

FAQ

**Fatturazione Elettronica Ciclo Attivo
negli Istituti Scolastici**

IDENTIFICATIVO

SG1-GO-FAQ-FatturaCA-v2.0

VERSIONE

Ed. 2 Rev. 0 23/10/2020

Uso Esterno

Non Riservato

Definitivo

Indice dei contenuti

| | | |
|----------|--|----------|
| 0 | GENERALITÀ | 3 |
| 0.1 | SCOPO DEL DOCUMENTO | 3 |
| 0.2 | APPLICABILITÀ | 3 |
| 0.3 | RIFERIMENTI | 3 |
| 0.4 | DEFINIZIONI E ACRONIMI | 3 |
| 0.5 | TABELLA DELLE VERSIONI | 4 |
| 1 | DESCRIZIONE DELLE FAQ | 5 |
| 1.1 | INTRODUZIONE | 5 |
| 1.2 | FAQ-001 – COME SI PUÒ VERIFICARE L’ESISTENZA E/O LA VALIDITÀ DI UNA PARTITA IVA? | 5 |
| 1.3 | FAQ-002 – COME SI PUÒ VERIFICARE L’ESISTENZA E/O LA VALIDITÀ DI UN CODICE FISCALE? | 5 |
| 1.4 | FAQ-003 – COME SI PUÒ RECUPERARE UN INDIRIZZO PEC? | 5 |
| 1.5 | FAQ-004 – COME CAMBIA LA COMPILAZIONE DELL’XML IN FUNZIONE DELLA TIPOLOGIA DI COMMITTENTE SELEZIONATO? | 6 |
| 1.6 | FAQ-005 – COME SI PUÒ VERIFICARE L’ESISTENZA E/O LA CORRETTEZZA DI UN CODICE UNIVOCO? | 7 |
| 1.7 | FAQ-006 – IL CLIENTE A CUI SI DEVE FATTURARE È UN ENTE/ASSOCIAZIONE RESIDENTE NON COMMERCIALE, PERTANTO PRIVO DI PARTITA IVA. COME SI GESTISCE TALE SITUAZIONE? | 7 |
| 1.8 | FAQ-007 – COSA RAPPRESENTANO I CAMPI CIG E CUP NELLA SCHEDA “RICHIESTE” PRESENTE IN UNA FATTURA? | 7 |
| 1.9 | FAQ-008 – IL NOSTRO ISTITUTO SCOLASTICO NON POSSIEDE UNA PARTITA IVA, È POSSIBILE COMUNQUE EMETTERE FATTURE TRAMITE L’APPLICATIVO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA CA? | 8 |
| 1.10 | FAQ-009 – PER UNA FATTURA TRASMESSA AL SDI È STATA RICEVUTA LA NOTIFICA DI DECORRENZA TERMINI (DT) E SUCCESSIVAMENTE, PER CANALI ESTERNI AL SDI, IL COMMITTENTE PUBBLICO HA RIFIUTATO LA FATTURA. COME SI DEVE PROCEDERE? | 8 |
| 1.11 | FAQ-010 – UNA FATTURA È STATA SCARTATA CON CODICE ERRORE “00200 - “FILE NON CONFORME AL FORMATO: INVALID CONTENT WAS FOUND STARTING WITH ELEMENT ‘NOME’. ONE OF ‘{TITOLO, CODEORI}’ IS EXPECTED.”. DA COSA È CAUSATO L’ERRORE? | 8 |

0 GENERALITÀ

0.1 Scopo del documento

Il presente documento definisce le FAQ – Frequently Asked Questions – al fine di fornire una risposta alle domande più frequenti in merito ai prodotti e servizi offerti dal MIUR in riferimento all'applicativo Fatturazione Elettronica – CA.

0.2 Applicabilità

Il documento si riferisce all'applicazione SIDI Fatturazione Elettronica CA – nell'ambito del portale SIDI – nella sezione Gestione finanziario-contabile.

0.3 Riferimenti

| Codice | Titolo |
|--|---|
| Fatturazione Elettronica CA – Manuale Utente | Manuale utente. |
| Fatturazione Elettronica CA – Guida Consultazione Documenti | Guida consultazione documenti e manuali. |
| Decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n.633 | Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto. |
| Legge del 24 dicembre 2007 n.244 | Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Bilancio 2008). |
| Decreto Ministeriale del 7 marzo 2008 | Individuazione del gestore del sistema di interscambio della fatturazione elettronica nonché delle relative attribuzioni e competenze. |
| Decreto Ministeriale del 3 aprile 2013, n.55 | Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, commi da 209 a 213, della legge 24 dicembre 2007, n.244. |
| Decreto Legge 24 aprile 2017, n.50 | Riferimento normativo in materia di split payment. |
| Legge 27 dicembre 2017, n.205 | Disposizioni per l'entrata in vigore della Fatturazione Elettronica verso i Privati (Legge di Bilancio 2018). |

0.4 Definizioni e acronimi

| Definizione/Acronimo | Descrizione |
|----------------------|---|
| AMM | Amministrazione MIUR |
| CIG | Codice Identificativo della Gara |
| Committente | Ufficio della PA che invia una Richiesta per l'erogazione di un bene e/o servizio. Sinonimo di Cliente, Debitore, Destinatario |
| CUP | Codice Unico del Progetto |
| CUU | Codice Univoco dell'Ufficio, emesso dall'IPA che identifica all'interno dello SdI l'ufficio committente al quale inviare la fattura |

| | |
|---------|---|
| DM | Decreto Ministeriale |
| Fattura | Con questo termine generico si indica la FatturaPA nelle varie tipologie di documenti ammessi dall'attuale normativa, ovvero: fattura o parcella, acconto/anticipo su fattura o parcella, nota di credito o di debito |
| IPA | Indice delle Pubbliche Amministrazioni |
| MIUR | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca |
| RTI | Raggruppamento temporaneo di imprese |
| SdI | Sistema di Interscambio ufficiale utilizzato per distribuire le fatture elettroniche tra fornitore e committente come da Decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 7 marzo 2008 |
| SIDI | Sistema Informativo Dell'Istruzione |

0.5 Tabella delle Versioni

| Ver. | Elabora (UO) | Verifica (UO) | Approva (UO) | Data emissione | Descrizione delle modifiche |
|------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|--|
| 2.0 | Luca Spedalieri | Serena Spaziani | Alessandra Tolu | 23/10/2020 | <ul style="list-style-type: none"> • Modifica FAQ-004 • Modifica FAQ-006 • Aggiunta FAQ-008 • Aggiunta FAQ-009 • Aggiunta FAQ-010 |
| 1.0 | Luca Spedalieri Andrea Ranieri | Serena Spaziani | Alessandra Tolu | 18/12/2019 | Nascita del documento |

1 DESCRIZIONE DELLE FAQ

1.1 Introduzione

Nei seguenti paragrafi vengono descritte le domande più frequenti poste dagli utenti in fase di assistenza all'utilizzo dell'applicativo SIDI – Fatturazione Elettronica – CA.

1.2 FAQ-001 – Come si può verificare l'esistenza e/o la validità di una Partita IVA?

L'Agenzia delle Entrate mette a disposizione un servizio che consente di verificare la validità della Partita IVA di interesse. Il servizio è raggiungibile dal seguente [link](#).

1.3 FAQ-002 – Come si può verificare l'esistenza e/o la validità di un Codice Fiscale?

L'Agenzia delle Entrate consente di verificare la validità di un Codice Fiscale attraverso il servizio raggiungibile al seguente [link](#). Il servizio permette di effettuare le seguenti verifiche:

- registrazione in Anagrafe tributaria e Codice Fiscale provvisorio;
- validità e corrispondenza tra Codice Fiscale e dati anagrafici;
- validità e corrispondenza tra un Codice Fiscale e la denominazione di un soggetto diverso da persona fisica.

Attenzione:

Per le persone fisiche, il Codice Fiscale italiano è composto da 16 caratteri alfanumerici.

Per i soggetti giuridici italiani, invece, il Codice Fiscale di un soggetto privato corrisponde alla Partita IVA di 11 caratteri.

Per le Pubbliche Amministrazioni è possibile ricercare il Codice Fiscale assegnato sul [sito IPA](#) (Indice delle Pubbliche Amministrazioni).

1.4 FAQ-003 – Come si può recuperare un indirizzo PEC?

Le Camere di Commercio hanno messo a disposizione un servizio che consente di recuperare l'indirizzo di Posta Elettronica Certificata (PEC) delle Imprese. È possibile accedere al servizio utilizzando il seguente [link](#).

Per effettuare la ricerca, inserire nel campo “Nome Impresa o Attività” la denominazione dell'impresa e, opzionalmente, scegliere dal menu a tendina la Provincia in cui è registrata la sede. Successivamente è possibile scegliere dall'elenco generato, l'impresa che si vuole visualizzare. Per ottenere l'indirizzo PEC di interesse basterà cliccare sulla relativa icona accanto al campo PEC.

Alternativamente, anche sul sito del Ministero dello Sviluppo Economico è possibile recuperare l'indirizzo PEC per le seguenti tipologie di soggetti privati:

- [Professionisti](#);
- [Imprese](#).

1.5 FAQ-004 – Come cambia la compilazione dell'XML in funzione della tipologia di committente selezionato?

Le informazioni obbligatorie dell'anagrafica del consumatore/committente cambiano in relazione al Tipo Utente scelto in fase di compilazione della fattura. Di seguito vengono presentate tali differenze:

1) *Pubblica Amministrazione:*

- **Codice Univoco Ufficio:** si tratta di un codice composto da 6 caratteri che serve a identificare in maniera univoca la Pubblica Amministrazione destinataria della fattura;
- **Codice Fiscale:** si tratta del Codice Fiscale identificativo della Pubblica Amministrazione destinataria della fattura. È possibile ricercare il relativo Codice Fiscale sul [sito IPA](#) (Indice delle Pubbliche Amministrazioni).

2) *Privato (B2B – Business To Business)*

- **Codice Univoco:** si tratta di un codice composto da 7 caratteri che serve a identificare in maniera univoca il destinatario della fattura (nel caso di un debitore estero viene valorizzato automaticamente con il valore "XXXXXXX");
- **Partita IVA:** si tratta di un codice numerico di 11 caratteri che identifica il soggetto commerciale destinatario della fattura (nel caso di un debitore residente fiscalmente in uno stato Extra-UE, viene valorizzata automaticamente con il valore "99999999999". Nel caso di un debitore residente fiscalmente in uno stato UE è possibile inserire fino a 28 caratteri numerici).

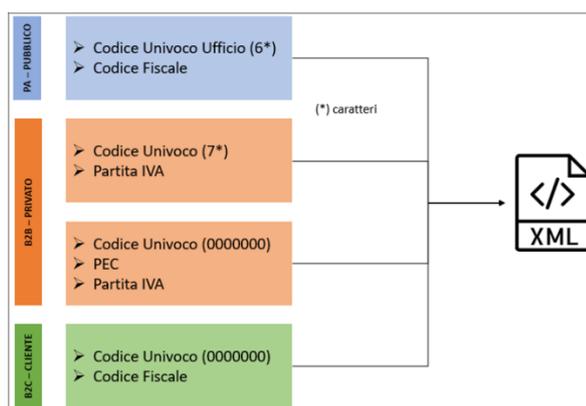
Nel caso il destinatario non abbia provveduto ad accreditare il proprio canale di trasmissione presso il SdI (Sistema di Interscambio) si riceverà una notifica di scarto della fattura emessa con riportato l'errore 00427 - "CodiceDestinatario" presenta un numero di caratteri non conforme al "FormatoTrasmissione". In tal caso dovranno essere compilati obbligatoriamente i seguenti campi del Committente:

- **Codice Univoco:** valorizzato con "0000000" nel caso di un debitore italiano;
- **PEC:** inserire l'indirizzo di Posta Elettronica Certificata del destinatario della fattura.

3) *Cliente (B2C – Business To Consumer)*

- **Codice Univoco:** valorizzato con "0000000" nel caso di un debitore italiano altrimenti con "XXXXXXX";
- **Codice Fiscale:** si tratta di un codice alfanumerico di 16 caratteri che identifica univocamente il consumatore. Nel caso di un debitore estero è possibile inserire da 11 a 16 caratteri.

Di seguito un riepilogo sintetico dei campi obbligatori differenziati per *Tipo Utente*:



1.6 FAQ-005 – Come si può verificare l’esistenza e/o la correttezza di un Codice Univoco?

Per le Pubbliche Amministrazioni è possibile verificare il Codice Univoco Ufficio (CUU) attraverso il portale dell'[Indice delle Pubbliche Amministrazioni](#) (IPA).

Per i soggetti privati non esiste un archivio ufficiale disponibile online.

1.7 FAQ-006 – Il cliente a cui si deve fatturare è un ente/associazione residente non commerciale, pertanto privo di Partita IVA. Come si gestisce tale situazione?

Gli Enti e le Associazioni che svolgono attività istituzionali e che – essendo soggetti a un diverso regime fiscale d’imposta – non possiedono una Partita IVA, devono essere paragonati a dei cittadini/consumatori ai fini della fatturazione elettronica, così come previsto dall’art.21 del DPR 633/72 e come affermato dall’Agenzia delle Entrate nel novembre 2018.

Per questo motivo, in fase di creazione di una fattura o di inserimento di un nuovo debitore nel relativo Archivio, dovrà essere selezionata prima la Tipologia “Cliente” e successivamente la sotto-tipologia “Associazione”. Sarà così possibile inserire i dati fiscali identificativi del committente come “Codice Fiscale” e “Denominazione”.

1.8 FAQ-007 – Cosa rappresentano i campi CIG e CUP nella scheda “Richieste” presente in una fattura?

Ai sensi dell’art. 25 del Decreto-legge n. 66/2014, al fine di garantire l’effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni, le fatture elettroniche emesse verso le Pubbliche Amministrazioni o verso privati appaltatori delle Pubbliche Amministrazioni stesse devono riportare:

- l’Identificativo Codice di Gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall’obbligo di tracciabilità di cui alla Legge n. 136 del 13 agosto 2010;
- il Codice Unico di Progetto (CUP), in caso di fatture relative a opere pubbliche.

1.9 FAQ-008 – Il nostro Istituto Scolastico non possiede una Partita IVA, è possibile comunque emettere fatture tramite l'applicativo di Fatturazione Elettronica CA?

Il DPR 613/72, che disciplina l'emissione della fattura fiscale, prevede l'indicazione obbligatoria della Partita IVA. Qualora questa non sia in possesso, il documento che viene emesso è una "ricevuta per prestazioni occasionali" la quale, però, non risulta trasmissibile attraverso il Sistema di Interscambio (SdI).

Eventuali tentativi di invio di fatture elettroniche da parte di Scuole non possedenti una P.IVA comporteranno lo scarto automatico delle stesse da parte del Sistema di Interscambio.

Anche l'inserimento del Codice Fiscale dell'Istituto Scolastico all'interno del campo "Partita IVA" in fase di compilazione della fattura determinerà lo scarto della stessa da parte del SdI, dal momento che quest'ultimo non troverà corrispondenza dell'eventuale codice inserito nell'Anagrafe Tributaria delle Partite IVA.

1.10 FAQ-009 – Per una fattura trasmessa al SdI è stata ricevuta la notifica di Decorrenza Termini (DT) e successivamente, per canali esterni al SdI, il committente Pubblico ha rifiutato la fattura. Come si deve procedere?

Nel caso in cui il committente di tipo Pubblico non risponda entro 15 giorni dalla ricezione della fattura, il Sistema di Interscambio invierà automaticamente una notifica di Decorrenza Termini (DT).

Qualora successivamente l'ente pubblico invii una risposta negativa tramite canali alternativi al SdI in merito alla fattura in questione, occorrerà effettuare lo storno della fattura in quanto essa risulta di fatto correttamente emessa e registrata.

Pertanto, nel caso si riceva una notifica per Decorrenza Termini (DT) è sempre consigliabile contattare direttamente l'Ente Pubblico oggetto di fatturazione per effettuare le opportune verifiche.

1.11 FAQ-010 – Una fattura è stata scartata con codice errore "00200 - "File non conforme al formato: Invalid content was found starting with element 'Nome'. One of '{Titolo, CodEORI}' is expected.". Da cosa è causato l'errore?

Il SdI verifica il valore inserito nel campo "Denominazione" inerente al debitore che si desidera associare alla fattura. In particolare, viene eseguito un controllo sull'elenco dell'Anagrafica Tributaria secondo cui al valore "Denominazione" presente in fattura deve corrispondere un Codice EORI – *Economic Operator Registration and Identification* – utile per l'identificazione elettronica di attività che svolgono importazione ed esportazione di beni.