

Fatturazione elettronica e nuovi adempimenti IVA

Panoramica sulle novità normative IVA

Luca Lavazza - PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Andrea Werner Beilin - PwC TLS Avvocati e Commercialisti



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**

Luglio 2018

Obbligo di fattura elettronica per le **cessioni di benzina, gasolio e per talune prestazioni di servizi rese nell'ambito di forniture, servizi o appalti pubblici**.

Marzo 2015

Obbligo di fattura elettronica nei confronti di **tutti gli enti della pubblica amministrazione**

Gennaio 2019

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



La Legge di Bilancio 2018 ha introdotto:

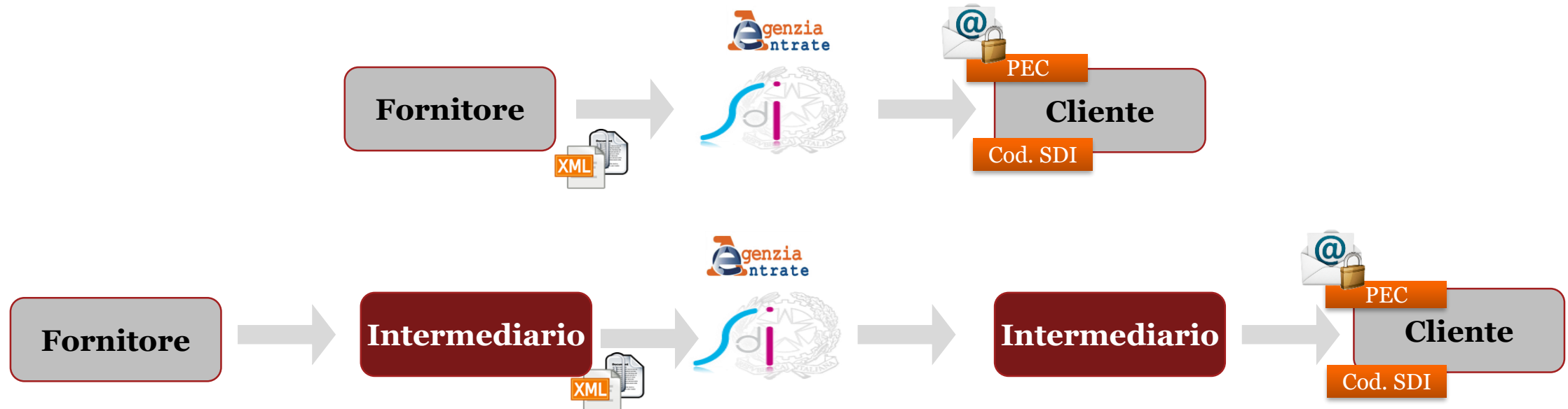
- l'obbligo di **fatturazione elettronica** tra soggetti **residenti, stabiliti o identificati** in Italia;
- la **comunicazione mensile transfrontaliera** per le fatture inviate e ricevute a/da soggetti passivi **non residenti**.



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

Fatturazione elettronica dall'1 gennaio 2019

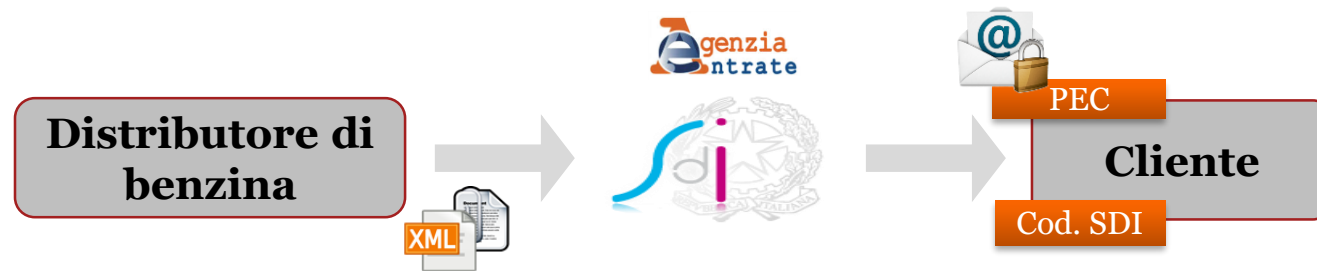
- Per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni, sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il **Sistema di Interscambio** e secondo il formato della «FatturaPA». Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate (art. 1, comma 3, d.lgs n. 127/2015).
- 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 debitore di imposta.



Fatturazione elettronica dall'1 luglio 2018

Le disposizioni in tema di fatturazione elettronica si applicano alle **fatture emesse** a partire **dal 1° luglio 2018** relative a:

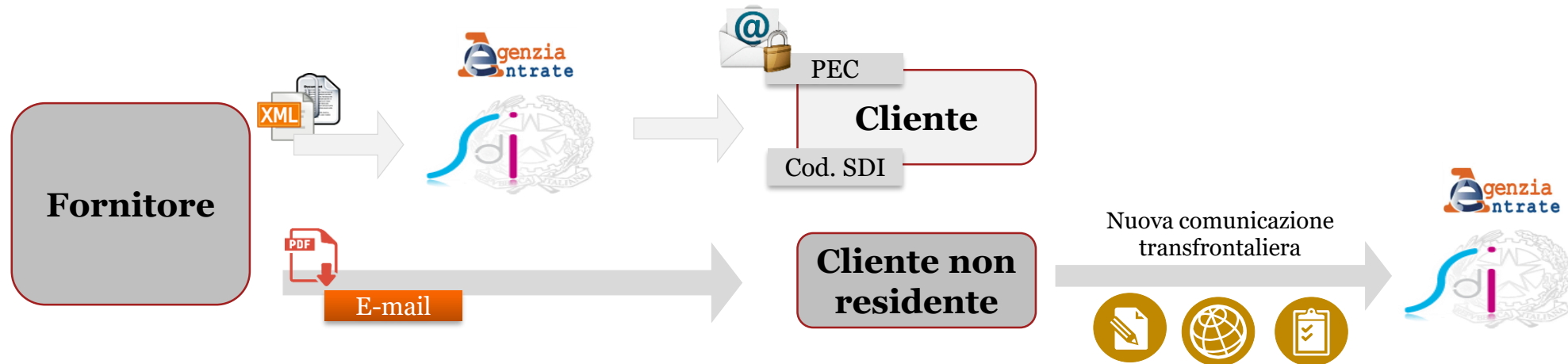
- a) **cessioni di benzina o di gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
- b) prestazioni rese da soggetti **subappaltatori e subcontraenti** della filiera delle imprese nel quadro di un **contratto** di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con **un'amministrazione pubblica**. Le fatture elettroniche emesse ai sensi della presente lettera riportano gli stessi codici CUP e CIG [...].



Gli **obblighi di conservazione** [...] si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio. I tempi e le modalità di applicazione della presente disposizione [...] sono stabiliti con apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate [...] – (art. 1, comma 6-bis, d.lgs n. 127/2015).

Comunicazione transfrontaliera

- 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 (art. 1, comma 3-bis, d.lgs. n. 127/2015)
- 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



Sanzioni

Fatturazione elettronica

- 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 (art. 1, comma 6, d.lgs. n. 127/2015).
- Il cessionario e il committente, per non incorrere nella sanzione di cui all'articolo 6, comma 8, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 (i.e. **omessa autofattura denuncia**), devono adempiere agli obblighi documentali ivi previsti mediante il Sistema di Interscambio.

Comunicazione transfrontaliera

- Per l'omissione o l'errata trasmissione dei dati **delle operazioni transfrontaliere** [...], si applica la sanzione amministrativa di euro 2 per ciascuna fattura, comunque entro il limite massimo di euro 1.000 per ciascun trimestre. La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di euro 500, se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza stabilita ai sensi del periodo precedente, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati (art. 11 d.lgs n. 471/1997).

Benefici

- 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, 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**.
- 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.



- I soggetti che effettuano le operazioni di cui all'articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, possono optare per la memorizzazione elettronica e la **trasmissione telematica all'Agenzia** delle entrate dei dati **dei corrispettivi giornalieri** delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi.

Panoramica nuovi adempimenti IVA

Adempimenti	1 gennaio 2019*	Benefici fiscali
1 Fattura elettronica nei rapporti B2B tra soggetti residenti, stabiliti o identificati	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 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.

Dialogo con l'Agencia delle Entrate

Anna Luigia Cazzato – AdE, Direzione centrale normativa
Luca Lavazza - PwC TLS Avvocati e Commercialisti







filosofia fiscale

Diventa un soggetto fiscalmente sostenibile




Michela Zampiccoli

Founder di Filosofia Fiscale s.r.l.

Nuovo Paradigma

-  La fatturazione elettronica e il processo di digitalizzazione del rapporto fisco-contribuente non può essere affrontato come un adempimento.
-  Occorre un approccio “intelligente” e integrato tra tecnologia e consulenza, per evolvere la posizione dell’impresa da soggetto reattivo a soggetto proattivo.
-  Bisogna dotarsi delle più moderne tecnologie unitamente alle migliori competenze, utilizzando strumenti operativi che massimizzino i vantaggi per l’impresa e che semplifichino concretamente il dialogo con il Fisco.

L'Ambiente di Filosofia Fiscale

-  L'unico ambiente cloud ideato per aggregare dati e documenti fiscali, senza interferire ma dialogando con qualsiasi gestionale aziendale.
-  Ideato per condividere dati e documenti fiscali e dialogare completamente via web con gli Organi di controllo, nella massima sicurezza e tracciabilità.
-  È un vero e proprio strumento operativo, pensato per accompagnare tutto il processo di digitalizzazione dei dati fiscali e massimizzarne i vantaggi e per fornire servizi evoluti di gestione strutturata dei dati e di consulenza.

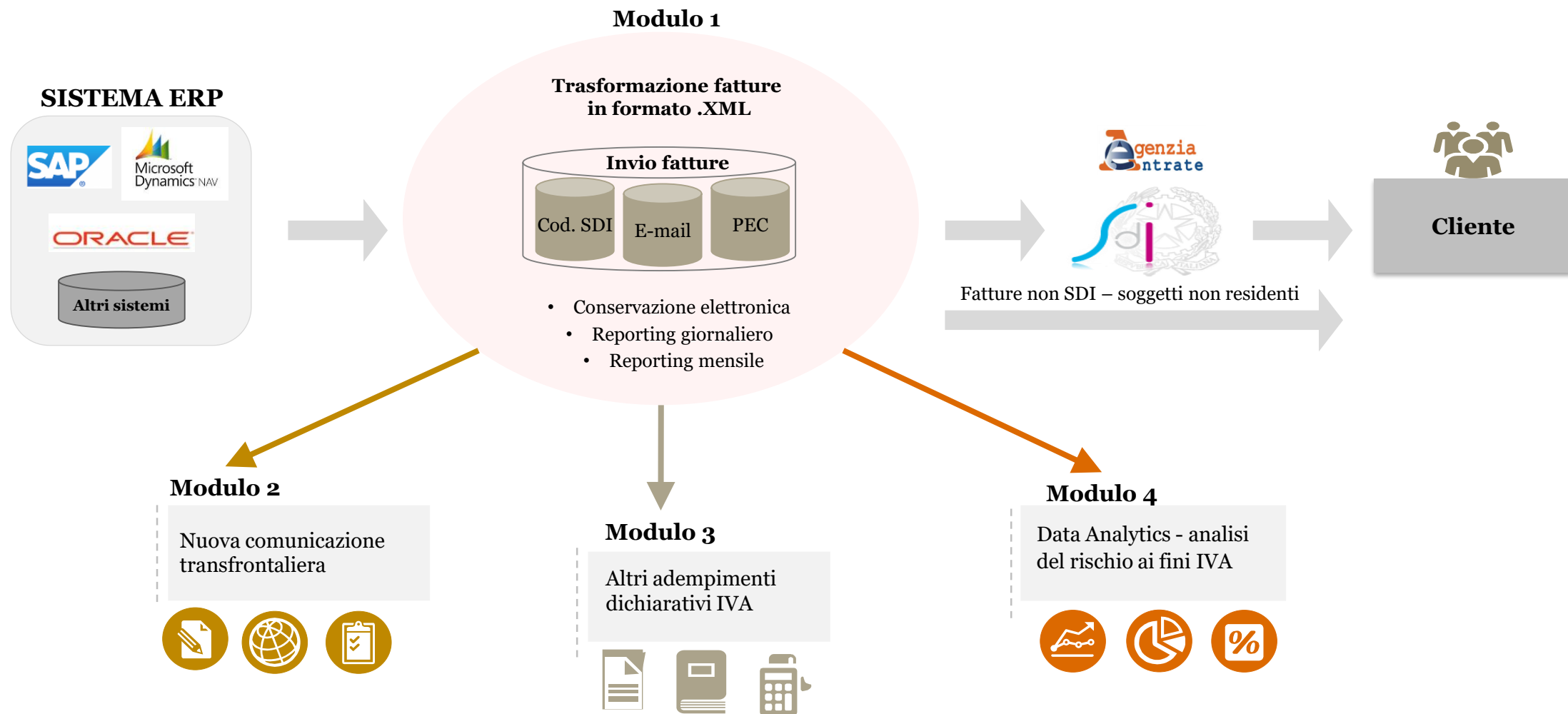




Le soluzioni PwC TLS per la fatturazione elettronica e gli altri adempimenti fiscali

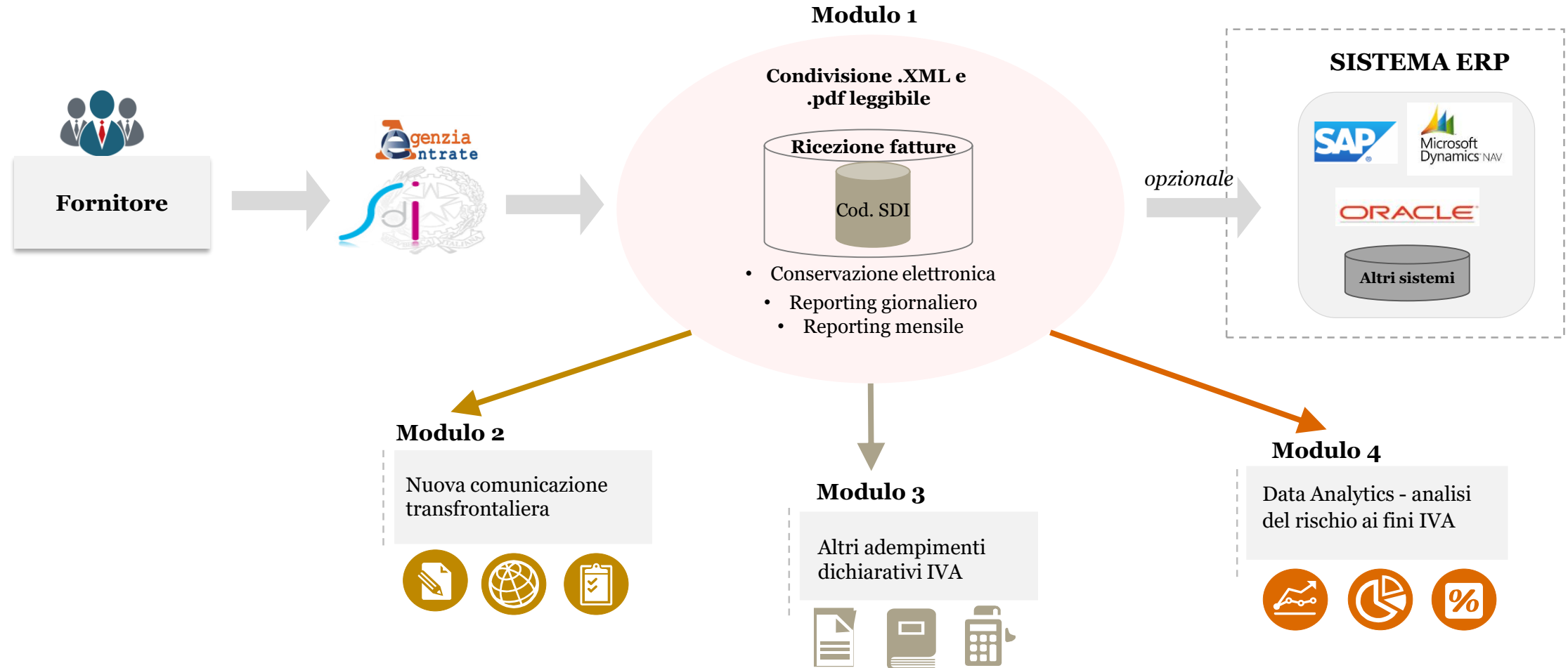
Andrea Werner Beilin - PwC TLS Avvocati e Commercialisti
Andrea Tomasoni – Founder Filosofia Fiscale

Fatturazione attiva B2G, B2B e B2C



L'approccio progettuale modulare permette di attivare nuovi servizi in base alle necessità

Fatturazione passiva B2B



L'approccio progettuale modulare permette di attivare nuovi servizi in base alle necessità

Piattaforma di fatturazione elettronica

Caratteristiche distintive piattaforma PwC/Filosofia fiscale

- Ridotto impatto sulla operatività aziendale considerata l'integrazione automatica con qualsiasi ERP;
- Soluzione informatica sviluppata con sinergie di diverse competenze: fiscali e tecnologiche;
- Soluzione modulare che fornisce supporto anche su altri adempimenti fiscali diversi dalla fattura elettronica (i.e. altri adempimenti IVA);
- Soluzione che si presta anche all'integrazione di controlli e reportistica utili per fini differenti rispetto all'ambito fiscale;
- Sicurezza dei dati certificata.



Grazie

Per informazioni: digital.tls@it.pwc.com