

# LA FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI

D.lgs. 127/2015 modificato dalla L. n. 205 del 27.12.2017 (L. di Bilancio 2018)

Provvedimento. del Direttore AE n. 89757/2018 (regole tecniche)

Circ. AE n.8/E del 30.04.2018 (carburanti)

Provvedimento. del Direttore AE n. 73203 (mezzi di pagamento)

Nuovi obblighi per le imprese

pzanatta@ studiobcb.it

15.06.2018 Dott. Paolo Zanatta

# OBBLIGO DI EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA (FE)

Tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato

Rispetto del formato stabilito nelle specifiche tecniche fornite dall'Agenzia Entrate

Trasmesse utilizzando il Sistema di Interscambio (SdI)

Le fatture emesse con modalità diverse si considerano «**non emesse**» e sono soggette alle sanzioni dell'art. 6 D.lgs. 471/97

# **FINALITÀ**

«... aumentare la capacità dell'amministrazione di prevenire e contrastare efficacemente l'evasione fiscale e le frodi IVA, nonché di incentivare l'adempimento spontaneo ...»

L'AE utilizzerà i dati per

- · controlli di coerenza
- valutazione della capacità contributiva

ma anche per supporto

- · nelle liquidazioni IVA
- predisposizione della dichiarazione IVA

# SOGGETTI INTERESSATI

#### TUTTI I TITOLARI DI PARTITA IVA

fatta eccezione per quelli

- che si avvalgono del regime di vantaggio, c.d.
   "minimi" (art. 27, co. 1 e 2, DL 98/2011)
- che applicano il "regime forfettario" (art. 1, co. da 54 a 89, L.190/2014)
- che applicano il regime speciale per i produttori agricoli (art. 34, co. 6, DPR 633/72)

### CONSUMATORI FINALI

Il **formato elettronico** per la fattura è **obbligatorio** anche nei confronti dei consumatori finali

Restano in vigore le fattispecie che prevedono l'emissione dello scontrino o della ricevuta fiscale e i relativi i casi di esonero

#### SE VIENE EMESSA LA FATTURA

Deve essere messa a disposizione del consumatore una copia elettronica o analogica (cartacea) della FE

Al consumatore va comunicato che la FE è comunque accessibile tramite i **servizi telematici dell'AE** 

TIPOLOGIE DI FATTURA Soggetti residenti in Italia (imprese, Fattura Cessioni professionisti, consumatori), S.O. in Italia, Elettronica soggetti esteri registrati in Italia Fattura Soggetti comunitari e altri soggetti esteri Cessioni Analogica Soggetti residenti in Italia (imprese, Fattura Acquisti professionisti), S.O. in Italia, soggetti Elettronica esteri registrati in Italia Fattura Acquisti Soggetti comunitari e altri soggetti esteri Analogica

# ENTRATA IN VIGORE

#### Dal 1° luglio 2018

- «cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori» per uso autotrazione
- «prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con un'amministrazione pubblica»

#### Dal 1° settembre 2018

C.d. Tax Free Shopping: cessioni di beni di valore non superiore a 154,94 euro a soggetti domiciliati o residenti fuori dell'UE, destinati all'uso personale o familiare e trasportati nei bagagli personali fuori del territorio doganale dell'UE entro il terzo mese successivo

#### Dal 1° gennaio 2019

Tutte le rimanenti cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato

# CARATTERISTICHE FATTURA

- forma elettronica non modificabile → file XML (documento informatico)
- rispetto dei formati e delle specifiche tecniche contenute nell'allegato A al provvedimento del direttore dell'AE del 30.04.2018
- consegna mediante trasmissione telematica tramite il Sistema di Interscambio (SdI)
- contenuto ordinario secondo le disposizioni degli artt. 21 e 21-bis del decreto iva

### CONTENUTO DELLA FATTURA

- · data del documento
- · numero progressivo fattura
- ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del cedente/prestatore e del cessionario/committente, dell'eventuale rappresentante fiscale, ubicazione della stabile organizzazione
- numero di partita IVA del cedente/prestatore
- numero di partita IVA del cessionario/committente, numero identificativo IVA attribuito dallo Stato UE
- numero di codice fiscale, nel caso in cui il cessionario/committente non agisca nell'esercizio di impresa, arti o professioni
- natura, qualità e quantità dei beni e servizi oggetto dell'operazione
- corrispettivo e altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono
- aliquota IVA, ammontare dell'imponibile e dell'imposta con arrotondamento al centesimo di euro

Sistema di Interscambio (SdI)

Canali di trasmissione
- Pec
- Servizio "Fatture e corrispettivi"
- Servizio "SdI FTP"

# STRUMENTI FORNITI DALL'AGENZIA ENTRATE

L'Agenzia delle entrate rende gratuitamente disponibili

- un software per PC per la predisposizione del file della FE
- una procedura web e un'App per la predisposizione e la trasmissione al SdI della FE
- un servizio web per generare un QR-code (codice a barre), che consente al fornitore di acquisire automaticamente i dati anagrafici del cliente e il suo indirizzo telematico
- Possibilità di ricerca, consultazione e acquisizione delle FE inviate e ricevute, all'interno di un'area riservata del sito WEB dell'AE (fino al 31/12 dell'anno successivo alla ricezione da parte del SdI)
- Il servizio di conservazione delle FE

11

## TRASMISSIONE AL SdI

Canali telematici utilizzabili

- a) posta elettronica certificata (PEC) → max 30 MB;
- b) la procedura web o l'App messa a disposizione dall'AE → max 5 MB
- c) sistema di cooperazione applicativa su rete Internet "web service"
   → max 5 MB;
- d) sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo FTP → max 150 MB

La PEC garantisce l'identità del trasmittente senza necessità di preventiva identificazione

Per la procedura WEB o l'App dell'AE è necessario possedere le credenziali Entratel o Fisconline, oppure disporre di una Carta Nazionale dei Servizi abilitata ai servizi telematici dell'AE

I sistemi c) e d) richiedono l'accreditamento presso il Sdl che rilascia un «**codice destinatario**» al quale è associato il canale telematico attivato

### RECAPITO EFFETTUATO DAL SdI

Il SdI recapita le FE utilizzando canali analoghi a quelli utilizzati per la ricezione

Per il recapito l'AE rende disponibile un servizio di registrazione "dell'indirizzo telematico" (una PEC o un codice destinatario) e del canale di trasmissione per la ricezione del file

In caso di registrazione il SdI recapiterà sempre le FE all'indirizzo telematico e attraverso il canale telematico

indicato (indipendentemente da quanto indicato nel campo «CodiceDestinatario» della FE)

13

### INDIRIZZO DI RECAPITO

Si può scegliere sul sito dell'AE la modalità con la quale ricevere le FE La scelta verrà sempre considerata dal SdI come prioritaria

Casistica	Canale Telematico
Il ricevente ha registrato la modalità con la quale desidera ricevere le fatture elettroniche	Recapita la FE secondo le indicazioni ricevute
Il campo "CodiceDestinatario" indica un canale di trasmissione attivo	Recapita la FE al canale indicato
Il campo "CodiceDestinatario" indica "0000000" ed compilato il campo "PECDestinatario"	Recapita la FE alla pec indicata
Il campo <i>"CodiceDestinatario"</i> indica <i>"0000000"</i> e il campo <i>"PECDestinatario"</i> non è compilato (*)	Recapita la FE nell'area riservata dei servizi telematici dell'AE (necessità di informativa)

(\*) Consumatori finali, forfetari, minimi, soggetto che non ha comunicato né un codice destinatario né una pec

### EMISSIONE DELLA FATTURA

La fattura deve essere trasmessa al SdI al **momento di effettuazione dell'operazione** ai sensi dell'art. 6 del DPR 633/72

Il Sdl effettua una serie di controlli propedeutici all'inoltro al soggetto destinatario al fine di:

- · evitare errori formali
- · fare da filtro per il destinatario

Il SdI risponde entro un tempo massimo di 5 giorni

1

## SCARTO DELLA FATTURA

Il mancato superamento dei controlli genera lo scarto del file che costituisce la FE o un lotto di FE («ricevuta di scarto»)

La FE o tutto il lotto di FE contenute nel file scartato si considerano non emesse

L'emittente ha 5 giorni lavorativi a disposizione trasmettere nuovamente la fattura o il lotto di fatture senza applicazione di sanzioni

(Risposta dell'AE nel forum sulla fatturazione elettronica)

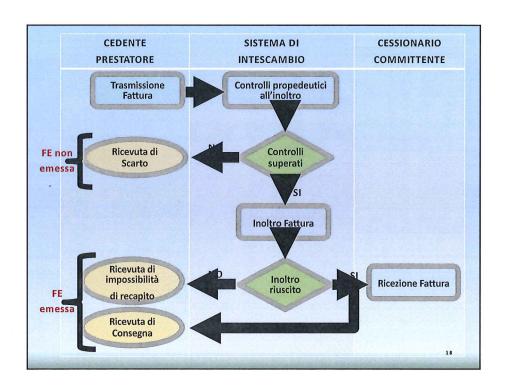
### **BUON FINE DELLA TRASMISSIONE**

Se i controlli dello SdI hanno esito positivo

- la FE viene consegnata o messa a disposizione del cessionario o committente
- · all'emittente viene notificata una ricevuta di consegna
- la FE si intende emessa con la data riportata sulla fattura (campo "Data")

Qualora per i motivi tecnici non fosse possibile il recapito, il SdI rende disponibile al cessionario/committente la FE nella sua area riservata del sito web dell'AE, e informa il cedente/prestatore (ricevuta di impossibilità di recapito) affinché a sua volta lo

comunichi al cessionario/committente Anche in questo caso la FE **si intende emessa** 



# NOTIFICHE TRASMESSE DAL SdI

Codice	Descrizione
RC	Ricevuta di consegna
	Comunica l'avvenuta consegna del file al destinatario
NS	Ricevuta di scarto
	Nel caso in cui non sia stato superato uno o più
	controlli tra quelli effettuati dal SdI sul file FE
МС	Ricevuta di impossibilità di recapito
	Nei caso in cui fallisca la consegna del file al
	destinatario
МТ	Notifica dei metadati
	File inviato dal SdI al soggetto ricevente insieme alla
	FE contenente i dati utili per l'elaborazione e l'identificativo del SdI

1

# **NOTE DI VARIAZIONE**

Vanno emesse e trasmesse tramite il SdI rispettando gli stessi adempimenti previsti per le FE

Se il Fornitore ha già registrato una FE che in sede di trasmissione non supera il controllo formale del SdI

ricevuta di scarto



fattura non emessa

è possibile effettuare una variazione contabile valida ai soli fini interni senza la trasmetterla al SdI

### IMPOSTA DI BOLLO

Le FE sono soggette a<u>lle medesime condizioni e nella</u>
stessa misura (€ 2,00) stabilita per le fatture
tradizionali

- la FE deve riportare specifica annotazione di assolvimento del bollo ai sensi del DM 17.06.2014
- l'imposta va versata con F24 telematico, in unica soluzione e per tutte le FE dell'anno, entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio

21

# FATTURE NON EMESSE O IRREGOLARI

Se il cessionario/committente

➤ non riceve la FE entro 4 mesi dall'effettuazione dell'operazione

> riceve una FE irregolare

il cessionario/committente dovrà **regolarizzare** l'operazione e trasmettere l'autofattura elettronica al SdI compilando il campo "*TipoDocumento*" con il codice "*TD20*" e le anagrafiche del cedente/prestatore e del cessionario/committente con i dati del fornitore e i propri dati

La mancata regolarizzazione comporta la sanzione pari al 100% dell'IVA con un minimo di 250 €

(art. 6, co. 8 D.lgs. 471/97)

# DETRAZIONE DELL'IVA DATA DI RECAPITO

I **termini per la detrazione** dell'IVA decorrono dalla data di ricezione della FE da parte del cessionario/committente

Canale telematico	Decorrenza termini
PEC	Data della ricevuta di avvenuta consegna rilasciata dal gestore della pec
Altri canali telematici (SdlCoop e SdIFTP)	Data di ricezione attestata dal canale telematico
Sito WEB dell'AE	Data di presa visione da parte del cessionario/committente

Per i consumatori, i minimi e i forfetari la data di ricezione coincide con quella di messa a disposizione nell'area riservata del sito *WEB* dell'AE

2:

# INTERMEDIARI

È possibile

### affidare in outsourcing

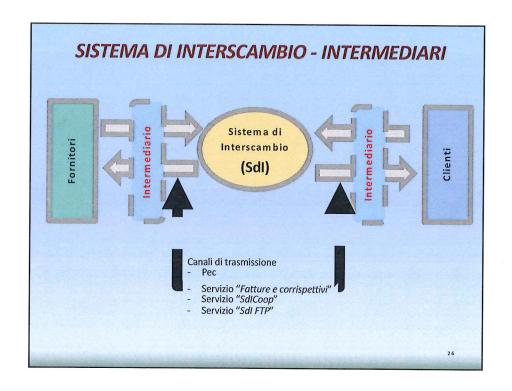
a soggetti, pubblici o privati, che offrono idonee garanzie organizzative e tecnologiche tutto o parte del processo di emissione, trasmissione/ricezione, consultazione e conservazione sostitutiva delle FE

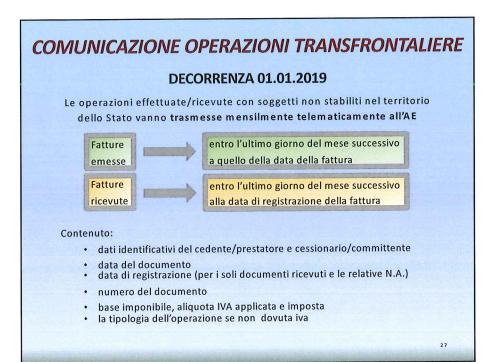
### INTERMEDIARI

Gli Intermediari possono offrire servizi di

- > emissione/ricezione delle fatture elettroniche
- > trasmissione delle fatture al sistema d'interscambio (SdI)
- > conservazione a norma delle fatture elettroniche inviate

Per ricevere le fatture attraverso un intermediario, il cliente deve comunicare al fornitore l'indirizzo telematico dell'intermediario o può indicarlo nel servizio di registrazione sul sito dell'AE





### COMUNICAZIONE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE

### E' facoltativa

la trasmissione delle operazioni documentate da bolla doganale o da FE

Al posto della comunicazione mensile

### è possibile

trasmettere al SdI anche le fatture e<u>messe v</u>erso soggetti non residenti/stabiliti/identificati in Italia

purché in formato XML
e indicando nel campo "CodiceDestinatario" il codice
"XXXXXXX"

### REGISTRAZIONE DELLE FATTURE

Si applicano le norme attualmente in vigore in quanto compatibili con le nuove disposizioni sulla FE

I registri possono essere tenuti in forma cartacea

Le FE vanno conservate in formato elettronico

Il processo di **conservazione** delle FE deve concludersi entro 3 mesi dalla scadenza dei termini per la presentazione della dichiarazione annuale

25

## **CONSERVAZIONE**

Le FE emesse/ricevute attraverso il SdI possono essere portate in conservazione utilizzando il **servizio gratuito** messo a disposizione dall'AE

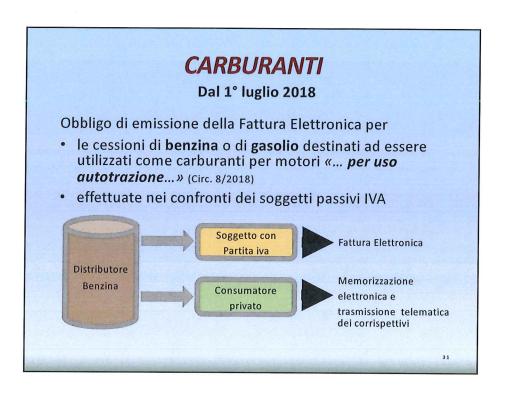
E' necessario aderire preventivamente all'**accordo di servizio** pubblicato nell'area riservata del sito *WEB* dell'AE

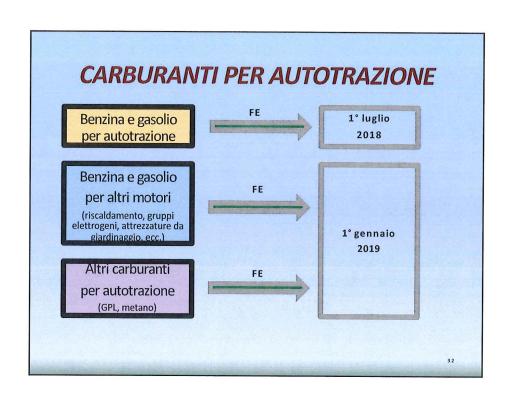
«Gli obblighi di conservazione ... si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio ... e memorizzati dall'Agenzia delle entrate.»

(Art. 1, co. 6-bis D.lgs. 127/2015)

Secondo l'AE la conservazione fatta dall'AE stessa ha valore anche civilistico

(risposta dell'AE al forum sulla FE)





### Carburanti per AUTOTRAZIONE

- Non è obbligatorio indicare la targa o altro estremo identificativo del veicolo ma è necessario per poter dimostrare la deducibilità del costo dal reddito imponibile
- Sarà indicato il tipo di carburante ceduto
- E' possibile utilizzare la fattura differita sulla base di un ddt o analogo documento (es. «buoni di consegna emessi dalle attrezzature automatiche»)
- L'acquisto di altri beni e servizi unitamente al rifornimento di carburante va incluso nella FE

3

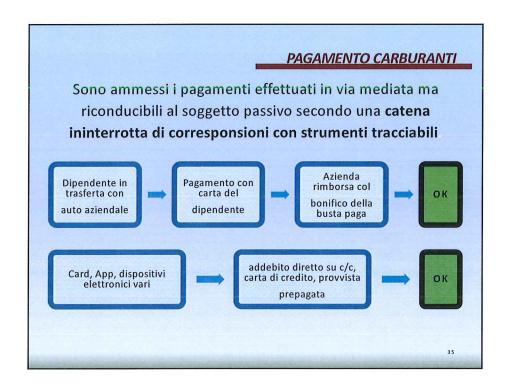
## PAGAMENTO CARBURANTI

#### Al fine di:

- dedurre i costi d'acquisto (nei limiti dell'art. 164 TUIR)
- detrarre l'IVA (nei limiti dell'art. 19-bis1 decreto iva)

sarà necessario utilizzare specifici mezzi di pagamento tracciabili, quali:

- > carte di credito
- > carte di debito
- > carte prepagate
- ogni altro mezzo ritenuto idoneo con provvedimento del direttore dell'agenzia entrate (provv. 73203 del 04.04.2018: bonifico, addebito diretto, assegno, vaglia bancari e postali, bollettino postale)



# CREDITO D'IMPOSTA

Agli esercenti impianti di distribuzione di carburante spetta un credito d'imposta pari al **50% delle** 

commissioni addebitate per le transazioni effettuate dal 1° luglio 2018 mediante carte di credito/di debito/prepagate (regime de minimis)

Utilizzabile esclusivamente in compensazione con F24 a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione

### FILIERA APPALTI PUBBLICI

Obbligo dal 1° luglio 2018

Prestazioni rese dai **subappaltatori** e dai **subcontraenti** della **filiera delle imprese** relativamente ad un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture con una **Pubblica Amministrazione** 

Obbligo di indicare gli stessi CIG e CUP dell'impresa capofila nei confronti della Pubblica Amministrazione

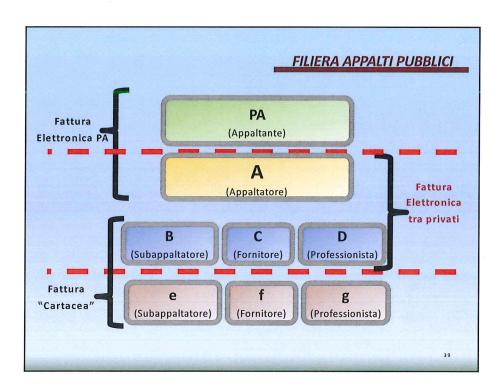
- · Codice identificativo Gara (CIG)
- Codice Unitario Progetto (CUP)

37

#### FILIERA APPALTI PUBBLICI

«... per filiera delle imprese si intende l'insieme dei soggetti, destinatari della normativa di cui all'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136, che intervengono a qualunque titolo nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi, ivi compresi quelli di natura intellettuale, qualunque sia l'importo dei relativi contratti o dei subcontratti.»

Solo per i «*rapporti* (*appalti e/o altri contratti*) "*diretti*" tra il soggetto titolare del contratto e la pubblica amministrazione, nonché tra il primo e coloro di cui egli si avvale, con esclusione degli ulteriori passaggi successivi.» (Circ. 8/E)



### TAX FREE SHOPPING

Le fatture relative alle cessioni ex art. 38-quater del DPR 633/72 dovranno essere emesse in formato elettronico a

### decorrere dal 1° settembre 2018

E' possibile effettuate cessioni di beni a soggetti domiciliati o residenti fuori dell'UE senza pagamento dell'IVA a condizione che

- il corrispettivo non sia superiore a 154,94 euro IVA inclusa
- i beni siano destinati all'uso personale o familiare dell'acquirente
- i beni siano trasportati nei bagagli personali fuori del territorio doganale dell'UE entro il terzo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione
- sia emessa fattura e il cessionario la restituisca al cedente munito del visto dell'ufficio doganale di uscita dall'UE entro il quarto mese successivo all'effettuazione dell'operazione

### RIDUZIONE TERMINI ACCERTAMENTO

### Dal 1° gennaio 2019

Riduzione di 2 anni dei termini di accertamento per coloro che garantiscono la tracciabilità dei pagamenti, ricevuti ed effettuati, relativi ad operazioni

### superiori a € 500

sia ai fini IVA che delle imposte sui redditi

 Violazione
 Precedente termine (\*)
 Nuovo termine (\*)

 Infedele dichiarazione
 V° anno successivo
 III° anno successivo

 Omessa dichiarazione
 VII° anno successivo
 V° anno successivo

 (\*) rispetto all'anno in cui la dichiarazione è stata presentata o avrebbe dovuto essere presentata

4

# BAREA CANAL BARES BCB PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# **GRAZIE PER L'ATTENZIONE**

pzanatta@ studiobcb.it

15.06.2018 Dott. Paolo Zanatta