



approfondimenti

IL CALENDARIO DELLA FATTURA ELETTRONICA

A partire **dall'1.1.2019**, come previsto dalla Finanziaria 2018, la **fattura elettronica sarà obbligatoria per tutti gli operatori soggetti passivi Iva**. Il Legislatore ha inoltre anticipato tale obbligo **all'1.7.2018** per quanto riguarda le cessioni di gasolio/benzina utilizzati come carburanti per motore, per le prestazioni rese da subappaltatori/subcontraenti della filiera delle imprese nell'ambito dei contratti di appalto pubblici, nonché per gli acquisti di carburante da parte di soggetti passivi Iva per autotrazione, effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione. E' stato inoltre differito **all'1.9.2018** il suddetto obbligo per le cessioni a turisti extraUE rientranti nell'ambito del "tax free shopping".

Con riferimento **all'obbligo per tutti gli operatori a partire dall'1.1.2019**, l'art. 1, comma 909 della Finanziaria 2018 ha riscritto il comma 3 dell'art. 1 D.Lgs n. 127/2015, prevedendo che dalla suddetta scadenza le cessioni di beni, prestazioni di servizi che intercorrono tra soggetti residenti, stabiliti ed identificati in Italia, devono essere documentate esclusivamente da fatture elettroniche tramite il Sistema di interscambio (Sdl). Tale obbligo di emissione della fattura elettronica riguarderà sia le operazioni tra soggetti passivi di tipo "business to business", sia le operazioni nei confronti dei soggetti passivi privati di tipo "business to consumer". Il suddetto obbligo non riguarderà invece i contributi minimi/forfetari, nonché le operazioni effettuate/ricévute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato italiano.

Operazioni tra soggetti passivi (B2B)

La trasmissione dei files al Sdl può avvenire mediante la PEC (per coloro che risultano forniti di una casella di posta elettronica), mediante SDICoop (per coloro che utilizzano servizi di cooperazione applicativa web services), mediante SPCoop (con il trasferimento dati tramite il Sistema pubblico di connettività), mediante SDIFTP (con il trasferimento dati tramite protocollo FTP) e mediante Internet (tramite il sito www.fatturapa.gov.it per i soggetti abilitati ad Entratel/Fisconline o Carta nazionale dei servizi).

Il formato della fattura elettronica si basa sulle medesime specifiche tecniche previste per la fatturazione elettronica emessa verso la Pubblica Amministrazione, per cui risulta necessaria l'apposizione della firma digitale.

I dati da trasmettere andranno rappresentati in formato XML e nel caso in cui non venga utilizzato tale formato e la fattura non transiti da Sdl, la stessa risulterebbe non emessa. Tuttavia è previsto che potranno esservi ulteriori formati basati su standard o norme riconosciuti nell'ambito dell'UE.

Il Sistema, ricevuta la fattura in formato XML, effettuerà una serie di controlli necessari ai fini del successivo inoltramento al soggetto destinatario. Qualora tale esito risultasse negativo, la fattura non viene inoltrata, ed il Sistema invia una notifica di scarto, risultando la fattura non validamente emessa, mentre in caso di esito positivo, il Sistema inoltra la fattura all'acquirente/destinatario ed invia una ricevuta di consegna al soggetto trasmittente.

Operazioni nei confronti di soggetti passivi privati (B2C)

L'Agenzia delle Entrate mette a disposizione nel Cassetto fiscale del consumatore finale le fatture elettroniche emesse nei suoi confronti. Una copia della fattura elettronica ovvero in formato cartaceo è messa a disposizione direttamente dal cedente/prestatore. Qualora la fattura non venisse emessa in formato elettronico, la stessa si considera non emessa con applicazione della sanzione di cui all'art. 6 D.Lgs n. 471/97.

Aderente a:



Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo relativo alle modalità di fatturazione a seconda della tipologia del cliente:

Tipologia cliente		Modalità fatturazione
SOGGETTO PASSIVO	Pubblica amministrazione	Elettronica
	Residente	Elettronica dall'1.1.2019
	Non residente UE	Cartacea
	Non residente extraUE	Cartacea
SOGGETTO PRIVATO	Residente	Elettronica dall'1.1.2019
	Non residente UE	Cartacea
	Non residente extraUE	Cartacea
	Non residente extraUE tax free	Elettronica dall'1.9.2018

Brescia, 3 maggio 2018

per informazioni Ufficio Fiscale Apindustria Brescia:
tel. 03023076 - fax 0302304108 - email fiscale.tributario@apindustria.bs.it

Aderente a: