



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

FATTURAZIONE ELETTRONICA E CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DEI DOCUMENTI CONTABILI E FISCALI

- **OBBLIGHI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA NEI RAPPORTI CON LA P.A. DAL 1 GENNAIO 2009**
- **ASPETTI FISCALI - LE INDICAZIONI DEL FISCO CHE AGEVOLANO IL PASSAGGIO ALLA DIGITALIZZAZIONE DOCUMENTALE**
- **ASPETTI TECNOLOGICI, PROFILI OPERATIVI E DECISIONI STRATEGICHE**
- **LA DEMATERIALIZZAZIONE DEI DOCUMENTI COME OPPORTUNITA' PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICENZA DELL'IMPRESA E PER UNA CONCRETA RIDUZIONE DI COSTI**

Con la collaborazione di



**ASSOCIAZIONE NAZIONALE
PER OPERATORI E RESPONSABILI
DELLA CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA**

Milano, 14 e 15 ottobre 2008

Hilton Milan Hotel

**visitate il nostro sito
www.paradigma.it**

PARADIGMA s.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino
Tel. (011) 538.686/7/8/9 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

RELATORI

Prof. Pietro Luca Agostini	Docente Afferente al Dipartimento di Scienze dell'Economia e della Gestione Aziendale Università Cattolica di Milano	Dott. Giovanni Procaccino	Partner Accenture
Dott.ssa Anna Luigia Cazzato *	Ufficio del Direttore Centrale Direzione Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate	Prof. Ing. Pierluigi Ridolfi	Docente di Informatica Università di Bologna
Dott. Giorgio Confente *	Ufficio Fiscalità Imprese Direzione Regionale della Lombardia Agenzia delle Entrate	Prof. Avv. Livia Salvini	Ordinario di Diritto Tributario L.U.I.S.S. "G. Carli" di Roma
Prof. Avv. G. Corrias Lucente	Docente di Diritto Penale Link Campus University of Malta - Roma Studio Legale Corrias Lucente	Prof. Avv. Benedetto Santacroce	Docente di Diritto Tributario Comunitario Università "G. Marconi" di Roma Studio Legale Tributario Santacroce Procida Fruscione
Dott.ssa Liliana Fratini Passi	Segretario Generale Consorzio CBI Customer to Business Interaction - ABI	Ing. Gabriele Tedesco	Ricercatore School of Management Politecnico di Milano Project Manager dell'Osservatorio sulla Fatturazione Elettronica e la Dematerializzazione Politecnico di Milano
Notaio Riccardo Genghini	Notaio in Cinisello Balsamo Professore di Diritto Commerciale Comparato Università Cattolica di Milano	Dott. Vito Umberto Vavalli	Coordinatore del Tavolo Nazionale sulla Dematerializzazione dei Documenti e Straight Through Processing (CNEL) Presidente dello Steering Committee Interassociativo ACMI-AITI-ANDAF Corporate Payments & Financial Supply Chain
Dott.ssa Patrizia Ghini	Dottore Commercialista in Milano Studio Ghini Ledda	Dott. Umberto Zanini	Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Modena Componente Osservatorio sulla Fatturazione Elettronica e la Dematerializzazione Politecnico di Milano
Dott.ssa Cristina Lami *	Ufficio Procedure Fiscali Direzione Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate		
Avv. Andrea Lisi	Presidente ANORC Professore a Contratto di Informatica Giuridica Università del Salento Coordinatore Digital&Law Department Studio Legale Lisi		
Dott. Antonio Nuzzolo *	Ufficio Procedure Fiscali Direzione Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate		
Prof. Alessandro Perego	Docente di Logistica e Supply Chain Management Responsabile Scientifico dell'Osservatorio sulla Fatturazione Elettronica e la Dematerializzazione Politecnico di Milano		

** La relazione è presentata a titolo personale e non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno **formulare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

Prima giornata: martedì 14 ottobre 2008

Apertura dei lavori: Avv. Andrea Lisi

■ Le regole nazionali e comunitarie quale fattore di accelerazione verso la dematerializzazione dell'impresa

- le regole comunitarie di base: dalla Direttiva 2001/115/CE ai nuovi programmi di sviluppo di un'impresa virtuale (i2010) e alle proposte della Commissione Europea (creazione di un sistema regolamentare per l'implementazione della fattura elettronica)
- le regole nazionali di tipo tecnico: il Codice Digitale dell'amministrazione (D. Lgs. 82/2005 integrato dal D. Lgs. 159/2006); le regole tecniche per la dematerializzazione; le regole tecniche sul sistema di connettività pubblica (DPCM 1 aprile 2008)
- le regole nazionali sulla dematerializzazione documentale: fatturazione elettronica (D. Lgs. 52/2004); conservazione sostitutiva (DM 23 gennaio 2004); il registro unico del lavoro (DL 112/2008)

(Prof. Avv. Benedetto Santacroce)

■ Differenze tra fattura elettronica e fattura cartacea inviata via email

- le fonti comunitarie
- il problema del consenso da parte del cliente
- le modalità di invio e la prova della ricezione
- le interpretazioni dell'Amministrazione Finanziaria

(Prof. Avv. Livia Salvini)

■ La rivoluzione nei rapporti con la P.A.: obbligo di emettere, trasmettere e conservare fatture elettroniche

- le nuove regole della Finanziaria 2008, del DM del 7 marzo 2008 e il Decreto di definizione dei soggetti e degli obblighi
- il primo passo verso un obbligo generalizzato della fattura informatica anche nei rapporti B2B
- ambito di applicazione: soggetti pubblici interessati
- gli obblighi a carico delle imprese: una trasformazione in elettronica nei sistemi di gestione della specifica fatturazione
- l'Agenzia delle Entrate quale garante fiscale del sistema di interscambio
- ruolo e competenze di SOGEI per la conduzione tecnica ed operativa del sistema di interscambio

- il Sistema di interscambio e il sistema pubblico di connettività (le nuove regole di sicurezza – DPCM 1 aprile 1998)

(Dott. Antonio Nuzzolo)

■ Il Documento informatico rilevante ai fini tributari e la sottoscrizione elettronica

- il documento analogico: unico e non unico (una differenza sempre più labile e sottile)
- il documento informatico secondo le regole CNIPA e le regole fiscali
- le caratteristiche di staticità dei documenti fiscali (i formati da scegliere)
- la marca temporale e la sottoscrizione elettronica (eccezione in Europa): i pro e i contro della scelta del legislatore
- con il documento informatico: non più copie ma solo originali a utilizzo probatorio pieno anche verso il fisco
- gli orientamenti dell'Agenzia delle Entrate verso una apertura al mercato e alle esigenze delle imprese. (Circolari 45/E/2005 e 36/E/2006, Risoluzioni n. 161/E, 267/E e 298/E, 318/E del 2007; n. 14/E, 67/E, 85/E e 260/E 2008)

(Dott.ssa Cristina Lami)

■ Il mantenimento della leggibilità del documento conservato e la sua esibizione, il riversamento e i casi di intervento del pubblico ufficiale

- come assicurare la permanenza della memoria documentale negli archivi digitali
- il riversamento diretto
- il riversamento sostitutivo
- i casi in cui è necessario l'intervento del notaio o di pubblico ufficiale
- la fattura elettronica e gli altri documenti idonei per ottenere il decreto ingiuntivo
- estratti e copie conformi notarili del documento conservato

(Notaio Riccardo Genghini)

■ Il processo di archiviazione elettronica e conservazione sostitutiva

- le fasi obbligatorie del processo di conservazione sostitutiva
- le particolari caratteristiche del processo di conservazione sostitutiva valido ai fini fiscali
- il luogo di conservazione
- la conservazione delle fatture attive e delle fatture passive

- la conservazione dei documenti analogici e digitali
- la scansione del documento analogico e lo *spool* di stampa
- i Registri IVA
- la conservazione sostitutiva e i centri amministrativi all'estero

(Dott.ssa Patrizia Ghini)

■ Il Responsabile della conservazione sostitutiva

- i riferimenti normativi
- funzioni, doveri e poteri del Responsabile della conservazione
- i particolari adempimenti fiscali
- la nomina del Responsabile della conservazione: in house o in outsourcing?
- aspetti problematici nella scelta e nell'operatività
- l'importanza del contratto e delle deleghe
- la redazione del Manuale della conservazione sostitutiva
- la predisposizione delle misure di sicurezza e i riferimenti al Codice della Privacy

(Avv. Andrea Lisi)

■ Firme elettroniche e sistemi di trasmissione EDI (Electronic Data Interchange)

- la firma elettronica, la firma elettronica avanzata, la firma elettronica qualificata, e la firma digitale
- quale firma elettronica e dispositivo sicuro di firma impiegare nei processi di fatturazione elettronica
- i sistemi di trasmissione elettronica EDI
- l'EDI conforme alle regole comunitarie: le soluzioni di adattamento dei sistemi esistenti
- la interoperabilità tra le *Certification Authorities* europee

(Dott. Umberto Zanini)

Seconda giornata: mercoledì 15 ottobre 2008

■ Le regole tecniche per sviluppare un corretto sistema di conservazione sostitutiva

- il formato del documento
- l'idoneità del supporto
- le funzioni del responsabile della conservazione e dei suoi delegati
- il ruolo del CNIPA

- le nuove regole tecniche per sviluppare un sistema di conservazione sostitutiva in linea con la normativa

(Prof. Ing. Pierluigi Ridolfi)

■ **L'esternalizzazione (outsourcing) dei processi di fatturazione elettronica e di conservazione sostitutiva dei documenti**

- le motivazioni organizzative dell'outsourcing: costi e competenze necessarie
- l'affidamento a terzi per l'espletamento del servizio
- la natura contrattuale del rapporto
- la ripartizione delle competenze e delle responsabilità
- le cause di annullamento, recesso o risoluzione del contratto
- arbitrati e contenzioso

(Prof. Pietro Luca Agostini)

(Dott. Vito Umberto Vavalli)

■ **Gli adempimenti connessi all'outsourcing di fattura ed alla conservazione sostitutiva: le comunicazioni all'Agenzia delle Entrate**

- documenti elettronici ed imposta di bollo: calcolo dell'imposta, comunicazioni e modalità attuative
- la conservazione sostitutiva presso terzi: la comunicazione del luogo di conservazione delle scritture contabili
- la comunicazione dell'impronta dell'archivio informatico: finalità dell'adempimento, tempistica ed effetti
- l'outsourcing di fattura: i requisiti "amministrativi", "moralì" e "professionali" del delegato all'emissione della fattura e la comunicazione all'Agenzia delle Entrate
- profili di responsabilità nell'outsourcing di fattura. La responsabilità del delegato dinanzi all'Agenzia delle Entrate

(Dott.ssa Anna Luigia Cazzato)

■ **I poteri dell'Amministrazione finanziaria per l'esecuzione di accessi, ispezioni e verifiche**

- l'esibizione dei documenti informatici conservati in maniera sostitutiva
- l'acquisizione dei dati a distanza: la regolamentazione in itinere
- obblighi dell'impresa e del Responsabile della conservazione sostitutiva
- il ruolo del manuale della conservazione nei rapporti con il fisco
- gli illeciti e le sanzioni

(Dott. Giorgio Confente)

■ **La configurabilità di reati informatici e la responsabilità delle imprese ex D. Lgs. 231/2001**

- falsità in documento informatico
- frode informatica del certificatore di firma elettronica
- accesso abusivo ad un sistema informatico
- danneggiamento informatico
- il dettato del nuovo art. 24 bis del D. Lgs. 231/2001: "Delitti informatici e trattamento illecito di dati" introdotto dalla Legge 48/2008
- l'adozione di modelli organizzativi con efficacia esimente

(Prof. Avv. Giovanna Corrias Lucente)

■ **Le opportunità strategiche e organizzative e i vantaggi economici derivanti dall'adozione dei processi di fatturazione elettronica**

- modelli organizzativi e tecnologici di fatturazione elettronica adottati dalle imprese italiane
- benefici e redditività della fatturazione elettronica: i risultati della ricerca 2008 dell'Osservatorio Fatturazione Elettronica del Politecnico di Milano
- barriere all'adozione e allo sviluppo della fatturazione elettronica nelle imprese italiane

(Prof. Alessandro Perego)

(Ing. Gabriele Tedesco)

■ **Come implementare l'adozione dei processi di fatturazione elettronica: valutazioni strategiche ed economiche**

- analisi dei processi e modelli di riferimento per l'abilitazione dei servizi di fatturazione elettronica
- rilevazione e ridefinizione di ruoli e responsabilità
- analisi costi/benefici
- processi di *change management*
- le soluzioni tecnologiche finalizzate al cambiamento
- analisi di casi nel settore industriale e dei servizi

(Dott. Giovanni Procaccino)

■ **La fatturazione elettronica quale strumento di integrazione fra ordine, contabilizzazione e pagamento**

- la gestione degli incassi e dei pagamenti nell'attività di tesoreria
- l'integrazione con gli *Enterprise Resource Planning* (ERP) aziendali e i servizi a valore aggiunto nella *financial value chain* offerti dal sistema bancario
- il sistema CBI2, i servizi SEPA *compliant* e gli *Additional Optional Services* (AOS)

(Dott.ssa Liliana Fratini Passi)

NOTE ORGANIZZATIVE:

Sede: Hilton Milan Hotel
Via Galvani, 12 - Milano - Tel. 02/69831

Durata: 2 giornate

Data: 14 - 15 Ottobre 2008

Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00

Quota di partecipazione:

2 giornate: € 2.100,00 + IVA 20% per persona.

1 giornata: € 1.300,00 + IVA 20% per persona.

Agli associati ANORC è riservato uno sconto del 10% sulla quota di partecipazione.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A.
FILIALE DI TORINO CENTRO
c/c n° 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226
Cod. C.A.B. 01000 - Cod. CIN I
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

ovvero con assegno bancario o circolare intestato a:

PARADIGMA s.r.l. tramite raccomandata assicurata
con rilascio di regolare fattura quietanzata.

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
P. Iva 06222110014
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a. - Fax 011/5621123 - 5611117
Internet: www.paradigma.it
E-mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa. Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **6 Ottobre 2008**.

Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa **a condizioni privilegiate**.

Prezzo Camera Hotel - per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hilton Milan Hotel: Singola: **€ 205,00** Doppia: **€ 225,00**

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione.

Titolo del Convegno _____

Data _____

Nome _____

Cognome _____

Funzione aziendale _____

Fatturare a: _____

Rag. Sociale _____

Indirizzo _____

Città _____ **CAP** _____ **Prov.** _____

P. IVA _____

C.F. _____

Per informazioni: _____

Tel. _____ **Fax** _____

E-mail: _____

Data e Firma _____

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata _____

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma
prima dell'inizio del Convegno _____

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

Data e Firma _____

Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informareLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella. Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti 9, 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003. Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI NO

Data e Firma _____