



WORKSHOP PER L'INDUSTRIA DEI BENI DI CONSUMO

Fatturazione Elettronica nelle imprese **Le informazioni indispensabili per affrontare il cambiamento**

5 giugno 2018 - Università IULM, Milano



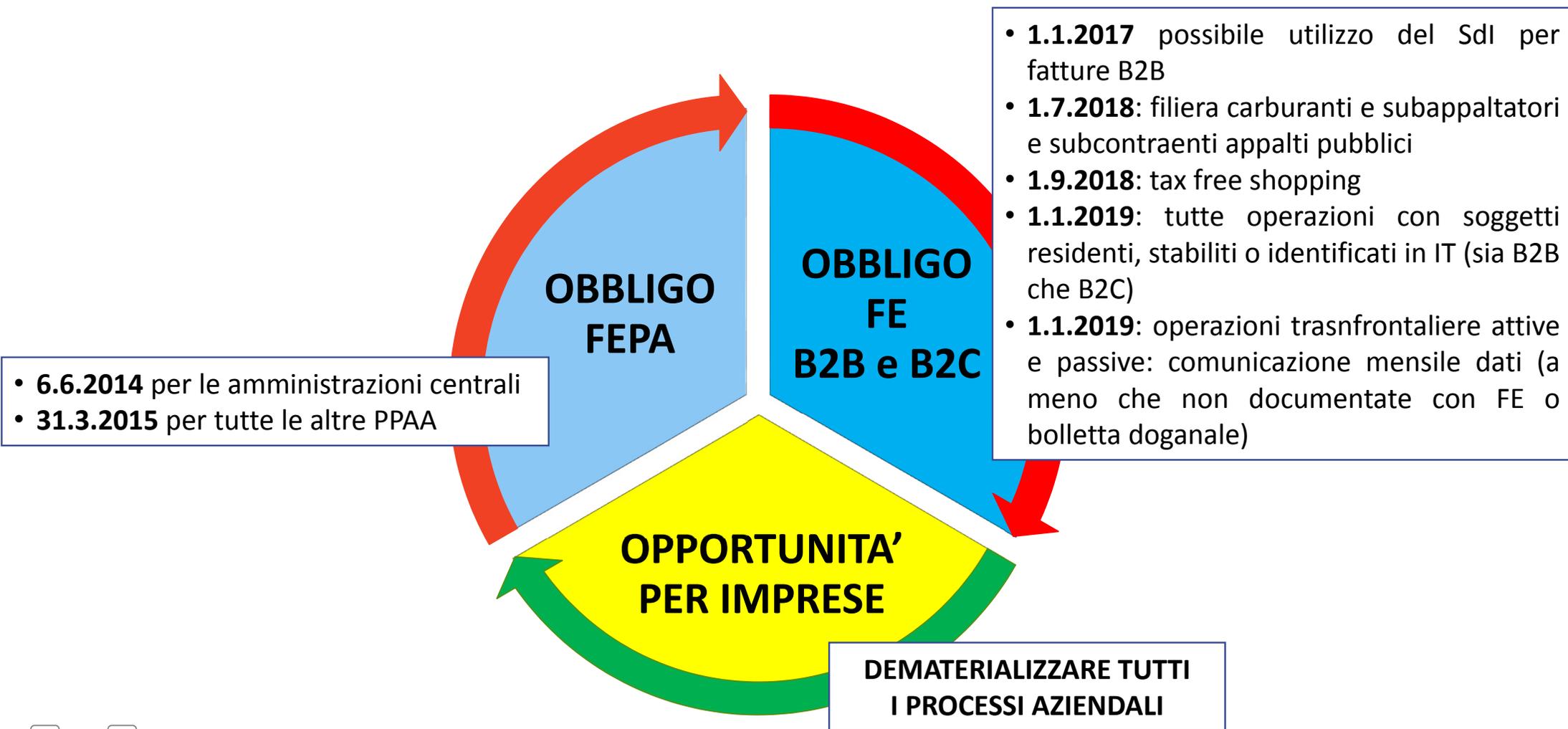
Benedetto Santacroce

Professore Università Niccolò Cusano Roma

Milano 5 giugno 2018
Prof. Avv. Benedetto Santacroce

FATTURAZIONE ELETTRONICA: LE REGOLE NORMATIVE





QUADRO NORMATIVO E REGOLAMENTARE



art. 1, comma 909 e commi da 915 a 927, L. 205/2017 (manovra Bilancio 2018)

**MODIFICHE A
D.LGS. 127/2015**



**OBBLIGO
FE B2B e B2C
da 1.1.2019**

ANTICIPO a 1.7.2018 dell'OBBLIGO FE B2B e B2C



FILIERA CARBURANTI

**SUBAPPALTATORI E SUBCONTRAENTI IN
APPALTI PUBBLICI**

**MODIFICHE A DEDUCIBILITA' E DETRAIBILITA'
SPESE CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE**

**DA 1.7.2018:
MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E
TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI DA
DISTRIBUTORI DI CARBURANTI**

QUADRO NORMATIVO E REGOLAMENTARE

Provvedimento Direttore AdE prot. n. 89757/2018 del 30.4.2018

REGOLE TECNICHE per:
- **EMISSIONE E RICEZIONE** delle fatture elettroniche
- **TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DELLE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE**

all. A – Specifiche tecniche vers. 1.0

Circolare AdE n. 8/E del 30.4.2018

NOVITA' IN TEMA DI FATTURAZIONE E PAGAMENTO DELLE CESSIONI DI CARBURANTI

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p>OBBLIGO GENERALIZZATO FATTURA ELETTRONICA</p> <p>per cessioni di beni e prestazioni di servizio effettuate tra</p> <p>SOGGETTI</p> <p>RESIDENTI O STABILITI o IDENTIFICATI NEL TERRITORIO DELLO STATO</p> <p>(ad eccezione: contribuenti in (i) regime fiscale di vantaggio per imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art. 27 D.L. 98/2011; (ii) regime forfetario art. 1, co. 54-89 L. 190/2014)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • UTILIZZO SISTEMA DI INTERSCAMBIO E FORMATO XML PA • Con decreto ministeriale INDIVIDUAZIONE DI ULTERIORI FORMATI DELLE FATTURE ELETTRONICHE BASATI SU STANDARD O NORME RICONOSCIUTE IN AMBITO UE <p>(Dir 2014/55/UE – OBBLIGO DI FATTURA ELETTRONICA NEGLI APPALTI PUBBLICI EUROPEI: modello semantico dei dati degli elementi essenziali (core invoice) elaborato dal CEN – Comitato Europeo per la standardizzazione. Con Decisione n. 1870 del 16.10.2017 la Commissione europea, nel pubblicare il riferimento della norma europea sulla fatturazione, ha individuato nella DATA DEL 18 APRILE 2019 il termine ultimo per l'entrata in vigore delle misure necessarie per conformarsi a tale obbligo)</p> <ul style="list-style-type: none"> • IN CASO DI EMISSIONE CON MODALITA' DIVERSE, FATTURA SI INTENDE NON EMESSA 	<p>1.1.2019</p>

MODIFICHE AL D.LGS 127/2015

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p>SOPPRESSIONE co. 3 dell'art. 1, D.Lgs. 127/2015 che disponeva la POSSIBILITA' DI ESERCIZIO OPZIONE PER TRASMISSIONE DATI FATTURE ATTIVE E PASSIVE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • PREVISTO obbligo di TRASMETTERE DATI OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE DI CESSIONE DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI EFFETTUATE E RICEVUTE VERSO E DA SOGGETTI NON STABILITI NEL TERRITORIO (salvo in caso di emissione di bollette doganali, in caso di emissione e ricevimento di fatture elettroniche) • Termine di trasmissione: ENTRO L'ULTIMO GIORNO DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DELLA DATA DEL DOCUMENTO EMESSO O A QUELLO DELLA DATA DI RICEZIONE DEL DOCUMENTO CHE COMPROVA L'OPERAZIONE 	<p>1.1.2019</p>
<p>ELIMINAZIONE SPESOMETRO ART. 21 D.L. 78/2010</p>	<ul style="list-style-type: none"> • RIMANE INVECE OBBLIGO DI TRASMISSIONE DELLE COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 	

art. 1, co. 917 L. 205/2017

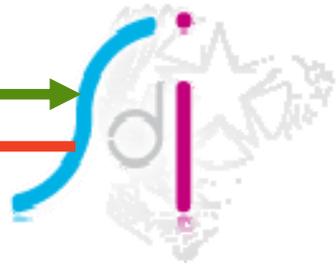
NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p style="text-align: center;">OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA PER SPECIFICI SETTORI:</p> <p>1.CESSIONI DI BENZINA E GASOLIO DESTINATI AD ESSERE UTILIZZATI COME CARBURANTI PER MOTORI</p> <p>2.PRESTAZIONI RESE DA SUBAPPALTATORI e SUBCONTRAENTI NELLA FILIERA DELLE IMPRESE nei contatti di appalti lavori, servizi o forniture stipulato con una amministrazione pubblica.</p> <p><u>Filiera di imprese</u>: insieme dei soggetti destinatari della normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3, L. 13.8.2010, n. 136) e quindi tutti coloro 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.</p>	<p>Per cessioni benzina e gasolio: da 1.7.2018 c'è anche OBBLIGO DI MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI</p> <p>PER APPALTI, COINCIDENZA CON AVVIO DELL'UTILIZZO DI PROCEDURE ELETTRONICHE APPALTI PUBBLICI DAL 18.10.2018 (Codice appalti D.lgs.50/2016)</p> <p>Per subappaltatori e subcontraenti: fatture elettroniche devono riportare gli stessi codici CIG e CUP riportati nella fattura dell'impresa capofila</p>	<p>1.7.2018</p>

REGOLE DI DETTAGLIO

**(Prov. Dir. AdE n. 89757/2018
e all. A – Specifiche tecniche)**

FATTURA ELETTRONICA

PREDISPOSIZIONE
E TRASMISSIONE



RICEZIONE

CANALI DI COLLOQUIO

1 Posta elettronica certificata - **PEC**

2 **SERVIZI INFORMATICI** messi a disposizione da AdE («fatture e corrispettivi»/app...)

3 **SdiCOOP** – Sistema di Cooperazione applicativa su rete Internet

4 **SdiFTP** - Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo *ftp file transfer protocol*

ANCHE AVVALENDOSI DI INTERMEDIARI

NECESSARIO
PROCESSO DI
ACCREDITAMENTO
A SDI

CANALI DI COLLOQUIO

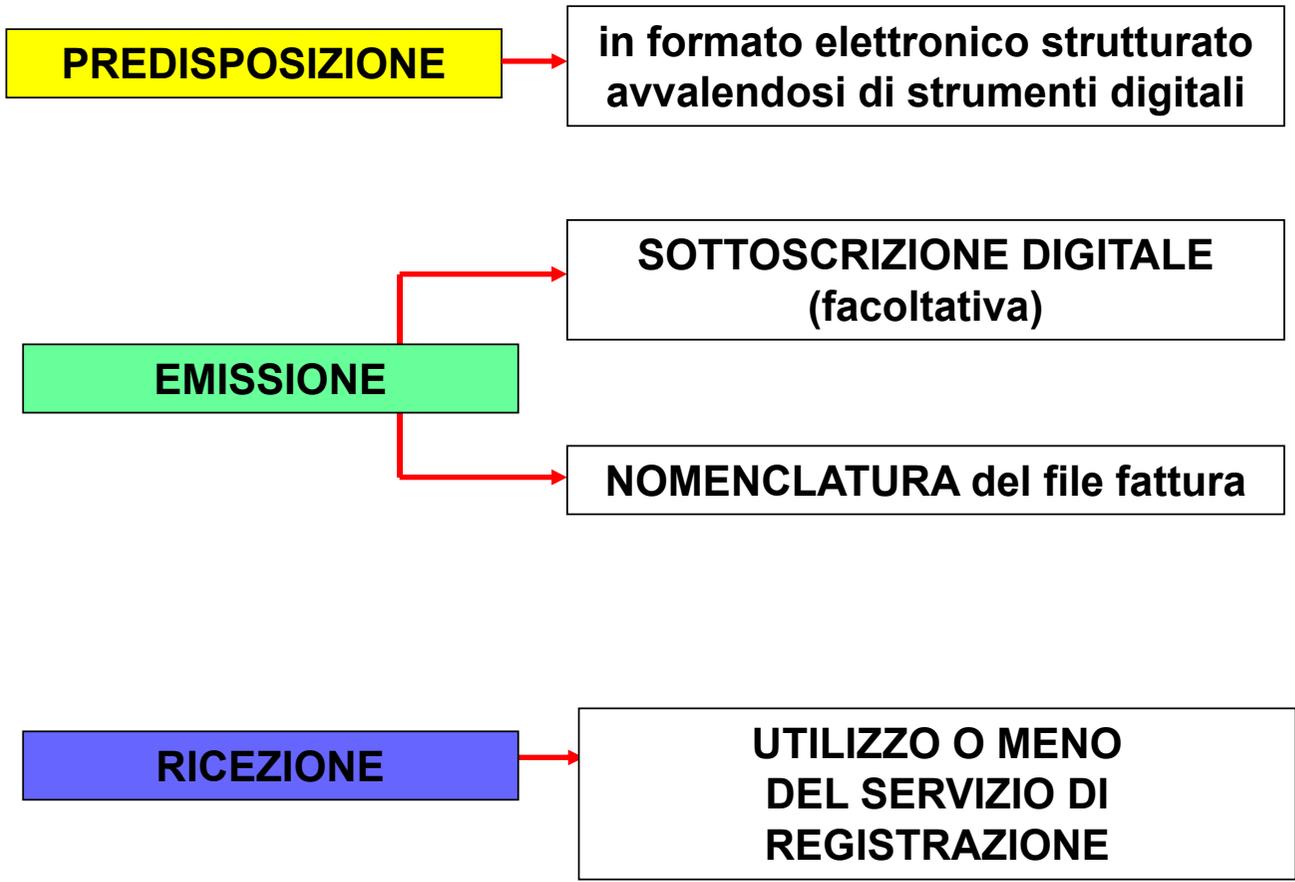
1 Posta elettronica certificata - **PEC**

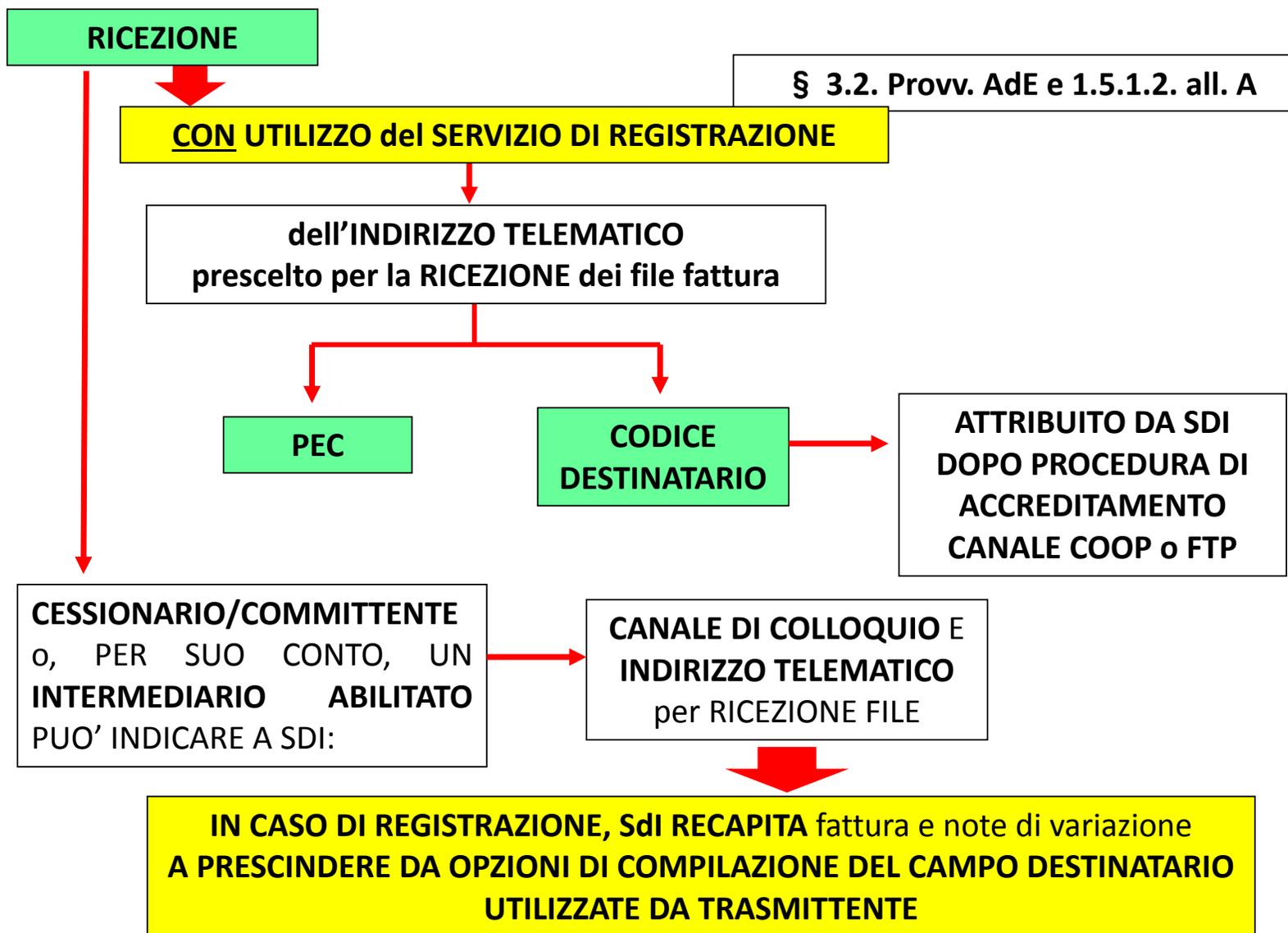
2 **SdiCOOP** – Sistema di Cooperazione applicativa su rete Internet

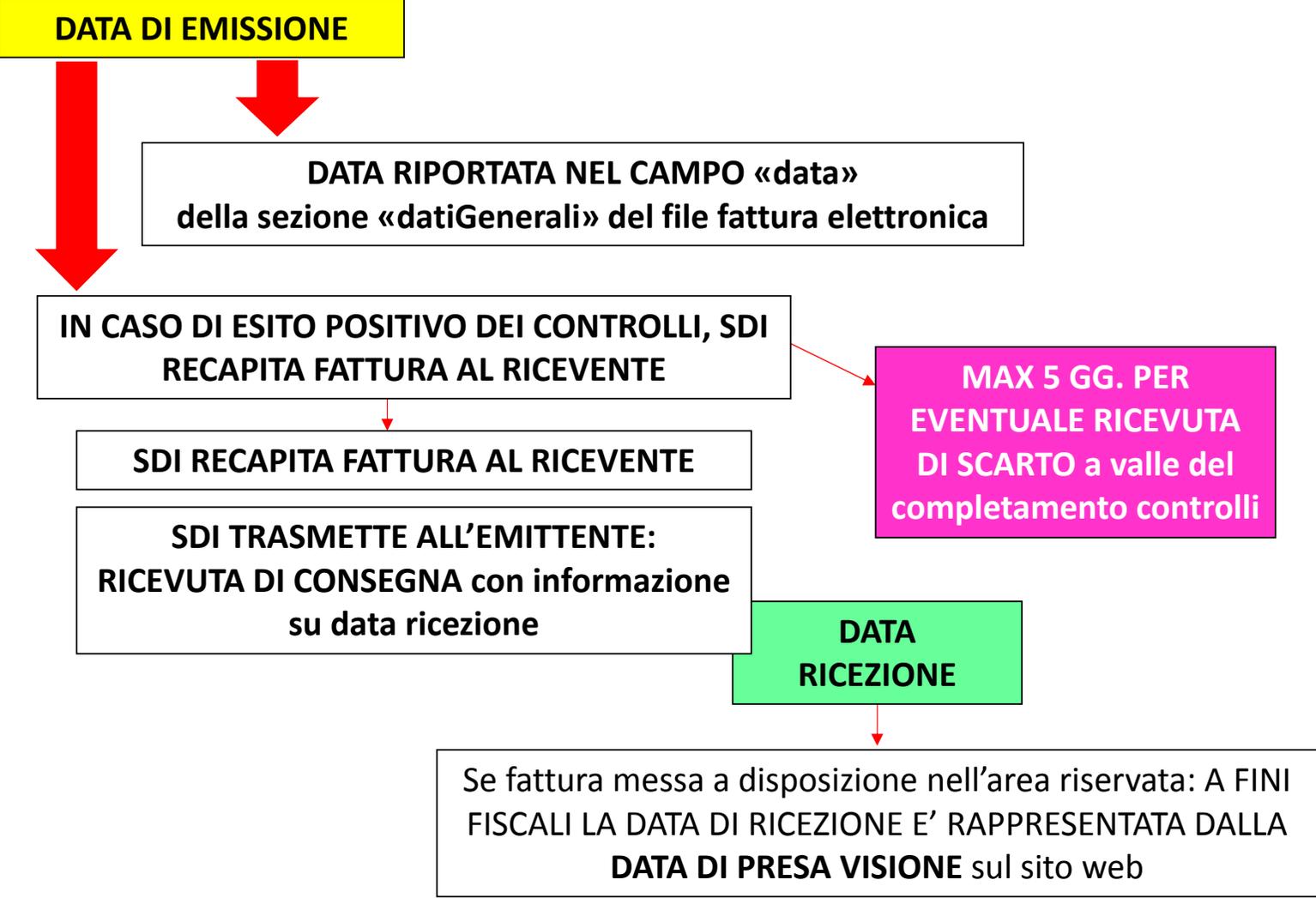
3 **SdiFTP** - Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo *ftp file transfer protocol*

4 **Servizio WEB** di messa a disposizione nell'**AREA AUTENTICATA DEI SERVIZI WEB**

ANCHE AVVALENDOSI DI INTERMEDIARI







NOTE DI VARIAZIONE
ex art. 26, DPR 633/72

GESTITE DA SDI NOTE DI CREDITO E NOTE DI DEBITO EMESSE A SEGUITO DI VARIAZIONI

FUORI DA SDI, LE NOTE DI DEBITO EMESSE DA COMMITTENTI/CESSIONARI A FRONTE DI RESI O CONTESTAZIONI

AUTOFATTURA-DENUNCIA
ex art. 6, comma 8, D.Lgs. 471/1997

INVIATA TRAMITE SDI, compilando il campo «tipodocumento» con codice convenzionale TD20

trasmissione autofattura-denuncia **SOSTITUISCE** l'obbligo di presentazione autofattura in formato analogico a ufficio AdE

INTERMEDIARI E SEMPLIFICAZIONI

ATTIVITA'	INTERMEDIARIO ABILITATO	INTERMEDIARIO NON ABILITATO	Prov.
<ul style="list-style-type: none"> • TRASMETTERE FE • RICEVERE FE 	SI'	SI'	§ 5.1.
<ul style="list-style-type: none"> • CONSULTARE E ACQUISIRE FATTURE E DUPLICATI IN AREA RISERVATA DEL DELEGANTE • CONSULTARE DATI FATTURE TRANSFRONTALIERE • CONSULTARE DATI RILEVANTI A FINI IVA PER OPERAZIONI DA 1.1.2017 	SI'	NO	§ 5.3.
<ul style="list-style-type: none"> • UTILIZZARE SERVIZIO DI REGISTRAZIONE DI CANALE E INDIRIZZO TELEMATICO per ricezione file da parte del delegante 	SI'	NO	§ 5.4.
<ul style="list-style-type: none"> • ADESIONE A SERVIZIO DI CONSERVAZIONE FE • UTILIZZARE SERVIZIO DI CONSERVAZIONE PER CONTO DELEGANTE 	SI'	SI'	§ 7.3.

Grazie...

