



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



Cristiano Santarelli
Deputy CFO Ferrero Italia



LA LEGGE DI BILANCIO 2018

Fatturazione Elettronica

Impatti operativi e punti di attenzione per l'industria dei beni di consumo

Cristiano Santarelli
Deputy CFO Ferrero Italia

CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.

Fatturazione Elettronica

Obiettivi ed opportunità da cogliere

- a. Predisposizione dei sistemi IT attuali per soddisfare il requisito della **Fatturazione Elettronica**, abilitando nel contempo anche i seguenti:
 - **Uniformare le attuali modalità di trasmissione delle Fatture ed armonizzare i processi EDI che già caratterizzano il rapporto tra industria e grande distribuzione**
 - **Snellire il ciclo dell'ordine-consegna-fattura-pagamento ed in particolare i processi di *billing* (OTC e PTP) e di interscambio dati e documenti con Clienti e Fornitori**
- b. Semplificare e/o eliminare alcuni adempimenti amministrativi (p.e. spesometro) ed ottenere la riduzione di due anni dei termini dell'accertamento fiscale
- c. Ottimizzare i costi inerenti i servizi oggi erogati dai Service Providers, ove esistenti (p.e. conservazione).

KEY DRIVERS

*Dematerializzazione
del ciclo dell'ordine*

Integrazione delle filiere

Digitalizzazione processi

*Consolidare la natura
collaborativa della relazione
cliente-fornitore*

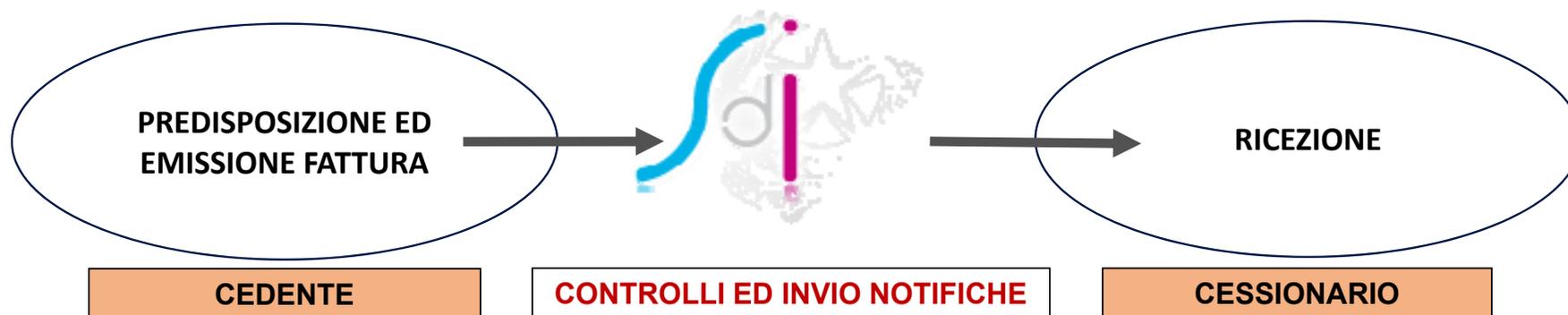
*Semplificazione per evitare
ridondanze ed errori*

CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.

Fatturazione Elettronica

Il sistema di Interscambio dati e documenti: highlights



- ✓ l'adozione di un formato standard uguale per tutti
- ✓ un canale di interscambio dati univoco con regole predefinite che consenta alla fattura di arrivare contestualmente all'Agenzia delle Entrate ed al Cliente
- ✓ l'obbligo di conservare le fatture solo in formato elettronico
- ✓ certezza alla prova dell'avvenuta consegna e ricezione della fattura inviata, con i relativi effetti fiscali, civilistici e contrattuali
- ✓ autenticità all'origine ed integrità al contenuto della fattura apponendo sulla stessa una firma digitale

CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.

Fatturazione Elettronica

Dubbi ed indicazioni preliminari (1/2)

Quali iniziative è opportuno o necessario intraprendere per soddisfare il nuovo requisito normativo della fattura elettronica?

La fatturazione elettronica richiede di conciliare fra loro **strumenti digitali** (formati standard, canali di trasmissione, firme elettroniche), **vincoli e benefici normativi** (obblighi, tempistiche, minori adempimenti) e **prassi operative consolidate**.

Il progetto fatturazione elettronica quali funzioni coinvolge?

La **direzione Sistemi ITC** per i necessari adattamenti informatici e la **direzione AFC** responsabile della *compliance* amministrativa e fiscale sono le funzioni maggiormente interessate. Le scelte da compiersi coinvolgono anche:

- le **funzioni Organizzazione ed HR**,
- la **Tesoreria**,
- l'**Ufficio Legale**,
- le **Direzioni Vendite ed Acquisti**.

La gestione integrale dei rapporti con il sistema d'interscambio impone il ricorso ad intermediari specializzati ovvero è meglio realizzare il processo tutto internamente?

Una delle prime decisioni da prendere è se **sviluppare il progetto all'interno dell'impresa, utilizzando le proprie risorse informatiche, ovvero utilizzare un intermediario terzo**. L'orientamento di tutte le imprese che si sono già attivate dimostra che **il ricorso ad un intermediario (provider tecnologico) riduce i tempi di implementazione e consente di ottenere risultati più efficienti a costi più contenuti**.

CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.

Fatturazione Elettronica

Dubbi ed indicazioni preliminari (2/2)

Nella gestione dei rapporti con Fornitori e Clienti quali vantaggi possono derivare dall'adozione della fattura elettronica?

L'adozione della fatturazione elettronica garantisce e supporta:

- la **compliance fiscale ed amministrativa**,
- la **certezza delle date di emissione, consegna e ricezione della fattura**,
- le **riconciliazioni con i dati già presenti a sistema di ordini o bolle entrate merci**,
- la riduzione e/o la gestione di **contestazioni amministrative**
- una migliore collaborazione fra cliente e fornitore**,
- la cultura digitale che favorisce il business**.

Come cambia il rapporto con l'Amministrazione Finanziaria e quali benefici si devono aspettare dall'implementazione della fatturazione elettronica?

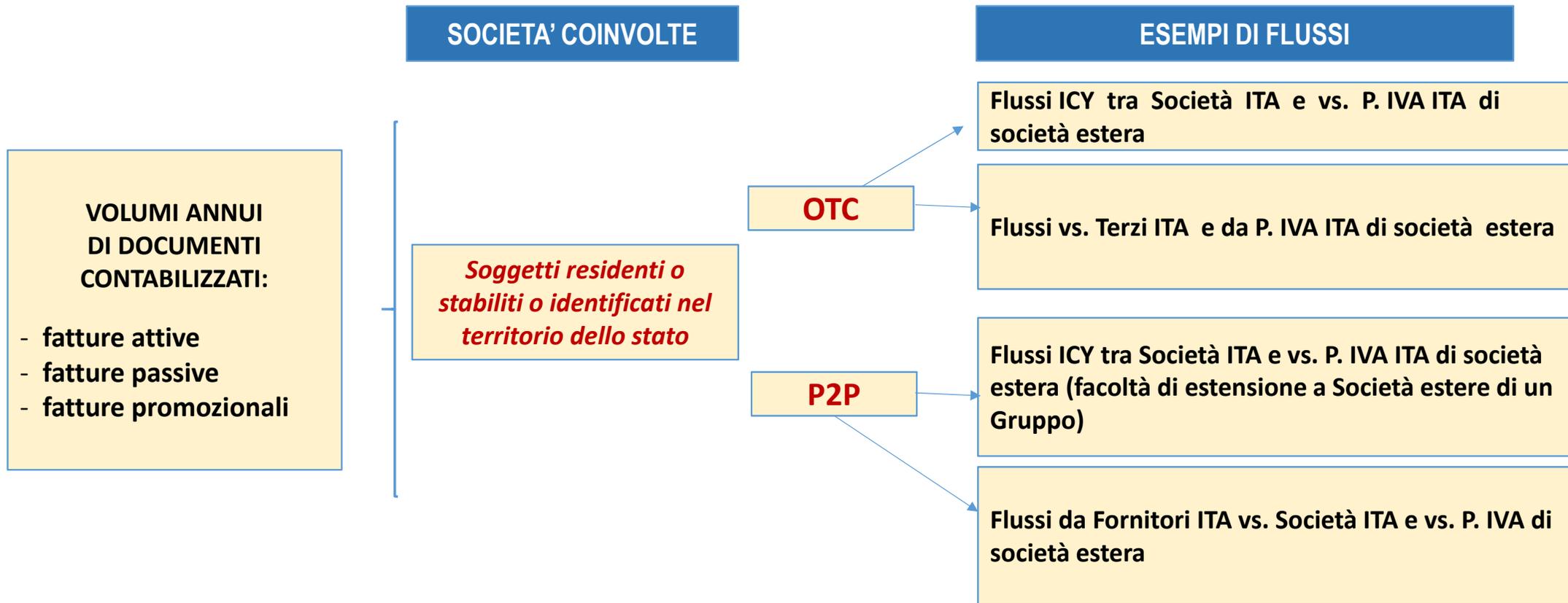
L'introduzione di una **specificità trasparenza con il Fisco** consente una **riduzione degli adempimenti comunicativi** (viene meno l'obbligo dello spesometro) ed i **controlli** dell'Amministrazione Finanziaria divengono **meno invasivi potendo disporre dei dati transazionali direttamente**. Con la **tracciabilità dei pagamenti** (per somme superiori ai 500 €) si ottiene la **riduzione di due anni dei termini di accertamento fiscale**.

CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.

Fatturazione Elettronica

Perimetro di applicazione – Società, volumi di docs, processi e cicli transazionali impattati



CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.

Fatturazione Elettronica

Le prime decisioni

LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA
Creazione del gruppo di lavoro multifunzione
Attività - insourcing - outsourcing con intermediario
La scelta del formato (xml ovvero formato Europeo – CEN)
Come gestire le fatture: - B2B - B2C - E-Commerce
Come gestire i fornitori ed i clienti non residenti (transazioni transfrontaliere ad eccezione dei DAU e Fatture elettroniche)
Indirizzamento fatture - attive - passive
Utilizzo firma digitale per invio alla SdI
Acquisto carburanti
Gestione detraibilità spese carburante
Gestione deducibilità spese carburanti
Gestione data di emissione e ricezione della fattura elettronica
Gestione esiti e notifiche provenienti da SdI
Gestione processo di conservazione elettronica
Gestione monitoraggio ed esibizione documentale
Gestione trasmissione telematica dei corrispettivi
Gestione dei pagamenti
Scelta della forma di certificazione dei corrispettivi
Utilizzo dei benefici della riduzione dei termini di accertamento gestione: - operazioni certificate con fattura - operazioni certificate con scontrini o ricevute fiscali

ACCREDITAMENTO A SdI E MAPPATURA / REVISIONE PROCESSI ATTUALI (CICLO DELL'ORDINE ATTIVO E PASSIVO) PER IDENTIFICARE CRITICITA' E POPOLARE CAMPI DEL TRACCIATO XML

COMUNICAZIONE AI CLIENTI ED IMPLEMENTAZIONE ANAGRAFICA PER FLUSSO ATTIVO (OTC)

GESTIONE ED ARCHIVING DI NOTIFICHE/ESITI E MESSAGGISTICA INERENTE NOTE DI VARIAZIONE INTERNE ED ESTERNE

CONFIDENTIAL

Fatturazione Elettronica

Evidenze preliminari di impatti operativi (1/2)

	Aree / Funzioni	Impatto
Order to Cash (OTC)	Amministrazione/Contabilità/Controlling	Modalità invio fatture elettroniche e mantenimento flussi EDI (finalità gestionali) Gestione sconti in fattura «condizionati» e fatture emesse a soggetti non in ambito SdI
	Credito e pagamento fatture	Focus sulle condizioni di pagamento dei clienti (a 7 gg. o decorrenti da data ricezione in SdI) Rischio ritardo nel pagamento fatture da parte dei clienti non accreditati post avvio 01/01/2019
	Contestazioni	I clienti non potranno più emettere note debito (valide a fini fiscali) per contestazioni
	Flussi ICY	Revisione del processo IT – Contract Management per rischio disallineamento BS Buyer/Seller
	Customer Service	Gestione comunicazione a clienti (check su payer attivi) Aggiornamento anagrafiche, focus su MASTER DATA (PEC e PEC Manager)
	Tesoreria	Incassi in contanti: tracciabilità flussi finanziari > 500 euro per ridurre i tempi di accertamento
	Logistica	Fatturazione accompagnatoria e brogliaccio di cassa; gestione luoghi di destino della merce (transit point)
Purchase to Pay (P2P)	Uffici Acquisti	Necessità di gestire tutti gli acquisti tramite PO; eventuale Comunicazione a Fornitori
	Amministrazione/Contabilità	Integrazione fatture in reverse charge e fatture promozionali; Autofatture «spia» e per fornitori extra UE
	Tesoreria	Pagamenti in contanti: tracciabilità flussi finanziari > 500 euro per ridurre i tempi di accertamento
	Fatturazione Promozionale	Flusso fatture promozionali che arrivano da SdI; trattenute promo da qualificare per detrazione IVA
Business Process Outsourcing Model	Ciclo Passivo	Impatto sul modello di gruppo e revisione accordo quadro e manuali operativi Gestione fatture cartacee con data successiva al 01/01/2019
	Ciclo Attivo	Impatto su dispatching e scanning fatture
	Contabilità Generale	Impatto sul modello di servizio e revisione manuali operativi

Fatturazione Elettronica

Evidenze preliminari di impatti operativi (2/2)

	Aree / Funzioni	Impatto
Record to Reporting (RTR)	Amministrazione/Contabilità	Gestione ed invio dati corrispettivi (spacci, mense) Fatture gestite da RTR Archiviazione Ottica Sostitutiva vs. Conservazione sostitutiva gratuita nel sistema Sdl dell'Agenzia
	Amministrazione Personale	Fatture note spese e nuova procedura da condividere con dipendenti Fatture Agenti
	Facility dept.	Eventuale sostituzione dei registratori di cassa per invio dati giornalieri all'AE
Ufficio Legale	Contrattualistica Comunicazioni a Clienti e Fornitori	Possibile innesto nuovi requisiti di compliance alla norma in Condizioni generali di vendita e fornitura Focus su «data emissione» e «data ricezione» fattura per la decorrenza dei termini di pagamento e relativa compliance ad art. 62
Ufficio TAX	Fiscalità ordinaria Cooperative Compliance	Accreditamento P.IVA Ferrero IT su piattaforma Sdl Impatti sui flussi rilevanti ai fini della fiscalità ordinaria (IVA) e sulla Cooperative Compliance Liquidazioni IVA periodiche, rimborso credito IVA, compliance ai nuovi termini detrazione IVA
Master Data	Ciclo transazionale PtP Ciclo transazionale OTC Conditions & Discounts	Censimento Anagrafiche clienti/fornitori attive Committenti/punti vendita prive di PEC e relativi payer/intestatari fattura PEC Mgmt.
ICT & IT Service Provider	IT dept. IT Service Provider	Modifiche a sistemi e processi attualmente utilizzati Gestione e conservazione esiti/scarti/notifiche provenienti da Sdl Gestione fatture non in ambito Sdl ed attività correlate Comunicazione recapito in area riservata di documenti a clienti/fornitori non identificati in ambito Sdl
Partita IVA Italia Società estere	Amministrazione / Contabilità e TAX	Ciclo Attivo Ciclo Passivo
HR & Privacy	Carte Credito e Nota Spese	Fatture da ristoranti e petrolieri Verifica impatti derivanti dal nuovo Regolamento UE GDPR

CONFIDENTIAL

This document must be disclosed only to authorized individuals. Any reproduction and/or disclosure must be subject to information Owner prior consent.