

Fatturazione elettronica? No problem!

chiarimenti e spunti operativi

Cuneo, giovedì 18 ottobre 2018

La norma di riferimento

Legge di Bilancio
2018



Interviene su
D.Lgs. n. 127/2015

modifica art. 1



Introduce obbligo fatturazione elettronica

modifica art. 2



obbligo trasmissione telematica **corrispettivi** per cessioni di benzina e gasolio

riscrive art. 3



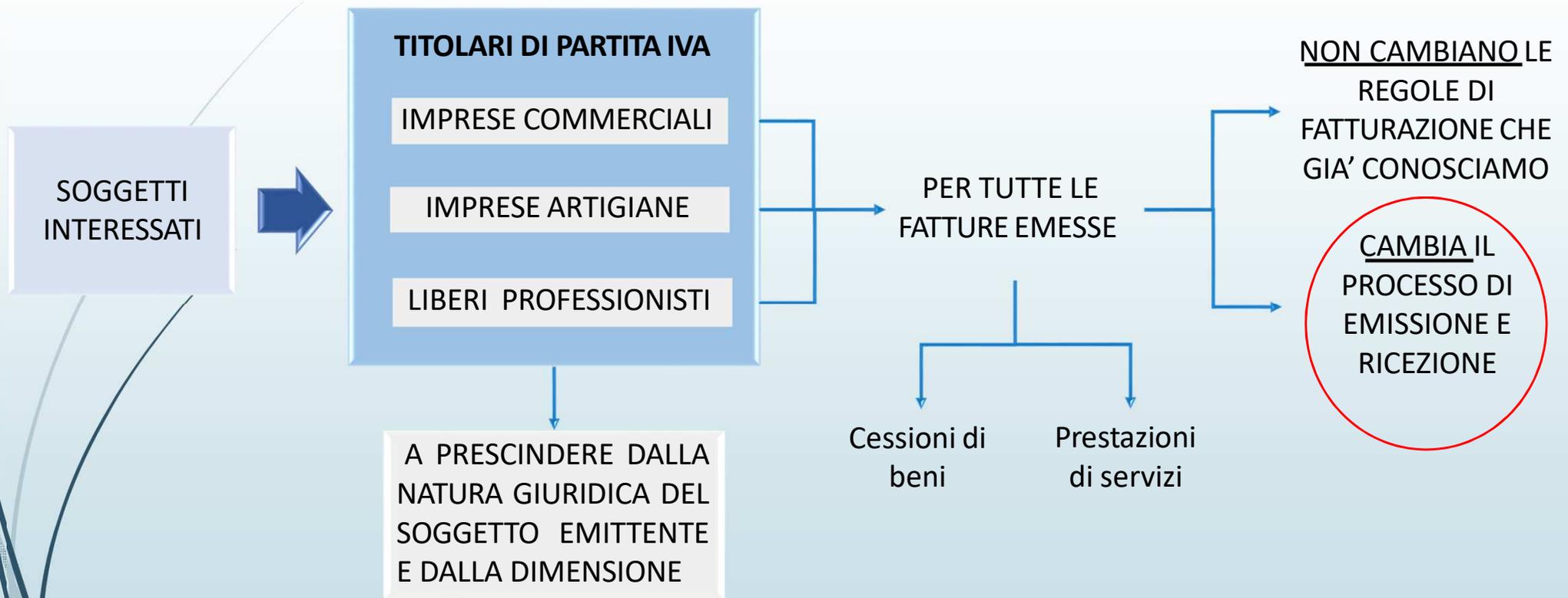
incentivi tracciabilità pagamenti

riscrive art. 4



Semplificazioni amministrative Contabili (spesometro...)

I Soggetti interessati



Le tappe



L'acquisto di carburanti

Il D.L. 79 del 28 giugno 2018 ha stabilito che a partire dal 1 gennaio 2019 i distributori di benzina e gasolio saranno tenuti a emettere fatture in formato elettronico verso i professionisti con Partita IVA e i conducenti di mezzi di trasporto aziendali.

La stessa normativa (DI 79/2018) proroga fino alla fine del 2018 l'utilizzo della **scheda carburante**

Tuttavia dal primo luglio 2018 vige comunque l'obbligo di **pagamento con strumenti tracciabili**. Diversamente imprese e professionisti non potranno fruire delle **agevolazioni** fiscali previste (deduzioni del costo di acquisto, detrazione IVA).

Possibili vie:

Emissione di fattura elettronica ad ogni rifornimento (valido strumento QR-Code)



*Emissione di fattura elettronica differita (valido strumento FUEL CARD)
→ in questo caso la fattura viene emessa dalla CASA MADRE*



Esclusioni

ESCLUSIONI

SOGGETTIVE

CONTRIBUENTI
MINIMI/FORFETTARI e
AGRICOLTORI ESONERATI

OGGETTIVE

OPERAZIONI DA E
VERSO L'ESTERO

VA TUTTAVIA
PRECISATO CHE

RIMANE L'OBBLIGO PER LE
FATTURE EMESSE NEI
CONFRONTI DELLA PA
MENTRE FACOLTA' PER B2B
E B2C

RISULTERANNO COINVOLTI
NELLE NOVITA' PER
QUANTO RIGUARDA LA
RICEZIONE DELLE FATTURE

EMISSIONE della FATTURA



MANCATA EMISSIONE della FATTURA: le sanzioni

Art. 6 del decreto IVA: la fattura deve essere emessa all'atto del pagamento della prestazione di servizi e/o della consegna o spedizione dei beni. In tale ipotesi, pertanto, l'emissione della fattura deve essere **contestuale all'effettuazione dell'operazione**, vale a dire entro le ore 24 del giorno in cui è stata posta in essere

Le sanzioni (ex art. 6, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997) potrebbero essere:

Per il venditore:

- dal 90% al 180% dell'imposta relativa all'imponibile non correttamente documentato;
- da 250 a 2.000 euro quando la circolazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo.

Per il cliente, nel caso porti in detrazione l'iva addebitata su una fattura NON elettronica (ex art. 6, comma 8, D.Lgs. n. 471/1997):

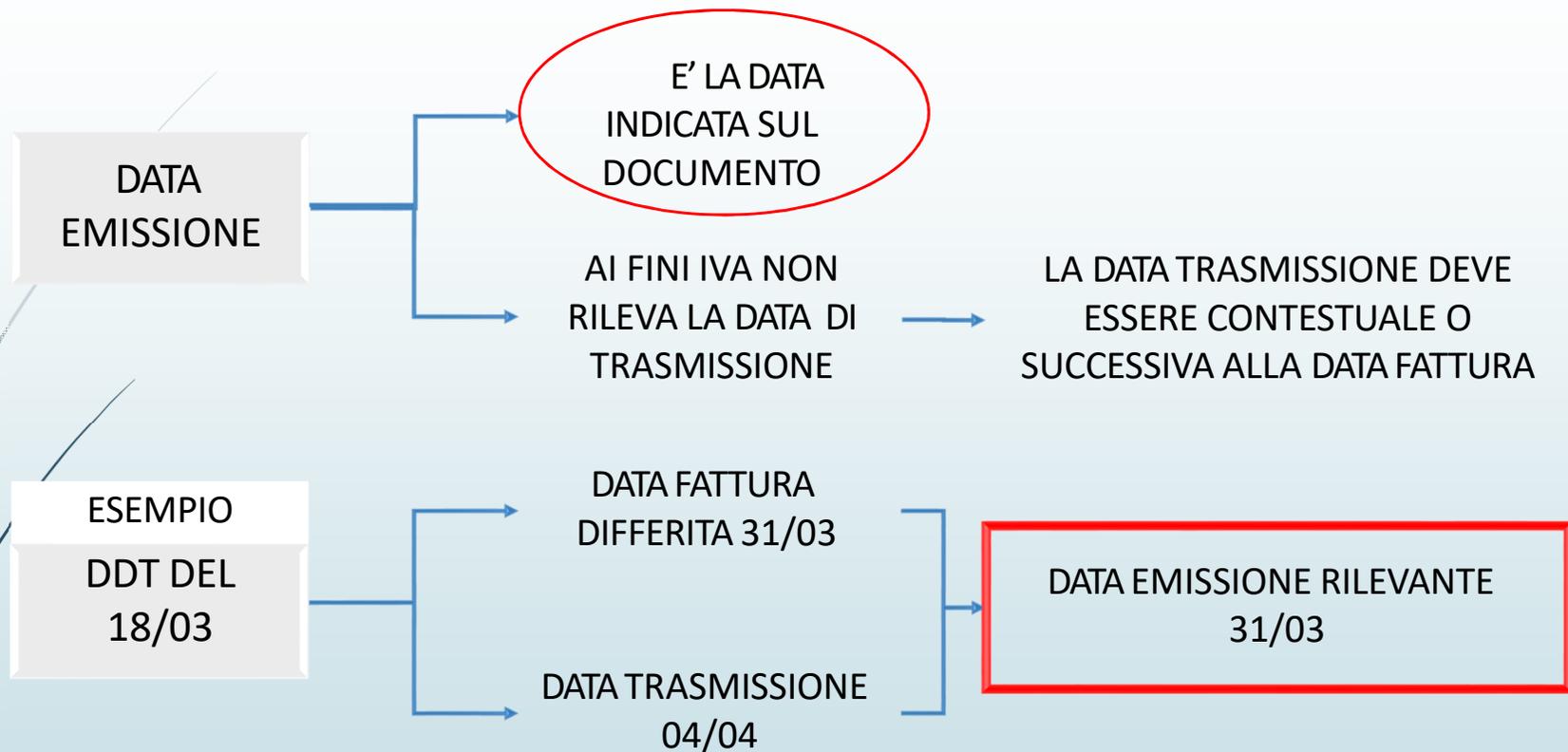
- obbligo di autofattura entro i 120 giorni dalla data di mancata ricezione della fattura
- in caso contrario sanzione amministrativa pari al 100% dell'imposta, con un minimo di 250 €.

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 13/E del 2 luglio 2018: c.d. «**minimo ritardo**» (?)

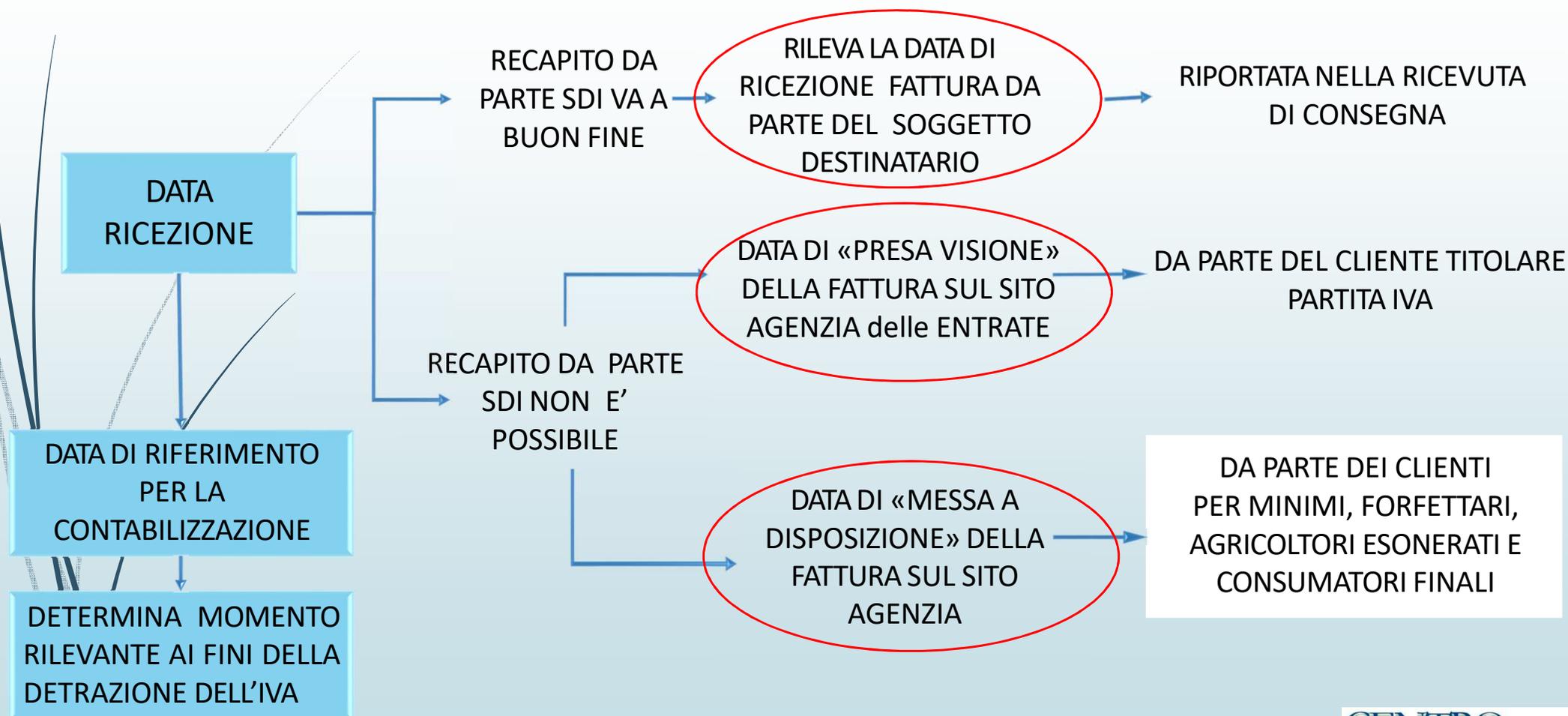
EMISSIONE della FATTURA: Imposta di bollo



EMISSIONE della FATTURA



RICEZIONE della FATTURA: data rilevante



RICEZIONE FATTURA: esempi

ESEMPIO N. 1
FATTURA DEL 28/03
<u>RECAPITATA DA</u> <u>SDI</u>

DATA RICEZIONE
(RICEVUTA DI CONSEGNA)
04/04

REGISTRAZIONE IN CONTABILITÀ
A PARTIRE DAL 4 APRILE

DETRAZIONE IVA MESE DI
APRILE O II TRIMESTRE

ESEMPIO N. 2
FATTURA DEL 27/03
<u>NON</u> <u>RECAPITATA</u> <u>DA SDI</u>

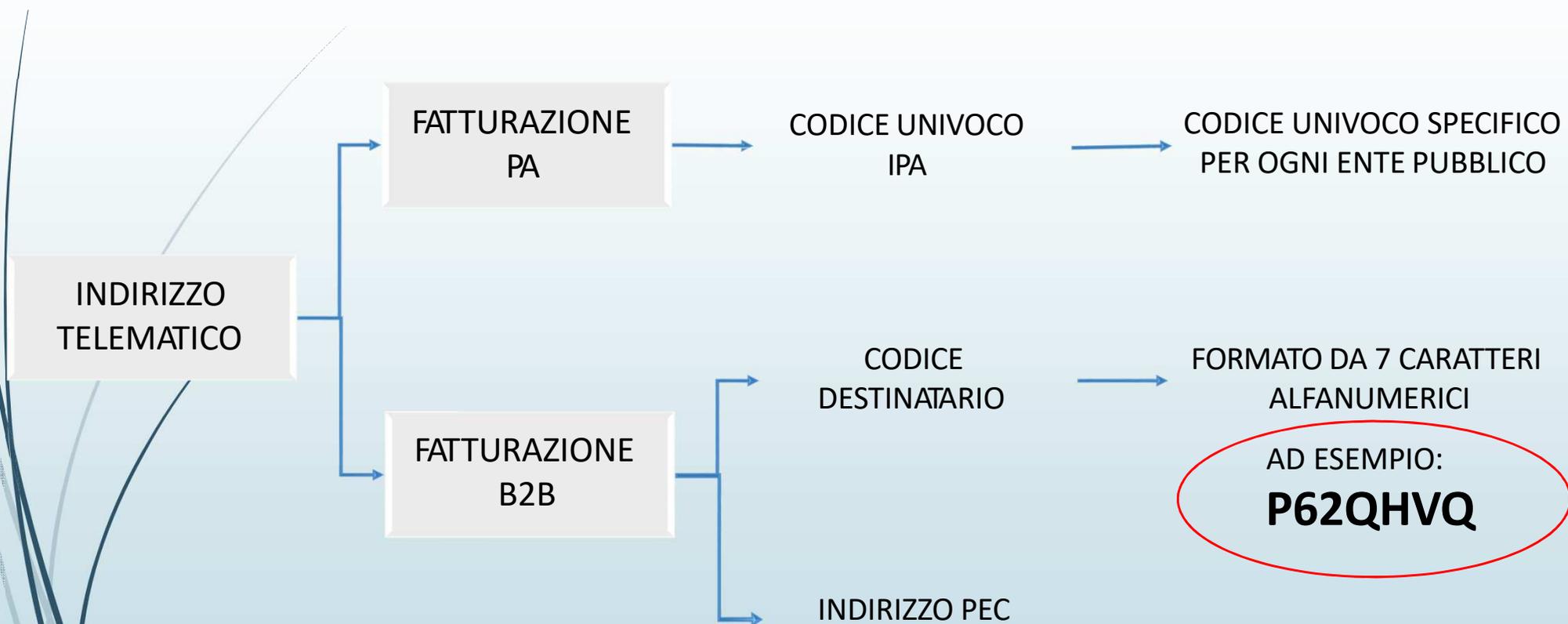
FATTURA MESSA A
DISPOSIZIONE DEL CLIENTE
NELL'AREA RISERVATA SITO
WEB AGENZIA IL 28/3

DATA RICEZIONE
(DATA DI PRESA VISIONE)
02/04

DETRAZIONE IVA MESE DI
APRILE O II TRIMESTRE

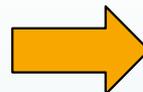
REGISTRAZIONE IN CONTABILITÀ
A PARTIRE DAL 2 APRILE

RECAPITO della FATTURA



COMUNICAZIONE al FORNITORE dell'INDIRIZZO TELEMATICO

Come comunico ai fornitori che voglio ricevere FE?



Lettera semplice con indicazione o del codice destinatario (preferibile) o del proprio indirizzo PEC

Fac simile lettera comunicazione al fornitore

Saluzzo, 15 ottobre 2018

OGGETTO: Fatturazione elettronica B2B dal 1/1/2019

Caro Fornitore,

la nostra attenzione alla continua evoluzione tecnologica ci ha portati ad aggiornare tempestivamente la nostra procedura di ricezione delle fatture elettroniche prevista dal D.Lgs. 5/8/2015, n. 127.

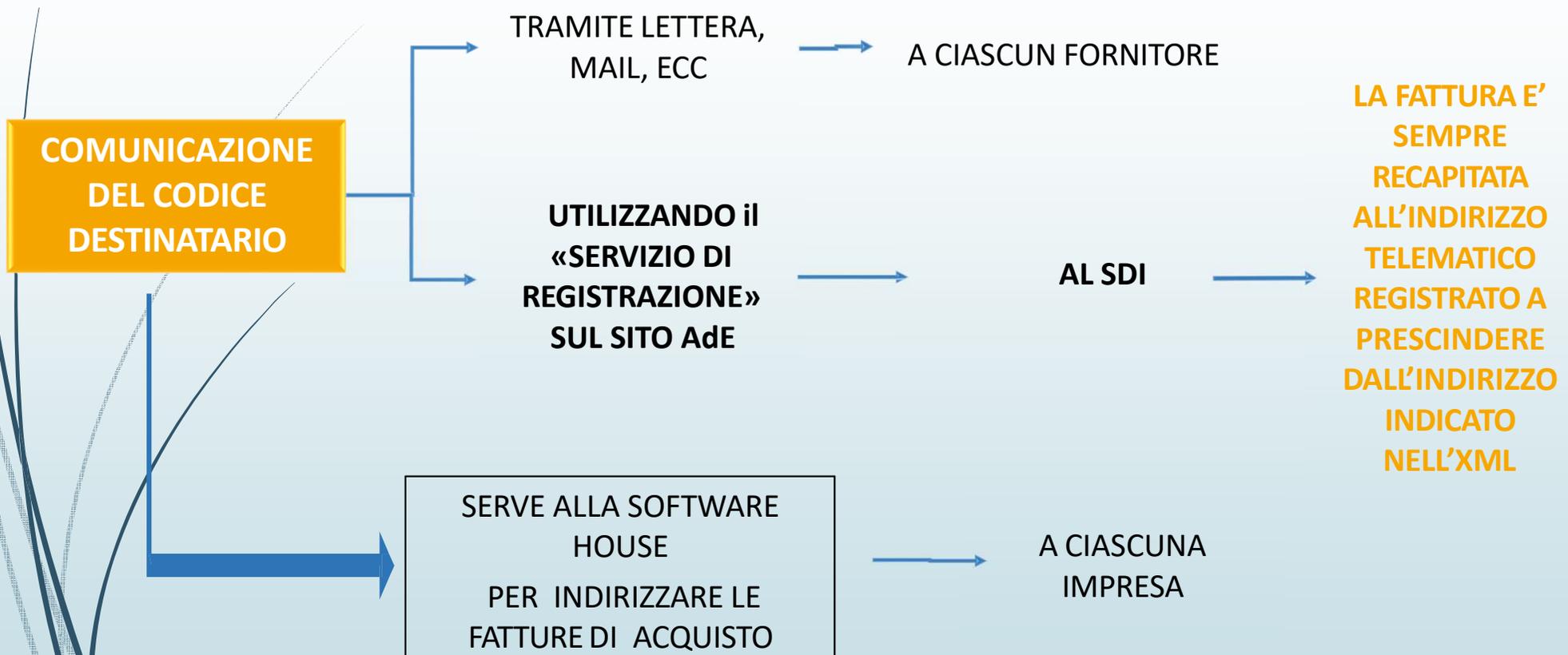
Pertanto, al fine di agevolare l'invio delle vostre fatture elettroniche in formato XML nei nostri confronti **Vi comuniciamo che le fatture dovranno essere indirizzate al nostro «codicedestinatario»**

P62QHVQ

da indicare al punto 1.1.4 nel file XML della fattura, tramite Servizio di Interscambio (SDI) messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. Ringraziando per la fattiva collaborazione che vorrete dimostrare, porgiamo i più cordiali saluti.

A tutti i
FORNITORI - Loro sedi

RICEZIONE FATTURE ACQUISTO



Registrazione presso l' Agenzia delle Entrate

Fattura e Corrispettivi - Registrazi x +

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/censimenti/?v=1539095449405#/home

Agenzia delle Entrate

torna a Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

Utente: BDMRC73B231470G
per conto di: 03599790049
Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home registrazione

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche

Info&assistenza

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il SdI recapiterà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA 03599790049

Canale/Indirizzo registrato:
marco.abbadessa@pec.it

Codice Destinatario: P62QHVQ

PEC:

Conferma PEC:

INIPEC

Aggiorna Elimina

QR - Code rilasciato al termine della registrazione

CENTROSED Srl
Servizi di Consulenza Aziendale Integrati

17:08

PORTALE AZIENDA – CRUSCOTTO IMPRESA

Impresa:
3 EMME SNC
01416950093

9895Admin

- Dashboard
- Statistiche
- Contabilità
- Digitazione
- Fatturazione
- Documenti

Opzioni avanzate

Data dal: 28/05/2018 Data a: 28/05/2018 **Aggiorna**

Informazioni documenti elettronici ricevuti

Elementi per pagina: 15

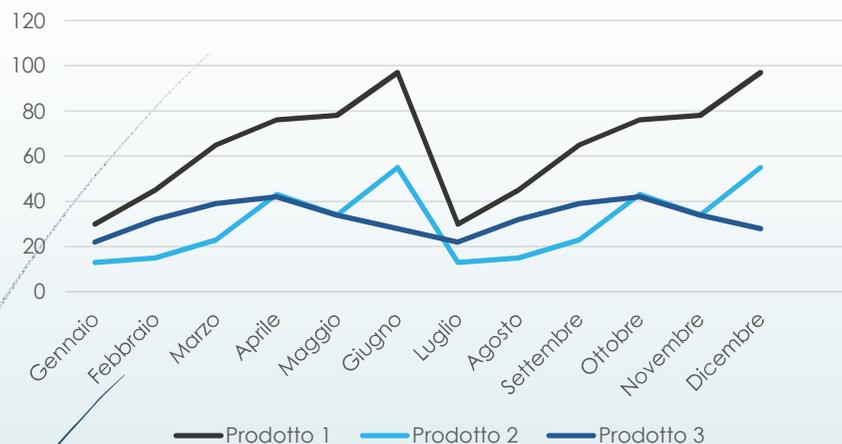
Cedente / Prestatore	ID SDI	N.	Data	Importo	Conservato	Azioni
SEAC SPA	443225	00004	1/4/2018	127.490,63 €	✓	  
SEAC SPA	856425	00004	1/4/2018	127.490,63 €	✓	  
SEAC SPA	743739	00004	1/4/2018	127.490,63 €	✓	  
SEAC SPA	295901	00004	1/4/2018	127.490,63 €	✓	  
SEAC SPA	611965	00004	1/4/2018	127.490,63 €	✓	  
SEAC SPA	511606	00004	1/4/2018	127.490,63 €	✓	  
SEAC SPA	776588	00005	21/4/2018	250.000,00 €	✓	  
AMMINISTRAZIONE BETA	116552	WSAPTY-00043-1	18/1/2017	6,10 €	✓	  

**VISUALIZZATORE
FATTURA PDF E NOTE**

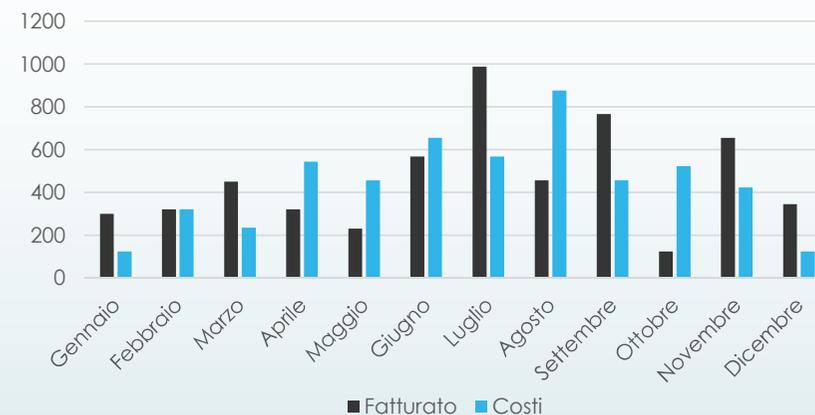
CONSERVAZIONE

Elaborazioni periodiche a disposizione del'impresa

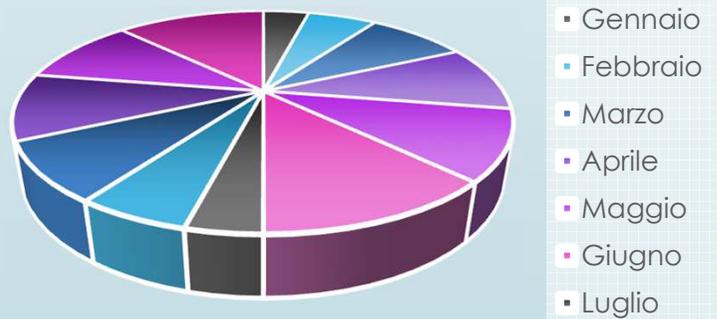
Andamento Vendite



Raffronto Fatturato/Costi

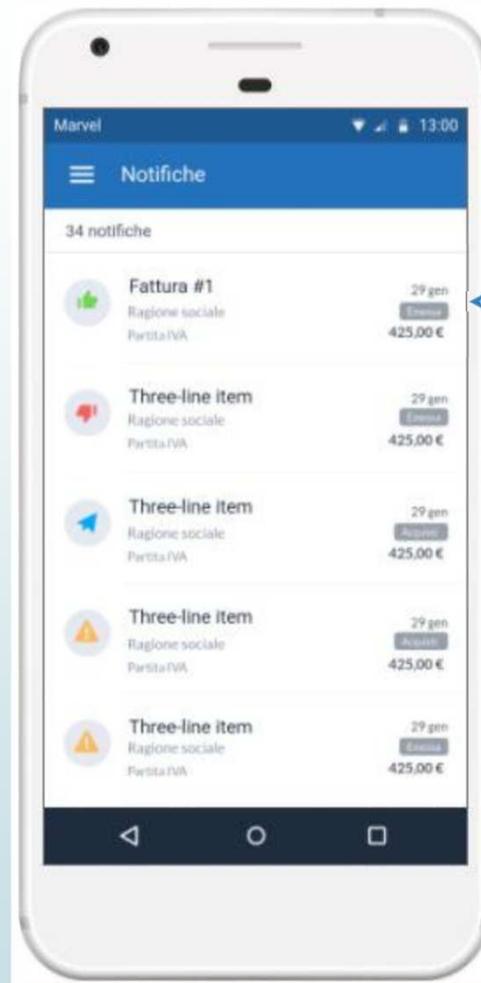
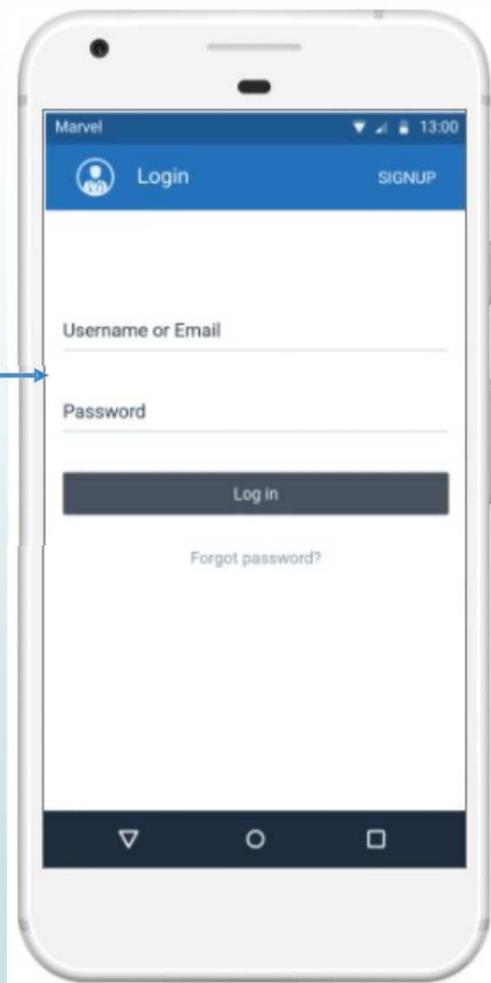


Prodotto 1



APP FATTURE ELETTRONICHE IMPRESA

ACCESSO ALL'APP
DA PARTE
DELL'IMPRESA



STATO DELLE
FATTURE

APP FATTURE ELETTRONICHE IMPRESA

**VISUALIZZAZIONE
FATTURA E NOTIFICHE**

