

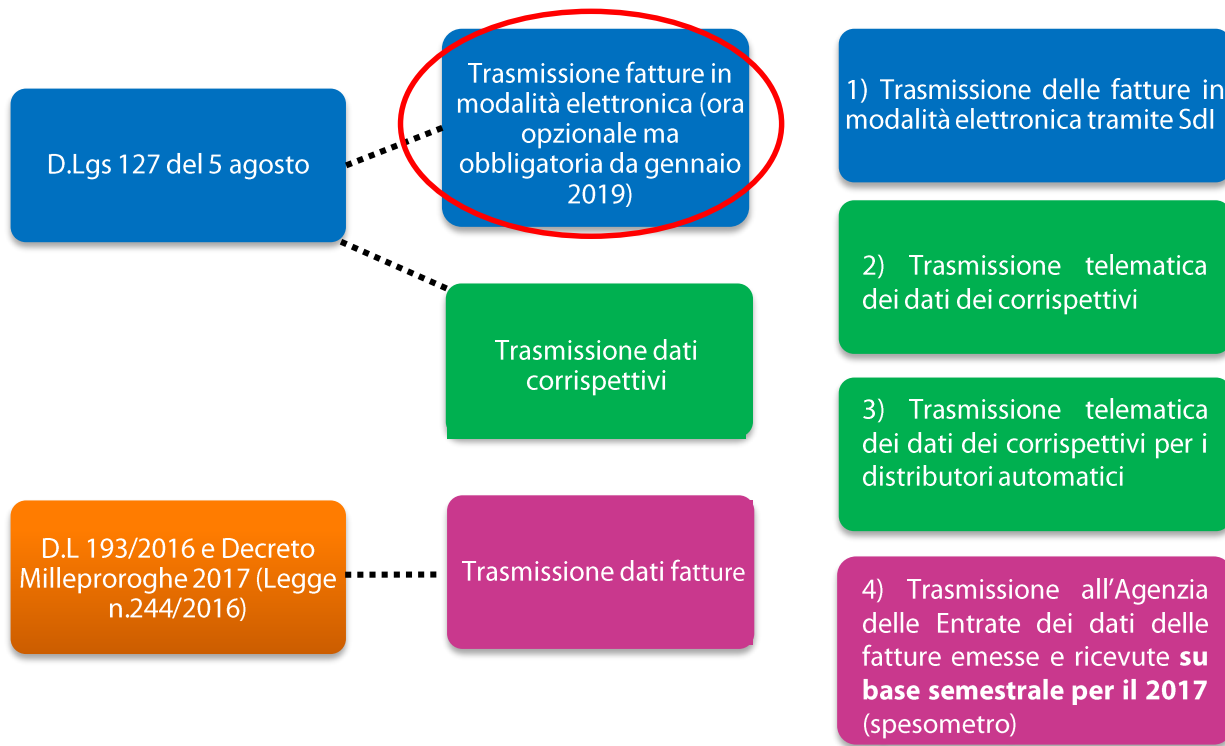
FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B

Da obbligo normativo a opportunità organizzativa

FONDAMENTA NORMATIVE

Dal 1 Gennaio sono entrati in vigore in Italia il **D.Lgs. 127/2015** e il **D.L. 193/2016**, che coinvolgono tutte le imprese nell'ambito della **trasmissione telematica dei dati delle fatture**.

Da Gennaio 2019 la FE sarà obbligatoria anche tra privati (**Disegno di Legge di Bilancio 2018**)



Legge 27 dicembre 2017 n.205

La **Legge di Bilancio** estende l'obbligo di fatturazione elettronica anche agli scambi **B2B**, vale a dire alla fatturazione tra aziende, e anche al **B2C**, ovvero alla fatturazione verso i consumatori privati privi di partita IVA.

LE SCADENZE

1 Gennaio 2017

Fatturazione elettronica opzionale per i privati

1 Luglio 2018

Imprese che operano nel **settore della cessione di benzina e gasolio** e per i subappalti nell'ambito di appalti pubblici

1 Gennaio 2019

Tutti i privati

- Esclusi i contribuenti che rientrano **nei vecchi minimi e nel regime forfettario.**
- Escluse anche le **cessioni di beni e prestazioni di servizi** da e con soggetti **esteri**

1 LUGLIO: CHI È COINVOLTO?

La filiera del carburante (chi importa e distribuisce) e chi lavora con la PA.

Le aziende coinvolte sono molte di più di quanto non si immagini... per non parlare dei professionisti!

HAI UN VEICOLO AZIENDALE?

Dal 1 Luglio 2018 RICEVERAI SOLO Fattura Elettronica

Dal 1° luglio 2018 la legge di bilancio recentemente approvata ha stabilito espressamente **l'abbandono della scheda carburante**, usata sinora da imprese e professionisti per attestare gli acquisti effettuati presso i distributori per detrarre fiscalmente i costi dal reddito.



DETRAZIONE COSTI CARBURANTE

- **Fattura elettronica**
- Certificazione pagamento **attraverso carta di credito, debito o prepagata.**

I **benzinai** saranno **obbligati**, su richiesta, ad **emettere fattura elettronica ed inviarla** al richiedente **tramite Sistema di Interscambio**.

(Più probabilmente verrà proposta l'attivazione di una carta carburante, che consente di acquistare e ricevere la fattura mensilmente direttamente dalla ditta petrolifera).



STOP SCHEDA CARBURANTE

- La nuova normativa stabilisce **l'abbandono della scheda carburante**, abrogando l'art. 2 della legge 21 febbraio 1977, n. 31.
- Diremo **addio** al documento con cui, fino ad oggi imprese e professionisti attestavano gli acquisti di carburante effettuati presso i distributori stradali, a fini di detrazione Iva e deduzione fiscale.

PAGAMENTI ELETTRONICI

Dal 1° luglio 2018, solo il pagamento con strumenti elettronici e documentato con la fattura elettronica emessa dal benzinaio, consentirà al titolare IVA di contabilizzare fiscalmente le spese carburante e dedurle dal proprio reddito.

Le spese di rifornimento potranno comunque essere saldate in contanti, ma sarà esclusa in tal caso la possibilità di dedurre l'IVA sul costo di benzina e gasolio da autotrazione.

SUBAPPALTI PA

Art. 77 quarto comma del DL 2960 secondo comma

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 una PA

NON LAVORO CON LA PA, MA...

Ho un cliente che mi chiede di indicare il CUP sulle fatture che emetto verso di lui e con le quali gli vendo, ad esempio, del materiale che lui utilizza per ristrutturare un ufficio pubblico.

Questo è subappalto! A partire dal **1° luglio 2018**, la **fattura che invierò a questo cliente dovrà necessariamente essere una fattura elettronica veicolata attraverso lo Sdl.**

Quindi tutti coloro che si avvalgono di servizi o prodotti per fornire la PA **si dovranno attrezzare per ricevere** fatture elettroniche e un numero maggiore del previsto dovrà invece attrezzarsi per **emettere** fatture elettroniche.

Art.1 Legge 27
dicembre 2017 n.205

Comma 411

Ordinazione ed esecuzione degli
acquisti della PA in elettronico

Comma 412

Ordinazione ed esecuzione acquisti
del SSN con Sistema di gestione

Comma 909

Modifiche al decreto legislativo 5
agosto 2015 n. 127

Comma 915

Modifiche al decreto legislativo
18 dicembre 1997 n.471

Comma 916

Obbligo di fatturazione elettronica
B2B/B2C con SdI dal 1/1/2019

Comma 917

Obbligo di fatturazione elettronica
B2B/B2C con SdI dal 1/7/2018

Comma 928

Nessun limiti o vincoli di assunzioni
per Sogei Spa

Art.1 comma 909 lettera a) n. 3)

"3. Al fine di razionalizzare il **procedimento di fatturazione e registrazione**, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra **soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato**, e per le relative variazioni, **sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il Sistema di Interscambio** e secondo il formato di cui al comma 2.

Gli operatori economici possono avvalersi, attraverso accordi tra le parti, **di intermediari** per la trasmissione delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio, **ferme restando le responsabilità** del soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio.

Art.1 comma 909 lettera a n. 3

- Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei **consumatori finali** sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate
- Una copia della fattura elettronica (in formato analogico) sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura.
- È comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura.
- Sono esonerati dalle predette disposizioni i soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto "**regime di vantaggio**"

Art.1 comma 909 lettera a n. 4

- 3-bis. I soggetti passivi [...] **trasmettono telematicamente** all'Agenzia delle entrate **i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute** verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una **bolletta doganale** e quelle per le quali siano state emesse o ricevute **fatture elettroniche** secondo le modalità indicate nel comma 3.
- La trasmissione telematica è effettuata **entro l'ultimo giorno del mese successivo** a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione.

Art.1 comma 909 lettera a n. 7

- 6. *In caso di emissione di fattura, tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, con modalità diverse da quelle previste dal comma 3, **la fattura si intende non emessa** e si applicano le sanzioni previste dall'articolo 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.*
- *Il cessionario e il committente, per non incorrere nella sanzione devono adempiere agli **obblighi documentali ivi previsti mediante il Sistema di Interscambio**.*
- *In caso di omissione della trasmissione di cui al comma 3-bis ovvero di trasmissione di dati incompleti o inesatti, si applica **la sanzione** di cui all'articolo 11, comma 2-quater, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471"*

Art.1 comma 909 lettera a n. 8

- «6-bis. Gli obblighi di **conservazione** [...] si **intendono soddisfatti** per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio di cui all'articolo 1, comma 211, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e **memorizzati** dall'Agenzia delle entrate.
- ***I tempi e le modalità*** di applicazione della presente disposizione, anche in relazione agli obblighi contenuti nell'articolo 5 del citato decreto ministeriale 17 giugno 2014, sono stabiliti con apposito **provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.**

OSSERVAZIONI

1. **In caso di contenzioso** l'azienda ha l'onere di dare prova di aver adempiuto regolarmente ai suoi doveri. Pertanto se la documentazione è in esclusivo possesso dell'AdE che emana avviso di accertamento, non sarà di certo in grado di dimostrare alcunché.
2. **La memorizzazione di SOGEI è ai soli fini fiscali e non civilistici** per i quali l'azienda è tenuta alla conservazione per 10 anni



Art.1 comma 909 lettera b)

- *1-bis. A decorrere dal **1 luglio 2018**, la **memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi** di cui al comma 1 sono obbligatorie con riferimento alle **cessioni di benzina o di gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori.*
- *Con **provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate**, d'intesa con il direttore dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, sentito il Ministero dello sviluppo economico, sono definiti, anche al fine di semplificare gli adempimenti amministrativi dei contribuenti, le informazioni da trasmettere, le regole tecniche, i termini per la trasmissione telematica e le modalità con cui garantire la sicurezza e l'inalterabilità dei dati.*
- *Con il medesimo **provvedimento** possono essere definiti **modalità e termini gradualmente per l'adempimento** dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi, anche in considerazione del grado di automazione degli impianti di distribuzione di carburanti."*

Art.1 comma 909 lettera c)

- **Art. 3 Incentivi per la tracciabilità dei pagamenti**
- 1. Il termine di decadenza di cui all'articolo 57, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e il termine di decadenza di cui all'articolo 43, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, **sono ridotti di due anni.**
- La riduzione si applica solo per i soggetti passivi di cui all'articolo 1 che garantiscono [...] la **tracciabilità dei pagamenti** ricevuti ed effettuati relativi ad operazioni di ammontare superiore a **euro 500.**
- La riduzione non si applica, in ogni caso, ai soggetti che effettuano anche operazioni di cui all'articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, salvo che abbiano esercitato l'opzione di cui all'articolo 2, comma 1, del presente decreto.”

Riduzione dei
termini di
accertamento di 2
anni

Con questa legge il diritto
all'opzione del D.Lgs 127 del 5
agosto
2015 decade, perché ora è un
obbligo, ma i soggetti che non
sono obbligati all'invio dei
corrispettivi possono ancora
esercitare l'opzione

Art.1 comma 909 lettera d)

- **Art. 4 Semplificazioni amministrative e contabili**
- 1. *Nell'ambito di un programma di assistenza on line basato sui dati delle operazioni acquisiti con le fatture elettroniche e con le comunicazioni delle operazioni transfrontaliere nonché sui dati dei corrispettivi acquisiti telematicamente, ai soggetti passivi dell'IVA esercenti arti e professioni e alle imprese ammesse al regime di contabilità semplificata di cui all'articolo 18 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, compresi coloro che hanno esercitato l'opzione di cui all'articolo 2, comma 1, l'Agenzia delle entrate mette a disposizione:*
 - a) **gli elementi informativi** necessari per la predisposizione dei **prospetti di liquidazione periodica dell'IVA**;
 - b) una bozza di **dichiarazione annuale dell'IVA** e di **dichiarazione dei redditi**, con i relativi prospetti riepilogativi dei calcoli effettuati;
 - c) le bozze dei **modelli F24** di versamento recanti gli ammontari delle imposte da versare, compensare o richiedere a rimborso.

Art.1 comma 909 lettera d)

- 2. Per i soggetti di cui al comma 1 che si avvalgono degli elementi messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, **viene meno l'obbligo di tenuta dei registri di cui agli articoli 23 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.**
- 3. Con **provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate** sono emanate le disposizioni necessarie per l'attuazione del presente articolo.”

Ci vorranno almeno 2 o 3 anni per far funzionare bene queste semplificazioni ma il percorso è segnato

Circolare n.1/E del 17 gennaio 2018

Il 17 gennaio 2018 l'Agenzia Entrate ha pubblicato la circolare 1/E avente ad oggetto "La disciplina della detrazione dell'imposta sull'IVA.

Art.19 e 25 del DPR 633/72

*Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati **sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile** ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo."*

Circolare n.1/E del 17 gennaio 2018

(...) il termine per l'esercizio della detrazione deve essere individuato nel momento in cui in capo al cessionario/committente si verifica la duplice condizione

- **i) (sostanziale) dell'avvenuta esigibilità dell'imposta**
- **ii) (formale) del possesso di una valida fattura** redatta conformemente alle disposizioni di cui all'articolo 21 del menzionato d.P.R. n. 633.

La data di ricezione della fattura diventa fondamentale e mandatoria per stabilire le 2 condizioni indicate sopra

DOMANDE & RISPOSTE

DOMANDE E RISPOSTE

E' vero che dal 1° luglio 2018 i gestori degli impianti devono emettere ai soggetti Iva fatture elettroniche?

SI

Quindi ogni gestore che riceve un pagamento tramite carta di credito/debito da una persona che viaggia con un mezzo aziendale deve richiedere i dati anagrafici dell'azienda?

SI

I consorzi agrari che vendono alle aziende agricole carburante per i mezzi agricoli devono fare fatture elettroniche alle stesse aziende agricole da luglio 2018?

SI

E se l'impianto non è presidiato?

Non si può scomputare niente

DOMANDE & RISPOSTE

Come funzionerà il processo della fatturazione verso i consumatori finali (B2c)?

Si invierà la fattura allo SDI e si consegna la fattura analogica al cliente

Una società estera potrà utilizzare il Sdi per emettere le fatture ai propri clienti italiani?

SI lo può fare

Al fine di evitare la comunicazione dei dati delle fatture, l'acquirente Italiano può trasmettere al Sdi una fattura elettronica in formato XML con i dati della fattura originale pervenuta su carta dal fornitore con sede in Germania?

NO non si può fare

DOMANDE & RISPOSTE

Le fatture di vendita registrate nei corrispettivi, vanno trasmesse al Sdl?

SI

Emettiamo da anni le fatture per conto dei nostri fornitori. Cosa cambia con l'obbligo della FE B2b?

Come GSE

Esempio tipico le società che hanno gli agenti di commercio

Cosa posso fare se dopo aver comunicato ai fornitori il codice destinatario del provider a cui ho affidato il servizio di ricezione delle fatture elettroniche dal Sdl, alcuni di loro continuano ad inoltrarle all'indirizzo PEC?

Formalmente sono corrette ma per la corretta educazione dei fornitori ed evitare di dover gestire 2 ambienti, vanno rifiutate

DOMANDE & RISPOSTE

Come si deve comportare un intermediario nel caso di ricezione di fatture elettroniche non destinate a se stesso o ai propri clienti?

Le rifiuta

In caso di cambio dell'intermediario, come sarà possibile gestire il transitorio? Dovranno essere mantenuti due codici destinatario in parallelo?

Si comunica il cambio di Provider a partire da una data dopo la quale le fatture vengono rifiutate

C'è spazio per una proroga?

NO, Probabilmente un periodo transitorio senza sanzioni

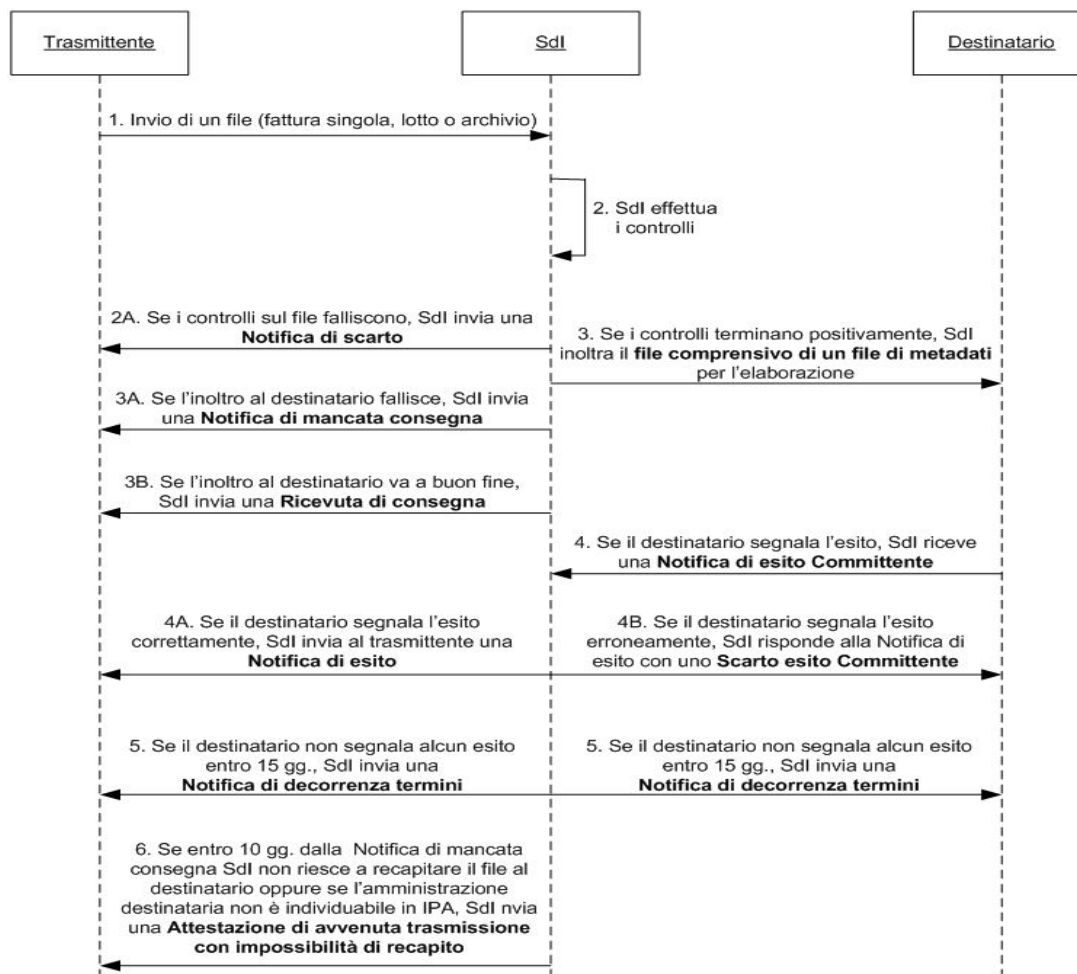
DOMANDE & RISPOSTE

Le aziende potranno iniziare ad inviare le fatture tramite SDI prima del 1 gennaio 2019 per poter sperimentare?

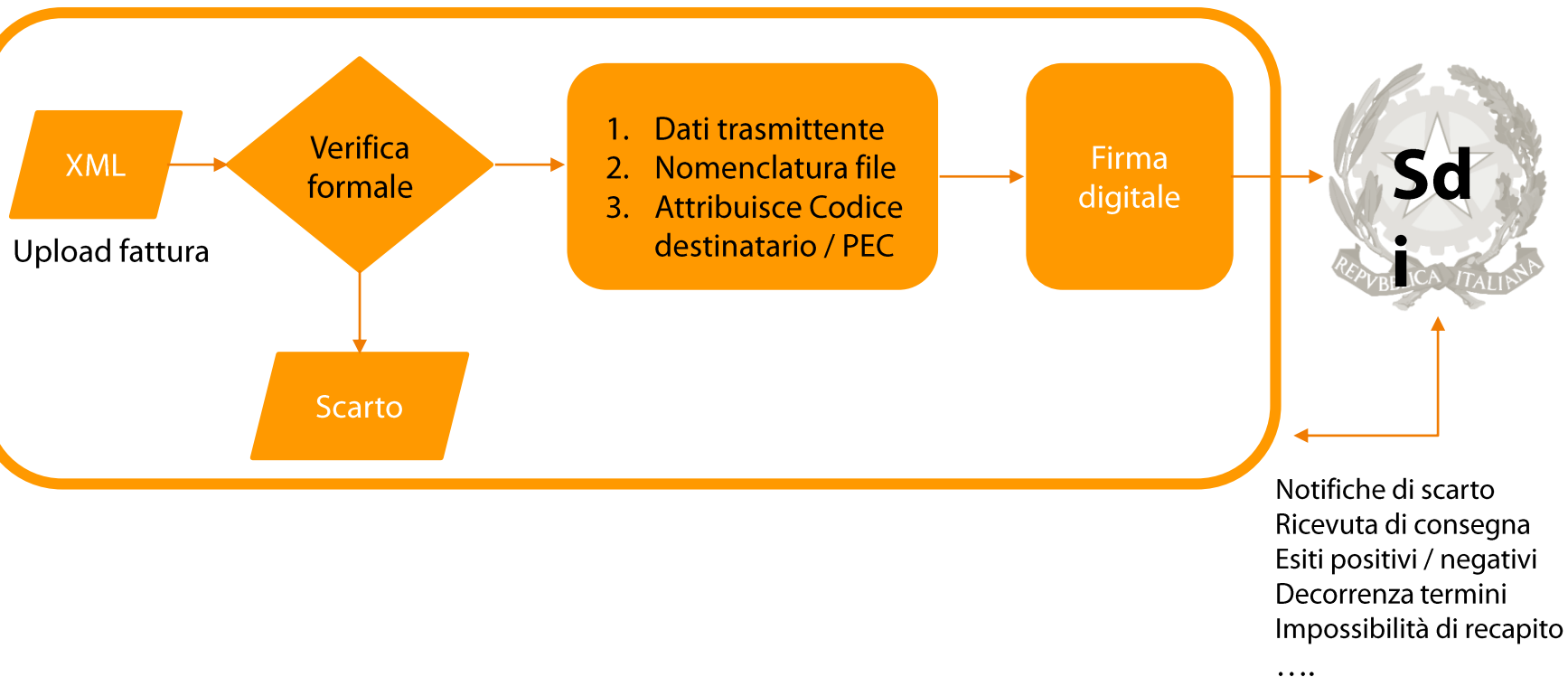
Ovviamente SI dandone comunicazione preventiva ai clienti

Le aziende potranno iniziare ad inviare le fatture tramite SDI prima del 1 gennaio 2019 per poter sperimentare?

Ovviamente SI dandone comunicazione preventiva ai clienti



RUOLO INTERMEDIARIO



MEZZI DI COMUNICAZIONE SDI

Caselle PEC

- Poco automatizzabile
- Richiede monitoraggio
- Alto rischio di perdita dati
- Casella piena
- Spam
- Cancellazioni accidentali
- Tempi di gestione alti

Intermediario

- Automatizzabile
- Di norma è accreditato ed utilizza canali informatici
- Non richiede monitoraggio
- Nessun rischio di perdita dati
- Tempi di gestione bassi

Portali web

- Manuale
- Tempi di gestione molto alti

TEMPI ELABORAZIONE SDI

Tra il momento in cui la fattura è a disposizione del Sdl (T0) ed il momento in cui il Sdl trasmette, e quindi mette a disposizione la stessa al destinatario, viene garantito un tempo massimo pari ad:

- Ore 48 per il servizio PEC
- Ore 24 per tutti gli altri servizi

CANALI DI SPEDIZIONE

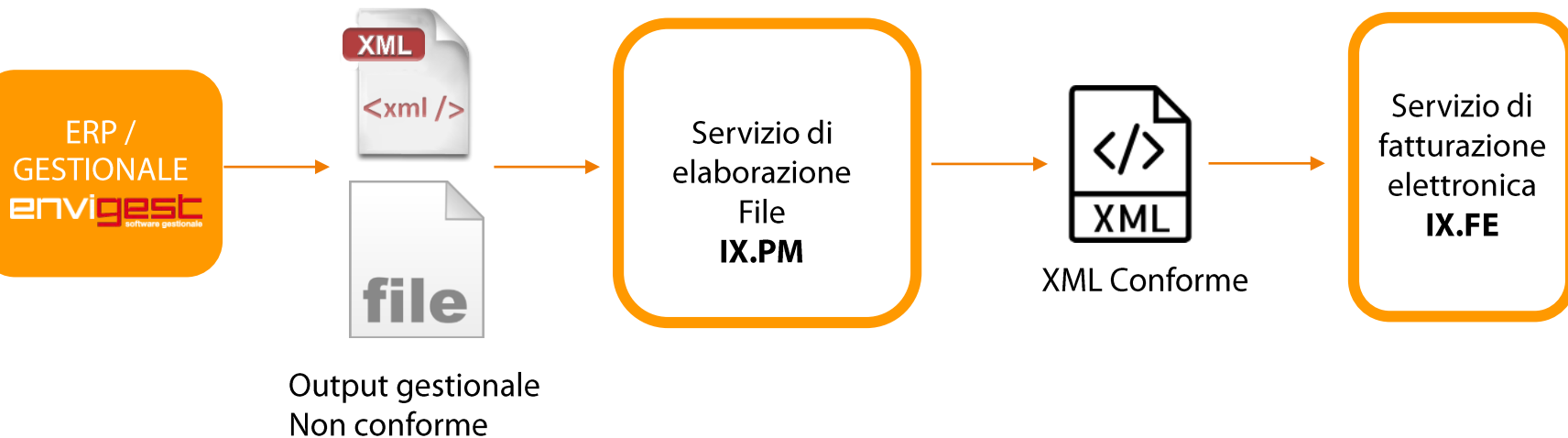
- PEC se compilato il campo <**PECDestinatario**>
- Canale concordato con Sogei (emittente o provider) se compilato il campo di 7 caratteri <**CodiceDestinatario**>

RECUPERO PEC/CODICE DESTINATARIO

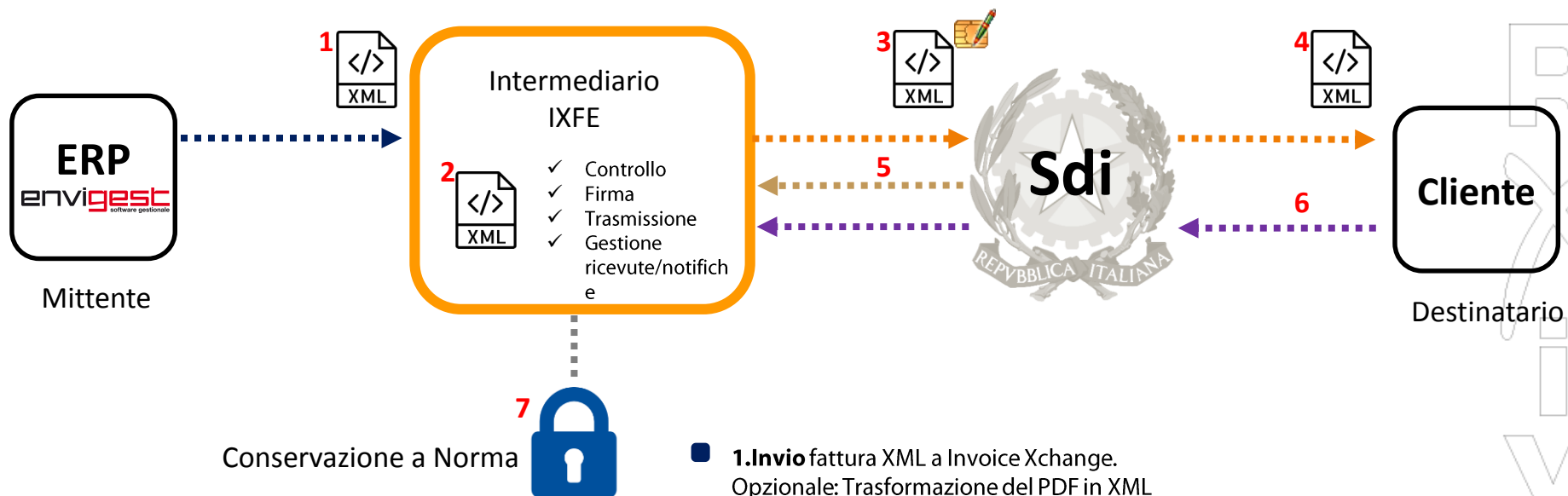


GRATUITO !!

NORMALIZZAZIONE/CREAZIONE XML



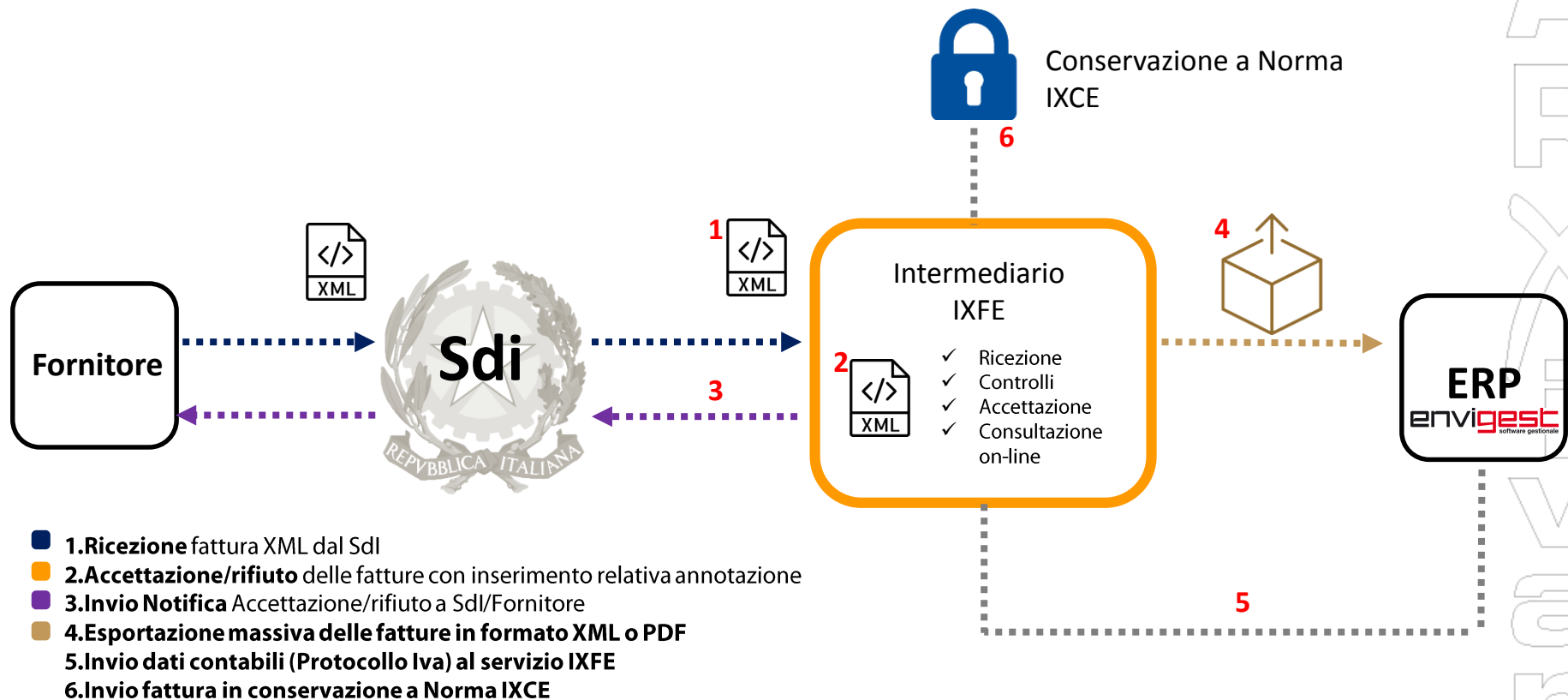
CICLO ATTIVO - TRASMISSIONE



- **1. Invio** fattura XML a Invoice Xchange.
Opzionale: Trasformazione del PDF in XML
- **2. Verifica e controllo** del file XML e dei campi obbligatori
- **3. Firma e trasmissione** della fattura al **Sdi** tramite canale accreditato
- **4. Trasmissione** Fattura al Cliente via PEC o SDICOOP
- **5. Gestione ricevuta di consegna** fattura
- **6. Gestione notifica esito invio** (accettazione/rifiuto fattura)
- **7. Conservazione a norma** (obbligatoria per le fatture inviate)

Integrazione diretta dai sistemi gestionali ERP attraverso web API e web service

CICLO PASSIVO RICEZIONE



Integrazione diretta dai sistemi gestionali ERP attraverso web API e web service

VERSO IL CAMBIAMENTO

L'obbligo di fatturazione elettronica tra privati è una svolta epocale in cui è evidente l'intento del legislatore di passare, gradualmente, **da un sistema di autoliquidazione delle imposte, ad un sistema in cui l'AdE raccoglie miliardi di informazioni da milioni di soggetti obbligati alla trasmissione dei dati**, accentra gli adempimenti fiscali e dichiarativi predisponendo centralmente le dichiarazioni dei redditi e iva, e comunica a ciascun contribuente tutte le imposte da versare.

VERSO IL CAMBIAMENTO

Bisogna fare più attenzione:

- Alla **qualità dei dati da trasmettere** rispetto al passato
- **Monitorare i risultati** delle elaborazioni automatiche
- **Verificare le elaborazioni** prodotte dalla **AdE**.

CONCLUDENDO

Ci sono 2 modi per affrontare la fattura elettronica:

1. Subirla passivamente senza trarne alcun tipo di vantaggio
2. Sfruttare questa situazione con spirito costruttivo per trasformare efficacemente i propri processi interni verso la digitalizzazione, quello che in termini commerciali viene chiamato Digital Transformation.