



# I.N.T. ISTITUTO NAZIONALE TRIBUTARISTI®

Iscritto nell'Elenco delle Associazioni Professionali del Ministero dello Sviluppo Economico  
art. 2 Legge n.4 del 14/01/2013  
Iscritto nell'Elenco del Ministero della Giustizia - art. 26 del D.Lgs. 206/2007 e del D.M. 10/05/2012  
Membro della Commissione Studi di Settore del Ministero dell'Economia e Finanze  
Iscritto nel Registro delle Libere Associazioni Professionali del CNEL  
Socio effettivo dell'UNI (Ente Nazionale Italiano di Unificazione)  
Socio fondatore di CONFASSOCIAZIONI

[www.tributaristi-int.it](http://www.tributaristi-int.it)

## **PREAMBOLO ALLA TAVOLA ROTONDA “Le opportunità della digitalizzazione e riflessioni sulla fatturazione elettronica” al VI Congresso Nazionale I.N.T. 1997-2019 \* Napoli 11-12 ottobre 2019**

Cari colleghi,

come sappiamo con il 01.01.2019 la fattura elettronica tra privati (B2B e B2C) è diventata una realtà (*mentre già esiste dal 2014 verso la PA*) e ci avviamo a grandi passi verso il 01.01.2020 quando anche i corrispettivi non fatturati dei soggetti di minori dimensioni saranno comunicati telematicamente all’Agenzia Entrate completando così la comunicazione all’Ade di tutte le transazioni commerciali private e pubbliche poste in essere da imprenditori, professionisti e PA verso chiunque (*se consideriamo che anche per alcuni contribuenti forfetari verrà probabilmente introdotto l’obbligo della fattura elettronica da cui oggi sono esonerati*).

Il bilancio alla fine del primo semestre può senza dubbio definirsi positivo considerato il numero degli invii effettuati al Sistema di Interscambio (SdI) che a fine giugno aveva abbondantemente superato il miliardo di documenti. Ciò dimostra che l’introduzione della fattura elettronica ha avuto un forte impatto sull’operatività delle imprese, sia per il ciclo passivo, sia per quello attivo anche se nel mondo PMI (*a differenza delle grandi imprese*) un buon 30% dice di non aver avvertito benefici nei propri processi aziendali nel ciclo passivo e circa il 40% nel ciclo attivo.

Le Micro imprese e le PMI (*99% del tessuto produttivo nazionale*) già parzialmente digitalizzate hanno ottenuto soprattutto effetti positivi che hanno portato a cambiamenti anche significativi nei processi interni aziendali; purtroppo quelle meno o per nulla digitalizzate (*se non addirittura avverse alla digitalizzazione*) hanno vissuto il cambiamento dovuto all’introduzione obbligatoria della fattura elettronica come un’imposizione, continuando a gestire i processi esattamente come facevano in precedenza.

Libera Associazione di rappresentanza professionale costituita con atto del 15 aprile 1997 Reg. in Roma il 22 aprile 1997 al n.18632 Vol. 1-B mod. Atti Pubblici- modificato in data 19/07/2004 Reg. in Roma il 23/04/2004 mod. Atti Pubblici

**Sede Nazionale**  
**Uffici di Rappresentanza**

**Ufficio di Presidenza**

Via Conca d’Oro n.300 - 00141 Roma - tel/fax 068103840  
Via Sistina n. 121 - 00187 Roma  
Via Adeodato Ressi n. 16 - 20125 Milano  
Via M. Ferraris 70/72 - 15011 Acqui Terme (AL)  
tel. 0144325024 - fax 0144329517 - e-mail [tribint@tin.it](mailto:tribint@tin.it)



# I.N.T. ISTITUTO NAZIONALE TRIBUTARISTI®

Iscritto nell'Elenco delle Associazioni Professionali del Ministero dello Sviluppo Economico  
art. 2 Legge n.4 del 14/01/2013  
Iscritto nell'Elenco del Ministero della Giustizia - art. 26 del D.Lgs. 206/2007 e del D.M. 10/05/2012  
Membro della Commissione Studi di Settore del Ministero dell'Economia e Finanze  
Iscritto nel Registro delle Libere Associazioni Professionali del CNEL  
Socio effettivo dell'UNI (Ente Nazionale Italiano di Unificazione)  
Socio fondatore di CONFASSOCIAZIONI

[www.tributaristi-int.it](http://www.tributaristi-int.it)

La digitalizzazione quindi avanza velocemente nell'ambito delle attività d'impresa con una enorme mole di dati già comunicati alla PA dai contribuenti (e dagli intermediari telematici per loro conto), dai modelli di versamento (F24) alle dichiarazioni fiscali e alle certificazioni dei compensi erogati, dai conteggi periodici dell'IVA agli elenchi delle operazioni comunitarie ed extra UE, per tacere delle comunicazioni ai fini previdenziali e assistenziali.

La fattura elettronica è entrata con prepotenza in questo mondo digitale ponendo l'Italia, almeno su questo, all'avanguardia quale primo paese in Europa a adottarne l'utilizzo generalizzato attraverso un obbligo normativo. La fatturazione elettronica non deve essere vista, però, soltanto come la trasposizione digitale di un documento o di una attività, ma soprattutto come un nuovo modello organizzativo che può costituire un fattore di innesco nella digitalizzazione dei principali processi tra aziende, tra aziende e PA e nel dialogo con i cittadini *(come affermato da Alessandro Perego Direttore Scientifico degli Osservatori Digital Innovation della School of Management del Politecnico di Milano)*

Il percorso è stato abbastanza tortuoso con confronti anche accesi fra le diverse parti coinvolte *(su tutti l'Amministrazione Finanziaria e i professionisti)* per problematiche riferite sia al tracciato Xml predisposto da Sogei, sia per il funzionamento dell'area "Fatture e Corrispettivi" nel portale dell'Agenzia e anche dell'infinita telenovela delle deleghe per conservazione e consultazione, ma anche per i ritardi iniziali in ricezione da parte del Sistema di Interscambio (Sdi); il buon senso però alla fine ha trionfato dovendo soddisfare anche gli impegni assunti con l'UE.

Non bisogna però nascondersi che a tutt'oggi non tutto funziona appieno; tanti sono ancora, e soprattutto sono stati, i dubbi degli operatori e altrettanto copiose le risposte dell'Amministrazione a volte convincenti, altre un po' meno, avendo, ad esempio, forzato l'interpretazione non solo con circolari, ma anche con norme di rango inferiore il dettato

Libera Associazione di rappresentanza professionale costituita con atto del 15 aprile 1997 Reg. in Roma il 22 aprile 1997  
al n.18632 Vol. 1-B mod. Atti Pubblici- modificato in data 19/07/2004 Reg. in Roma il 23/04/2004 mod. Atti Pubblici

**Sede Nazionale**  
**Uffici di Rappresentanza**

Via Conca d'Oro n.300 - 00141 Roma - tel/fax 068103840

Via Sistina n. 121 - 00187 Roma

Via Adeodato Ressi n. 16 - 20125 Milano

**Ufficio di Presidenza**

Via M. Ferraris 70/72 - 15011 Acqui Terme (AL)

tel. 0144325024 - fax 0144329517 - e-mail [tribint@tin.it](mailto:tribint@tin.it)



# I.N.T. ISTITUTO NAZIONALE TRIBUTARISTI®

Iscritto nell'Elenco delle Associazioni Professionali del Ministero dello Sviluppo Economico  
art. 2 Legge n.4 del 14/01/2013  
Iscritto nell'Elenco del Ministero della Giustizia - art. 26 del D.Lgs. 206/2007 e del D.M. 10/05/2012  
Membro della Commissione Studi di Settore del Ministero dell'Economia e Finanze  
Iscritto nel Registro delle Libere Associazioni Professionali del CNEL  
Socio effettivo dell'UNI (Ente Nazionale Italiano di Unificazione)  
Socio fondatore di CONFASSOCIAZIONI

[www.tributaristi-int.it](http://www.tributaristi-int.it)

normativo principale (*l'art. 21 del DPR 633/72 e di conseguenza la Direttiva Comunitaria da cui deriva*); il tutto nell'ottica della prevalenza della sostanza sulla forma che si applica, è vero, alla redazione dei bilanci, ma non è annoverabile tra i principi generali dell'ordinamento tributario italiano dove non si rinviene una previsione normativa in tal senso, anche se può rappresentare eccezionalmente lo strumento per l'affermazione di altri principi come la derivazione del reddito d'impresa dal risultato del bilancio (*Vedi De Mita e Deotto in aperto contrasto con alcune sentenze poco o per nulla condivisibili dove la Suprema Corte di Cassazione ricerca e invoca la prevalenza della sostanza sulla forma nell'interpretazione dei contratti, sempre pro Agenzia Entrate*).

Dover ricorrere all'applicazione del principio della sostanza sulla forma nella fattura elettronica, però deriva anche, e forse soprattutto, dal fatto che la digitalizzazione del ciclo di fatturazione è stata istituita nel contesto della normativa esistente pensata per un mondo analogico. Se si vuole proseguire nella costruzione di un mondo tributario digitalizzato occorre, per il futuro modificare in primis le norme adattandole alla nuova frontiera del digitale.

Sarà ancora lungo il percorso di indottrinamento degli operatori e dei professionisti che li assistono, ma la speranza è che con l'obbligo della fattura elettronica e l'aumento sia in termini di conoscenza sia di capacità di adeguamento alla normativa, crescano gli investimenti in digitale e diminuisca il gap culturale e comportamentale tra grandi imprese e PMI. (*Nel 2018 circa la metà delle imprese nazionali investiva meno dell'1% del fatturato in progetti di digitalizzazione*)

Concludendo, si può senz'altro affermare che l'obbligo di fatturazione elettronica tra privati è un'opportunità che le imprese devono cogliere per rivedere internamente i propri processi, (*come correttamente afferma Claudio Rorato, Direttore dell'Osservatorio Fatturazione Elettronica e eCommerce B2b*) perché solo così sarà possibile sfruttare le potenzialità che si generano grazie al passaggio da una "gestione per documenti" a una gestione per "flussi di dati" e dalla dematerializzazione di un documento alla digitalizzazione dell'intero ciclo ordine-

Libera Associazione di rappresentanza professionale costituita con atto del 15 aprile 1997 Reg. in Roma il 22 aprile 1997 al n.18632 Vol. 1-B mod. Atti Pubblici- modificato in data 19/07/2004 Reg. in Roma il 23/04/2004 mod. Atti Pubblici

Sede Nazionale  
Uffici di Rappresentanza

Ufficio di Presidenza

Via Conca d'Oro n.300 - 00141 Roma - tel/fax 068103840  
Via Sistina n. 121 - 00187 Roma  
Via Adeodato Ressi n. 16 - 20125 Milano  
Via M. Ferraris 70/72 - 15011 Acqui Terme (AL)  
tel. 0144325024 - fax 0144329517 - e-mail [tribint@tin.it](mailto:tribint@tin.it)



# I.N.T. ISTITUTO NAZIONALE TRIBUTARISTI®

Iscritto nell'Elenco delle Associazioni Professionali del Ministero dello Sviluppo Economico  
art. 2 Legge n.4 del 14/01/2013  
Iscritto nell'Elenco del Ministero della Giustizia - art. 26 del D.Lgs. 206/2007 e del D.M. 10/05/2012  
Membro della Commissione Studi di Settore del Ministero dell'Economia e Finanze  
Iscritto nel Registro delle Libere Associazioni Professionali del CNEL  
Socio effettivo dell'UNI (Ente Nazionale Italiano di Unificazione)  
Socio fondatore di CONFASSOCIAZIONI

[www.tributaristi-int.it](http://www.tributaristi-int.it)

**pagamento, nel rispetto del principio che forse si è perso nella frenetica attività dello studio sempre più rivolta a rispettare scadenze nell'invio di dati telematici all'Amministrazione Finanziaria, ma che dovete rifare prepotentemente vostro e che deve essere quasi un dogma nell'attività dello studio perché**

**è vero quanto affermato nel titolo di questo Congresso che “..Il Tributarista è già nel futuro”, ma, ripeto, non bisogna scordarsi che:**

***“La contabilità non è solo un obbligo, ma il miglior strumento per la gestione aziendale”***

**Napoli, 11 ottobre 2019**

**Dr. Zambon Giuseppe**

**Consigliere Nazionale I.N.T.**

**Coordinatore Commissione Fiscalità I.N.T.**

**D.G. Osservatorio Fiscalità Confassociazioni**

Libera Associazione di rappresentanza professionale costituita con atto del 15 aprile 1997 Reg. in Roma il 22 aprile 1997 al n.18632 Vol. 1-B mod. Atti Pubblici- modificato in data 19/07/2004 Reg. in Roma il 23/04/2004 mod. Atti Pubblici

**Sede Nazionale  
Uffici di Rappresentanza**

Via Conca d'Oro n.300 - 00141 Roma - tel/fax 068103840

Via Sistina n. 121 - 00187 Roma

Via Adeodato Ressi n. 16 - 20125 Milano

**Ufficio di Presidenza**

Via M. Ferraris 70/72 - 15011 Acqui Terme (AL)

tel. 0144325024 - fax 0144329517 - e-mail [tribint@tin.it](mailto:tribint@tin.it)