

**Studio dott. Fulvio
Divina**



LA FATTURA ELETTRONICA (FE)

obbligatoria

dal 1 gennaio 2019
per tutti

dal 1 luglio 2018 per
l'acquisto di carburanti
e per i sub appalti
della pubblica
amministrazione

dal 1 settembre 2018
per i tax free shopping

I tre pilastri della F.E.

A – autenticità

I - Integrità

L – Leggibilità

Il nuovo c. 3 dell'art.21 del DPR 633/72, prevede che il soggetto passivo assicuri:

- l'autenticità dell'originale,
- l'integrità del contenuto
- la leggibilità della fattura

dal momento della sua emissione fino al termine del suo periodo di conservazione

ATTENZIONE: questi requisiti sono richiesti anche per le fatture cartacee

La leggibilità deve essere garantita per tutto il periodo di conservazione elettronica, obbligatorio anche ai fini dell'esibizione alle autorità (fiscali, civili, ecc.)

È previsto un unico limite dimensionale di 5 megabyte per singolo file fattura

In relazione alla **data di emissione**, non esiste alcuna previsione specifica, se non quella generica indicata nell'ultimo periodo del comma 1 dell'articolo 21 DPR 633:

La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente.

Provvedimento AdE 30/04/2018

La FE immediata va inviata allo Sdi entro le ore 24 del giorno di emissione

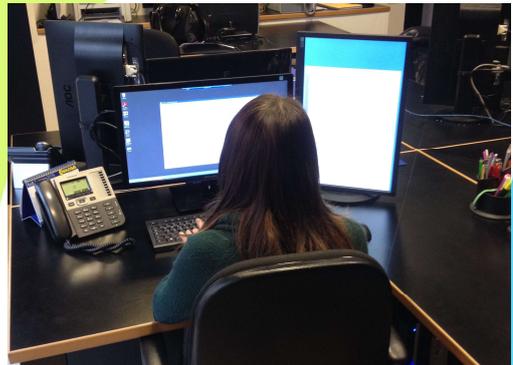
Consegna merce – incasso acconto

This XML file does not appear to have any style information associated with it.

```
<INVOICEMessage>
<MessageHeader>
  <AddressFrom>info@sesat.it</AddressFrom>
  <AddressTo>info@soresa.it</AddressTo>
  <DocumentType>FATTUR</DocumentType>
  <DocumentTypeVersion>02</DocumentTypeVersion>
  <DocumentID>40</DocumentID>
  <DocumentIDVersion>40</DocumentIDVersion>
  <CreateDate>2014-01-15</CreateDate>
</MessageHeader>
<Document>
  <DocumentStatus>31</DocumentStatus>
  <DocumentDate>2014-01-15</DocumentDate>
  <DocumentTypeLevel1>0</DocumentTypeLevel1>
  <DocumentTypeLevel2>0</DocumentTypeLevel2>
  <Currency>EUR</Currency>
  <DocumentReference>
    <DocumentType>AAK</DocumentType>
    <DocumentDate>2014-01-15</DocumentDate>
    <DocumentNumber>40</DocumentNumber>
  </DocumentReference>
  <PartnerCode>
```

Annotations in the XML code:

- Red arrows point from `<DocumentStatus>31</DocumentStatus>` to the text "apertura 'tipo' informazione".
- Red arrows point from `<DocumentDate>2014-01-15</DocumentDate>` to the text "chiusura 'tipo' informazione".
- A green arrow points from `<DocumentDate>2014-01-15</DocumentDate>` to the text "informazione".



Non sono FE

- gli avvisi di parcella
- i solleciti di pagamento
- i documenti di trasporto (DDT)

FATTURA ELETTRONICA BENEFICI

I benefici complessivi per il Sistema Paese dipendono, essenzialmente, dai modelli di fatturazione elettronica che saranno adottati dai diversi attori in gioco.

Secondo le **stime dell'Istituto Politecnico di Milano**, i benefici potenziali per ciascun ciclo commerciale (per ciascuna fattura) variano:

da 2-3 euro per modelli di sola conservazione sostitutiva o fatturazione elettronica non strutturata

a 80 euro per modelli di completa integrazione e dematerializzazione del ciclo ordine-pagamento

La stima del beneficio potenziale complessivo di cui il Paese potrebbe beneficiare – in termini di aumento di produttività - assume i seguenti ordini di grandezza:

circa 7-8 miliardi di euro all'anno, nel caso in cui si adottassero in modo pervasivo modelli di fatturazione elettronica **non strutturata**, sia nelle relazioni B2b sia nelle relazioni B2c;

circa 12-15 miliardi di euro all'anno, nel caso in cui si adottassero – essenzialmente nelle relazioni B2b – modelli di fatturazione elettronica **strutturata**, con automazione limitata alla sola attività di fatturazione;

circa 60 miliardi di euro all'anno, nel caso in cui le logiche della fatturazione elettronica strutturata fossero estese a tutto il ciclo ordine- pagamento, secondo i modelli della **completa integrazione e dematerializzazione del ciclo**.

Si tratta di valori tutt'altro che trascurabili, compresi tra lo **0,5% e il 4% del PIL annuo**.

NUOVO ART. 3 - Incentivi per la tracciabilità dei pagamenti RIDUZIONE DI DUE ANNI TERMINI ACCERTAMENTI IIDD E IVA

... omississ.. che garantiscono, nei modi stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati relativi ad operazioni di ammontare superiore a euro 500

(per i commercianti al minuto occorre esercitare anche l'opzione ex art.2 c.1 d.lgs 127/15 – registratori telematici)

SEMPLIFICAZIONE PROCESSO DI FATTURAZIONE



L'obbligo di fatturazione elettronica è anticipato al 1/7/2018 per:

- cessioni di benzina/gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
- Prestazioni rese da soggetti subappaltatori/subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori/servizi/forniture stipulato con una Pubblica Amministrazione con indicazione del relativo codice CUP/CIG.

Rapporti con il consumatore privato

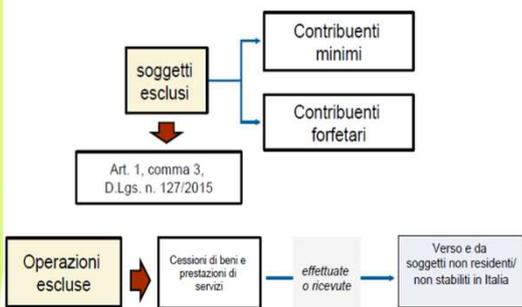
Si continuerà ad emettere scontrini fiscali e ricevute fiscali

FE: il cedente/prestatore deve consegnare direttamente al cliente una copia informatica o analogica della FE comunicando contestualmente che il documento è messo a disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Il codice destinatario deve essere valorizzato: «0000000»

No pec, no codice destinatario

SOGGETTI ED OPERAZIONI ESCLUSE



fattura semplificata

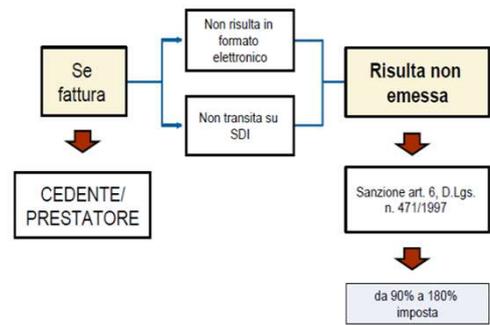
nella fattura semplificata (prevista per importi non superiori a 100 euro) è possibile, senza precludere l'esercizio del diritto alla detrazione, riportare alternativamente gli elementi "tradizionali" (ditta, denominazione, nome, cognome, etc.) o, a seconda dei casi, il codice fiscale, la partita IVA, il numero di identificazione IVA per i soggetti passivi stabiliti in altro Stato UE.

Aggiornamento 5/06/2018

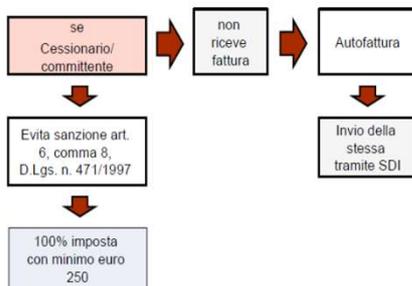
Non

- serve indicare i dati del cliente
- indicate la suddivisione tra imponibile e iva, è sufficiente il totale fattura con l'importo dell'iva o i dati che permettono di calcolarla.

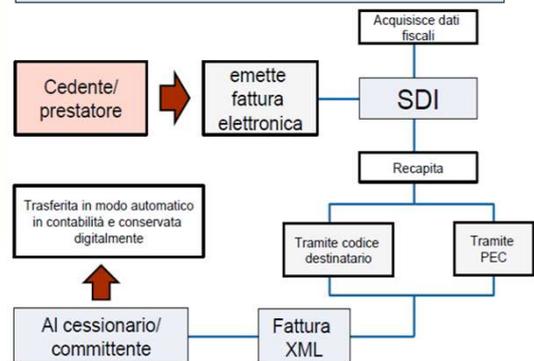
EMMISSIONE FATTURA

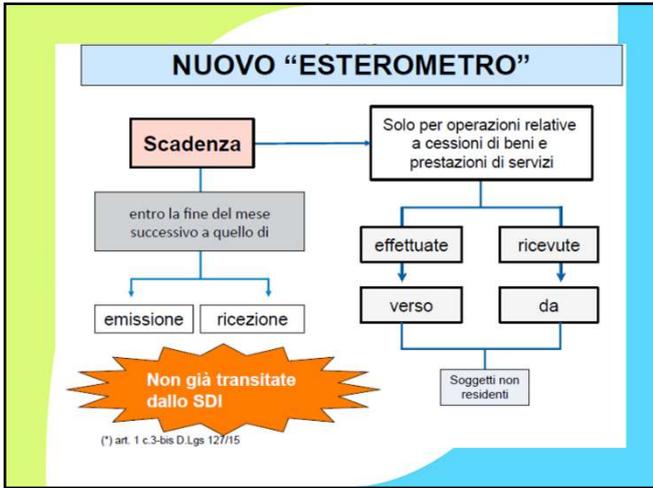


EMMISSIONE FATTURA



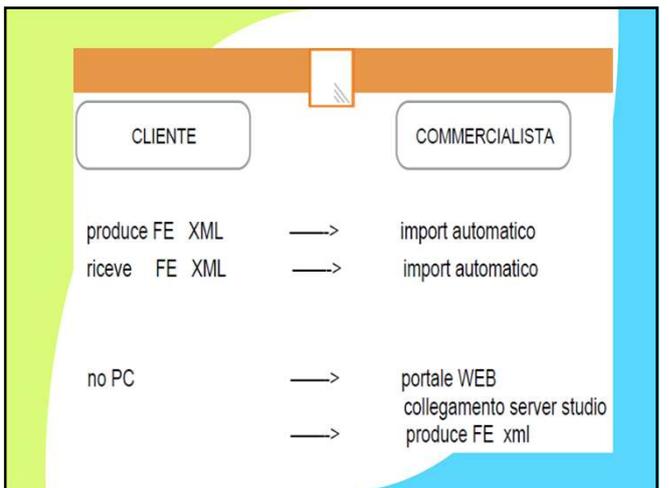
IL FLUSSO





L'AdE ha confermato che anche le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale non devono essere oggetto dell'invio.

Le FE inviate allo Sdi non residente porteranno il cod. id. «XXXXXXX»





codice destinatario

- cosé
- a che cosa serve
- scenari

indirizzo telematico da registrare nel sito dell'Agenzia delle Entrate

Accesso all'area riserva AdE

Alternative

Fisco on line

SPID - Sistema Pubblico di Identità Digitale

Sono previsti tre livelli

fattura immediata e differita

Immediata

è emessa al momento di effettuazione dell'operazione

Differita

emessa entro il 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione

Invio fattura elettronica
lo SDI verifica il contenuto e

- accetta
- scarta: 5 giorni di tempo per correggere

Dati operativi

chi riceve la fattura?

chi la controlla?

evitare perdite di tempo e soprattutto di documenti

N.B. per i semplificati

Cosa succede in caso di rifiuto di fattura elettronica da parte del cliente?

Una fattura elettronica emessa tramite lo Sdi risulta emessa. Se il cliente la rifiuta va stornata con apposita nota.

cessione carburante dal 01/07/2018

FE per autotrazione, escluso GPL e metano (dal 1/1/2019)

vale anche per gli agricoltori
esclusi i rifornimenti per altro uso (taniche, riscaldamento, ...)

Come organizzarsi?

- contratti di netting
- stesso distributore
- compagnie carte multimarche

Evoluzione informatica dei distributori

Pagamento carburante

Solo con mezzi tracciabili

- Carte di debito e di credito
- Bancomat
- RID e Riba
- Assegni bancari circolari e non

Quindi rimane escluso il solo contante

Buoni benzina

Buoni monouso → si FE

Buoni multiuso → no FE

Alcuni dubbi interpretativi novità carburanti e lubrificanti

al comma 917, lettera a) **obbligo F.E.:** "cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori";

al comma 922, deducibilità IIDD: "spese per **carburante per autotrazione**";

al comma 923, detraibilità IVA: spese per "**carburanti e lubrificanti destinati ad aeromobili, natanti da diporto e veicoli a motore**".