



**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



**Luana Foffo Ciucci**  
Tax Manager P&G South Europe

*P&G*

# Fatturazione elettronica

## Esperienza P&G

Luana Foffo Ciucci  
Southern Europe Tax Manager



# Come partire?

## Team

- Assicurare le giuste risorse interne/esterne
- Individuare uno o più leaders del progetto per coordinare le risorse

## Mapping

- Analizzare le transazioni interessate
- Estrapolare il campione target dall'analisi dei libri IVA es

## Sistemi

- Valutazione del reparto IT sulla compatibilità dei sistemi interni con lo SDI
- Valutazione di intermediazione vs accesso diretto allo SDI

## Archivio

- Scelta di archiviazione in SDI o esterna
- Se esterna, valutare migrazione archivio cartaceo (progetto aggiuntivo)

# Impatti sui processi aziendali: spunti di riflessione

## CICLO ATTIVO

1. Gestione con flusso semplificato EDI – Come gestire clienti fuori EDI
2. Pagamenti: Gestione RID a 3 gg nel caso di scarto dello SDI entro 5 gg
3. Gestione scarti: come distinguere lo storno «interno» dagli storni «propri»
4. Gestione degli sconti e arrotondamenti
5. Gestione di fatture conformi ma nell'area "a disposizione" dello SDI: come informare il cliente (risorsa interna o intermediario? )
6. Come controllare le anagrafiche dei clienti in modo automatico e continuo
7. Fatture promozionali emesse dai clienti:
  - a. *trasformare XML in PDF per controllo di gestione*
  - b. *indirizzamento ad hoc tramite intermediario*
  - c. *modificare processo interno di registrazione (automatico vs manuale)*



# Impatti sui processi aziendali: spunti di riflessione

## CICLO PASSIVO

1. Revisione del processo di ricezione delle fatture : doppio binario (SDI /Non SDI)
2. Trasformazione XML in PDF per controllo di gestione
3. Gestione di fatture conformi ma nell'area "a disposizione" dello SDI : scarico e smistamento effettuato dall'intermediario oppure risorse interne?



# Valutazione soluzione di archiviazione AdE/SDI

## VANTAGGI:

- Soluzione gratuita e certificata dalle autorità fiscali/legali
- Nessun coinvolgimento di provider esterno (nessun costo aggiuntivo)
- Nessuna migrazione aggiuntiva di documenti (tutti inclusi nello SDI)
- Accessibilità immediata per le autorità fiscali in caso di verifica

## PUNTI APERTI:

- Quadratura fatture ricevute dallo SDI vs fatture registrate ai fini IVA (gestione contestazioni)
- Gestione verifiche fiscali: come motivare la “squadatura” tra archivio SDI e libri IVA/giornale
- Assegnazione di protocollo identificativo: possibilità di abbinare al codice di archiviazione SDI il codice gestionale interno per la raccolta della documentazione a supporto
- Necessità di un archivio separato per i documenti non inclusi in SDI
- Come archiviare la documentazione a supporto di una transazione (contratti/pagamenti/prova della performance...)



# Potenziali impatti sulle verifiche fiscali

- Probabile maggiore velocità, frequenza e trasparenza delle verifiche:
  - *cartaceo/manuale vs automatico*
  - *controlli incrociati automatizzati*
  - *reperimento in tempo reale di documenti per rimborsi IVA (richiesta di rimborso trimestrale vs annuale)*
- Probabile maggiore focus su controlli sostanziali vs formali (già effettuati da SDI):
- ✓ *Reperimento in azienda di documentazione a supporto della transazione (prova del pagamento, prova della performance, contratti, inerenza...)*

