



CREDITIMPRESA SRL

SOLUZIONI CREDITI - Sistema EUROCOMPENS
Milano, Via Cesare Lombroso 54 , 20137 – Tel. 02 54120317 – fax 02 55190727
NEWS LETTER n. 72 del 31 luglio 2018 – www.creditimpresa.it

Direttore Responsabile: Stefano Taddei, E-mail prodotta in proprio ed inviata gratuitamente

Qualora non si desidera ricevere questa newsletter, si possono esercitare i diritti previsti dall'art. 7 del codice della privacy

cliccando creditimpresa@legalmail.it e scrivendo **NON VOGLIO RICEVERLA**

In questo numero:

- **e-fattura**
- **scheda carburante**
- **Consulente in tasca**

E- FATTURA

FATTURAZIONE ELETTRONICA:
normativa e scadenze, adempimenti e
procedure, strumenti e vantaggi.

Più il linguaggio, specialmente quello digitale, è comune e condiviso, più si accelerano le procedure ed i risultati.

La marea di adempimenti fiscali che opprimono cittadini ed aziende, comportano **ONERI** a loro carico perché c'è stato un preciso disegno affinché il contribuente non potesse essere autosufficiente ma psicologicamente soccombente.

Poi il vento è cambiato ed anche l'Agenzia delle Entrate è entrata nell'ottica, al pari delle omologhe europee, di dover rendere un servizio al contribuente mettendolo nelle condizioni di poter fare da solo pochi adempimenti richiesti. Va letta in questo senso la dichiarazione dei redditi precompilata e la fatturazione elettronica.

La FATTURA è il documento fiscale originario che sta ad indicare il COSTO per l'acquirente ed il RICAPO per il venditore-prestatore. La messa a disposizione al Fisco di questo documento dalla sua origine, porta velocemente a stabilire PROFITTI E PERDITE, e la relativa tassazione. Verranno meno, progressivamente tutti gli adempimenti intermedi anche di verifica da parte dell'Amministrazione finanziaria (generando risparmi di risorse pubbliche), verranno meno i margini di errore con significativi risparmi di tempo e

costi nel medio e lungo periodo per imprese e professionisti.

La dematerializzazione dei documenti fiscali cartacei e il passaggio alla **fatturazione elettronica** comporta, da subito, una serie di **vantaggi** per i titolari di Partita IVA:

- esonero dalla comunicazione delle fatture ai fini dello spesometro;
- esonero dal modello Intrastat;
- deroga dalla comunicazione degli acquisti effettuati dagli operatori di San Marino;
- esonero comunicazione dei dati inerenti i contratti delle società di leasing;
- priorità dei rimborsi IVA ottenuti entro 3 mesi dall'invio della dichiarazione;
- riduzione del periodo di accertamento per l'IVA e le imposte dirette da 5 a 4 anni.

Per **fatturazione elettronica** si intende la produzione, trasmissione e conservazione delle fatture attraverso un sistema digitale standardizzato e certificato volto a generare i documenti nel formato digitale XML (*eXtensible Markup Language*).

La sua peculiarità risiede nell'essere originata per via elettronica per poi essere firmata digitalmente, conservata a fini fiscali secondo precise regole e trasmessa attraverso il Sistema di Interscambio predisposto dall'Agenzia delle Entrate (**Sdi**).

È la **firma qualificata** ad assicurare l'integrità e l'autenticità del documento, mentre una ulteriore firma e una marca temporale apposte successivamente ne garantiscono la **conservazione** a norma all'interno dell'archivio elettronico dedicato, per la durata di un decennio.

Una procedura "alternativa" (in molti casi "sostitutiva" per legge) alla tradizionale modalità cartacea, dunque, in grado semplificare notevolmente gli **adempimenti** fiscali sia per i privati sia per la Pubblica Amministrazione. La fattura elettronica,



CREDITIMPRESA SRL

SOLUZIONI CREDITI – Sistema EUROCAMPENS

Milano, Via Cesare Lombroso 54 , 20137 – Tel. 02 54120317 – fax 02 55190727

NEWS LETTER n. 72 del 31 luglio 2018 – www.creditimpresa.it

Direttore Responsabile: Stefano Taddei, E-mail prodotta in proprio ed inviata gratuitamente

Qualora non si desidera ricevere questa newsletter, si possono esercitare i diritti previsti dall'art. 7 del codice della privacy

clickando creditimpresa@legalmail.it e scrivendo **NON VOGLIO RICEVERLA**

[pertanto, non deve essere confusa con il documento reso digitale tramite scansione e inviato per email come semplice allegato. \(pdf\)](#)

Normativa

L'obbligo di emettere fatture esclusivamente elettroniche riguarda ad oggi i soggetti che operano in via diretta con la **Pubblica Amministrazione** attraverso un contratto di **appalto** e, dal 1° luglio 2018, anche le prestazioni rese da **subappaltatori** e **subcontraenti** nell'ambito di un contratto di appalto gestito da una PA.

Dal 1 gennaio 2019, infine, entreranno a regime nuove regole di fatturazione che riguardano i titolari di **Partita IVA** e le operazioni di vendita di **carburante** presso le stazioni di rifornimento nei confronti di soggetti IVA (in tutti gli altri casi, per i diversi soggetti della filiera l'obbligo è scattato il primo luglio 2018).

Dal prossimo anno le fatturazioni tra soggetti **privati** riguardanti le prestazioni di servizi e le cessioni di beni "business to business" (B2B) tra soggetti IVA residenti e identificati in Italia, dovranno essere tassativamente documentate attraverso l'emissione di fatture elettroniche.

La Legge stabilisce tuttavia alcune **deroghe** rispetto all'obbligo di fatturazione elettronica tra privati, che si applicano ai soggetti che si avvalgono:

- del "**regime di vantaggio**" (*27 comma 3 del DL n. 98/11*)
- del "**regime forfettario**" (*Legge n. 190/14*).

Sono inoltre **esonerati** dall'obbligo i soggetti coinvolti nella compravendita di prodotti o servizi creati o ricevuti **fuori** dai confini dello **Stato**: in questi casi, tuttavia, è necessario trasmettere le informazioni relative a fatture e corrispettivi in modalità telematica entro il giorno 5 del mese successivo all'emissione del documento, a meno che non venga emessa una bolla doganale.

Imponendo il **vincolo** dell'emissione di fatture B2B – vale a dire emesse da un'impresa verso un'altra impresa – si vuole raggiungere alcuni **obiettivi** primari: dal risparmio dei costi di stampa, spedizione e conservazione, alla concreta prevenzione dell'**evasione fiscale** e delle frodi IVA, fino alla conquista di una maggiore semplificazione amministrativa.

Procedura

Dal 2019 i **professionisti** e le **imprese** saranno tenuti a creare, firmare, trasmettere e conservare le fatture elettroniche emesse verso altri soggetti privati. Questi documenti devono transitare attraverso il **Sistema di Interscambio (SdI) gestito dall'Agenzia delle Entrate e volto a ricevere le fatture, verificarne il formato (xml) e i contenuti per poi inoltrarle al destinatario.**

In particolare:

- ogni singola **fattura o lotto** di fatture elettroniche, costituisce un **file fattura**;
- è obbligatorio apporre su ogni file fattura la firma di chi la/le emette tramite certificato di **firma qualificata**
- il file, o più file singoli, possono anche essere racchiusi in un file **archivio** compresso;
- prima dell'invio si deve nominare il file secondo criteri standard (per farlo "accettare" dal SdI);
- a questo punto lo si carica sul Sistema di Interscambio, che lo elabora, lo verifica e lo trasmette al destinatario, inviando notifica al mittente.

Tutto questo sia utilizzando il Sito: fattura elettronica o corrispettivi elettronici www.agenziaentrate.gov.it oppure degli **intermediari specializzati**.

Sanzioni

La mancata emissione di una fattura elettronica, successivamente al 1 gennaio 2019, comporta multe di importo variabile:

- per chi emette la fattura, tra il 90% e il 180% dell'IVA addebitata;



CREDITIMPRESA SRL

SOLUZIONI CREDITI - Sistema EUROCOMPENS

Milano, Via Cesare Lombroso 54, 20137 – Tel. 02 54120317 – fax 02 55190727

NEWS LETTER n. 72 del 31 luglio 2018 – www.creditimpresa.it

Direttore Responsabile: Stefano Taddei, E-mail prodotta in proprio ed inviata gratuitamente

Qualora non si desidera ricevere questa newsletter, si possono esercitare i diritti previsti dall'art. 7 del codice della privacy

cliccando creditimpresa@legalmail.it e scrivendo **NON VOGLIO RICEVERLA**

- per il ricevente, la percentuale della sanzione è pari al 100% dell'imposta.

CONCLUSIONI e CREDITIMPRESA

Se NON possedete un sistema informativo o un commercialista, che gestisce tutto il ciclo della fatturazione con gli adeguamenti richiesti dal 1 gennaio 2019, riteniamo che abbiate un volume di fatturazione che può essere seguito anche da voi personalmente o tramite un addetto all'amministrazione (interno o esterno che sia) a dei costi decisamente adeguati alla dimensione della vostra azienda.

In tal senso Creditimpresa svolge anche questo tipo di supporto "a distanza" : preventivo da richiedere a info@creditimpresa.it

Scheda carburanti per agenti di commercio

Fatturazione elettronica per le cessioni di carburante

Si può continuare ad utilizzare la **scheda carburanti** fino al prossimo 31 dicembre 2018, in virtù della proroga prevista dal decreto legge 79/2018, che ha fatto slittare i nuovi adempimenti altrimenti previsti dallo scorso primo luglio.

Dal prossimo primo gennaio **2019** entrerà in vigore l'obbligo di **fatturazione elettronica** e non potrà più essere utilizzata la scheda carburanti.

E' però vero che dal 1° luglio **2018** i **pagamenti** devono essere effettuati con **strumenti tracciabili**. In caso contrario non si possono dedurre i relativi costi ai fini fiscali né detrarre l'IVA.

Quindi, per applicare la deduzione prevista dall'articolo 164 del **Tuir**, il testo unico delle imposte sui redditi, il pagamento deve avvenire con strumenti tracciabili, ovvero carte di debito o di credito, prepagate, o altre tipologie di pagamenti digitali o

comunque tracciabili indicati nel provvedimento dell'Agenzia delle Entrate dello scorso 4 aprile.

Si tratta di assegni, bancari e postali, circolari e non, vaglia cambiari e postali, bonifici e bollettini postali, altri strumenti di pagamento elettronico che consentano l'addebito in conto corrente.

CONSULENTE IN TASCA

3482307125

3429161358

0254120317

E' il NUOVO SERVIZIO di CREDITIMPRESA quale supporto a tutti coloro che possono necessitare di un conforto immediato su problematiche di ordine

Amministrativo Contabile Fiscale

Tributario Finanziario Legale

Con una reperibilità 24 ore su 24 i nostri collaboratori possono acquisire da subito gli estremi del problema sul quale il cliente chiede un chiarimento ed un conforto. Qualora fosse necessario un approfondimento o una consulenza più specifica, sarà nostra cura sottoporre all'attenzione del cliente un preventivo di spesa per un intervento qualificato, risolutore.

COSTO DEL SERVIZIO: canone per 12 mesi dalla accettazione del servizio euro 150,00 + iva