

# L'OBBLIGO GENERALIZZATO DELLA FATTURA ELETTRONICA E LE NUOVE STRATEGIE DI STIMOLO ALLA COMPLIANCE

**Mario Carmelo Piancaldini**  
**Agenzia delle Entrate**  
**Divisione Servizi**  
**Ufficio Applicativi**  
[MarioCarmelo.Piancaldini@agenziaentrate.it](mailto:MarioCarmelo.Piancaldini@agenziaentrate.it)

Milano, 15 marzo 2018

# CRONOLOGIA QUADRO NORMATIVO

- **OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA VIA SDI VERSO LA PA**
  - Legge n. 244/2007 – art. 1, commi da 209 a 214
  - DM n. 55/2013
  - Il processo è operativo dal **dicembre 2013** (decorrenza 06.06.14 PA centrali, 31.03.15 PA locali), ha coinvolto **circa 1 milione di PIVA** con oltre **85milioni di file FE** scambiati
- **FACOLTA' DI FATTURAZIONE ELETTRONICA VIA SDI VERSO PRIVATI**
  - D.Lgs. N. 127/2015 – art. 1, comma 3
  - Provvedimento Direttore AE del 28.10.2016
  - Il processo è operativo dal **gennaio 2017** ed è stato attuato da circa **200mila PIVA** con oltre **165mila file FE** scambiati
- **OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA VIA SDI VERSO PRIVATI**
  - Legge n. 205/2017 – art. 1, comma 909 (modifica D.Lgs. N. 127/2015 – art. 1, co. 3)
  - Provvedimento Direttore AE da emanare
  - Il processo sarà operativo dal **1° luglio 2018** per le cessioni di carburante e per le operazioni di subappalto nella PA e dal **1° gennaio 2019** per tutte le operazioni tra **soggetti residenti** (compreso stabiliti e identificati)

# Legge di bilancio 2018

## Modifiche al decreto legislativo n. 127/2015

Introduzione dell'**obbligo di fatturazione elettronica via Sistema di interscambio**:

- ✓ a partire **dal 01.01.2019**
- ✓ riguardante **tutti i soggetti passivi IVA residenti/stabiliti nel territorio dello Stato**
- ✓ **esclusione dei soggetti che operano nel regime “forfetario” art. 1 legge n. 190/14 e nel regime di “vantaggio” art 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/11**
- ✓ **anticipazione al 01.07.2018** per le cessioni di benzina o di gasolio e per le prestazioni di subappalto verso la PA

# Legge di bilancio 2018

## Modifiche al decreto legislativo n. 127/2015

### Conseguenze della norma:

- ✓ la FE può essere **emessa e ricevuta solo «utilizzando SdI»**
- ✓ la FE può essere emessa e ricevuta solo nel **formato XML PA** oggi in vigore (DM 55/2013) ovvero nel **formato previsto dalla norma CEN attuativa della direttiva n. 2014/55/UE (e-procurement)** dopo il recepimento della stessa (aprile 2019)
- ✓ la **fattura prodotta diversamente** (carta, altri formati) ovvero non veicolata via SdI si ha per **“non emessa”**
- ✓ Per le **operazioni da e verso soggetti esteri (UE ed extraUE)** resta in vigore l'**obbligo di trasmissione dei dati fattura** con cadenza mensile (ultimo giorno mese successivo a quello di riferimento)

# **Legge di bilancio 2018**

## **Modifiche al decreto legislativo n. 127/2015**

### **Regolamentazione tecnica:**

- **ad un successivo provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate è rimessa l'emanazione delle ulteriori disposizioni necessarie per attuare la nuova previsione normativa**

# **OBBLIGO FE**

## **Elementi da regolamentare**

- Indirizzamento della FE
- Momento dell'emissione/ricezione - regole di “rifiuto” e “accettazione”
- Trasmissione autofattura omessa FE fornitore (art. 6 d.Lgs. 471/97)
- Ruolo degli “intermediari” (impatto sulle filiere che già adottano FE)
- “Leggibilità” della FE (foglio di stile, PDF)
- Autenticità/integrità FE
- Conservazione delle FE
- FE verso i soggetti IVA in regime forfettario e di vantaggio
- FE verso i consumatori finali
- .....

# Legge di bilancio 2018

## Modifiche al decreto legislativo n. 127/2015

### Incentivi:

- ✓ riduzione di 2 anni dei termini di decadenza dell'accertamento per i soggetti passivi che garantiscano la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati superiore ad euro 500
- ✓ Qualora il soggetto IVA effettui anche operazioni B2C (art. 22 d.P.R. n. 633/72), l'incentivo vale solo in caso di opzione per la memorizzazione e trasmissione elettronica dei dati dei corrispettivi (art. 2, comma 1, del d.Lgs. N. 127/15)

# **Legge di bilancio 2018**

## **Modifiche al decreto legislativo n. 127/2015**

### **Semplificazioni:**

- **eliminazione “spesometro” e, in prospettiva, razionalizzazione regole contabili;**
- **messa a disposizione elementi informativi per predisporre la liquidazione periodica dell’IVA;**
- **bozza di dichiarazione annuale IVA e dei redditi**
- **bozze dei modelli F24 per le imposte da versare, compensare o richiedere a rimborso**
- **superamento dell’obbligo di tenuta dei registri di cui agli articoli 23 e 25 del d.P.R. n. 633 del 1972.**

# FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI

## Obiettivi:

- **impiantare un'azione di confronto pre-dichiarativo tra Amministrazione e contribuenti**
- **bloccare sul nascere le frodi IVA**
- **ridurre l'invasività dei controlli**
- **aumentare il livello di tax compliance e ridurre i circa 40 miliardi di euro di *VAT gap***

# FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI

## **Non solo effetti “fiscali” :**

- **le aziende italiane avranno un vantaggio competitivo su quelle degli altri Stati UE nell’ambito dell’e-procurement intraeuropeo;**
- **immediata interoperabilità dei software gestionali grazie al vincolo di utilizzo di standard predefiniti**
- **spinta alla digitalizzazione dell’intero ciclo dell’ordine, con conseguente riduzione dei costi;**
- **spinta al pagamento elettronico delle FE**

GRAZIE

The image shows the word "GRAZIE" in a playful, hand-drawn style. Each letter is a different color and is being held up by a hand. The 'G' is orange, 'R' is maroon, 'A' is orange, 'Z' is maroon, 'I' is yellow, and 'E' is orange. The hands are visible from the bottom, holding the letters up against a plain white background.