



***Fatturazione elettronica
e nuovi adempimenti IVA***

Dall'analisi normativa alle
soluzioni tecnologiche

www.pwc-tls.it

L'evoluzione del contesto normativo

Le disposizioni in materia di fatturazione elettronica previste nella legge di bilancio 2018 sono mirate a **diffondere la cultura digitale** nel mondo delle imprese ed a **contrastare efficacemente l'evasione fiscale e le frodi IVA**.

Fatturazione elettronica - Evoluzione del contesto normativo

Giugno 2014

Obbligo di fattura elettronica nei confronti di **Ministeri, Agenzie fiscali ed Enti nazionali di previdenza e assistenza**

Marzo 2015

Obbligo di fattura elettronica nei confronti di **tutte le pubbliche amministrazioni**

Luglio 2018

Obbligo di fattura elettronica per le **cessioni di benzina, gasolio** (ad eccezione di quelle realizzate presso gli impianti stradali di distribuzione) e per talune prestazioni di servizi rese nell'ambito di forniture, servizi o appalti pubblici

Gennaio 2019

- Obbligo di fattura elettronica per le **operazioni B2B tra soggetti passivi residenti o stabiliti ai fini IVA in Italia**
- Obbligo di fattura elettronica nei confronti dei **consumatori privati**, laddove sussista un obbligo di fatturazione



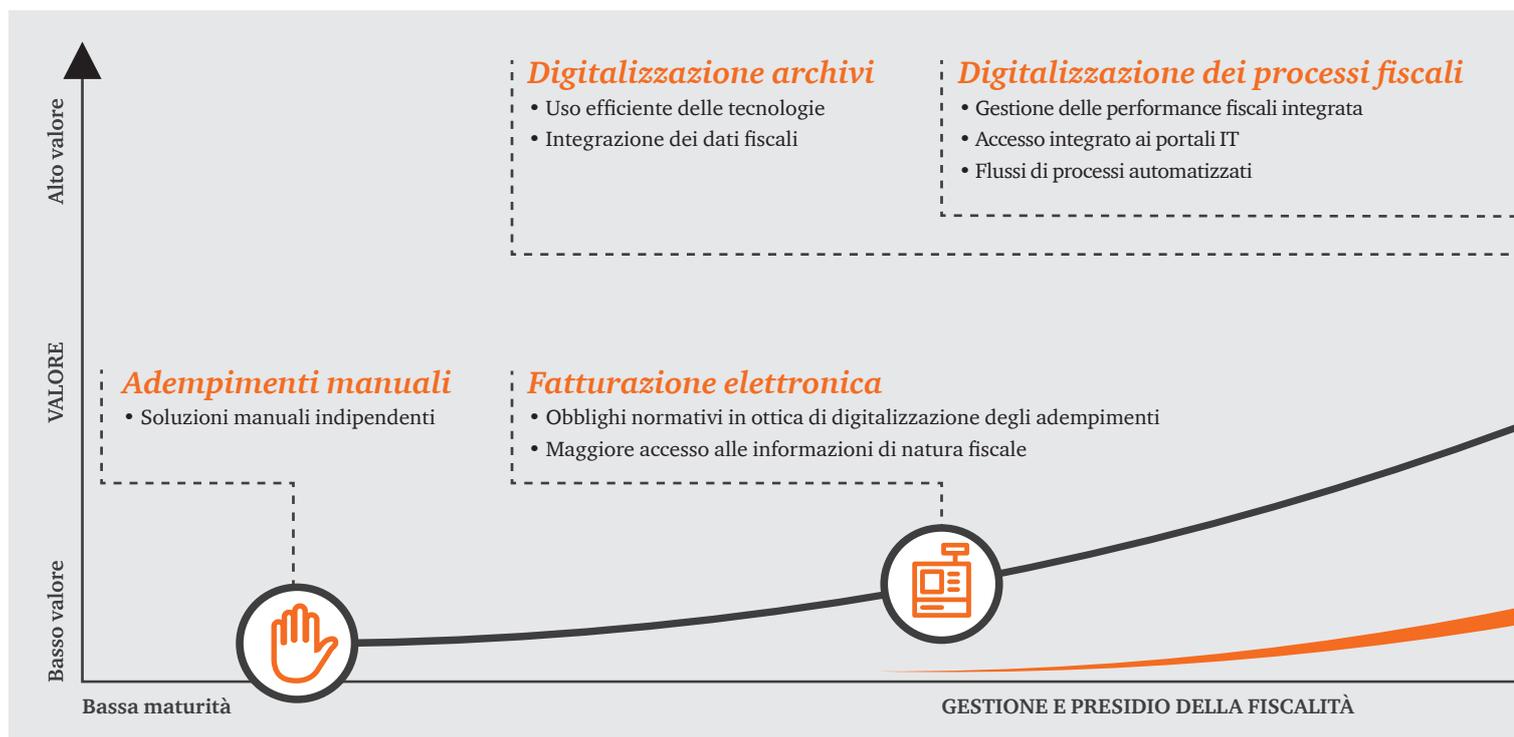
La Legge di Bilancio 2018 ha introdotto:

- L'obbligo di **fatturazione elettronica** tra **soggetti residenti o stabiliti ai fini IVA in Italia**
- La **comunicazione mensile transfrontaliera** per le fatture inviate e ricevute a/da soggetti passivi **non residenti**



La fattura elettronica obbligatoria è **una fattura in formato strutturato .XML** ed inviata/ricevuta per il tramite del **Sistema di Interscambio**

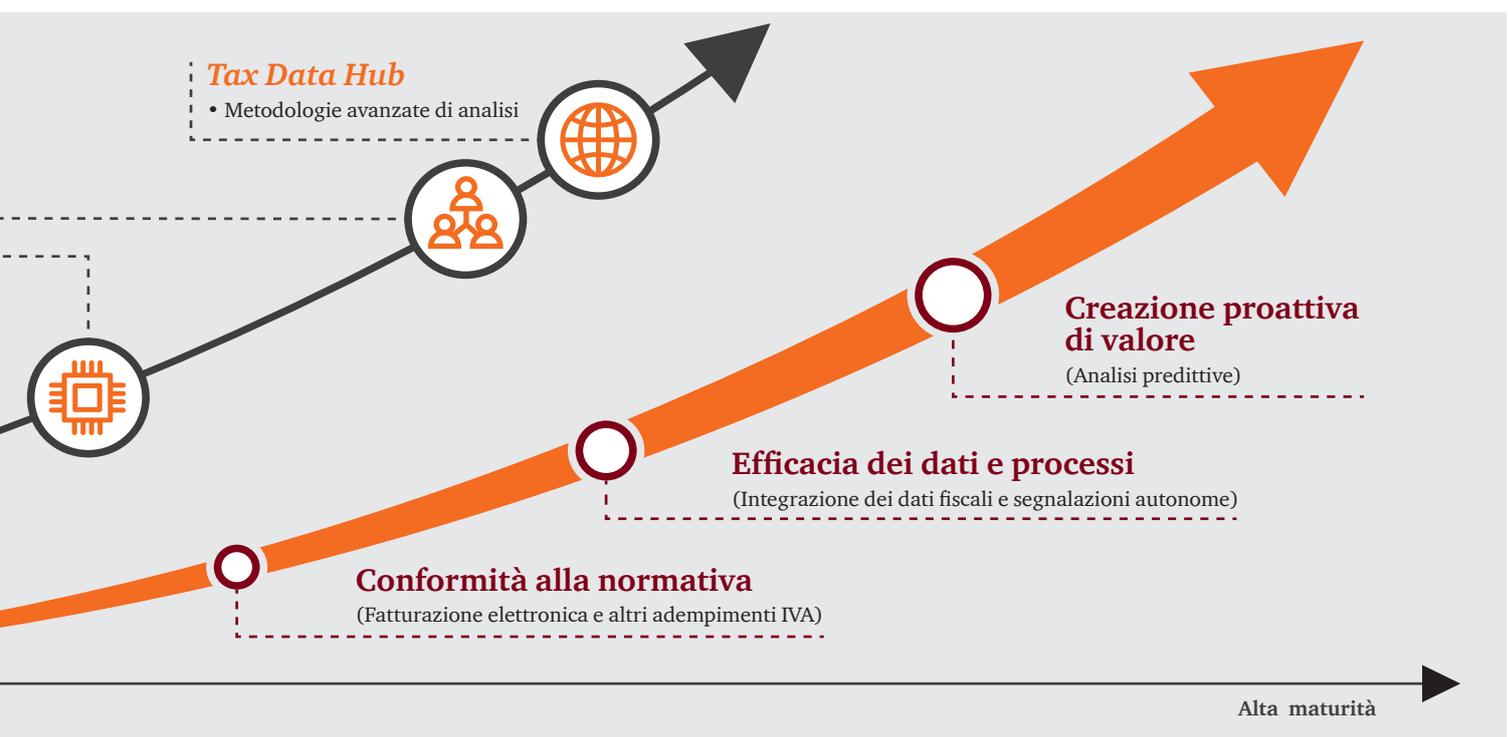
L'obbligo di fatturazione elettronica, se approcciato con lungimiranza, rappresenta un primo passo per la digitalizzazione della fiscalità dell'organizzazione



Legge di bilancio 2018 – Adempimenti IVA dal 2019 e benefici

Adempimenti	1 gennaio 2019*	Benefici fiscali
1 Fattura elettronica nei rapporti B2B tra soggetti residenti o stabiliti in Italia	Obbligatoria	prevenzione da sanzioni amministrative e penali
2 Comunicazione transfrontaliera per le operazioni effettuate con soggetti non residenti	Obbligatoria	
3 Fattura elettronica nei rapporti B2C laddove sussista un obbligo di fatturazione	Obbligatoria (ove previsto)	
4 Trasmissione telematica giornaliera dei corrispettivi (se esistenti)	Facoltativa**	riduzione del periodo di accertamento di 2 anni ai fini IVA e imposte dirette
5 Tutti i pagamenti emessi e ricevuti (superiori a € 500) effettuati con strumenti di pagamento tracciabili	Facoltativa	
6 Comunicazione dati fatture emesse e ricevute	Abolita	
7 Comunicazione delle liquidazioni periodiche	Obbligatoria	

*Per le cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori (ad eccezione di quelle realizzate presso gli impianti stradali di distribuzione) e per le 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, tali obblighi entreranno in vigore dal 1 luglio 2018. **obbligatoria per le cessioni nel settore della cessione dei carburanti per autotrazione.



Unità specialistica IVA, Dogane e Accise

Milano e Roma le sedi principali della nostra unità specializzata nella fiscalità indiretta, formata da più di 30 professionisti, integrata da un team focalizzato su digitalizzazione e soluzioni tecnologiche

Il nostro approccio integrato si basa su conoscenze approfondite dei molteplici settori in cui operano i nostri clienti e sulle competenze sviluppate nelle tematiche relative alle imposte indirette.

- Le principali aree in cui operiamo:
- IVA nelle transazioni domestiche ed internazionali
- Analisi dei flussi transazionali IVA e dogane e ottimizzazione del cash flow
- IVA nel settore finanziario
- IVA nel settore pubblico
- IVA e soluzioni tecnologiche
- Regimi speciali
- Dogane
- Accise

Il Team

Luca Lavazza

Partner

+39 02 91605701
luca.lavazza@pwc.com

Alessia Angela Zanatto

Director | IVA - settore finanziario e assicurativo

+39 02 91605728
alessia.zanatto@pwc.com

Francesco Pizzo

Director | Dogane e Accise

+39 02 91605719
francesco.pizzo@pwc.com

Davide Accorsi

Director | IVA - transazioni domestiche ed internazionali

+39 02 91605708
davide.accorsi@pwc.com

Amélie Mammone

Senior Manager | IVA - transazioni domestiche ed internazionali

+39 06 57178588
amelie.mammone@pwc.com

Lorenzo Ontano

Senior Manager | Dogane

+39 02 91605720
lorenzo.ontano@pwc.com

Andrea Werner Beilin

Manager | IVA - soluzioni tecnologiche

+39 02 91605725
andrea.werner.beilin@pwc.com

Luca Ghelli

IVA - transazioni domestiche ed internazionali

luca.ghelli@pwc.com

Daniela Brenna

IVA - settore immobiliare

daniela.brenna@pwc.com

Paolo Galfano

IVA - settore finanziario

paolo.galfano@pwc.com