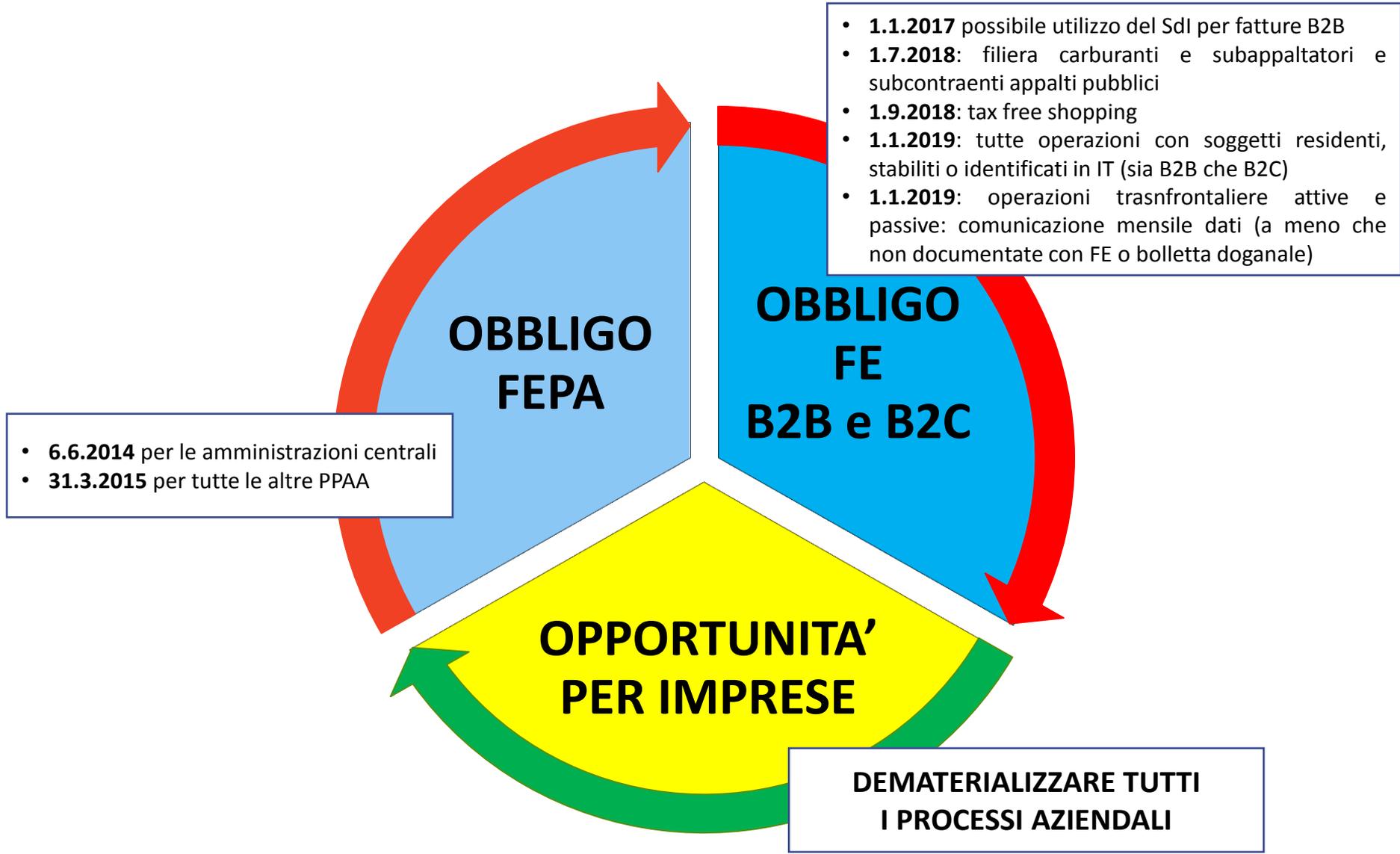


Torino 3 luglio 2018

# FATTURAZIONE ELETTRONICA E GESTIONE SPESE DEI CARBURANTI E LA FILIERA DEGLI APPALTI PUBBLICI – LEGGE DI BILANCIO 2018

*prof. avv. Benedetto Santacroce*



# QUADRO NORMATIVO E REGOLAMENTARE



art. 1, comma **909** e commi da **915 a 927**, L. 205/2017 (manovra Bilancio 2018)

**MODIFICHE A  
D.LGS. 127/2015**



**OBBLIGO  
FE B2B e B2C  
da 1.1.2019**

**ANTICIPO a 1.7.2018 dell'OBBLIGO FE B2B e B2C**



**FILIERA CARBURANTI**

**SUBAPPALTATORI E  
SUBCONTRAENTI IN APPALTI  
PUBBLICI**

**MODIFICHE A DEDUCIBILITA' E DETRAIBILITA'  
SPESE CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE**

**DA 1.7.2018:  
MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E  
TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI DA  
DISTRIBUTORI DI CARBURANTI**

Provvedimento Direttore AdE prot. n. 89757/2018 del 30.4.2018

**REGOLE TECNICHE** per:  
- **EMISSIONE E RICEZIONE** delle fatture elettroniche  
- **TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DELLE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE**

~~all. A – Specifiche tecniche vers. 1.0~~

all. A – Specifiche tecniche vers. 1.1  
pubblicate il 5.6.2018

Circolare AdE n. 8/E del 30.4.2018

**NOVITA' IN TEMA DI FATTURAZIONE E PAGAMENTO DELLE  
CESSIONI DI CARBURANTI**

## MODIFICHE AL D.LGS 127/2015

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p style="text-align: center;"><b>OBBLIGO GENERALIZZATO FATTURA ELETTRONICA</b></p> <p style="text-align: center;">per cessioni di beni e prestazioni di servizio effettuate tra <b>SOGGETTI RESIDENTI O STABILITI o IDENTIFICATI NEL TERRITORIO DELLO STATO</b></p> <p style="text-align: center;">(ad eccezione: contribuenti in (i) regime fiscale di vantaggio per imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art. 27 D.L. 98/2011; (ii) regime forfetario art. 1, co. 54-89 L. 190/2014)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UTILIZZO SISTEMA DI INTERSCAMBIO E FORMATO XML PA</li> <li>• Con decreto ministeriale INDIVIDUAZIONE DI <b>ULTERIORI FORMATI</b> DELLE FATTURE ELETTRONICHE BASATI SU <b>STANDARD O NORME RICONOSCIUTE IN AMBITO UE</b></li> </ul> <p>(Dir 2014/55/UE - OBBLIGO DI accettare FATTURA ELETTRONICA NEGLI APPALTI PUBBLICI EUROPEI: modello semantico dei dati degli elementi essenziali (<b>core invoice</b>) elaborato dal CEN – Comitato Europeo per la standardizzazione. Con Decisione n. 1870 del 16.10.2017 la Commissione europea, nel pubblicare il riferimento della norma europea sulla fatturazione, ha individuato nella <b>DATA DEL 18 APRILE 2019</b> il termine ultimo per l'entrata in vigore delle misure necessarie per conformarsi a tale obbligo)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IN CASO DI EMISSIONE CON MODALITA' DIVERSE, <b>FATTURA SI INTENDE NON EMESSA</b></li> </ul>	<p><b>1.1.2019</b></p>

## MODIFICHE AL D.LGS 127/2015

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p>SOPPRESSIONE co. 3 dell'art. 1, D.Lgs. 127/2015 che disponeva la POSSIBILITA' DI <b>ESERCIZIO OPZIONE</b> PER TRASMISSIONE DATI FATTURE ATTIVE E PASSIVE</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PREVISTO</b> obbligo di <b>TRASMETTERE DATI OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE</b> DI CESSIONE DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI EFFETTUATE E RICEVUTE <b>VERSO E DA SOGGETTI NON STABILITI</b> NEL TERRITORIO (salvo in caso di emissione di bollette doganali, in caso di emissione e ricevimento di fatture elettroniche)</li> <li>• Termine di trasmissione: <b>ENTRO L'ULTIMO GIORNO DEL MESE SUCCESSIVO</b> A QUELLO DELLA DATA DEL DOCUMENTO EMESSE O A QUELLO DELLA DATA DI RICEZIONE DEL DOCUMENTO CHE COMPROVA L'OPERAZIONE</li> </ul>	<p><b>1.1.2019</b></p>
<p><b>ELIMINAZIONE SPESOMETRO ART. 21 D.L. 78/2010</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• RIMANE INVECE OBBLIGO DI TRASMISSIONE DELLE COMUNICAZIONI <b>LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA</b></li> </ul>	

**art. 1, co. 917 L. 205/2017**

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p style="text-align: center;"><b>OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA PER SPECIFICI SETTORI:</b></p> <p><b>1.CESSIONI</b> DI BENZINA E GASOLIO DESTINATI AD ESSERE UTILIZZATI COME CARBURANTI PER MOTORI</p> <p><b>2.PRESTAZIONI RESE DA SUBAPPALTATORI e SUBCONTRAENTI NELLA FILIERA DELLE IMPRESE</b> nei contatti di appalti lavori, servizi o forniture stipulato con una amministrazione pubblica.</p>	<p>Per cessioni benzina e gasolio: <b>da 1.7.2018</b> c'è anche <b>OBBLIGO DI MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI</b></p> <p>PER <b>APPALTI</b>, COINCIDENZA CON AVVIO DELL'UTILIZZO DI PROCEDURE ELETTRONICHE APPALTI PUBBLICI DAL 18.10.2018 (Codice appalti D.lgs.50/2016)</p>	<p><b>1.7.2018</b></p>

art. 1, co. 917 L. 205/2017

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p>Escluse dall'obbligo di fatturazione elettronica le cessioni di carburante per autotrazione presso gli impianti stradali di distribuzione</p> <p>L'obbligo partirà dal</p> <p><b>1.1.2019</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilizzo della <b>scheda carburante</b> (Dpr 444/97)</li> <li>• Utilizzo obbligatorio dei <b>pagamenti tracciabili</b> sia ai fini delle imposte dirette che dell'Iva rivisitazione art. 164 del Tuir e art. 19 bis 1 Dpr 633/72</li> </ul>	<p><b>1.7.2018</b></p>

**art. 1, co. 917 L. 205/2017**

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p>1.PRESTAZIONI RESE DA <b>SUBAPPALTATORI e SUBCONTRAENTI NELLA FILIERA DELLE IMPRESE</b> nei contatti di appalti lavori, servizi o forniture stipulato con una amministrazione pubblica.</p> <p><u>Filiera di imprese</u>: insieme dei soggetti destinatari della normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3, L. 13.8.2010, n. 136) e quindi tutti coloro che intervengono, a qualunque titolo, nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi, ivi compresi quelli di natura intellettuale, qualunque sia l'importo dei relativi contratti o dei subcontratti.</p>	<p>PER <b>APPALTI</b>, COINCIDENZA CON AVVIO DELL'UTILIZZO DI PROCEDURE ELETTRONICHE APPALTI PUBBLICI DAL 18.10.2018 (Codice appalti art. 105 D.lgs.50/2016)</p> <p><b><u>Solo per i rapporti diretti tra il titolare dell'appalto e la PA e tra il titolare del contratto e tutti coloro di cui si avvale</u></b></p> <p>Per <b>subappaltatori e subcontraenti</b>: fatture elettroniche devono riportare gli stessi codici CIG e CUP riportati nella fattura dell'impresa capofila si veda le regole tecniche allegate al provvedimento del 30 aprile 2018 e aggiornate al 5 giugno 2018</p>	<p><b>1.7.2018</b></p>

**ART. 1 COMMA 924 LEGGE DI BILANCIO 2018**

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
Esercenti IMPIANTI STRADALI DI DISTRIBUZIONE DA PARTE DI SOGGETTI PASSIVI DELL'IVA	Credito d'imposta pari al 50% del totale delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate con sistemi di pagamento elettronico	<b>1.7.2018</b>

## MODIFICHE AL D.LGS 127/2015

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p style="text-align: center;"><b>INCENTIVI PER LA TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI</b></p> <p style="text-align: center;">(SOSTITUITO ART. 3 che prevedeva incentivi all'opzione per la trasmissione telematica di fatture o relativi dati e corrispettivi)</p>	<p style="text-align: center;"><b>RIDUZIONE DI 2 ANNI DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO</b> (art. 57, DPR 633/72 e art.43 DPR 600/73) SOLO PER SOGGETTI PASSIVI CHE GARANTISCONO <b>TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI RICEVUTI ED EFFETTUATI</b> PER OPERAZIONI DI <b>AMMONTARE superiore a 500 €</b></p>	1.1.2019
	<p style="text-align: center;"><b>RIDUZIONE TERMINI ACCERTAMENTO NON OPERA PER SOGGETTI CHE EFFETTUANO ANCHE OPERAZIONI ART. 22 DPR 633/72</b> (corrispettivi) <b>SALVO ABBIANO ESERCITATO OPZIONE PER TRASMISSIONE DATI CORRISPETTIVI</b> ex art. 2 co. 1 Dlgs 127/2015</p>	

**art. 1, co. 916, L. 205/2017:**

Le disposizioni di cui ai commi da 909 a 928 si applicano alle fatture emesse a partire dal 1.1.2019

**Art. 3 - D.Lgs. 127/2015**

**co. 909,lett. c)**

<b>SINO AL 31.12.2018</b>	<b>DA 1.1.2019</b>
<b>INCENTIVI ALL'OPZIONE PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE FATTURE O DEI RELATIVI DATI E DEI CORRISPETTIVI</b>	<b>INCENTIVI PER LA TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI</b>
<p><i>Per i soggetti che si avvalgono dell'opzione di cui all'art. 1, comma 3 (opzione per trasmissione dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute anche mediante SdI) e, sussistendone i presupposti, anche di quella di cui all'art. 2, comma 1 (opzione per memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri ...): ...</i></p>	<p>1. Il <b>termine di decadenza</b> di cui all'articolo 57, primo comma, del DPR 633/72, e il termine di decadenza di cui all'articolo 43, DPR 600/73, <b>sono ridotti di due anni</b>. La riduzione si applica <b>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 tracciabilita' dei pagamenti ricevuti ed effettuati relativi ad operazioni di AMMONTARE SUPERIORE A EURO 500</b>. La riduzione <b>NON</b> si applica, in ogni caso, ai soggetti che <b>effettuano anche operazioni</b> di cui all'articolo 22 del DPR 633/72, <b>salvo che abbiano esercitato l'opzione</b> di cui all'articolo 2, comma 1, del presente decreto.</p>

**MODIFICHE AL D.LGS 127/2015**

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p><b>OBBLIGHI DI CONSERVAZIONE ex D.M. 17.6.2014</b></p>	<p>OBBLIGHI DI CONSERVAZIONE SI INTENDONO SODDISFATTI</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-per tutte le <b>FATTURE ELETTRONICHE</b></li> <li>-per tutti i <b>DOCUMENTI INFORMATICI</b></li> </ul> <p><b>TRASMESSI TRAMITE SDI E MEMORIZZATI DALL'ADE</b></p>	<p>1.1.2019</p>
	<p><b>TEMPI E MODALITA' STABILITI CON PROVV. DIR. ADE</b> anche relativamente a art. 5 DM 17.6.2014 <i>(Obbligo di comunicazione e di esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari)</i></p>	
	<p>Con PROVV. DIR. AG. DOGANE E MONOPOLI Saranno stabilite le modalità di conservazione degli <b>SCONTRINI DELLE GIOCATE DEI GIOCHI PUBBLICI AUTORIZZATI</b></p>	

**MODIFICHE AL D.LGS 127/2015**

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p><b>PROFILI SANZIONATORI</b></p>	<p><b>LATO ATTIVO:</b> IN CASO DI EMISSIONE CON MODALITA' DIVERSE, <b>FATTURA SI INTENDE NON EMESSA e APPLICAZIONE SANZIONI ex art. 6 DLgs. 471/97 -</b>  <i>Violazione degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette all'imposta sul valore aggiunto:</i>            sanzione amministrativa compresa <b>fra il 90 e il 180 per cento dell'imposta</b> relativa all'imponibile non correttamente documentato o registrato</p>	<p>1.1.2019</p>
	<p><b>LATO PASSIVO: OBBLIGO PER <u>CESSIONARIO E COMMITTENTE</u> DI ADEMPIERE A OBBLIGHI DOCUMENTALI PREVISTI MEDIANTE SDI da art. 6, co. 8 D.Lgs. 471/97:</b> <i>Chi computa illegittimamente in detrazione l'imposta assolta, dovuta o addebitatagli in via di rivalsa, è punito con la sanzione amministrativa pari al 90 per cento dell'ammontare della detrazione compiuta</i></p>	

## MODIFICHE AL D.LGS 127/2015

NOVITA'	NOTA	DECORRENZA
<p><b>PROFILI SANZIONATORI</b></p>	<p><b>INSERITO CO. 2 QUATER all'art. 11 D.Lgs. 471/1997</b> (<i>Sanzioni per trasmissione dati inesatti o non corretti</i>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•PER <b>OMESSA O ERRATA TRASMISSIONE DEI DATI DELLE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE</b> (art. 1, co. 3 bis) <b>SANZIONE DI EURO 2 PER CIASCUNA FATTURA ENTRO IL LIMITE MAX DI 1000 € PER TRIMESTRE.</b></li> <li>•SANZIONE RIDOTTA ALLA META', ENTRO LIMITE MAX 500 €, SE TRASMISSIONE EFFETTUATA ENTRO 15 GG da SCADENZA</li> </ul>	<p>1.1.2019</p>

**Art. 2 – TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI**
**D.Lgs. 127/2015**

<b>Co. 1</b>	<b>OPZIONE</b>	<p style="text-align: center;"><b>DA 1.1.2017:</b></p> <p>POSSIBILE OPTARE PER MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA DATI DEI CORRISPETTIVI GIORNALIERI (CON RT - REGISTRATORI TELEMATICI)</p>
<b>Co. 1-bis</b>	<b>OBBLIGO</b>	<p style="text-align: center;"><b>DA 1.7.2018:</b></p> <p>OBBLIGO MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI PER CESSIONI DI BENZINA O GASOLIO DESTINATI AD ESSERE UTILIZZATI COME CARBURANTI PER MOTORI</p>
<b>Co. 2</b>	<b>OBBLIGO</b>	<p style="text-align: center;"><b>DA 1.4.2017:</b></p> <p>OBBLIGO MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI PER SOGGETTI CHE EFFETTUANO CESSIONI DI BENI O PRESTAZIONI DI SERVIZI TRAMITE <b>DISTRIBUTORI AUTOMATICI (DOTATI DI PORTA DI COMUNICAZIONE)</b></p>
		<p style="text-align: center;"><b>DA 1.1.2018:</b></p> <p>OBBLIGO MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI PER SOGGETTI CHE EFFETTUANO CESSIONI DI BENI O PRESTAZIONI DI SERVIZI TRAMITE <b>DISTRIBUTORI AUTOMATICI (NON DOTATI DI PORTA DI COMUNICAZIONE) - CENSIMENTO DA 1.9.2017</b></p>

# Grazie...

 **SANTACROCE**



VIA DI SAN VITTORE AL TEATRO N. 3  
- 20123 MILANO  
- +39 02 39297127

Via Giambattista Vico, 22  
00196 Roma (RM)  
[www.studiosantacroce.eu](http://www.studiosantacroce.eu)



[info@studiosantacroce.eu](mailto:info@studiosantacroce.eu)



+39 06.32.11.13.94 / 06.32.23.241  
Fax +39 06 3250.6147