?

creiamo ecosistemi digitali in grado di realizzare risultati esponenziali

4 **sedi in Italia**
Milano, Torino, Genova, Piacenza

2 **sedi internazionali**
Madrid, Shenzhen

90+ **collaboratori**

120+ **clienti**
in Italia e all'estero

120+ **paesi nel mondo**

certifications & awards/mentions

PEPPOL
PAN-EUROPEAN PUBLIC PROCUREMENT ONLINE

ISO 9001
BUREAU VERITAS Certification

EESPA
European E-invoicing Service Providers Association

UNI CEI EN ISO/IEC **27001:2017**
CERTIQUALITY
SISTEMA DI GESTIONE PER LA SICUREZZA DELLE INFORMAZIONI CERTIFICATO

Exchange
exchange-summit.com

2019 DIGITAL 360 AWARDS

CIO APPLICATIONS

Billentis

DT

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING ROADMAP
& APPROCCI METODOLOGICI OPERATIVI
DT

VAT COMPLIANCE

elementi abilitanti & requisiti

INVOICING & STORAGE

L'originale della fattura, indipendentemente dal formato, dovrebbe essere conservato dagli operatori economici, sulla base dei requisiti richiesti al livello normativo, al fine di garantirne la verificabilità.

PERIODIC REPORTING

Report di riepilogo che riportano i metadati delle transazioni commerciali:

- in forma di sintesi
- In forma aggregata dei dati completi dalle singole fatture

Indipendente dal formato della fattura.

AUDIT REQUIREMENTS

Durante il periodo di conservazione obbligatorio per fatture e altri documenti e libri (in genere 7/10 anni) un'autorità fiscale può richiedere l'accesso a tali registri e libri per valutare la loro corrispondenza ai rapporti.

DT

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

VAT COMPLIANCE

modelli di controllo

PREPARE

EX – ANTE

- Modello di partnership volontaria, con l'obiettivo di costruire una relazione di fiducia trasparente
- L'efficacia di questo modulo dipende da fattori culturali

NON PIÙ ATTUALE

PROCESS

CLEARENCE

- Implica che ogni fattura sia **segnalata e autorizzata elettronicamente** dall'autorità fiscale, prima o durante il processo di scambio.

- Esistono diversi sistemi di attuazione del modello
- Trasmissione di dati all'autorità fiscale
- Modello fortemente normato

ARCHIVE

POST AUDIT

- Implica da parte degli operatori economici la dimostrazione della **veridicità** delle fatture archiviate, fino a dieci anni, con **un archivio accessibile e reporting periodico**.

- Libri e registri devono riflettere le transizioni economiche sulla base delle quali è calcolata l'IVA
- La dimostrazione di veridicità si basa su dati storici

DT

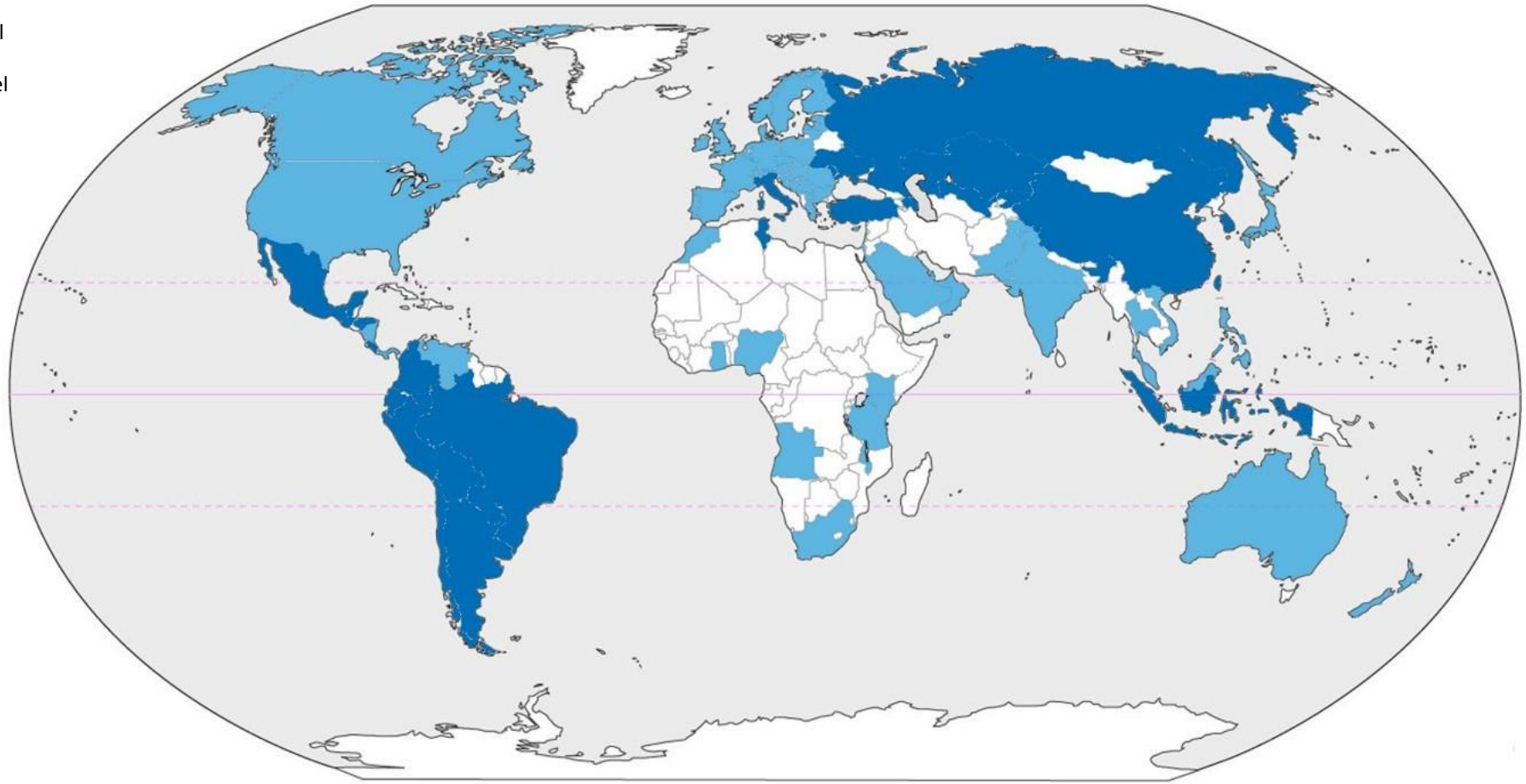
AGID Agenzia per l'Italia Digitale

VAT COMPLIANCE

modelli & adozione worldwide

Clearance model

Post Audit model



AGID Agenzia per l'Italia Digitale

VAT COMPLIANCE

quali sono gli ambiti interessati?

VAT REPORTING

LEGAL ARCHIVING

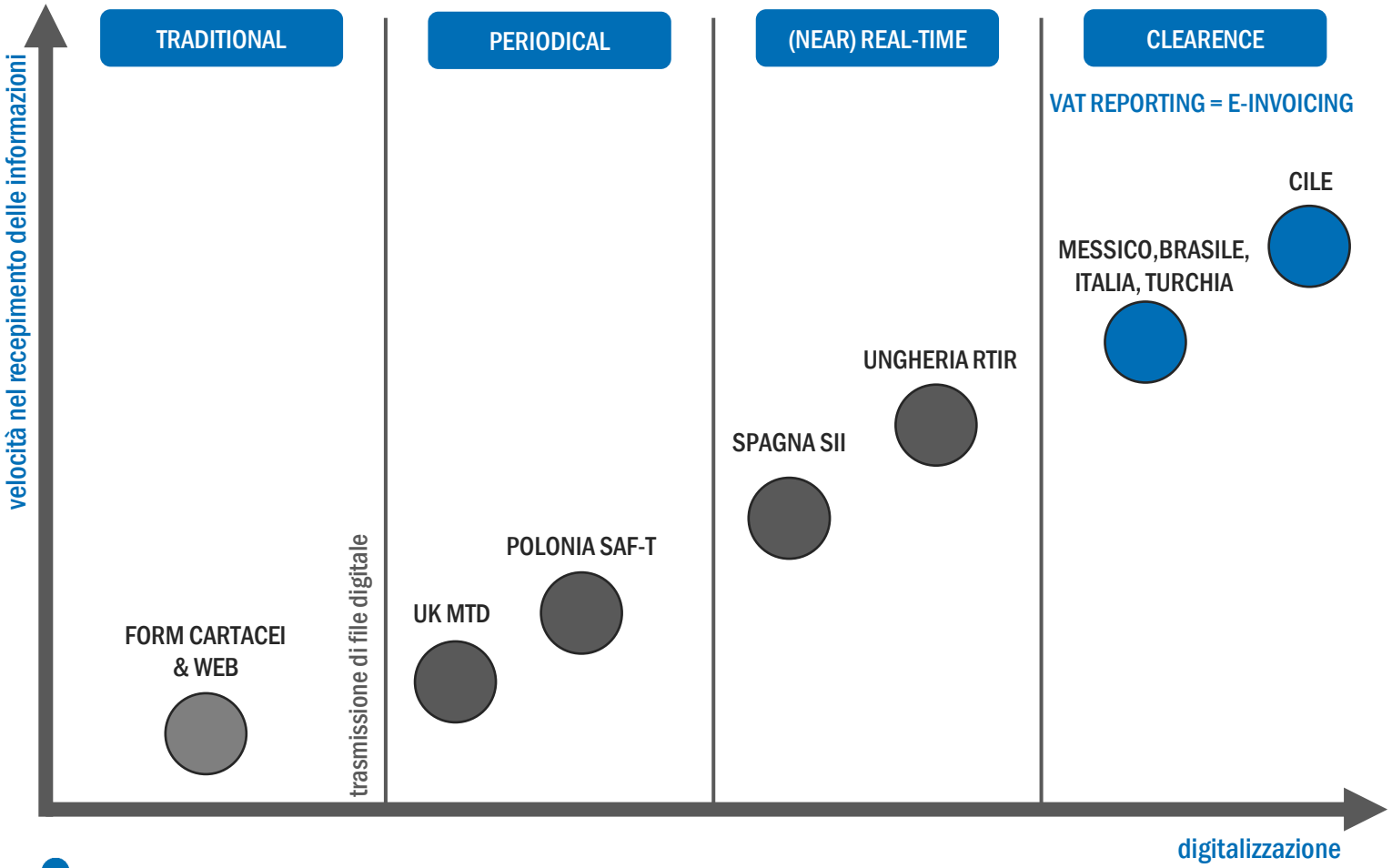
E-INVOICING

...vediamoli in dettaglio

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

VAT REPORTING

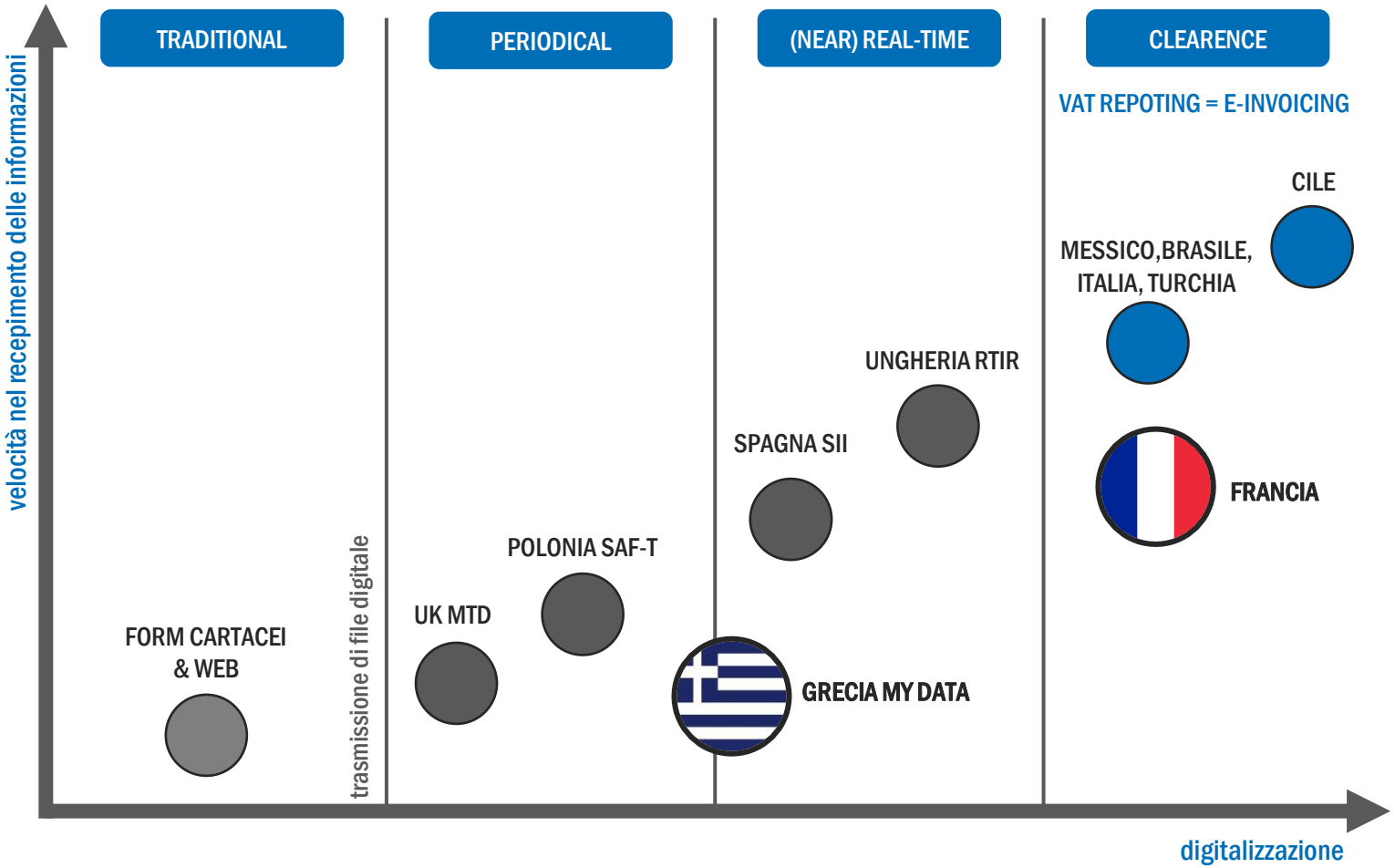
standards



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

VAT REPORTING

standards & prossime novità



LEGAL ARCHIVING

da ‘must do’ a ‘must have’

ARCHIVIAZIONE DIGITALE

**PROCEDURE, PRASSI E NORMATIVE MOLTO FRAMMENTATE.
IN GENERALE, OGNI PAESE SEGUEN ALCUNI PRINCIPI FONALMENTALI:**

01 Identificazione certa del soggetto produttore

02 Garantire integrità e immodificabilità del documento

03 Leggibilità e agevole reperibilità dei documenti anche da parte di autorità di controllo esterno

04 Rispetto delle misure di sicurezza

DT

AGID | Agenzia per l’Italia Digitale

VAT COMPLIANCE
E –INVOICING

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

GLOBAL E-INVOICING

driver principali

NORMATIVA EUROPEA
DIR. 2014/55 EU

STANDARDIZZAZIONE
&
INTEROPERABILITA'

+

VAT GAP NAZIONALE

IDENTIFICAZIONE FRODI
&
INCREMENTO RACCOLTA IVA

UE: nel 2015 perdita di € 152 miliardi di entrate IVA totali (12%) !

CONTESTO NORMATIVO

e –Invoicing in ambito europeo

2014

Dir. 2014/55/UE

Il Comitato europeo di normalizzazione (CEN) avvia il processo per creare uno standard europeo di fatturazione elettronica (Core Invoice).

2017

CEN/TR 16931:2017

A maggio, il CEN approva il primo standard europeo di FE. Lo standard è stato adottato ufficialmente in ottobre e il calendario di adozione è definito per tutti gli stati membri (solo B2G).

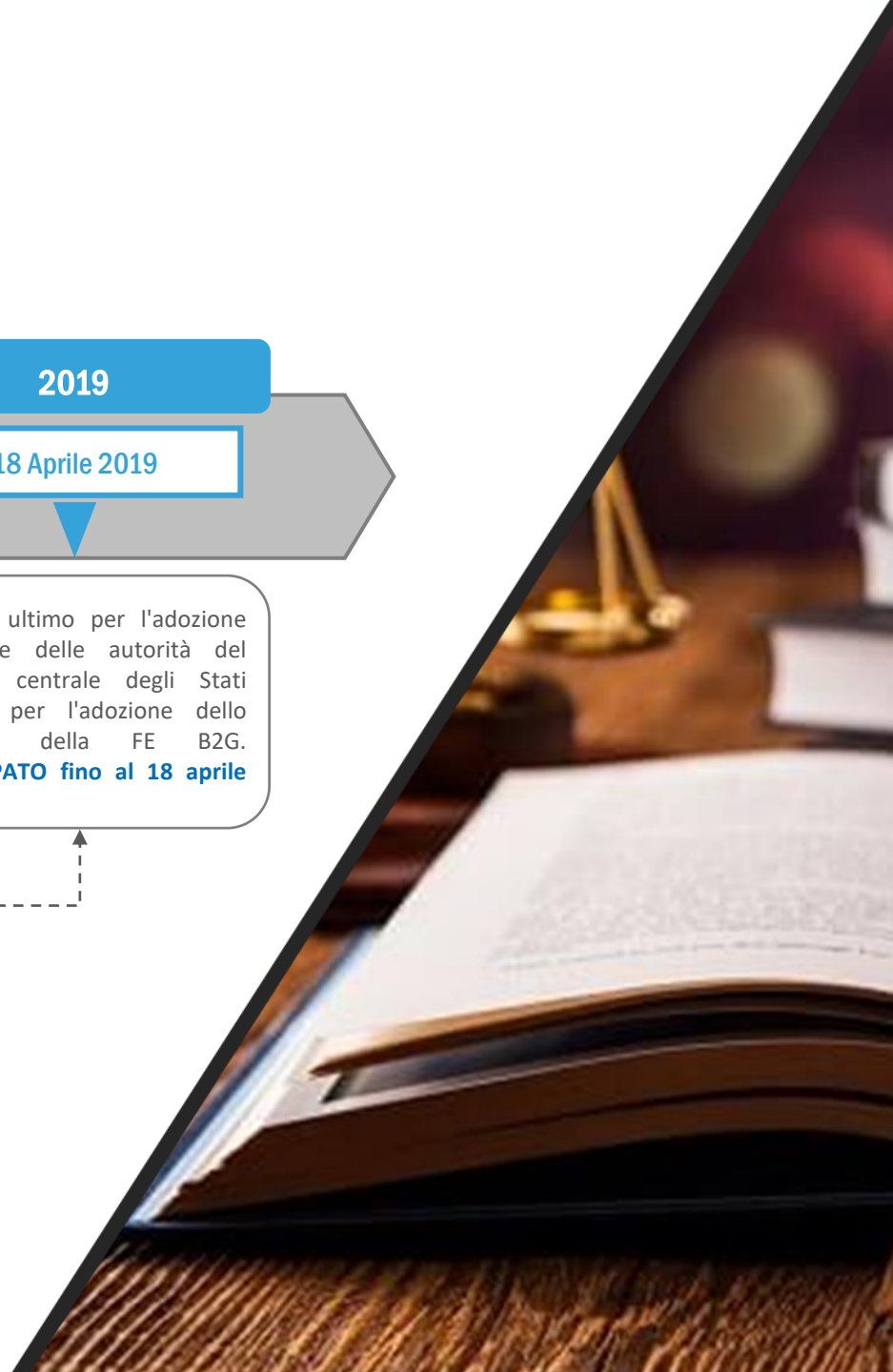
PROJECT eIGOR

Progetto finanziato dalla Commissione europea per aumentare l'interoperabilità dei sistemi di FE locali, con l'adattamento allo standard PEPPOL.

2019

18 Aprile 2019

Termine ultimo per l'adozione da parte delle autorità del governo centrale degli Stati membri per l'adozione dello standard della FE B2G. **POSTICIPATO fino al 18 aprile 2020**



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

CONTESTO NORMATIVO

direttiva 2014/55/EU

SEMANTIC LEVEL

EN-16931-1:2017

Definisce il **modello semantico** della FE europea ed include gli elementi fondamentali di una fattura, nel rispetto dei criteri previsti dalla Direttiva 2014/55/UE.

SYNTAX BINDING

CEN/TS 16931-2

Il modello semantico deve essere implementato utilizzando una delle due sintassi selezionate dal CEN, **UBL 2.1 e UN/CEFACT CII**.
Le norme definiscono anche linee guida per eventuali estensioni/restrizioni

EXTENSION SPECIFICATION

CIUS

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

CONTESTO NORMATIVO

dallo standard al CIUS nazionale

CIUS
Core Invoice Usage Specification

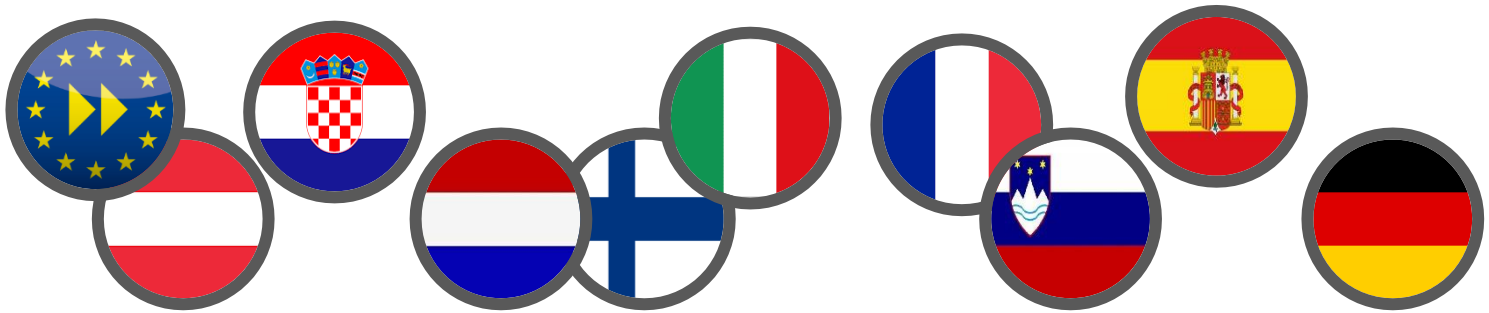
La CIUS nazionale prevede delle **specifiche di utilizzo e restrizioni agli elementi informativi del modello semantico standard,** affinché le fatture espresse nei linguaggi previsti dalla direttiva europea possano essere trasmesse

MODELLO SEMANTICO
EN-16931-1:2017

CIUS
Core Invoice Usage Specification

SINTASSI NAZIONALE

specifiche nazionali restrittive degli elementi informativi della fattura



DT

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

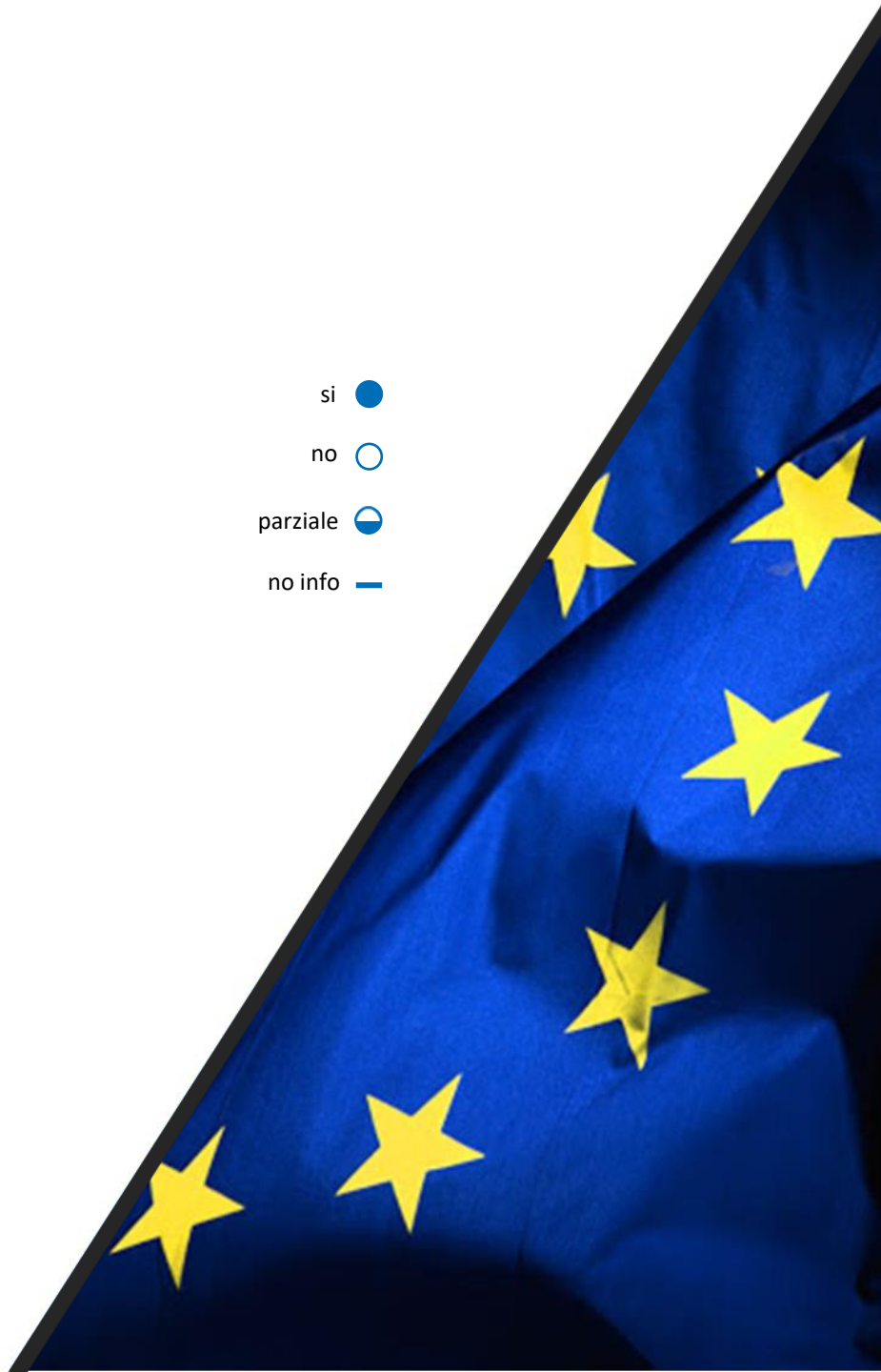
CONTESTO NORMATIVO

trasposizione & uso del CIUS nazionale

		trasposizione direttiva	estensione anno extra	CIUS e/o estensione
AUSTRIA		●	●	●
BELGIO		●	○	○
BULGARIA		●	—	—
CROAZIA		●	○	●
CIPRO		●	●	●
REP. CECA		●	○	○
DANIMARCA		●	●	●
ESTONIA		●	—	—
FINLANDIA		◒	●	●
FRANCIA		●	●	●
GERMANIA		●	●	●
GRECIA		◒	—	—
UNGHERIA		●	○	—
IRLANDA		●	●	●

si ●
no ○
parziale ◒
no info —

** fonte: CEF Digital*



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

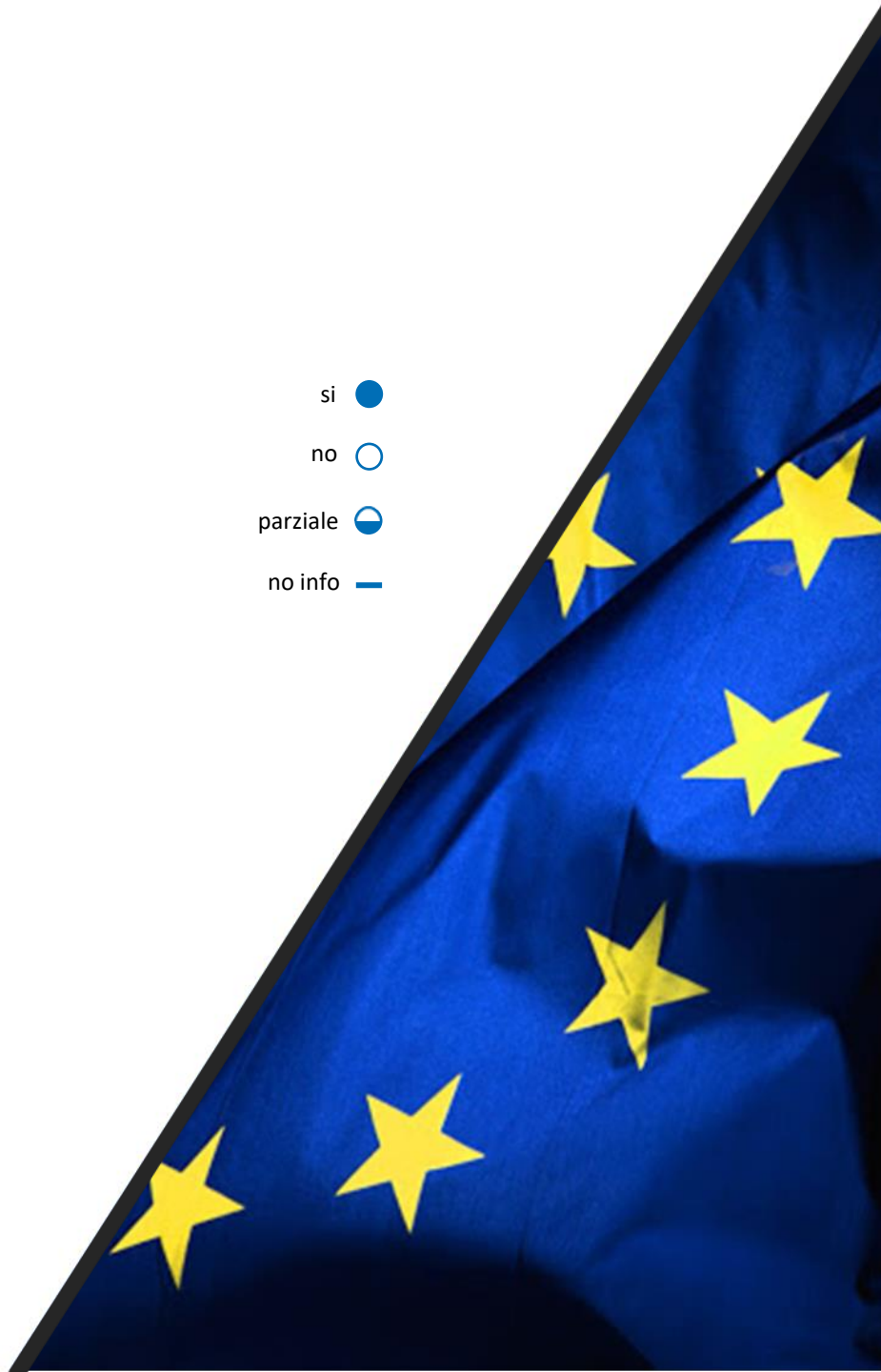
CONTESTO NORMATIVO

trasposizione & uso del CIUS nazionale

		trasposizione direttiva	estensione anno extra	CIUS e/o estensione
ITALIA		●	●	●
LETTONIA		●	●	—
LITUANIA		●	—	○
LUSSEMBURGO		●	●	●
MALTA		●	●	●
PAESI BASSI		●	○	●
POLONIA		●	○	●
PORTOGALLO		●	—	—
ROMANIA		○	—	—
SLOVACCHIA		●	●	○
SLOVENIA		●	○	●
SPAGNA		●	●	●
SVEZIA		●	○	●

si ●
no ○
parziale ◒
no info —

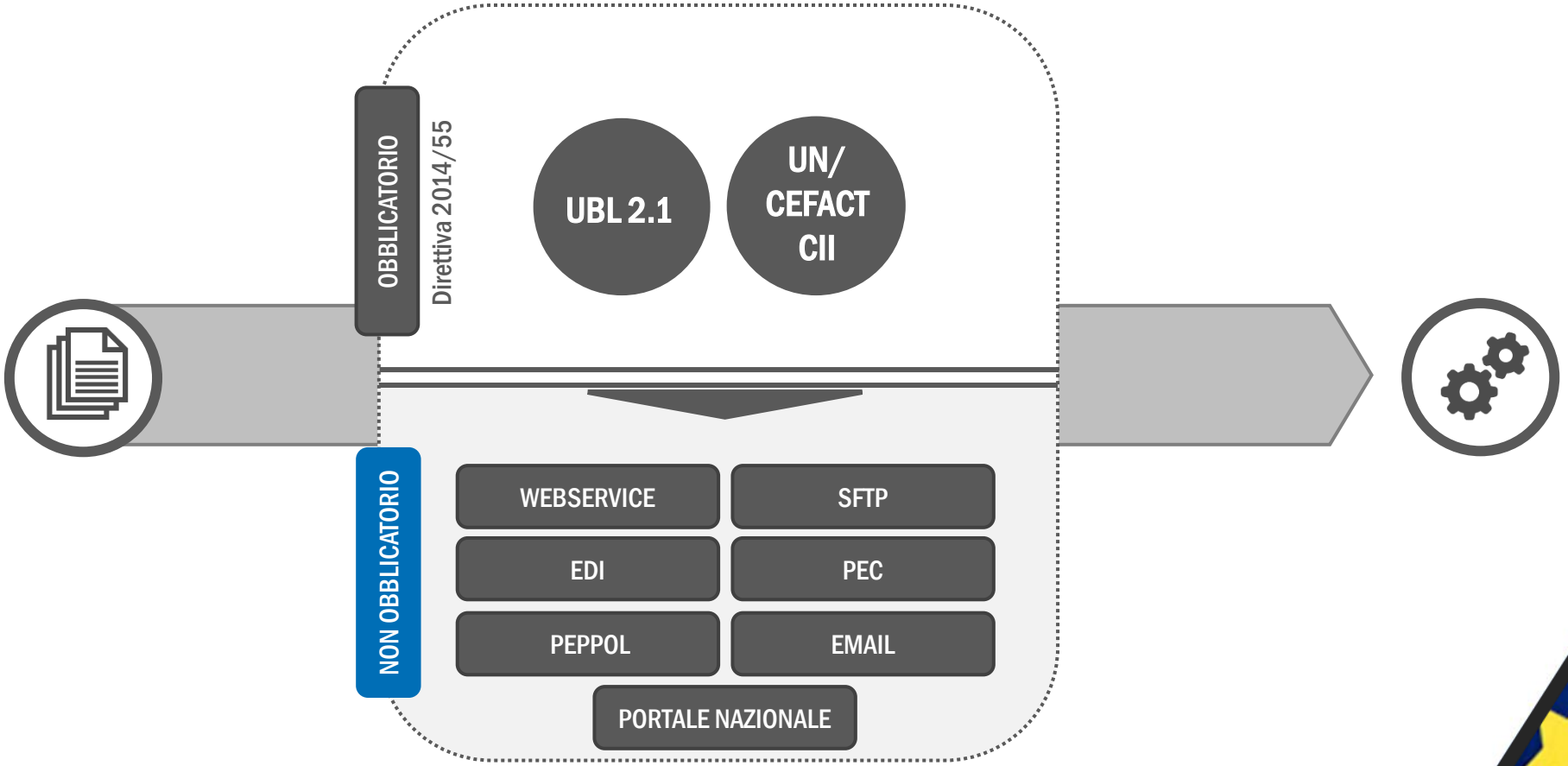
** fonte: CEF Digital*



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FORMATO vs TRASMISSIONE

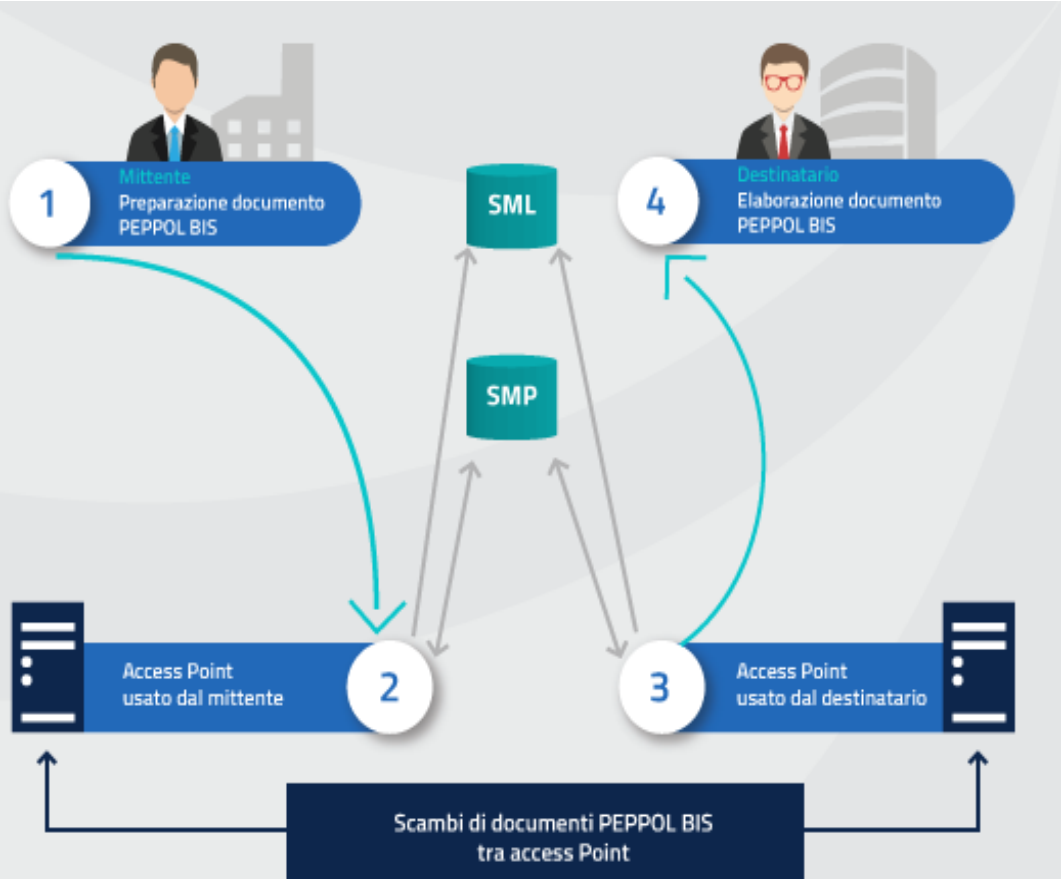
approfondimento



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FORMATO vs TRASMISSIONE

la rete PEPPOL ed il 'four corner model'



** fonte: AgID*

SMP — **Service Metadata Publisher**

individua l'AP su cui è registrato il destinatario e ne verifica la disponibilità di ricezione

SML — **Service Metadata Locator**

definisce quale SMP utilizzare per trovare i dettagli di consegna di qualsiasi partecipante PEPPOL

DT

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING OVERVIEW

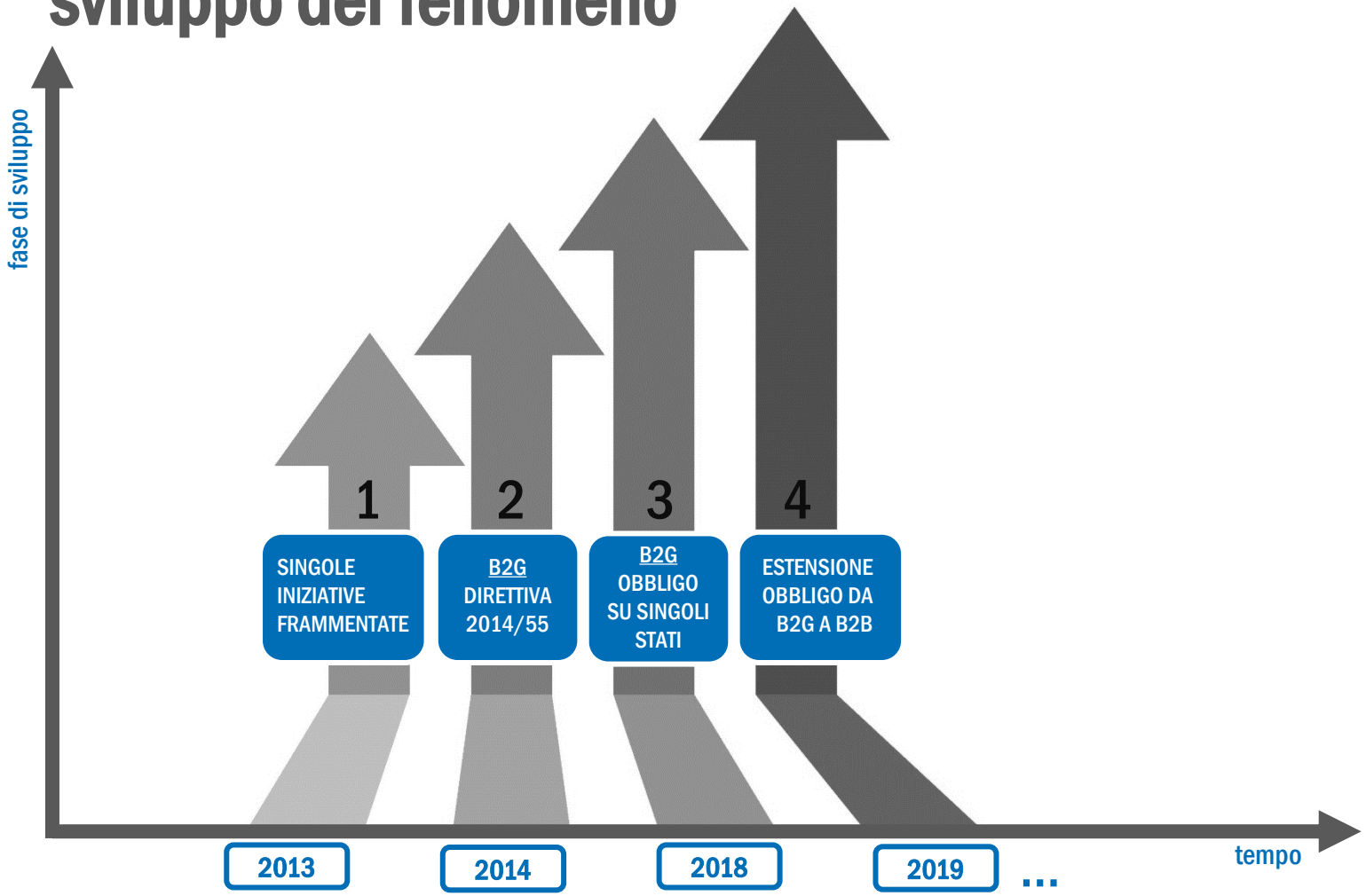
SITUAZIONE ATTUALE

EUROPA & DINTORNI

SITUAZIONE ATTUALE

E-INVOICING: EUROPA

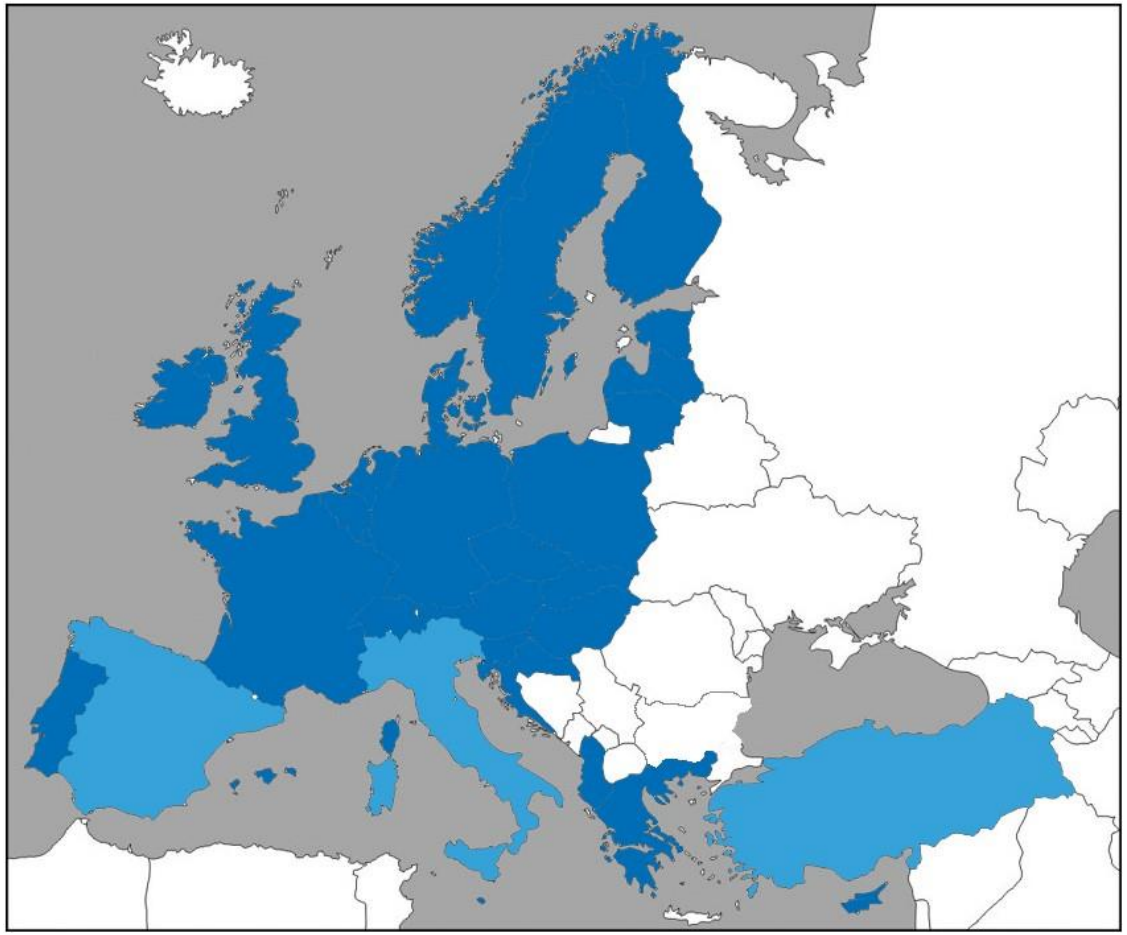
sviluppo del fenomeno



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

fotografia dello stato attuale



- solo B2G obbligatorio
- B2G/B2B obbligatorio (totale o parziale)

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

prossimi passi

ITALIA: nuove specifiche tecniche XML (v 1.6), proroga al 1.10. (facoltativo) e al 1.01.2021 (obbligatorio)

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

prossimi passi

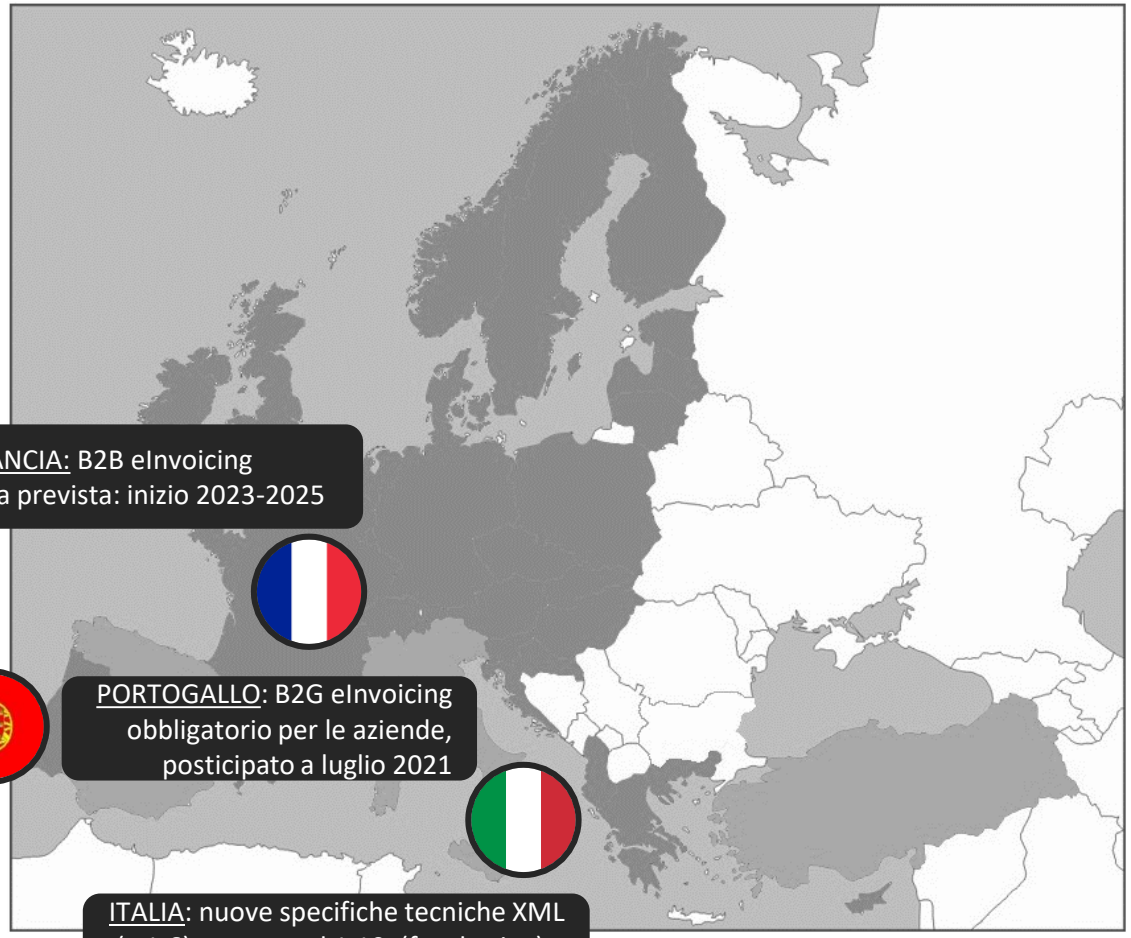
PORTOGALLO: B2G eInvoicing obbligatorio per le aziende, posticipato a luglio 2021

ITALIA: nuove specifiche tecniche XML (v 1.6), proroga al 1.10. (facoltativo) e al 1.01.2021 (obbligatorio)

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

prossimi passi



FRANCIA: B2B eInvoicing
data prevista: inizio 2023-2025

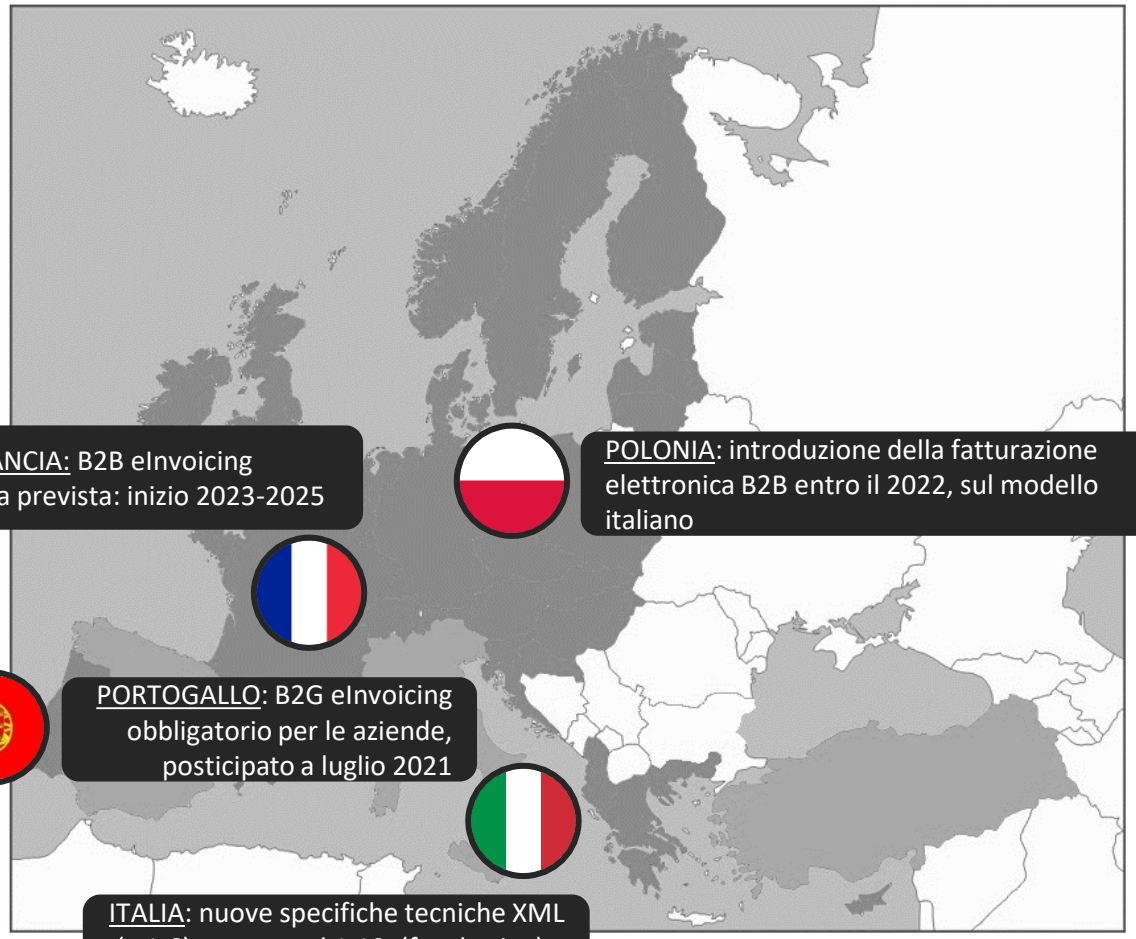
PORTOGALLO: B2G eInvoicing
obbligatorio per le aziende,
posticipato a luglio 2021

ITALIA: nuove specifiche tecniche XML
(v 1.6), proroga al 1.10. (facoltativo) e
al 1.01.2021 (obbligatorio)

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

prossimi passi



FRANCIA: B2B eInvoicing
data prevista: inizio 2023-2025

POLONIA: introduzione della fatturazione elettronica B2B entro il 2022, sul modello italiano

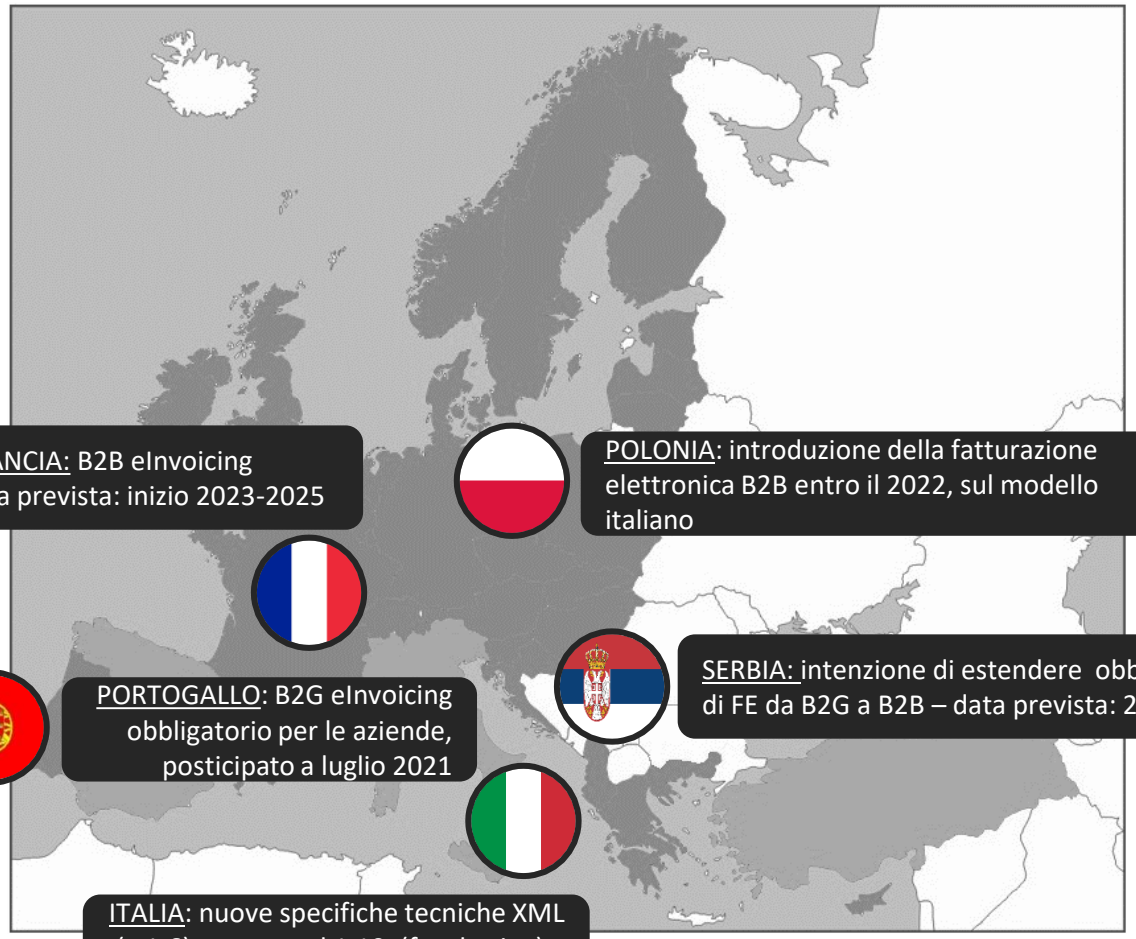
PORTOGALLO: B2G eInvoicing obbligatorio per le aziende, posticipato a luglio 2021

ITALIA: nuove specifiche tecniche XML (v 1.6), proroga al 1.10. (facoltativo) e al 1.01.2021 (obbligatorio)

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

prossimi passi



FRANCIA: B2B eInvoicing
data prevista: inizio 2023-2025

POLONIA: introduzione della fatturazione elettronica B2B entro il 2022, sul modello italiano

PORTOGALLO: B2G eInvoicing obbligatorio per le aziende, posticipato a luglio 2021

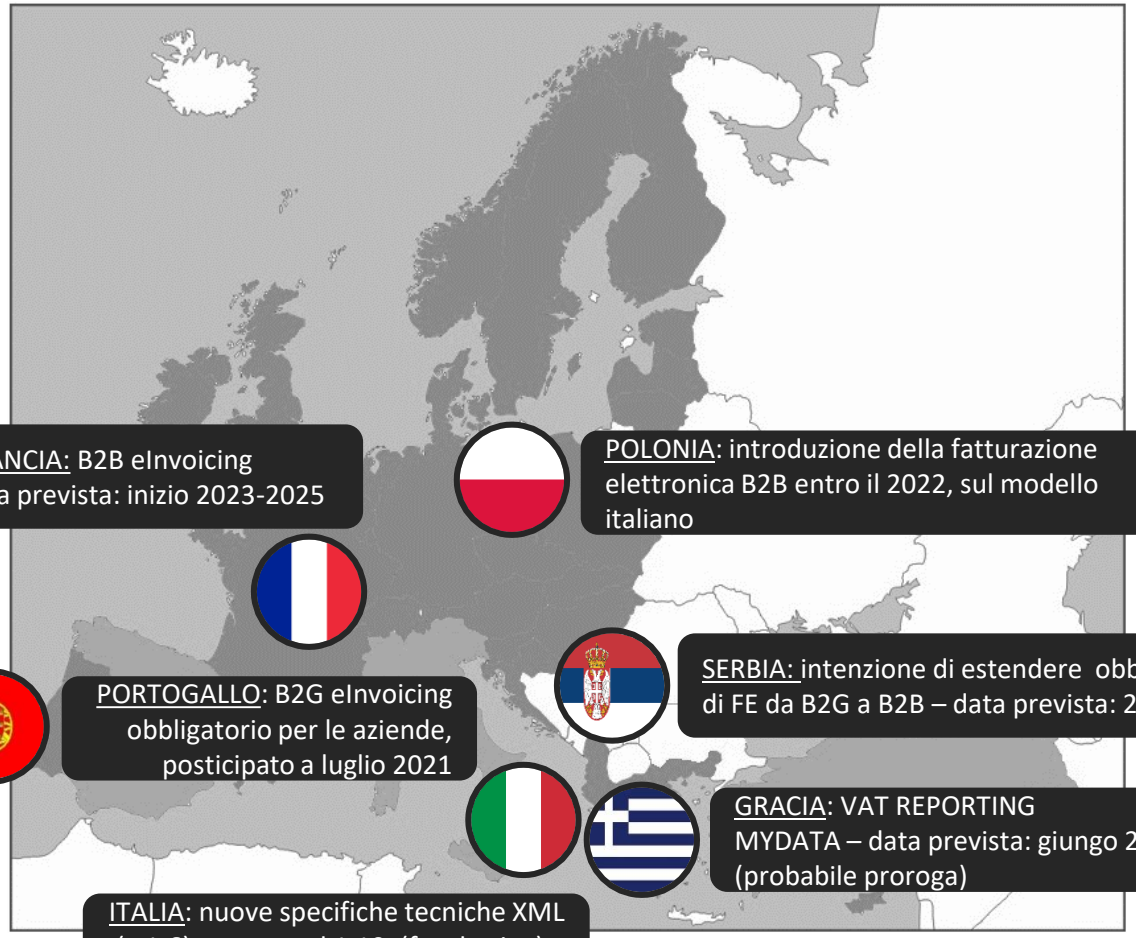
SERBIA: intenzione di estendere obbligo di FE da B2G a B2B – data prevista: 2022

ITALIA: nuove specifiche tecniche XML (v 1.6), proroga al 1.10. (facoltativo) e al 1.01.2021 (obbligatorio)

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: EUROPA

prossimi passi



FRANCIA: B2B eInvoicing
data prevista: inizio 2023-2025

POLONIA: introduzione della fatturazione elettronica B2B entro il 2022, sul modello italiano

PORTOGALLO: B2G eInvoicing obbligatorio per le aziende, posticipato a luglio 2021

SERBIA: intenzione di estendere obbligo di FE da B2G a B2B – data prevista: 2022

GRACIA: VAT REPORTING MYDATA – data prevista: giungo 2020 (probabile proroga)

ITALIA: nuove specifiche tecniche XML (v 1.6), proroga al 1.10. (facoltativo) e al 1.01.2021 (obbligatorio)

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: E-INVOICING FRANCIA

estensione dell'obbligo anche al B2B

WHO?

TUTTI I CONTRIBUENTI, ADOZIONE PER FASI

WHEN?

INTRODUZIONE GRADUALE A PARTIRE DA 01.01.2023, ENTRO IL 2025

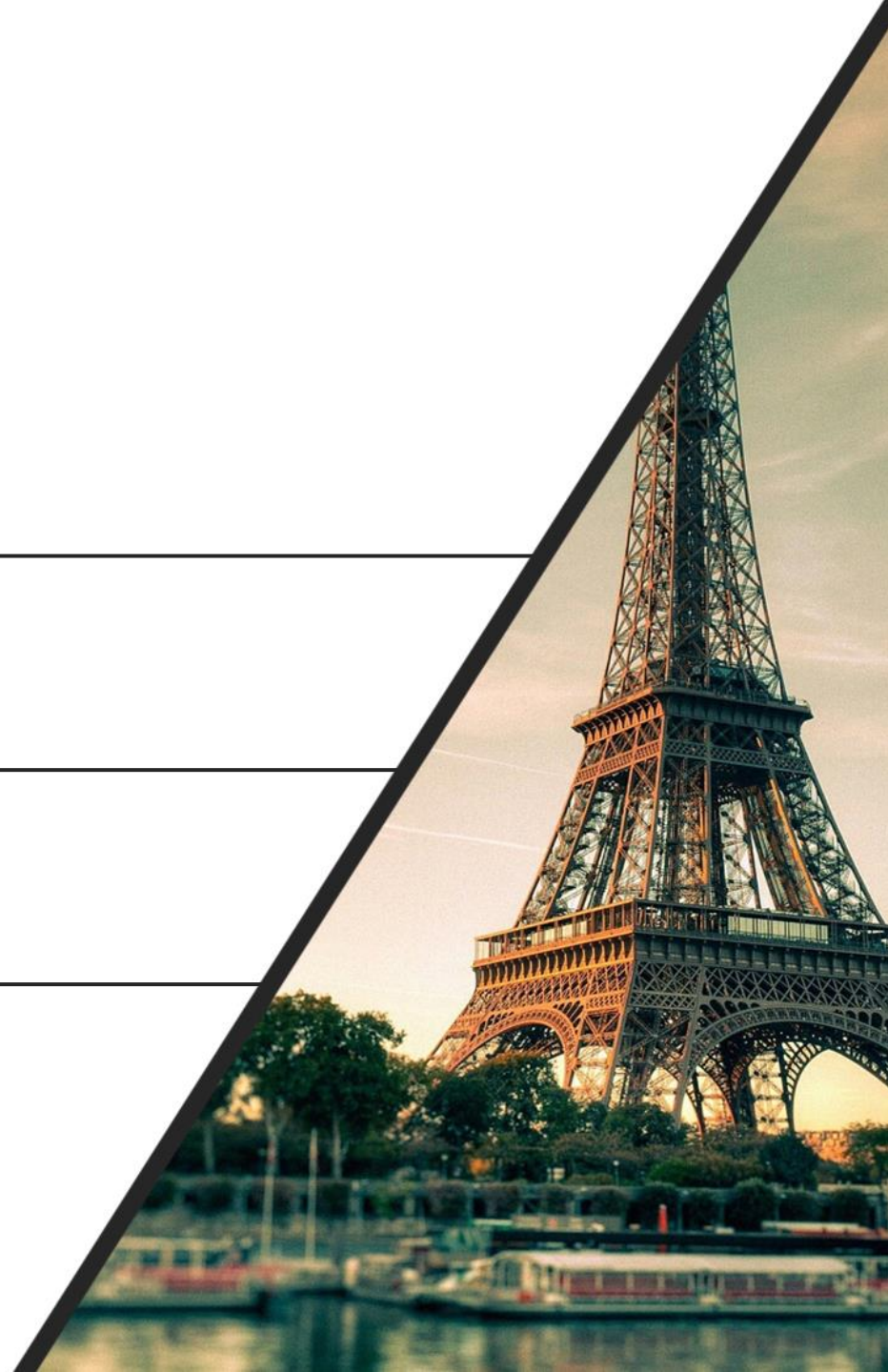
WHAT?

FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B, PIATTAFORMA CENTRALE

HOW?

DA DEFINIRE – PRIME PROPOSTE IN PARLAMENTO NELL'AUTUNNO 2020

** fonte: Trends Continuous Global VAT compliance, 2020 edition, Sovos - Esker*



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: VAT COMPLIANCE GRECIA

caratteristiche

WHO?

TUTTI I CONTRIBUENTI

WHEN?

PREVISTO PER GIUGNO 2020, MA PROBABILE PROROGA

WHAT?

OPERAZIONI B2G, B2B & B2C NAZIONALI E TRANSFRONTALIERE

HOW?

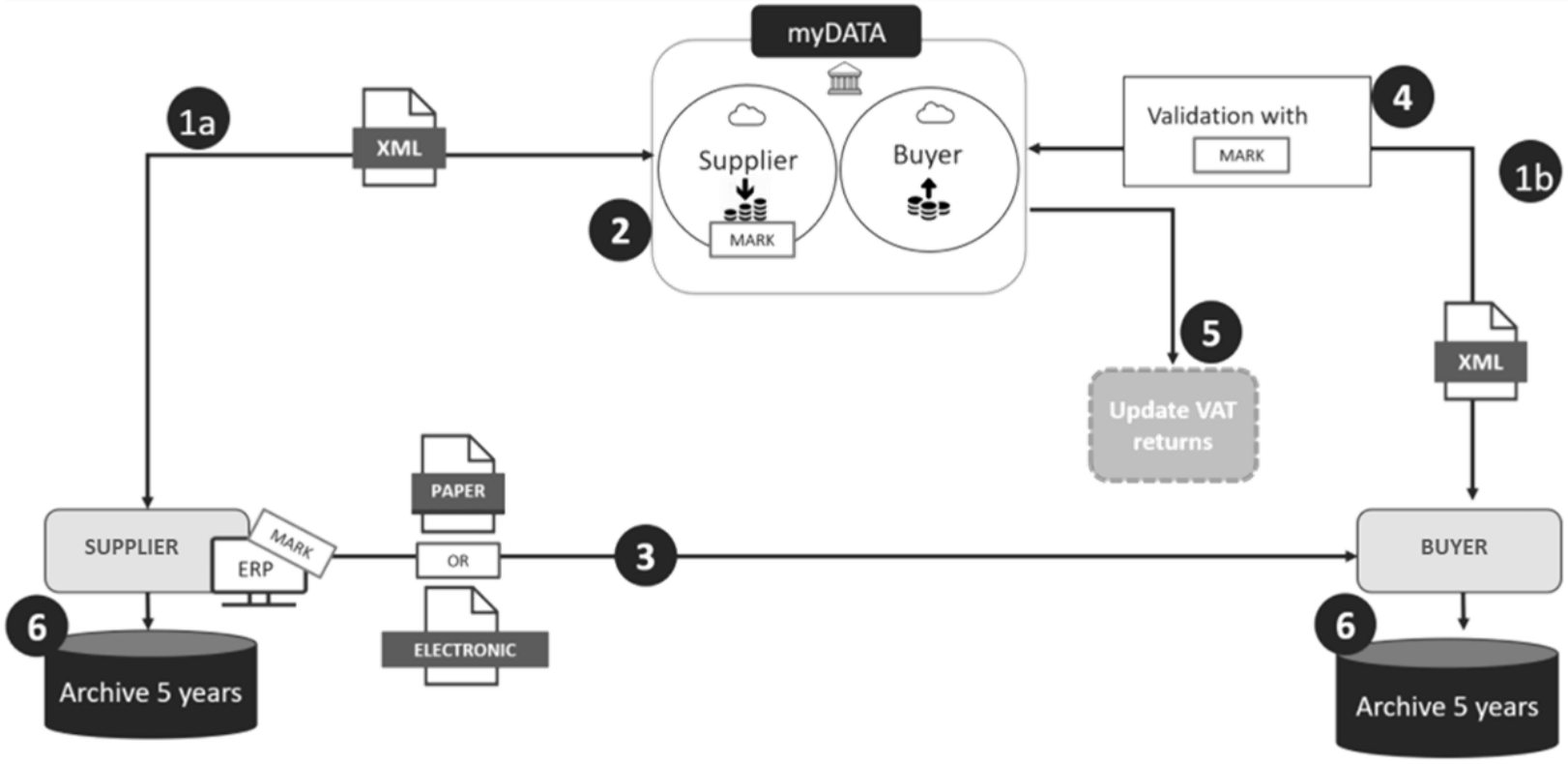
VAT COMPLIANCE – TRASMISSIONE ALLA PIATTAFORMA MY DATA DEI DATI CONTABILI DELLE TRANSAZIONI

** fonte: Trends Continuous Global VAT compliance, 2020 edition, Sovos - Esker*

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: VAT COMPLIANCE GRECIA

caratteristiche



** fonte: Trends Continuous Global VAT compliance, 2020 edition, Sovos - Esker*

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

NORD AMERICA

SITUAZIONE ATTUALE

E-INVOICING: NORD AMERICA

diffusione del fenomeno negli USA

PRESENTE

IL FENOMENO DELLA FE NON E' LARGAMENTE DIFFUSO

- Tax system non basato su IVA, quindi le fatture sono equiparate ad altri documenti aziendali (Sales Tax System)
- Rigida policy di archiviazione digitale dei documenti

FUTURO

IL FENOMENO DELLA FE SI STA DIFFONDENDO

- Compliance con le norme dei paesi esteri
- Per incrementare l'efficienza del sistema di pagamento, piano triennale per implementazione di un sistema di FE

DT

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: BUSINESS PAYMENT COALITION

e-Invoice Interoperability Framework

BPC

ANALISI DI FATTIBILITÀ TRIENNALE PER SVILUPPO E L'IMPLEMENTAZIONE DI UNA SOLUZIONE PER LA FATTURAZIONE ELETTRONICA E DI UNO STANDARD, IN BASE ALLE ESPERIENZE DI ALTRI PAESI.

01 SEMANTIC MODEL ASSESSMENT

Fornisce un'analisi completa dei modelli di dati semantici esistenti, per determinare la fattibilità e requisiti di alto livello per il mercato statunitense.

02 E-DELIVERY NETWORK FEASIBILITY ASSESSMENT REPORT

Fornisce una analisi dei requisiti e degli standard di alto livello per definire un *open network* di access point federali per il mercato statunitense.

03 OVERVIEW OF AN E-INVOICE INTEROPERABILITY FRAMEWORK

Introduce il concetto di Interoperability Framework e i vantaggi che ne trarrebbe il mercato. Descrizione dei prossimi passi di BPC.

DT

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

AMERICA LATINA

SITUAZIONE ATTUALE

E-INVOICING: AMERICA LATINA

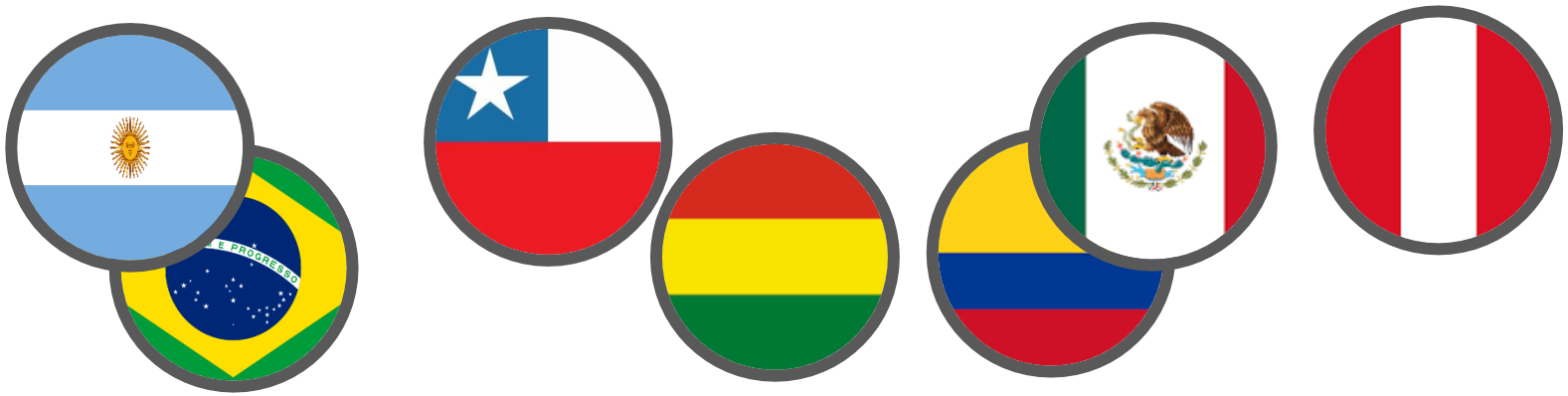
compliance, unica opzione

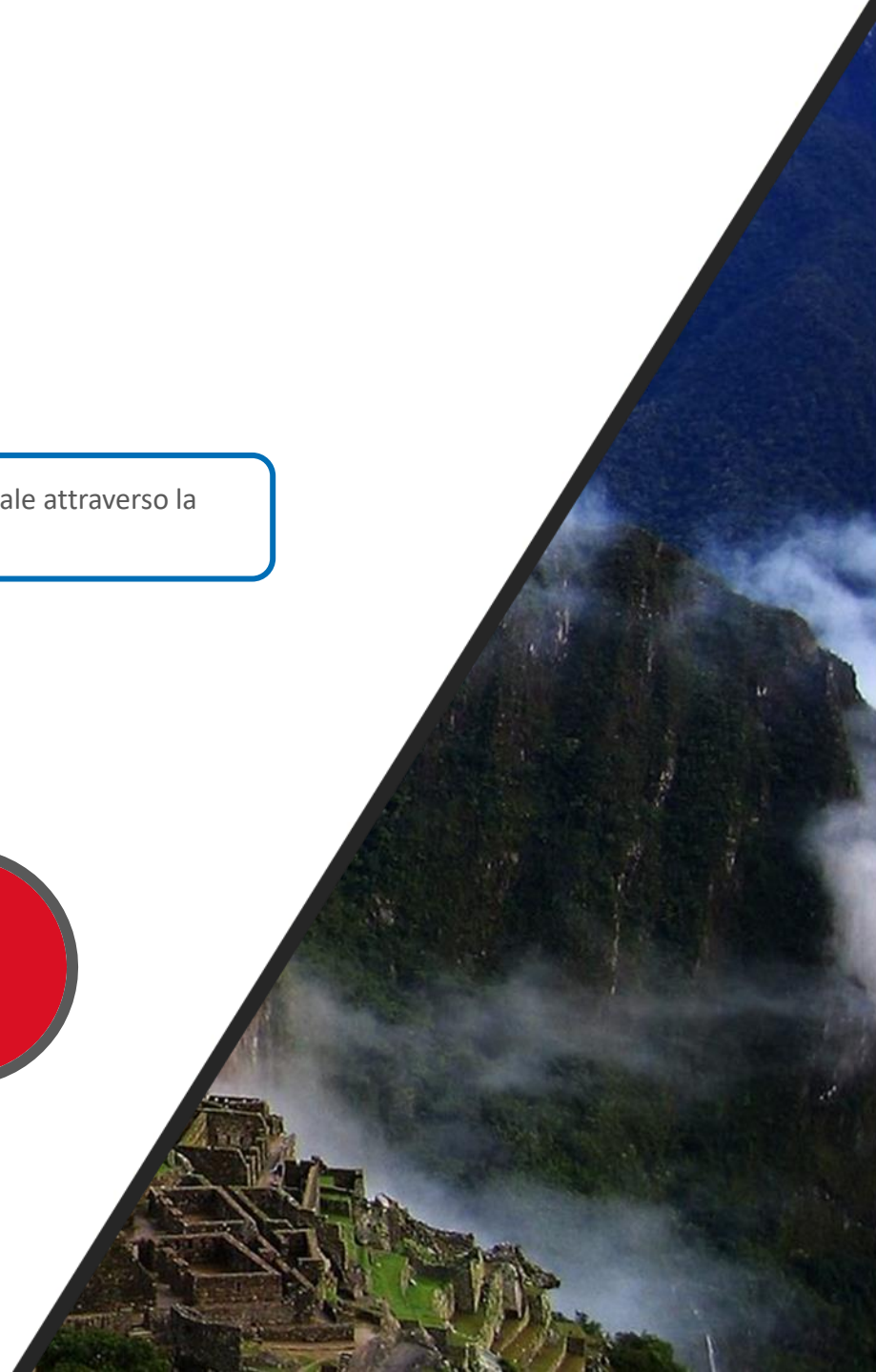
FATTURAZIONE ELETTRONICA

B2G & B2B

il governo è il principale promotore dei processi di FE, per la riduzione dell'evasione fiscale attraverso la validazione *real-time/near real-time* da parte delle Autorità Fiscali

es.: Argentina, Brasile, Cile, Bolivia, Colombia, Mexico e Perù





AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

E-INVOICING: AMERICA LATINA

stato di adozione

FASE MATURA

- MESSICO - 2004
- BRASILE - 2005
- CILE - 2014

FASE INTERMEDIA

- GUATEMALA - 2012
- ECUADOR - 2014
- PERU - 2015
- ARGENTINA - 2016

ADOZIONE RECENTE

- COLOMBIA - 2015
- URUGUAY - 2016
- COSTA RICA - 2018
- BOLIVIA - 2019

** fonte: e-Invoicing in LATAM, EDICOM*

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: E-INVOICING MESSICO

caratteristiche del CFDI

STANDARDIZZAZIONE & FLESSIBILITA’

Formato XML definito, ma è prevista la possibilità di addendum per i contenuti non regolati espressamente dall’Autorità Fiscale (SAT)

RFC

Registrazione presso l’Autorità Fiscale (SAT)

CERTITICATO &FIRMA DIGITALE

E’ richiesta dal CFDI l'applicazione di una firma digitale, tramite un certificato digitale fornito dall’Autorità Fiscale (SAT), che garantisce l'integrità e l'autenticità del documento

AUTHORIZED CERTIFICATION PROVIDER - PAC

Esternalizzazione del processo: la convalida delle fattura è stata delegata ad un terzo soggetto autorizzato, semplificando di fatto il processo

** fonte: CFDI, EDICOM*

AGID | Agenzia per l’Italia Digitale

FOCUS: E-INVOICING MESSICO

caratteristiche del CFDI

EMISSIONE FATTURE

Il modello CFDI semplifica il processo di emissione delle fatture: è il PAC che si occupa di convalidare il documenti e inviarli all'Autorità fiscale messicana (SAT).

VALIDAZIONE FATTURE

Il PAC valuta che il file elettronico soddisfi tutti i requisiti e lo certifica, incorporando il numero univoco assegnato al documento ed il sigillo digitale CFDI. Effettuata questa operazione e validata la fattura, questa risulta compliant alle normative ed i requisiti fiscali richiesti.

TRASMISSIONE FATTURE

Il PAC invia la fattura al SAT in modalità elettronica. Il certificato CFDI è restituito all'emittente, che lo inoltra quindi al destinatario della fattura elettronicamente, pubblicandolo in portali sicuri o stampandolo e inviandolo tramite servizio postale.

DT

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

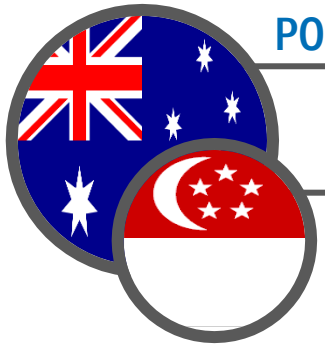
ASIA PACIFICA

SITUAZIONE ATTUALE

si considera qui anche la Russia

E-INVOICING: ASIA PACIFICA

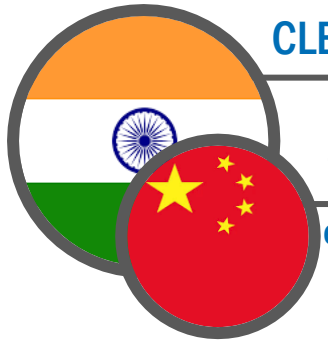
stato attuale, le due tendenze principali



POST AUDIT

Le misure di controllo si basano, in questo caso, sull'archiviazione elettronica dei documenti e sul tax reporting: la FE è scarsamente normata.

es.: Singapore, Australia e Nuova Zelanda



CLEARENCE

La FE in questi casi è totalmente o parzialmente normata e si riscontra un trend di crescita nell'implementazione del processo di FE.

es.: India (adozione del modello clearance futura) e Cina

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: E-INVOICING INDIA

tempistiche & rollout plan

2019

APPROVAZIONE GST, DEFINIZIONE STANDARD & WORKSHOP

SETTEMBRE

Il consiglio GST (Good and Service Tax), dopo 37 incontri, approva lo schema, il processo e lo standard della fattura elettronica

OTTOBRE

Pubblicazione della prima documentazione tecnica sul sito GST

NOVEMBRE

La tax authority GST ha iniziato a organizzare seminari nelle città locali con contabili, società di fatturazione, enti commerciali / industriali

GENNAIO 2020

VOLONTARIETA'

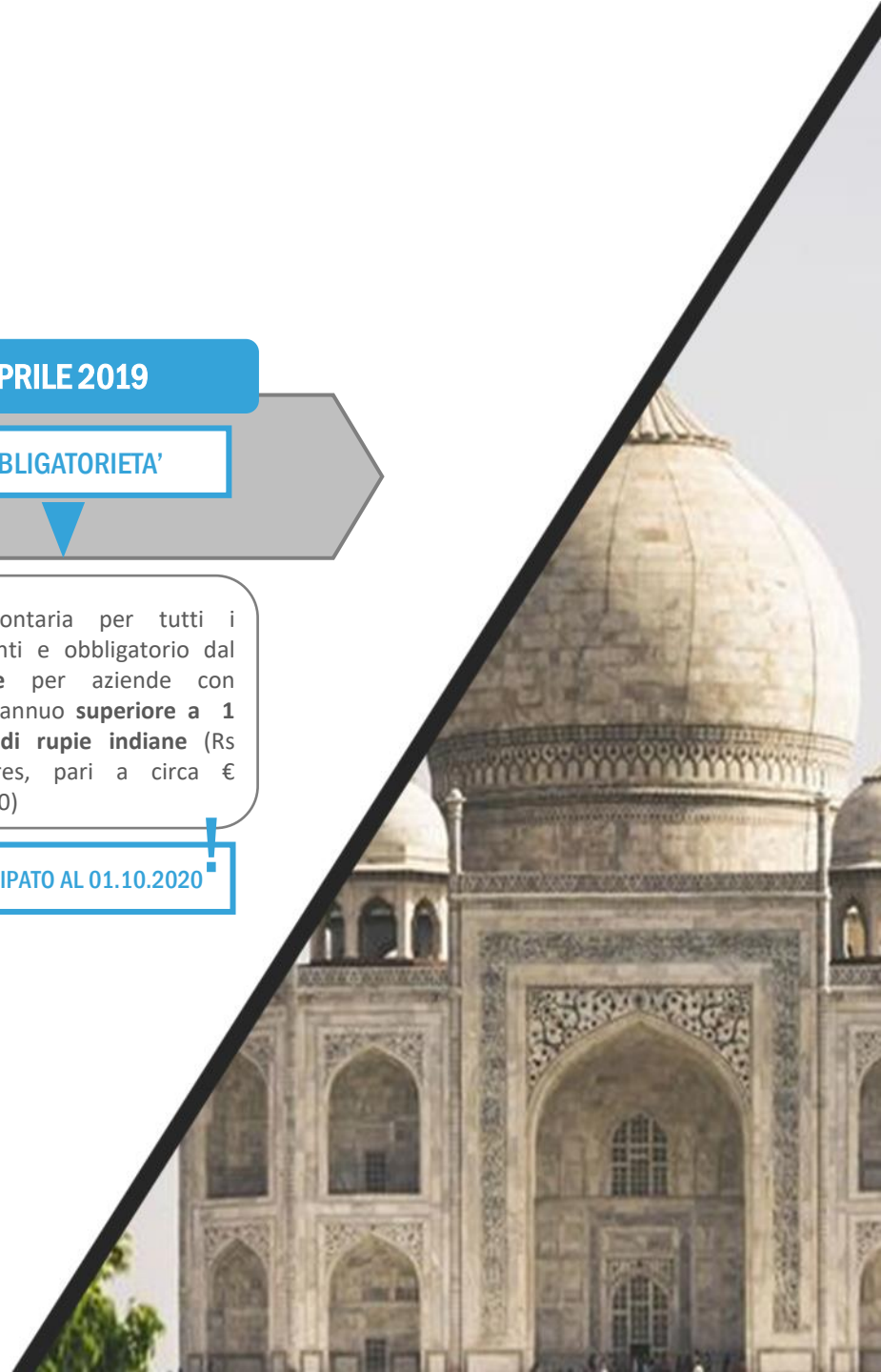
Adozione della fatturazione elettronica, **GST system**, su base volontaria per tutti i contribuenti

APRILE 2019

OBBLIGATORIETA'

Base volontaria per tutti i contribuenti e obbligatorio dal **1º aprile** per aziende con fatturato annuo **superiore a 1 miliardo di rupie indiane** (Rs 100 Crores, pari a circa € 12.643.300)

POSTICIPATO AL 01.10.2020



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: E-INVOICING INDIA

tempistiche & rollout plan

WHO?

CONTRIBUENTI CON FATTURATO ANNUO SUPERIORE A RS 100 CRORES

WHEN?

POSTICIPATA AL 1° OTTOBRE 2020

WHAT?

FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B & B2G

HOW?

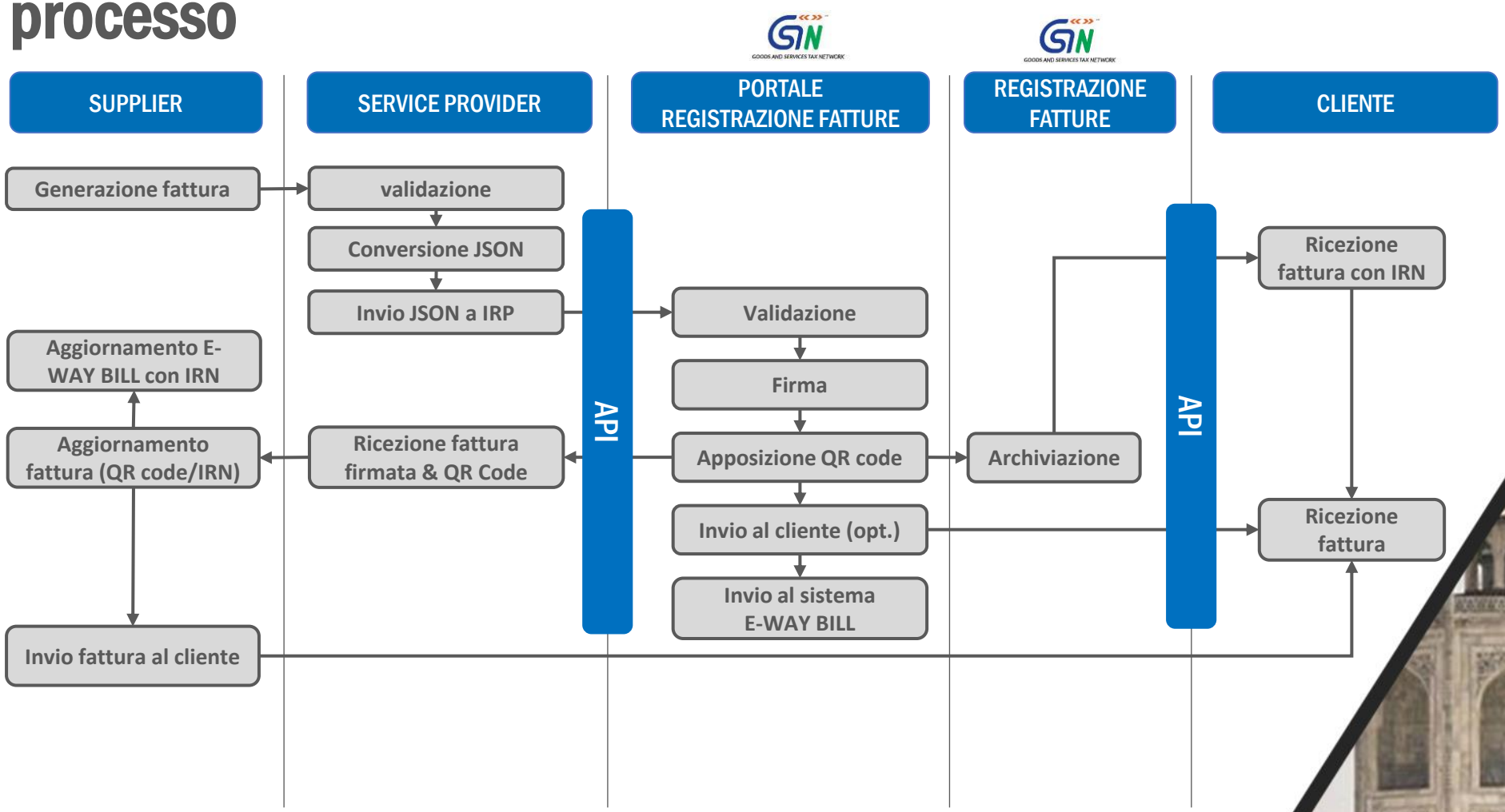
APPROVAZIONE DATI E ASSEGNAZIONE CODICI IRN E QR, FORMATO JSON

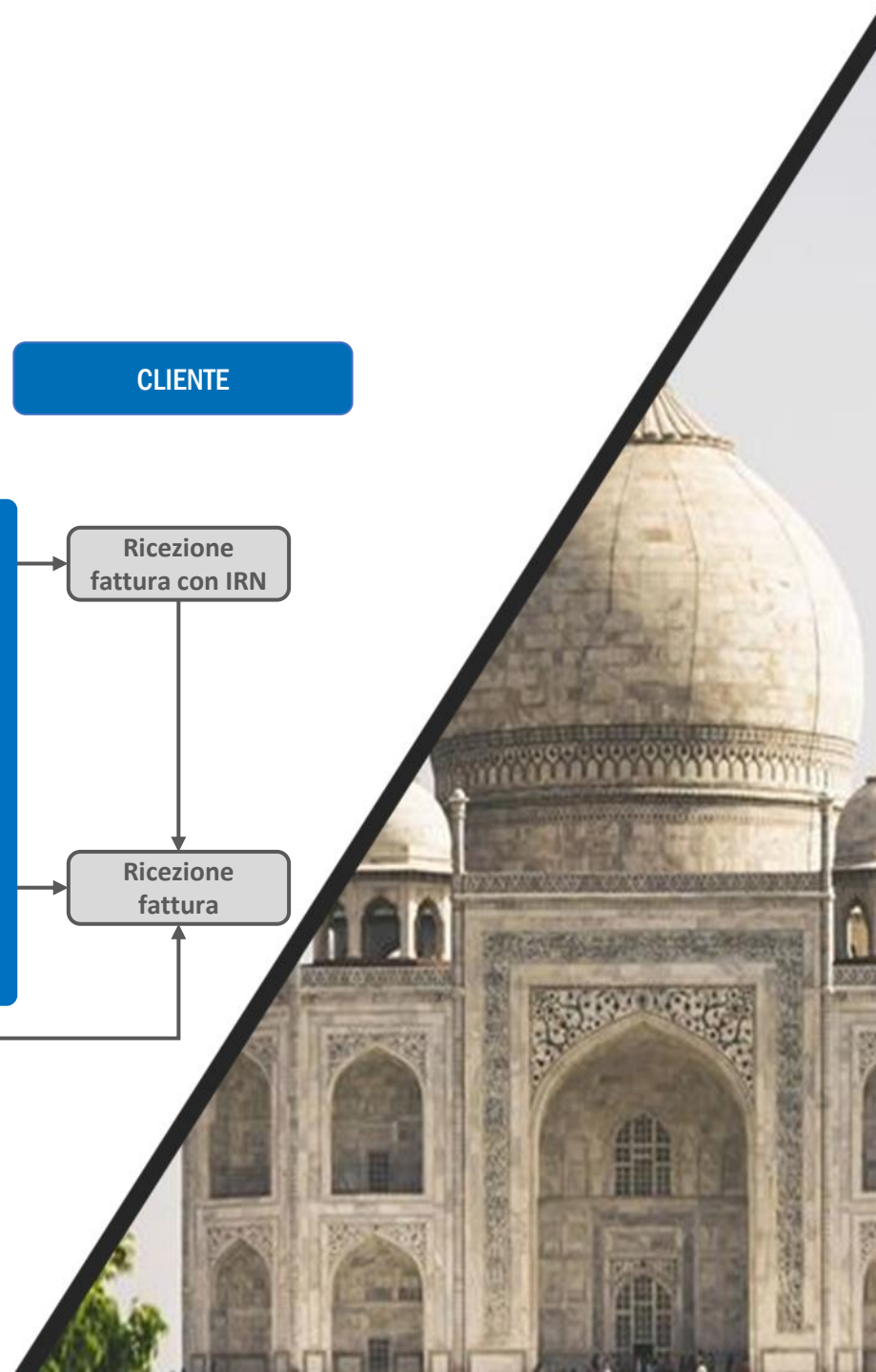
** fonte: Trends Continuous Global VAT compliance, 2020 edition, Sovos - Esker*

AGID Agenzia per l'Italia Digitale

FOCUS: E-INVOICING INDIA

processo





AGID Agenzia per l'Italia Digitale

AFRICA

SITUAZIONE ATTUALE

E-INVOICING: AFRICA

la ridotta diffusione della fatturazione elettronica

PRESENTE

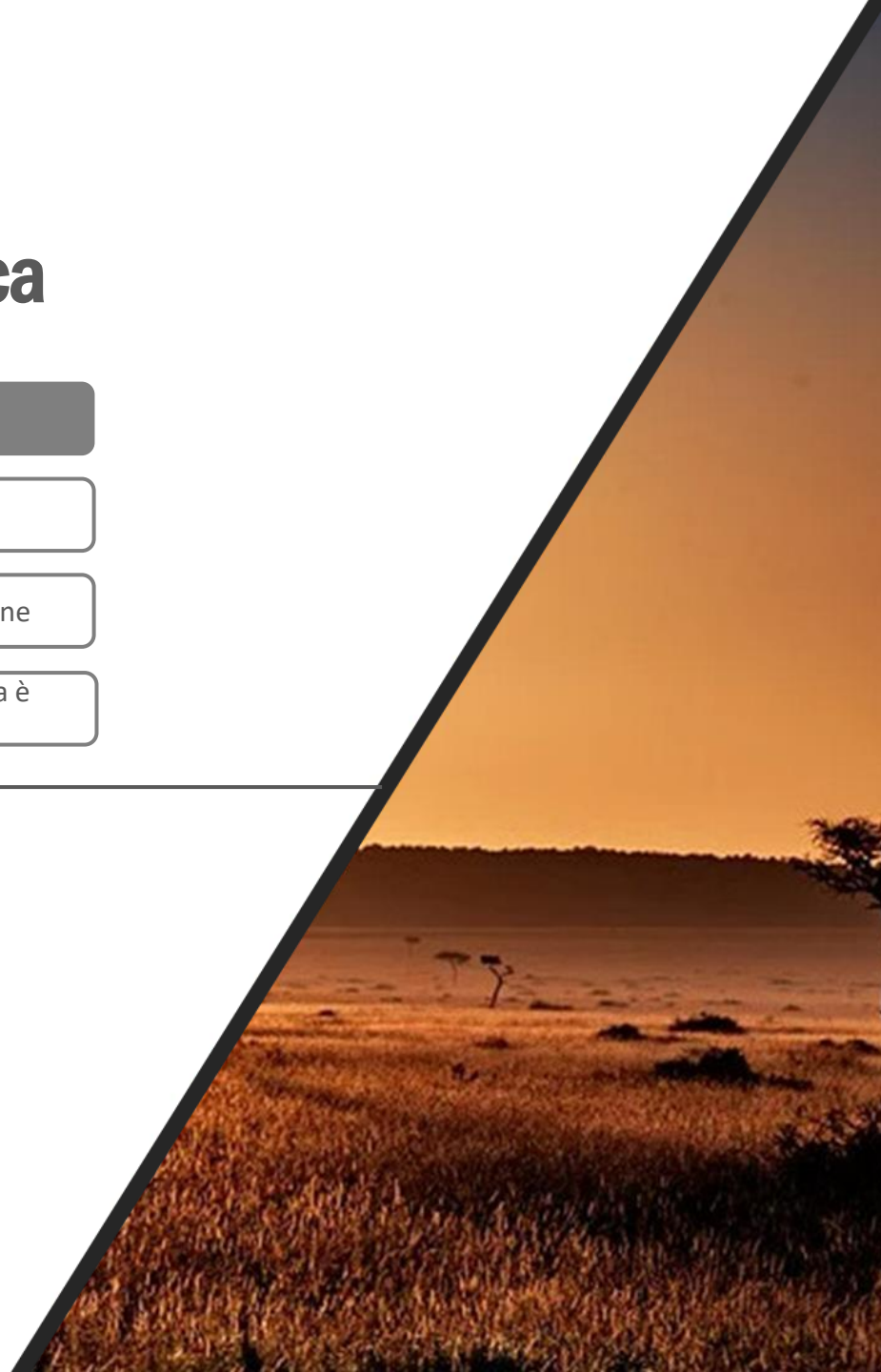
IL FENOMENO DELLA FE NON E' LARGAMENTE DIFFUSO

- Infrastruttura disponibile limitata e evasione fiscale
- EDI utilizzato nelle grandi industrie, ancora bassa la sua diffusione
- Sud Africa e Tunisia, unici paesi in cui la fatturazione elettronica è implementata

FUTURO

AL VIA LE PRIME AZIONI PER L'INCREMENTO DEI MECCANISMI DI CONTROLLO ELETTRONICI

- Diversi paesi stanno implementando dei modelli di controllo fiscale elettronici



AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

THE ROAD AHEAD

cosa dobbiamo aspettarci?

QUALI SONO I VANTAGGI ?

- COMPLIANCE NORMATIVA
- RAPIDA TRASMISSIONE DEI DOCUMENTI, DOVUNQUE
- GESTIONE SEMPLIFICATA DEI FORNITORI
- SCALBILITA' & MASSIMIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO
- INNOVAZIONE, TRACCIABILITA' & ARCHIVIAZIONE

DT

AGID | Agenzia per l'Italia Digitale

STRATEGIA DI SUCCESSO

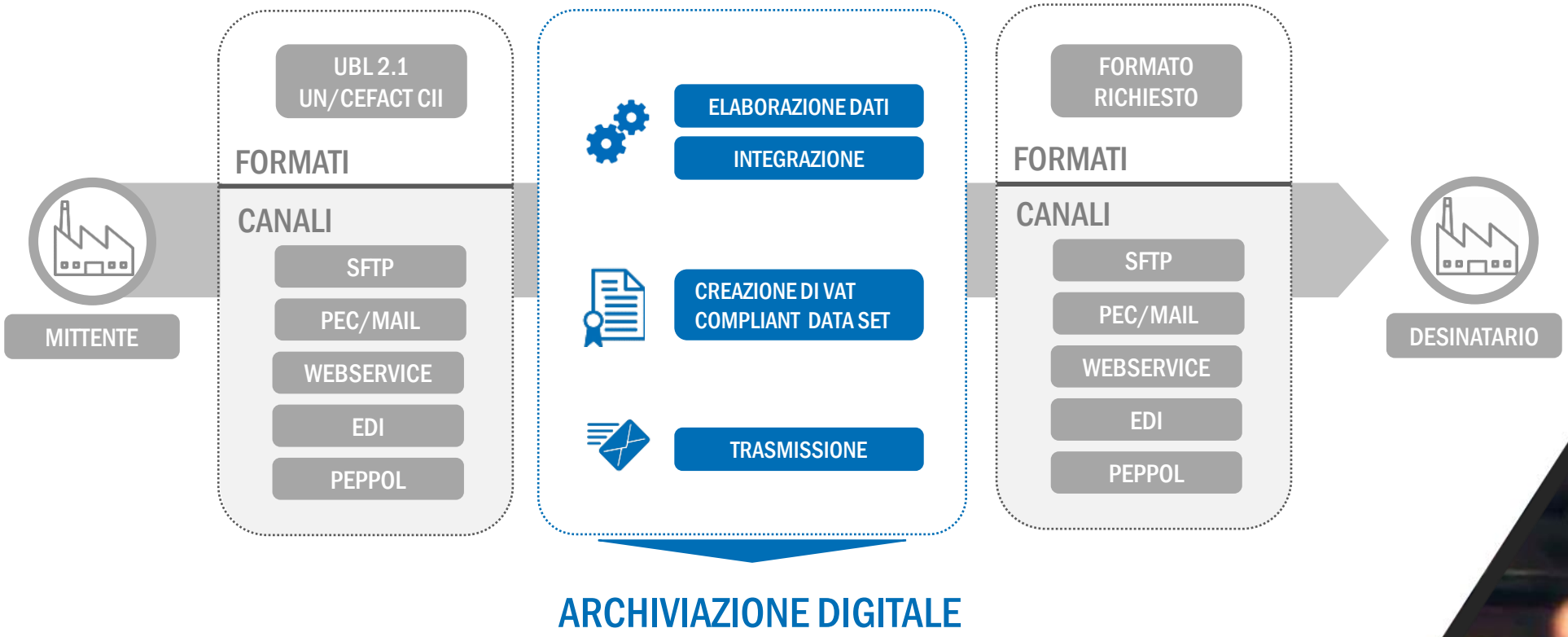
in uno scenario tanto diversificato, qual è l'approccio consigliato?

E-INVOICING ROADMAP

& APPROCCI METODOLOGICI OPERATIVI

E-INVOICING: APPROCCIO

approccio metodologico per una strategia di successo



AGID Agenzia per l'Italia Digitale

GRAZIE DELL'ATTENZIONE