

IVA

I controlli del Sistema di Interscambio sulla fattura elettronica

di Cristoforo Florio

Il Sistema di Interscambio (Sdl) è un sistema informatico che ha il ruolo di ricevere le fatture elettroniche, **effettuare dei controlli sui files ricevuti** e inoltrare le predette fatture ai relativi destinatari, assumendo il ruolo di “snodo” tra gli attori interessati dal processo di fatturazione elettronica. Nel seguito analizzeremo le **principali tipologie di controlli che tale sistema opera**, iniziando dall’analisi delle disposizioni normative che ne disciplinano il funzionamento.

In base all'[articolo 1, comma 211, L. 244/2007](#) “*(...) la trasmissione delle fatture elettroniche avviene attraverso il Sistema di interscambio istituito dal Ministero dell'economia e delle finanze e da questo gestito (...)*”. Con il successivo **D.M. 07.03.2008** è stato disposto che il soggetto **deputato a gestire tale sistema informatico** è l’Agenzia delle Entrate la quale, a tal fine, si avvale della SOGEI ([articolo 1](#)).

Nel **D.M. n. 55 del 03.04.2013** sono rinvenibili le prime indicazioni circa i controlli che opera il Sdl; l'[Allegato C](#) a tale provvedimento chiarisce che tale sistema “*(...) per ogni documento fattura correttamente ricevuto, effettua una serie di controlli propedeutici all'inoltro al soggetto destinatario (...)*”. La finalità è quella di **minimizzare i rischi di errore** in fase elaborativa e di prevenire, da un lato, possibili e dispendiose attività di contenzioso, e di accelerare, dall’altro, **eventuali interventi di rettifica sulle fatture** a vantaggio di una più rapida conclusione del ciclo fatturazione/pagamento. Il mancato superamento dei predetti controlli viene notificato al trasmittente e **genera lo scarto della fattura** che, conseguentemente, non viene inoltrata al destinatario della fattura.

Le indicazioni sui controlli operati dal Sdl contenute nel **D.M. 03.04.2013** sono, tuttavia, **specificamente riferite alla fatturazione elettronica nei confronti della P.A.**

Con il **Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 30.04.2018** sono invece state fornite le regole tecniche per la **fatturazione elettronica tra privati** (sia nei flussi B2B che B2C).

Giova da subito evidenziare che, rispetto ai rapporti con la P.A., nel sistema operante tra i soggetti privati **non vengono più previste le “notifiche d'esito committente”** (rifiuto/accettazione della fattura). Una volta trasmessa e accettata dal Sdl, il destinatario della fattura elettronica non avrà cioè la facoltà di rifiutare quest’ultima (ad es. in caso di non conformità della fattura rispetto all’ordine di acquisto) ma **dovrà contestarla nei modi ordinari**, non essendo possibile veicolare alcun tipo di comunicazione di rifiuto o contestazione attraverso il Sdl (v. in tal senso **FAQ dell’Agenzia delle Entrate sulla fatturazione elettronica**).

Ciò detto, in base al punto 2.4 del richiamato provvedimento, il Sdl effettua alcuni controlli; in caso di **mancato superamento dei controlli** viene recapitata, **entro 5 giorni**, una “ricevuta di scarto” del file.

È bene fare molta attenzione alle conseguenze di tale ipotesi, in quanto la fattura elettronica scartata dal Sdl **si considera come mai emessa**, qualora non sia corretta e ritrasmessa entro 5 giorni dalla notifica di scarto.

Ma quali sono i **controlli** che concretamente opera il Sdl una volta che viene trasmessa la fattura elettronica?

Nell'**Allegato A** al **provvedimento del 30.04.2018** sono stabilite le seguenti tipologie di controllo:

- nomenclatura e unicità del file trasmesso;
- dimensioni del file;
- integrità del documento se firmato elettronicamente;
- autenticità del certificato di firma, se presente;
- conformità del formato fattura;
- coerenza e validità del contenuto della fattura;
- unicità della fattura;
- recapitabilità della fattura.

Con riferimento alla nomenclatura e unicità del file trasmesso, la verifica viene eseguita al fine di intercettare ed **impedire l'invio di un file già trasmesso**; infatti, ogni file inviato al Sdl deve avere un nome diverso da qualsiasi altro file inviato in precedenza (il messaggio di scarto potrà essere, ad esempio, “**Codice: 00001 Descrizione: Nome file non valido**”).

In relazione alla **dimensione del file**, il controllo garantisce che il file ricevuto **non ecceda le dimensioni ammesse** per il rispettivo canale di trasmissione (“**Codice: 00003 Descrizione: Le dimensioni del file superano quelle ammesse**”).

Nel caso in cui il file sia firmato, la verifica sull'**integrità** viene effettuata al fine di **garantire che il documento ricevuto non abbia subito modifiche successivamente all'apposizione della firma** (“**Codice: 00102 Descrizione: File non integro (firma non valida)**”).

Sull'**autenticità** del certificato di firma, nel caso di file firmato elettronicamente, la verifica viene effettuata al fine di **garantire la validità del certificato di firma utilizzato** per apporre la firma elettronica qualificata al documento (il messaggio di scarto potrà essere, ad esempio, “**Codice: 00100 Descrizione: Certificato di firma scaduto**”). Al riguardo si ricorda che, nei rapporti B2B e B2C, **l'apposizione della firma digitale sulla fattura non è obbligatoria**, fermo restando che il soggetto passivo Iva potrebbe ritenere opportuno apporla, al fine di **garantire l'autenticità** del documento.

Con riguardo alla conformità del formato fattura, la verifica viene effettuata per **garantire che il contenuto del documento sia rappresentato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche** (il messaggio di scarto potrà essere, ad esempio, “**Codice: 00106 Descrizione: File / archivio vuoto o corrotto**”).

La verifica di **coerenza** sul contenuto è finalizzata a **garantire che il contenuto degli elementi informativi** sia coerente sulla base delle regole tecniche. Ad esempio, in caso di indicazione di un'aliquota Iva pari a 0 sarà **obbligatorio indicare anche la natura dell'operazione che giustifichi la non imponibilità della stessa**; lo stesso dicasì, sempre a titolo esemplificativo, nel caso di **errore matematico di calcolo dell'Iva**.

Con riguardo alla **verifica della validità**, l'esame da parte del SdI è finalizzato ad accertare la presenza e la **validità dei dati necessari al corretto inoltro del documento al destinatario** nonché per prevenire situazioni di dati errati e/o non elaborabili. Ad esempio, viene effettuato un **controllo sull'esistenza del codice destinatario** qualora sia diverso dal valore “0000000” e la partita Iva del cessionario/committente non risulti registrata nell'apposita sezione del sito dell'Agenzia delle Entrate; il controllo in questione opera, inoltre, una verifica anche sulla **validità dei codici fiscali e delle partite Iva** attraverso un controllo della loro presenza nell'anagrafe tributaria.

Al riguardo l'Agenzia delle Entrate, nelle sopra richiamate FAQ, ha chiarito che - nel caso in cui la fattura riporti un numero di partita Iva/codice fiscale **inesistente in Anagrafe Tributaria** - il SdI scarterà la fattura; nell'ipotesi, invece, di fattura recante un numero di **partita Iva cessata** ovvero un codice fiscale di un soggetto deceduto ma entrambi esistenti in Anagrafe Tributaria, **il SdI non scarterà la fattura e la stessa sarà considerata correttamente emessa ai fini fiscali**, ferma restando la possibilità per il Fisco di effettuare controlli successivi per riscontrare la veridicità dell'operazione.

In merito all'unicità della fattura (da non confondersi con le verifiche di unicità del file trasmesso al SdI) il controllo viene **eseguito al fine di intercettare ed impedire l'inoltro di una fattura già trasmessa e elaborata**. Qualora si trasmetta una **nota di credito**, la verifica terrà conto anche della tipologia di documento e, pertanto, potrà essere ammessa in questo caso la presenza di due documenti aventi stesso cedente/prestatore, stesso anno e stesso numero, trattandosi di documenti di tipologie diverse (fattura/nota di credito).

Non viene invece effettuato **alcun controllo dal SdI sulla descrizione dell'oggetto della fattura** (beni e/o servizi venduti/acquistati), aspetto sul quale occorrerà prestare sempre massima attenzione alle regole di cui all'[articolo 21 D.P.R. 633/1972](#).

Da ultimo si ricorda che le fatture elettroniche devono essere trasmesse al SdI come file aventi una delle seguenti caratteristiche:

- un **file in formato xml** contenente una **singola fattura**,
- un **file in formato xml** contenente un singolo **lotto di fatture**,

- un file in **formato compresso (.zip)** contenente uno o più file (sia singola fattura, sia lotto).

Qualora il file inviato al Sdl sia rappresentato da un singolo file contenente una singola fattura oppure da un lotto di fatture, i controlli sopra illustrati comportano **l'accettazione o il rifiuto del file nella sua totalità**; diversamente, se al Sdl viene inviato un file in formato “**compresso**” (il formato di compressione attualmente accettato è lo ZIP), i **controlli** e la conseguente accettazione/rifiuto riguarderanno **ogni singolo file** presente all'interno del file compresso.

Master di specializzazione

LA GESTIONE DELLA CRISI D'IMPRESA DOPO L'INTRODUZIONE DEL NUOVO CODICE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)