



**WORKSHOP PER L'INDUSTRIA DEI BENI DI CONSUMO**

## **Fatturazione Elettronica nelle imprese** **Le informazioni indispensabili per affrontare il cambiamento**

5 giugno 2018 - Università IULM, Milano



**Luca Berta**

Partner Deloitte

**Barbara Rossi**

Partner Deloitte-STS

# Deloitte.

IBC  
Associazione Industrie  
Beni di Consumo



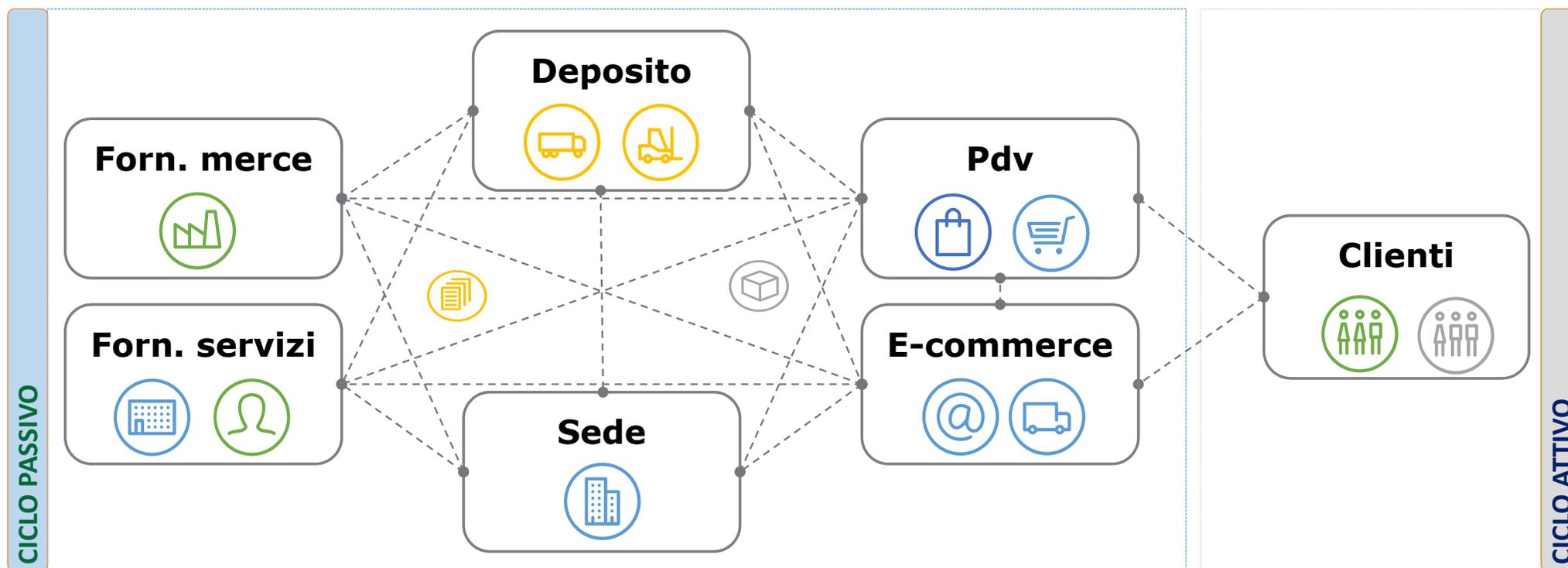
## E | Invoice B2B\_B2C

Organizzarsi per la compliance: metodologia e best practice in un approccio multidisciplinare

# Industrie beni di consumo | Specificità



Il settore dei beni di consumo vede normalmente l'operato di **imprese di grandi dimensioni**, attive sia nella produzione che nella distribuzione, con **un'ampia popolazione di fornitori**, che riforniscono con le proprie merci e servizi sia depositi logistici centrali, che i punti vendita locali per le merci deperibili.



# Industrie beni di consumo | Specificità

## CARATTERISTICHE

- **Molteplici scambi di merci e servizi**
- **Flussi di documentazione e fatturazione articolati**
- **Gestione documentale complessa**
- **Soluzioni informatiche ad hoc, quali EDI (grandi fornitori vs grandi clienti)**
- **Centri di acquisto**
- **Presenza di transazioni tipiche di settore: sconti promozionali, premi di fine anno, agenti ecc.**

- **Molteplici/elevate quantità di documenti/fatture scambiate tramite più canali**
- **Transazioni ricorrenti di elevata numerosità**
- **Interlocutori di diverse dimensioni**
- **Interlocutori con diversi format utilizzati nelle attività transazionali (dalla carta all'EDI)**

## CRITICITA'

# Introduzione fatturazione elettronica | opportunità

**Deloitte.**



**Standard di comunicazione unico e condiviso**

**1**

*L'avvento della fatturazione elettronica introduce uno standard di comunicazione unico e condiviso, che permetterà di interfacciarsi e di razionalizzare le attività transazionali e di gestione del ciclo passivo considerando tutta la popolazione di fornitori (grandi e piccole dimensioni)*



**Alti livelli di efficienza di gestione amministrativa del ciclo passivo**

**2**

*La razionalizzazione dei canali di trasmissione dei documenti (SDI) abbinata a strumenti di gestione documentale potranno portare ad elevati livelli di efficienza nella gestione amministrativa del ciclo passivo*



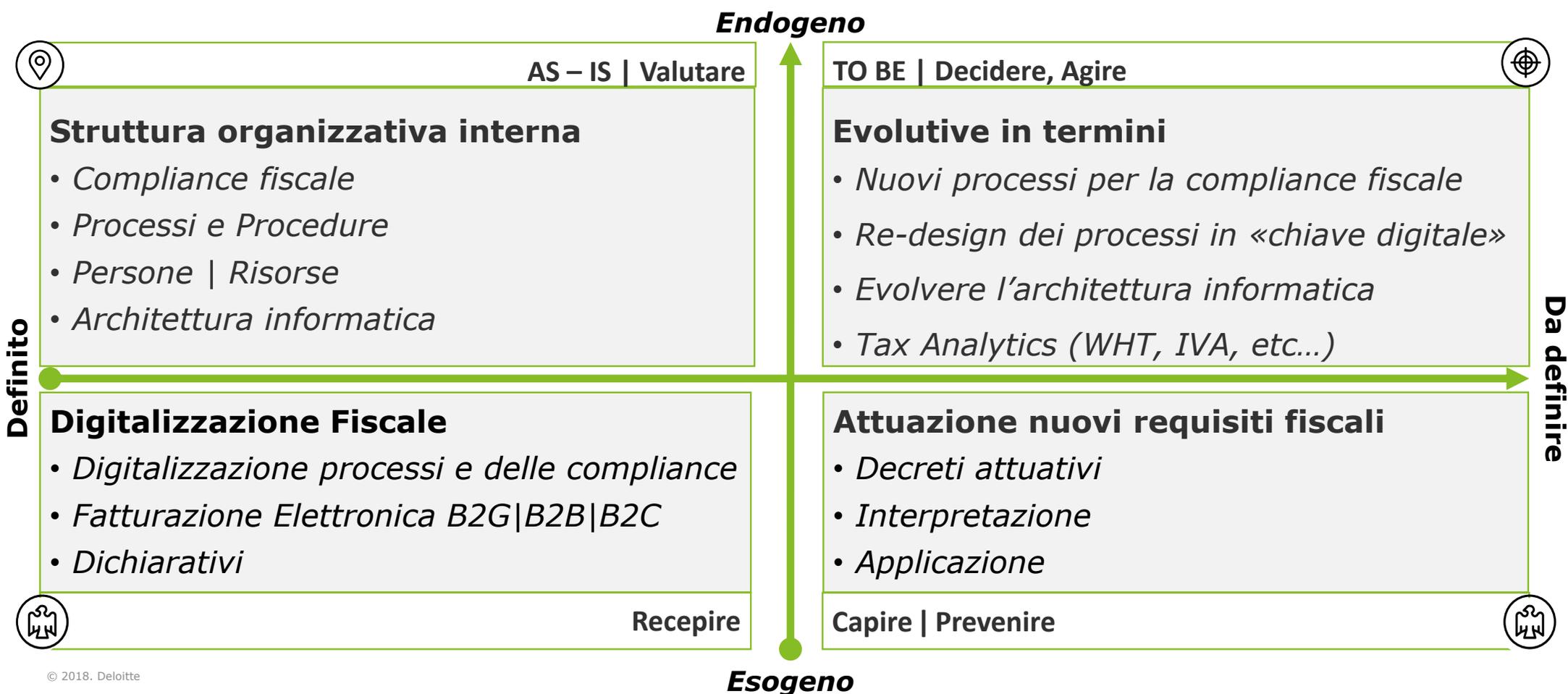
**Potenziale estensione del concetto di «EDI» in modo pervasivo**

**3**

*L'utilizzo pervasivo di format standard nella compilazione delle fatture elettroniche estende potenzialmente il concetto di «EDI» in modo pervasivo a tutte le transazioni di ciclo passivo, permettendone una gestione amministrativa, centralizzata, efficiente ed efficace, con gradi sempre più elevati di automazione*

# Scenario | Dimensioni di analisi

Lo **scenario** richiede l'analisi dell'AS-IS, per attuare azioni con effetto su tutte le **dimensioni** interessate dalla rivoluzione digitale in un **contesto multidisciplinare**.



# Scenario | Dimensioni di analisi



*Compliance Fiscale*



*Tools IT*



*Compliance Civ|Gestionale*



*Organizzazione*



*Processi Procedure*



*Controllo interno*

# Scenario | Dimensioni di analisi

**01** *Compliance Fiscale*

**04** *Tools IT*

**02** *Compliance  
Civ|Gestionale*

**05** *Organizzazione*

**03** *Processi  
Procedure*

**06** *Controllo interno*

# Dimensioni di analisi | Competenze

*Competenze*



*Dimensioni di analisi*



**Compliance  
Fiscale**



Data Trasmissione | Data Registrazione | Protocollo  
 Organizzazione e manutenzione dei dati fiscali  
 Anagrafiche: integrazione dati fiscalmente rilevanti  
 Mappatura fiscale «preventiva» delle transazioni  
 Gestione dei registri IVA | Codici IVA  
 Nuove modalità di relazione con AdE



**Compliance  
Civ | Gestionale**



Layout contabile e gestionale delle transazioni  
 Mappatura civ. | gest. «preventiva» delle transazioni  
 Processi di Closing | Fast Closing  
 Impatti Economici e Finanziari

# Dimensioni di analisi | Competenze

*Competenze*



*Dimensioni di analisi*



Nuove modalità di interrelazione con i soggetti terzi  
 Gestione dei processi in «ottica digitale»  
 Accelerazione dei processi transazionali (Cut Off)  
 Binario fiscale | civilistico | gestionale  
 Three | Two ways match (automatico | semiaut.)



ERP – Moduli AR | AP  
 Portale Fornitori | Sistemi di Billing  
 Tool per la Gestione Documentale  
 Tool per la Conservazione Sostitutiva  
 Sistema di Interscambio | Tools di interfaccia | EDI  
 Digital Tax | Tax Analytics | Robotics

# Dimensioni di analisi | Competenze

*Competenze*

AFC

*Dimensioni di analisi*



**Struttura  
Organizzativa**



Efficientamento struttura organizzativa  
Incremento delle capacità di analisi e elaborazione  
Bilanciamento risorse | attività | processi



**Controllo  
interno**



Ridefinizione dei processi di controllo interno  
Automazione processi di controllo interno  
Controlli pervasivi: dal «Campione» alla «Popolazione»

# Organizzarsi per la compliance | Metodologia

**Comprendere lo scenario di riferimento, valutare, decidere** e agire per il rispetto dei requisiti fiscali, introducendo i necessari processi e soluzioni IT, **cogliendo le opportunità** che la rivoluzione digitale mette a disposizione in termini di **efficienza, efficacia e controllo**.



## Comprendere

Analisi diretta a delineare:

- Lo scenario | dimensioni di analisi
- Il contesto normativo di riferimento



**Assessment & Gap Analysis**

## Valutare | Decidere

Identificazione dei gap e delle opportunità  
 Ponderare le alternative a disposizione  
 Decidere le azioni da intraprendere  
 Definire una Road Map  
 Valutare Criticità | Urgenza



**To Be Definition Road Map**



## Agire

Stesura delle specifiche evolutive  
 Disegno dei nuovi processi  
 Supporto all'implementazione



**Road Map execution & support**



# Organizzarsi per la compliance | Best practice | Approccio



## **Integrato**

Organizzarsi per coordinare e gestire tutte le dimensioni impattate.

## **Scalabile**

Ampiezza e pervasività della transizione derivano anche dalla complessità organizzativa interna: l'approccio deve essere dimensionato in base alla complessità organizzativa.

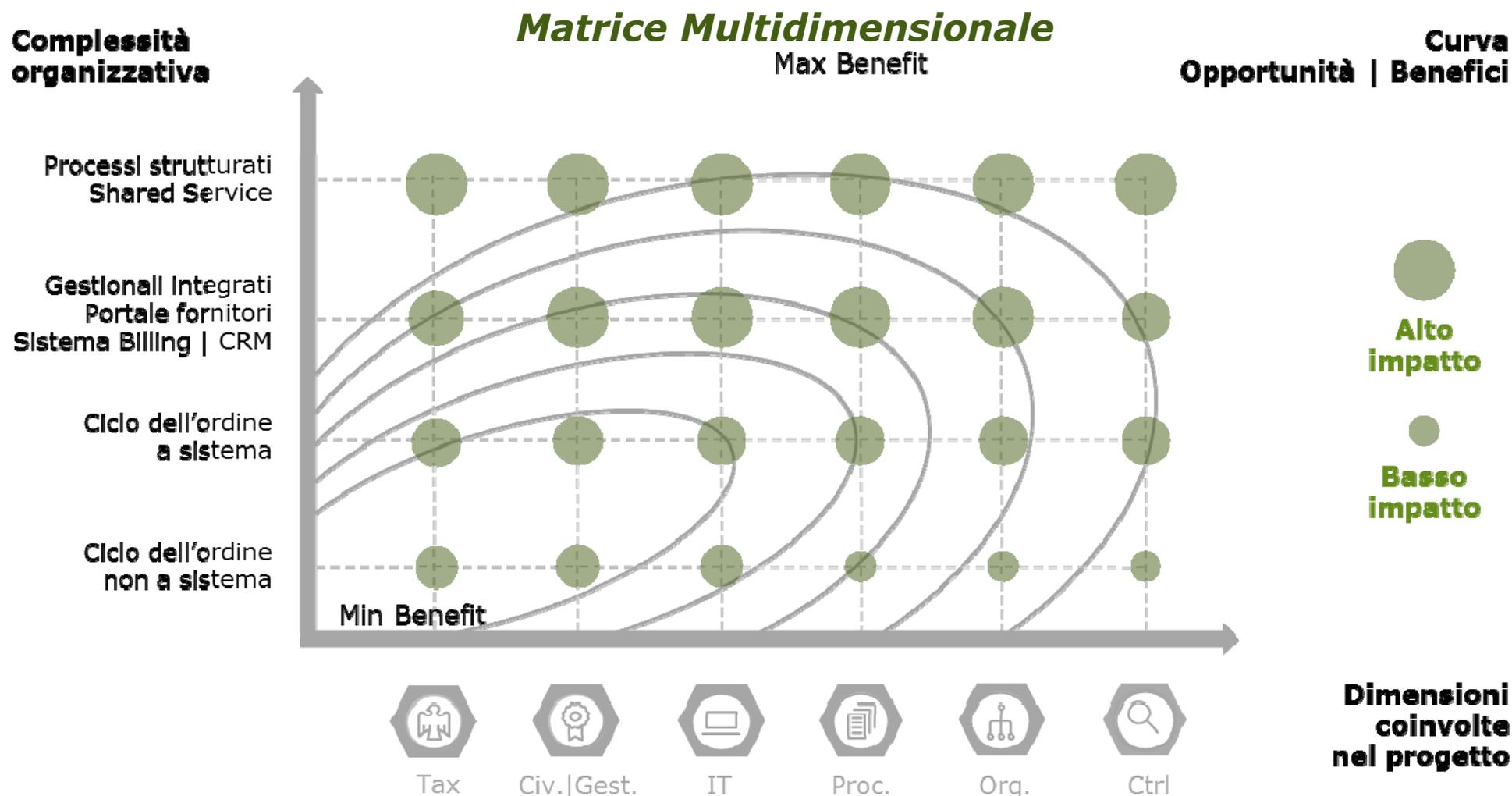


## **Multidisciplinare**

Comporre un team di risorse e competenze in grado di coprire tutte le dimensioni interessate al progetto (Finance, di processo, Tax e IT).



# Organizzarsi per la compliance | Best practice | Approccio



# #Opportunities and impacts that matter

## Un quadro normativo in evoluzione

- **digitalizzazione della compliance fiscale**
- **E|Invoice B2B\_B2C**

## Opportunità

- **standard di comunicazione unico e condiviso** a livello nazionale
- **disponibilità di dati e documenti digitali** in tutte le fasi di processo
- **riorganizzazione dei processi** di Ciclo Attivo e Ciclo Passivo

## Impatti

- **rispetto** dei nuovi requisiti fiscali
- **evoluzione e razionalizzazione** dei processi aziendali
- **efficienza** nella gestione delle «attività transazionali»
- **focus** delle risorse su attività a **maggior valore aggiunto**
- incremento delle capacità di **controllo**



 **Organizzarsi per la compliance**

# Il contesto | Il quadro normativo

## Industria dei beni di consumo: fattispecie rilevanti



### 1. MAPPATURA DEI FLUSSI

- Analisi dei flussi oggetto di fatt. elettronica
- Gestione dei registri IVA | Codici IVA
- Protocolli IVA
- Anagrafiche: integrazione dati fiscalmente rilevanti
- Comunicazione delle operazioni transfrontaliere
- Attività di compliance



- Trattamento sconti merce
- Fatturazione per conto terzi | Agenti
- Auto-fatturazione | Integrazione
- Regolarizzazione transazione (auto-fattura)
- Vendite a distanza

### 2. ANALISI TRATTAMENTI IVA

### 3. CONSERVAZIONE ELETTRONICA

- Sistema di interscambio | outsourcing
- Conservazione fatturazione attiva | passiva
- Conservazione documenti fiscali esteri | unici
- Conservazione documenti civilistici

# Il contesto | Il quadro normativo

## Industria dei beni di consumo: fattispecie rilevanti

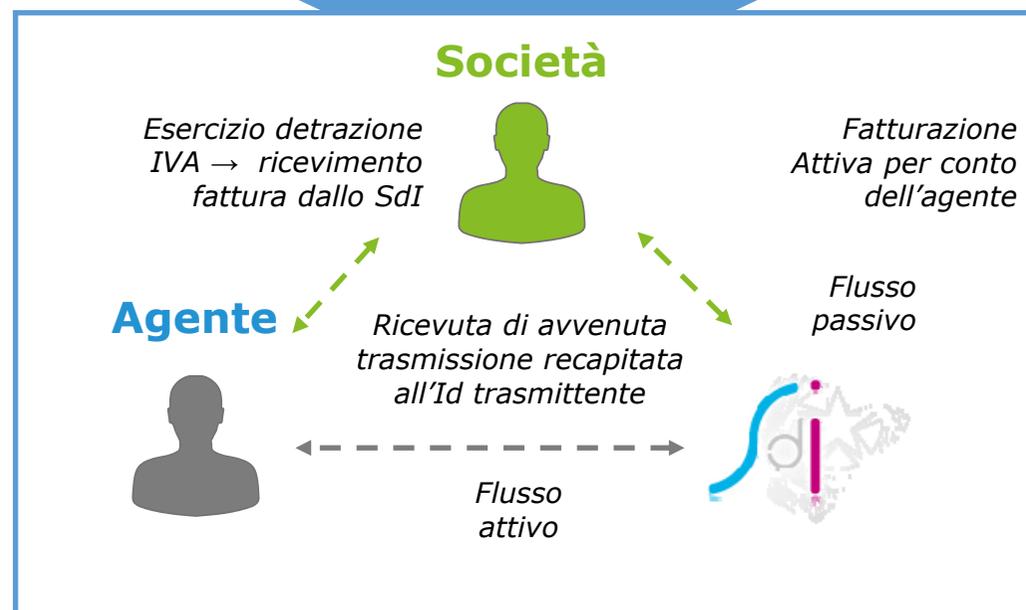
### Fatturazione elettronica degli agenti

Può essere trasmessa direttamente dalla Società committente, previo accordo.

Lo Sdi permette l'attivazione dei campi  
<terzoIntermediarioSoggettoEmittente>

### Sconti promozionali

Note di variazione ex art. 26, d.P.R. n. 633 del 1972



### Presupposti per emissione note di credito (Risoluzione 36/E del 7 febbraio 2008)

- Con o senza rilevanza IVA?
- Emesse dal fornitore o dal cliente?

Punti di attenzione ai fini della trasmissione allo SDI

# Il contesto | Il quadro normativo

## Industria dei beni di consumo: fattispecie rilevanti

### Vendite a distanza di beni - B2C

Ai fini IVA, le operazioni di commercio elettronico indiretto sono assimilabili alle vendite «per corrispondenza» (Risoluzione ADE 05/11/2009 n. 274/E).

Per le vendite nazionali, non è obbligatoria l'emissione della fattura, a meno che non sia richiesta dal cliente. Non è obbligatoria neanche la certificazione dei corrispettivi (articolo 2, lett. oo) del D.P.R. n. 696 del 1996). I corrispettivi delle vendite devono, tuttavia, essere annotati nel registro previsto dall'articolo 24 del D.P.R. n. 633 del 1972

### Conservazione elettronica

La conservazione elettronica delle fatture può essere effettuata attraverso lo SdI oppure dal contribuente (in house o in outsourcing).

Rimangono fermi i principi enunciati dalla prassi amministrativa riguardante le diverse fattispecie.

### Invio allo SDI



Verifica procedura in essere  
(emissione fattura o meno)

### Vendite a distanza sopra soglia UE

Le vendite a distanza < sopra soglia > possono essere trasmesse tramite lo SdI riportando lo specifico codice destinatario al fine della trasmissione.

### Particolari fattispecie

La conservazione di documenti originali unici (e.g. ricevuta taxi) può richiedere l'intervento del pubblico ufficiale (Ris. 96/E del 21/07/2107)

#### FATTURE REVERSE CHARGE

L'assolvimento dell'IVA può avvenire attraverso la predisposizione di un altro documento da allegare all'immagine della fatture ricevuta

#### ALTRI DOCUMENTI

I documenti giustificati delle cessioni/prestazioni (e.g. promozioni) possono essere trasferiti su supporto informatico

Società



Service provider



**WORKSHOP PER L'INDUSTRIA DEI BENI DI CONSUMO**

**Fatturazione Elettronica nelle imprese**

**Le informazioni indispensabili per affrontare il cambiamento**

5 giugno 2018 - Università IULM, Milano