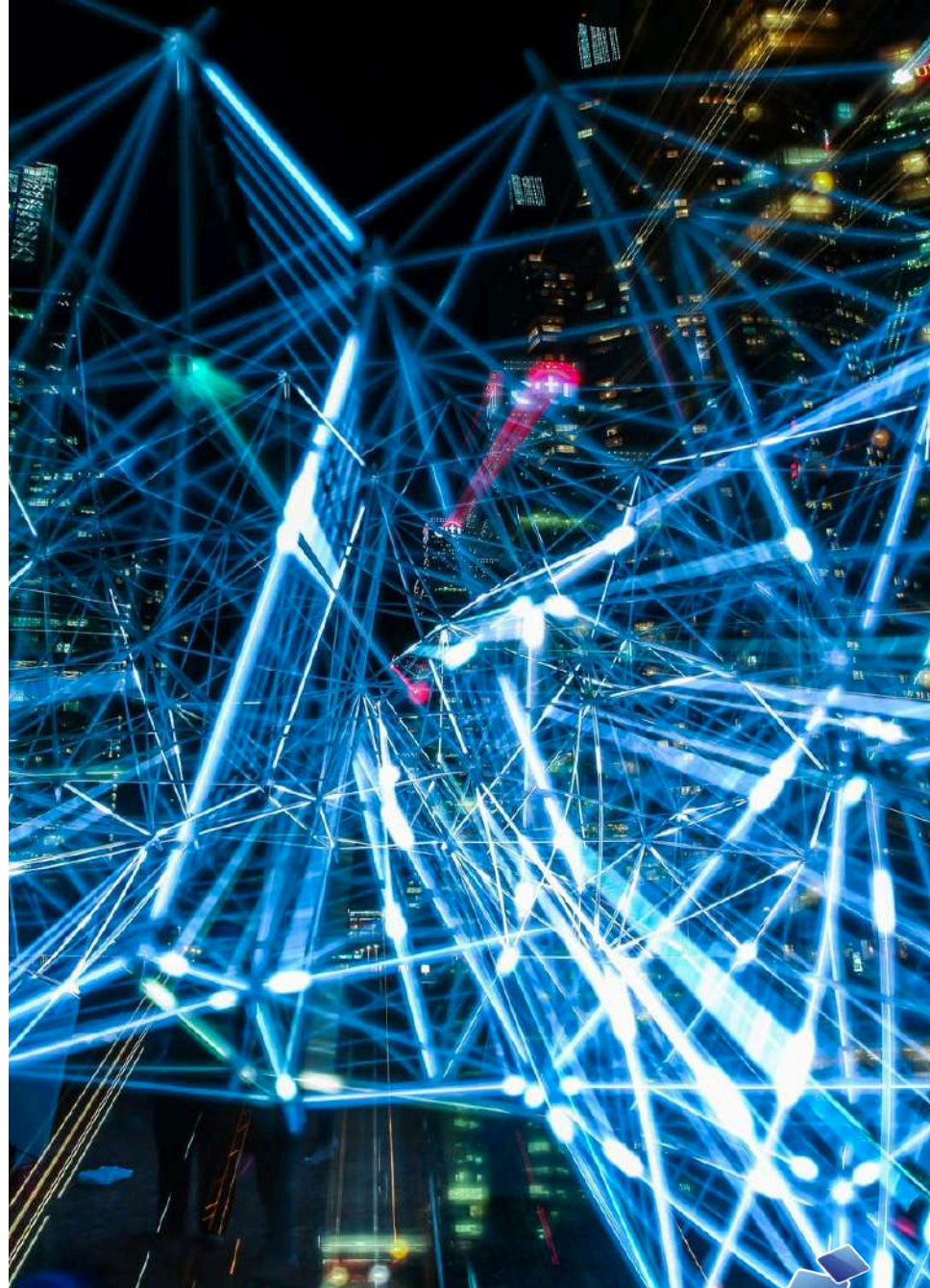




# Fatturazione elettronica

## White Paper



## Introduzione

Dopo una prima fase riservata solamente alle fatture verso la PA siamo giunti alla fatturazione elettronica tra imprese.

A partire dal 1 gennaio 2019 sarà obbligatorio **inviare e ricevere una fattura**, e ovviamente gestirla e conservarla, **solo ed esclusivamente in formato digitale**.



## Come funzionerà?

L'invio di fatture funzionerà con regole identiche a quelle oggi attive per la fatturazione elettronica destinata alla Pubblica Amministrazione:

- Invio della fattura, tramite il Sistema di Interscambio (SdI), nel nuovo formato XML
- La fattura dev'essere provvista del riferimento temporale, della firma qualificata o digitale e dell'indicazione dell'indirizzo mail PEC o del codice identificativo del destinatario.
- Obbligo di conservazione a norma delle fatture emesse e ricevute



## Quali sono i vantaggi?

I vantaggi introdotti dalla fatturazione elettronica sono molteplici:

- 1.** Riduzione dello spazio destinato agli archivi della documentazione fiscale
- 2.** Riduzione dei costi di gestione delle informazioni da scambiare con la controparte
- 3.** Abbattimento dei tempi di esecuzione dei processi e semplificazione attività
- 4.** Miglioramento nell'accuratezza del processo grazie all'automatizzazione
- 5.** Tracciamento esito invio fattura
- 6.** Controlli fiscali semplificati



Novità dal 1 gennaio 2019

## Abbandono delle schede carburante

La Legge di Bilancio n. 205 del 27 dicembre 2017 ha stabilito espressamente l'**abbandono della scheda carburante usata sinora da imprese e professionisti**, per attestare gli acquisti effettuati presso i distributori e detrarre fiscalmente i costi dal reddito.



Vuoi saperne di più? Iscriviti al webinar: <http://bit.ly/si-webinar>



## Come verranno detratti i costi del carburante?

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

- Solo il **pagamento con strumenti elettronici e documentato** con la fattura elettronica emessa dal benzinai, 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.



Novità dal 1 gennaio 2019

## Subappalti nel settore della PA

Legge di Bilancio 2018 prevede che anche i **soggetti subappaltatori e subcontraenti** della filiera delle imprese operanti nel quadro di un **contratto di appalto con una Pubblica Amministrazione** si adeguino alla norma.



Vuoi saperne di più? Iscriviti al webinar: <http://bit.ly/si-webinar>



## Vediamo un esempio pratico

Nel caso in cui l'impresa *Rossi* dovesse stipulare un contratto di appalto con una Pubblica Amministrazione e dovesse subappaltare i lavori alle imprese *Bianchi* e *Verdi* per la realizzazione di alcune opere si aprirebbero i seguenti scenari:

- I lavori svolti dalla ditta *Rossi* alla PA dovranno essere documentate con fatturazione elettronica, attività già oggi obbligatoria;
- I lavori svolti dalle ditte *Bianchi* e *Verdi* per la ditta *Rossi* dovranno essere documentati con fatturazione elettronica a partire dal 1 gennaio 2019;
- Qualora le ditte *Bianchi* e *Verdi* dovessero avvalersi di servizi di un ulteriore soggetto per adempiere agli obblighi previsti dal subappalto, questi potranno essere documentati secondo le regole ordinarie.





Cosa cambia il 1 gennaio 2019

## Fatturazione elettronica obbligatoria per tutti

Dal 1 gennaio 2019 l'obbligatorietà della fatturazione elettronica si estenderà a tutte le operazioni **business to business (B2B)** e a tutte le operazioni **business to customer (B2C)**.



Vuoi saperne di più? Iscriviti al webinar: <http://bit.ly/si-webinar>



## Convolte tutte le imprese, anche private

Dal **1 gennaio 2019** tutti saranno tenuti a inoltrare al Sistema di Interscambio le fatture di vendita.

### Cos'è il Sistema di Interscambio (Sdi)?

Il Sistema di Interscambio, gestito dall'Agenzia delle Entrate, è un sistema informatico in grado di:

- ricevere le fatture sotto forma di file con le caratteristiche della Fattura PA;
- effettuare controlli sui file ricevuti;
- inoltrare le fatture alle Amministrazioni destinatarie.



## Trasmissione fatture SdI

Le fatture potranno essere trasmesse in 5 modalità differenti:

- Posta elettronica certificata (file fino a un massimo di 50MB)
- Web Service (file fino a un massimo di 5MB)
- FTP (file fino a un massimo di 150MB)
- Servizio web dell'area "Fatture e Corrispettivi" del sito dell'Agenzia delle Entrate (file fino a un massimo di 5MB)

## Ricezione fatture SdI

Le fatture potranno essere ricevute in 3 modalità differenti:

- Posta elettronica certificata (file fino a un massimo di 30MB)
- Web Service (file fino a un massimo di 5MB)
- FTP (file fino a un massimo di 150MB)



### Cosa succederà a chi non si adegua?

Coloro che non assolveranno questo obbligo entro le date indicate saranno soggetti all'applicazione **delle sanzioni previste dall'articolo 6 del D.Lgs n.471/1997.**



## Art 6 del D.Lgs n. 471/1997

Chi non si adegnerà sarà soggetto alla suddetta norma, la quale prevede un pagamento variabile dal 90% (min.) fino al 180% (max.) dell'imposta relativa all'imponibile non documentato o registrato in modo adeguato.

### **Detrazione IVA utilizzando fatture non elettroniche**

La sanzione prevista per cessionari e committenti che porteranno in detrazione l'IVA addebitata dai fornitori utilizzando fatture non in formato elettronico saranno soggetti a una sanzione pari al 100% dell'imposta con un valore minimo di 250 euro.

### **Operazioni transfrontaliere**

Coloro che effettueranno operazioni transfrontaliere omettendo o trasferendo in modo errato la documentazione mensile richiesta saranno soggetti a una sanzione pari a 2 euro per ogni fattura non conforme e fino a un massimo di 1.000 euro per trimestre.





Vuoi saperne di più sulla  
fatturazione elettronica?

**Iscriviti ai nostri  
webinar:**

**<http://bit.ly/si-webinar>**

