



La Fatturazione Elettronica in Italia

SINTESI QUADRO NORMATIVO

- **DAL 1° GENNAIO 2019 OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA VIA SDI DA OPERATORI IVA RESIDENTI E STABILITI VERSO ALTRI OPERATORI IVA E CONSUMATORI FINALI (RESIDENTI E STABILITI)**

- **ESONERI SOGGETTIVI:**

- ✓ **OPERATORI IN REGIME DI VANTAGGIO E FORFETTARI**
- ✓ **OPERATORI AGRICOLI IN REGIME AGEVOLATO (è un esonero derivante in modo indiretto dalle disposizioni dell'art. 34, comma 6, de d.P.R. n. 633/72)**
- ✓ **SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE CON VA < 65mila € (per le sponsorizzazioni e le pubblicità resta l'obbligo di FE ma a carico del cessionario/committente – DL 119/2018)**

- **ESONERI OGGETTIVI:**

- ✓ **FATTURE PER LE QUALI E' OBBLIGATORIO L'INVIO DEI DATI AL SISTEMA TS (solo per il 2019)**

SINTESI QUADRO NORMATIVO

FASE DI «TRANSIZIONE» con attenuazione delle sanzioni:

- ✓ **1° GENNAIO – 30 GIUNGO 2019 PER GLI OPERATORI CON LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE**
- ✓ **1° GENNAIO – 30 SETTEMBRE 2019 PER GLI OPERATORI CON LIQUIDAZIONE MENSILE**

- **NESSUNA SANZIONE SE TRASMETTO LA FATTURA ELETTRONICA AL SDI ENTRO IL TERMINE DELLA LIQUIDAZIONE IVA**
- **RIDUZIONE DELL'80% DELLE SANZIONI SE TRASMETTO LA FATTURA ELETTRONICA AL SDI ENTRO IL TERMINE DEL PERIODO DI LIQUIDAZIONE IVA SUCCESSIVO**

SINTESI QUADRO NORMATIVO

ESEMPI

NESSUNA SANZIONE

- Operazione 05.01.19, trasmetto la FE a Sdl entro il 16.02.19 (liquidazione mensile) ovvero entro il 16.05.19 (liquidazione trimestrale)

SANZIONE 20%

- Operazione 05.01.19, trasmetto la FE a Sdl entro il 16.03.19 (liquidazione mensile) ovvero entro il 20.08.19 (liquidazione trimestrale)

LA SEMPLIFICAZIONE:

1. agevola tutti gli operatori a abituarsi a predisporre, trasmettere e ricevere le FE con margini di tempo ampi
2. non rimanda l'avvio della riforma e spinge tutti ad approcciare la FE (l'unica fattura valida dal 01.01.19 sarà quella elettronica)

SINTESI QUADRO NORMATIVO

BOLLETTE/FATTURE (FE) VERSO CF NON IDENTIFICABILI:

- ✓ RESTA OBBLIGO FE MA CON SOLUZIONE TECNICA DA ADOTTARE CON PROVVEDIMENTO AE (in fase di emanazione)

AMBITO SOGGETTIVO:

- La soluzione tecnica è prevista solo per gli operatori IVA identificati dal DM n. 366/2000 (soggetti che offrono servizi di telecomunicazione) e dal DM n. 370/2000 (soggetti che effettuano somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, lampade votive, raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati, di fognatura e depurazione)

AMBITO OGGETTIVO

- La soluzione tecnica è prevista solo per le FE emesse nei confronti di consumatori finali con i quali si è stipulato contratto prima del 1.1.2005 e non si è riusciti ad ottenere il CF

SINTESI QUADRO NORMATIVO

SEMPLIFICAZIONI NORMATIVE A REGIME E DI «SISTEMA»:

PIU' TEMPO PER REGISTRARE LE FATTURE EMESSE

- Dal 1.1.19 si potrà registrare le fatture emesse entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione della operazione (prima il termine era fissato entro 15 gg. dall'emissione)

NESSUNA NUMERAZIONE PROGRESSIVA FATTURE RICEVUTE

- Dal 1.1.19 non sarà più obbligatorio numerare le fatture di acquisto ricevute

FLESSIBILITA' NELL'ESERCIZIO DEL DIRITTO ALLA DETRAZIONE

- Dal 1.1.19 sarà possibile esercitare il diritto alla detrazione con riferimento alla liquidazione del periodo in cui l'operazione è stata effettuata, ferma restando la ricezione della fattura nei termini della liquidazione (escluso i casi delle fatture ricevute nell'anno successivo).

SINTESI QUADRO NORMATIVO

SEMPLIFICAZIONI NORMATIVE A REGIME E DI «SISTEMA»:

TERMINI PIU' AMPI (10gg) PER EMETTERE LA FATTURA

- Dal **1.7.19** si potrà emettere la fattura entro 10gg dal momento dell'effettuazione dell'operazione (se l'emissione avviene in uno dei giorni successivi all'operazione, occorrerà riportare in fattura la «data dell'operazione»)

ALLINEAMENTO REGOLE TECNICHE PROCESSO FE B2G – FE B2B/C E CAUSE DI RIFIUTO «CERTE» DA PARTE DELLA PA

- Con modifica al DM n. 55/2013 saranno:
 - ✓ definite le cause di possibile rifiuto delle fatture da parte delle PPAA;
 - ✓ saranno allineate le regole tecniche del processo di FE verso la PA con quelle verso privati

STRUMENTI PER LA FE

STRUMENTI REALIZZATI DALL'AE PER SUPPORTARE IL PROCESSO FE:

PROVVEDIMENTO 30.04.18

- Regole semplificate per emettere e ricevere le FE B2B/C

SERVIZI GRATUITI

- Procedura web, App e stand alone (tutte in fase di ulteriore implementazione per renderle più semplici e automatizzare al massimo la compilazione della FE)
- Servizio di conservazione sostitutiva valido per 15 anni
- Servizio di registrazione dell'indirizzo telematico (anche modalità per registrazione «massiva»)
- QRCode
- Consultazione e download dati di sintesi e intera FE nonché delle ricevute (entro fine anno download «massivo» per utente)

STRUMENTI PER LA FE

STRUMENTI REALIZZATI DALL'AE PER SUPPORTARE IL PROCESSO FE:

AREA TEMATICA FATTURAZIONE ELETTRONICA

- **Guida operativa**
- **Norme, regole tecniche, prassi**
- **FAQ**
- **Videotutorial**

DELEGHE MASSIVE

- **Provvedimento 5.11.18**

QUALCHE NUMERO

FILE FATTURE ELETTRONICHE VIA SDI 2018

- 37.000.000, di cui:
 - ✓ 28 milioni FE PA → scarto 5,5% (dal 1° gennaio)
 - ✓ 9 milioni FE B2B/C → scarto 6,6% (dal 1° luglio)

TEMPI MEDI DI RISPOSTA SDI

- 4 ORE

Per programmato intervento tecnico di potenziamento, il Sdi è stato bloccato nella giornata del 1.12.18

Con Provvedimento AE è stata prevista la possibilità di trasmettere le FE entro il 4.12.18



The screenshot shows the Agenzia Entrate website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo and menu items: "Cittadini", "Imprese", "Professionisti", "Intermediari", "Enti e PA", and "L'Agenzia". A search bar is visible on the right. The main content area features a news article titled "E- fattura: interventi di potenziamento dello Sdi nei giorni 1 e 2 dicembre". The article text states: "Differimento temporaneo termini di trasmissione delle fatture elettroniche. Soltanto a martedì 4 dicembre i termini di trasmissione di fatture elettroniche e note di variazione (art. 1, comma 3, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127)". Below the text, there is a link to "Provvedimento del 29 novembre 2018 - pdf" and a "Comunicato stampa - pdf" link. To the right of the text is an image of a hand holding a yellow megaphone. The date "29/11/18" is displayed above the article title.