



Agenda

- Fatturazione Elettronica – elementi normativi
- Il sistema d’interscambio SDI e come funziona
- Riflessioni e quesiti
- Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria
- Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di bilancio

Perche?



- ▶ **Esigenza Pubblica** (lotta all'evasione fiscale)
- ▶ **Esigenza Operativa** (opportunità per migliorare il processo che va dalla gestione degli acquisti fino al ciclo passivo, riducendo tempi ed errori e favorendo la collaborazione)
- ▶ **Esigenza di Mercato** (rendere le aziende più reattive nel mercato globale affinché possano competere al meglio con la concorrenza)

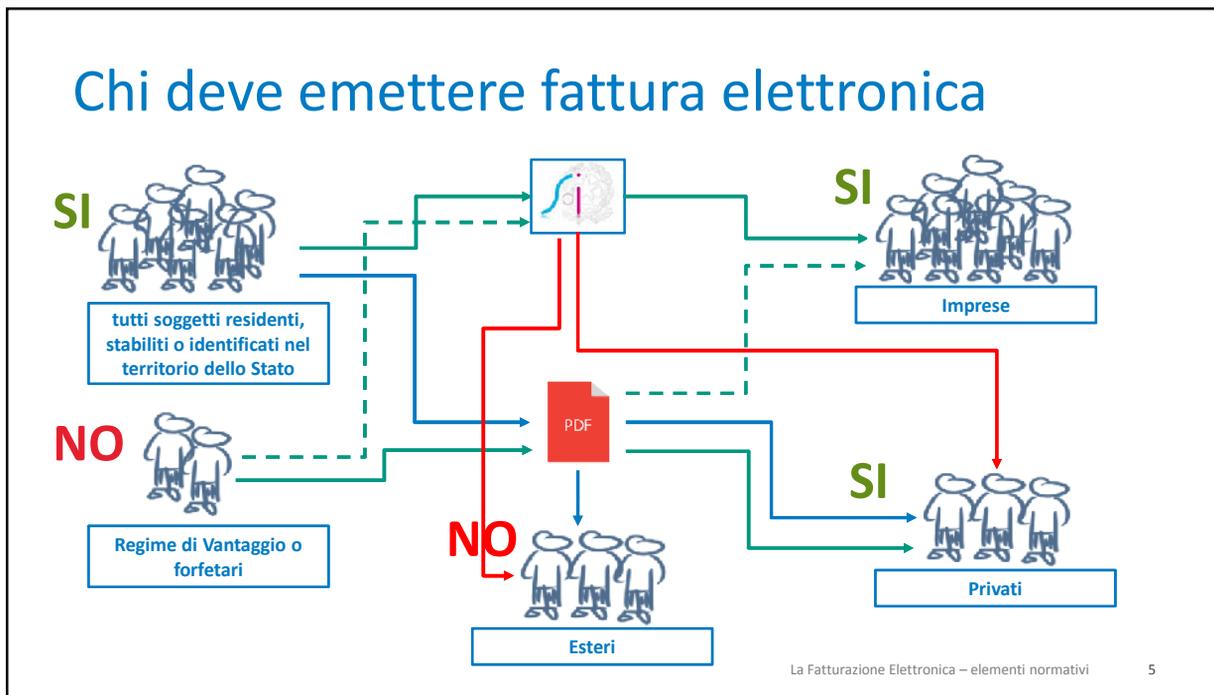
Definizione di Fattura elettronica

- La **fattura elettronica («e-Fattura» o «FE»)** è un file in formato specifico (.xml) che contiene le informazioni richieste agli articolo 21 e 21-bis, comma 1, del DPR 633/72 e già presenti nel formato cartaceo.
- La **fattura elettronica («e-Fattura» o «FE»)** può essere veicolata solo attraverso il Sistema d'interscambio **SDI**

```

<FatturaElettronicaHeader>
  <DatiTrasmissione>
    <IdTrasmittente>
      <IdPaese>IT</IdPaese>
      <IdCodice>01234567890</IdCodice>
    </IdTrasmittente>
    <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
    <FormatoTrasmissione>SD110</FormatoTrasmissione>
    <CodiceDestinatario>AAAAAA</CodiceDestinatario>
    <ContattiTrasmittente>
      <Telefono>060601</Telefono>
      <Email>prova@mail.it</Email>
    </ContattiTrasmittente>
  </DatiTrasmissione>
  < CedentePrestatore>
    <DatiAnagrafici>
      <IdFiscaleIVA>
        <IdPaese>IT</IdPaese>
        <IdCodice>01234567890</IdCodice>
      </IdFiscaleIVA>
      <Anagrafica>
        <Denominazione>Societa' alpha S.r.l.</Denominazione>
      </Anagrafica>
      <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
    </CedentePrestatore>
    <Destinatario>
      <DatiAnagrafici>
        <Sede>
          <Indirizzo>Via Roma</Indirizzo>
          <CAI>00166</CAI>
          <Comune>Roma</Comune>
          <Provincia>RM</Provincia>
          <Nazione>IT</Nazione>
        </Sede>
        <StabileOrganizzazione>
          <Indirizzo>Piazza Garibaldi</Indirizzo>
          <CAP>00100</CAP>
          <Comune>Roma</Comune>
          <Provincia>RM</Provincia>
          <Nazione>IT</Nazione>
        </StabileOrganizzazione>
      </Destinatario>
    </CedentePrestatore>
  </FatturaElettronicaHeader>

```

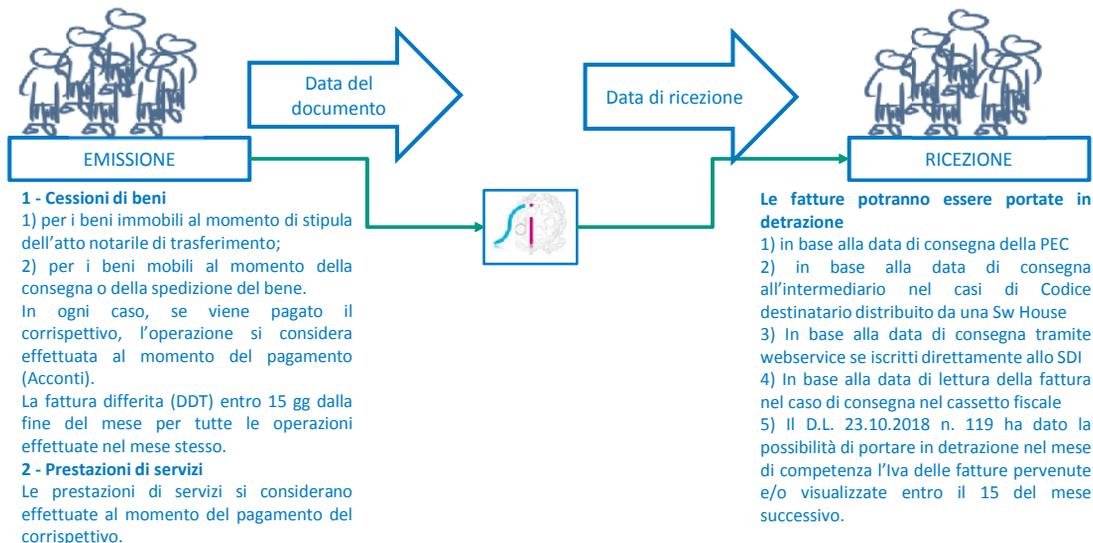


Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (GU n.302 del 29-12-2017 - Suppl. Ordinario n. 62)

<p style="text-align: center;">ART.1 C.3 D.Lgs 127/2015</p> <ul style="list-style-type: none"> Fattura Elettronica per tutti Le fatture verso i privati persone fisiche, minimi e forfetari dovranno essere consegnate anche in copia cartacea Dalla fatturazione elettronica restano esclusi «minimi» e «forfetari» 	<p style="text-align: center;">ART.1 C.3 bis D.Lgs 127/2015</p> <ul style="list-style-type: none"> Le fatture emesse e ricevute verso l'estero devono essere comunicate entro la fine del mese successivo. (ESTEROMETRO) Ricordo a tutti l'iscrizione al VIES necessarie per le operazioni intracomunitarie 	<p style="text-align: center;">ART.1 C.6 D.Lgs 127/2015</p> <ul style="list-style-type: none"> Se non transitata dallo SDI la fattura si considera non emessa anche perché il fornitore non la riceve. Il committente è passibile di sanzione se non assolve agli obblighi previsti per la FE tramite il SDI
---	---	--

La Fatturazione Elettronica – elementi normativi 6

Le date le definisce lo SDI



La Fatturazione Elettronica – elementi normativi

7

Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (GU n.302 del 29-12-2017 - Suppl. Ordinario n. 62)

ART.1 C.6 bis D.Lgs 127/2015	ART.3 D.Lgs 127/2015	ART.4 D.Lgs 127/2015
<ul style="list-style-type: none"> • Gli obblighi di conservazione si intendono soddisfatti per tutte le fatture elettroniche nonché per tutti i documenti informatici trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio e memorizzati dall'agenzia delle Entrate 	<ul style="list-style-type: none"> • I termini di accertamento sono ridotti di due anni a condizione che: • Siano tracciati tutti i pagamenti sopra i 500 euro. • Per il commercio al dettaglio solo se effettua l'opzione per l'invio dei corrispettivi telematici prevista dall'articolo 2 c. 3 del D.Lgs 127/2015. 	<ul style="list-style-type: none"> • Per i semplificati saranno proposti: <ul style="list-style-type: none"> • Bozza liquidazione periodica • Bozza liquidazione IVA annuale • Bozza F24 • Con obbligo da parte del contribuente di verificare l'esattezza dei dati.

La Fatturazione Elettronica – elementi normativi

8

Quando entrerà in vigore?

01 Luglio 2018

- Cessione di carburante per autotrazione
- Cessione rese da subappaltatori e subcontraenti appalti, servizi e forniture verso enti pubblici

01 Gennaio 2019

- Tutti le cessioni e le prestazioni di servizi

Filiera del Carburante in fatturazione elettronica dal 01 Luglio 2018

Importatore/Produttore

- Sempre in fatturazione elettronica

Rivenditore

- Sempre in fatturazione elettronica

Impianti di distribuzione Stradale

- Possibile utilizzare la scheda carburante fino a fine 2018
- I pagamenti devono però essere effettuati in modalità tracciata già dal 1° Luglio 2018

Altre considerazioni sulle cessioni di carburante

Escluse le cessioni di benzina per motori che fanno parte di gruppi elettrogeni, impianti di riscaldamento, attrezzi vari, utensili da giardinaggio e così via

Escluse le cessioni di carburante per Aerei, Navi o Trattori Agricoli

Corrispettivi telematici per gli impianti ad alta automazione dal 01 Luglio 2018

Corrispettivi telematici con ampliamento progressivo fino all'obbligo generalizzato dal 01 gennaio 2020

Prestazioni rese da subappaltatori in fatturazione elettronica dal 01 Luglio 2018

Stazione Appaltante (PA)

- Indice gara di appalto

Fornitore PA

- Vincitore della gara di Appalto

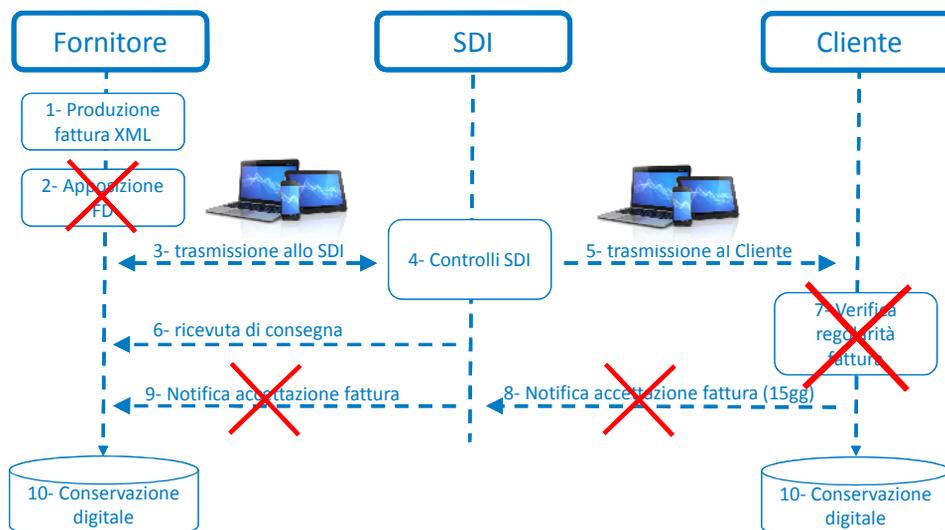
1° subappaltatore

- Contratto di subappalto comunicato alla stazione appaltante

Agenda

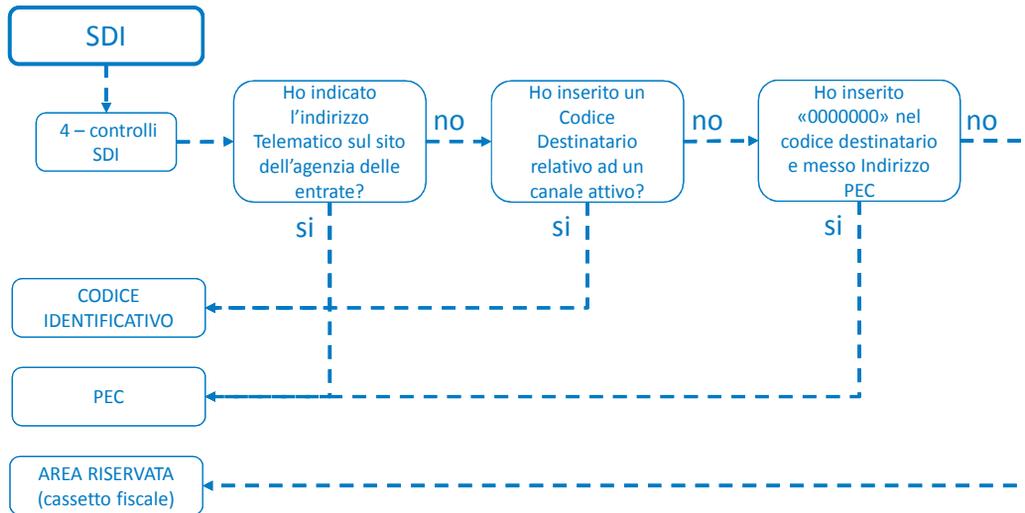
- Fatturazione Elettronica – elementi normativi
- Il sistema d'interscambio SDI e come funziona
- Riflessioni e quesiti
- Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria
- Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di bilancio

Flusso di lavoro tramite SDI



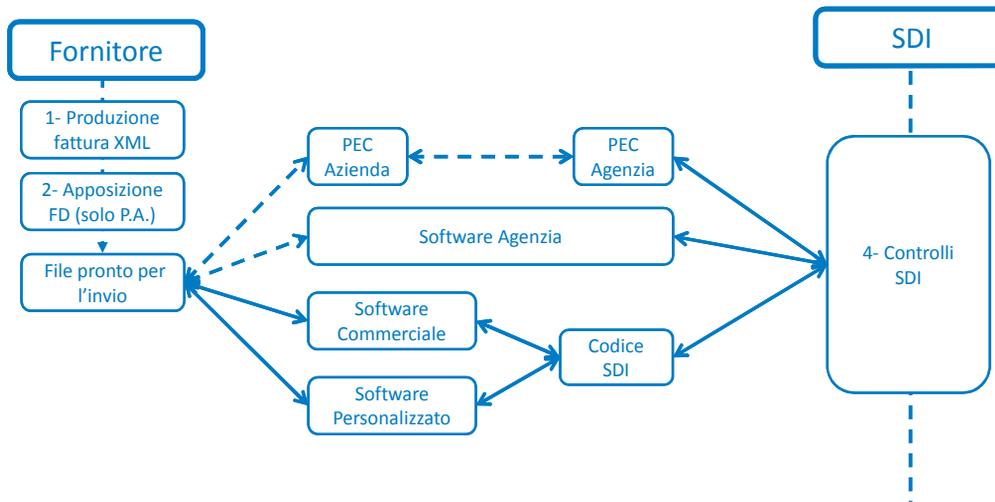
La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

Su quali canali avviene la consegna



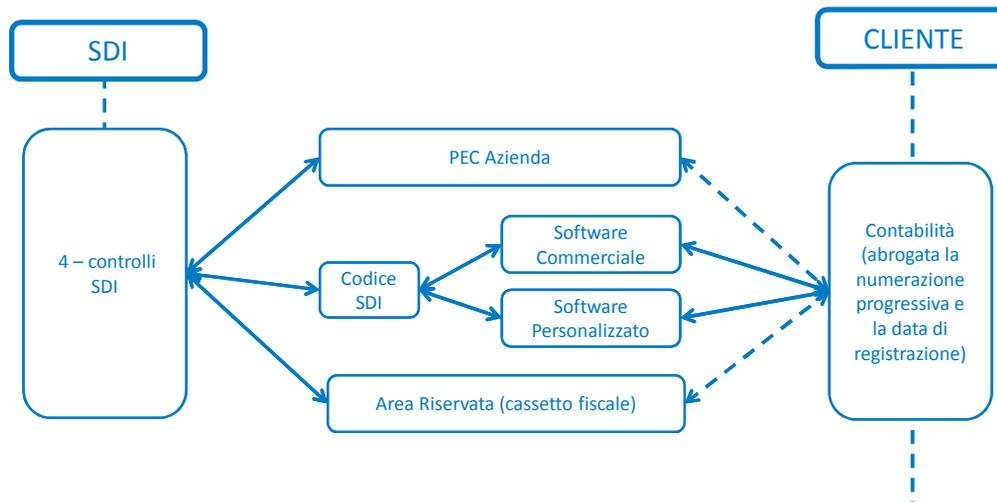
La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

Come emetto le fatture



La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

Come ricevo le fatture



La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SdI e come funziona

I servizi gratuiti a disposizione

L'Agenzia delle entrate mette a disposizione degli operatori soggetti passivi IVA i seguenti servizi, per rendere il processo di fatturazione elettronica più semplice e automatico possibile:

- un *software* (*) installabile su PC per la predisposizione della fattura elettronica;
- una procedura *web* (*) e un'*app* (**) per la predisposizione e trasmissione al SdI della fattura elettronica;
- un servizio *web* di generazione di un codice a barre bidimensionale (*QRCode*) (*), utile per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del cessionario/committente e del relativo "indirizzo telematico";
- un servizio di registrazione mediante il quale il cessionario/committente, o per suo conto un intermediario di cui al punto 5.4, può indicare al SdI il canale e "l'indirizzo telematico" (*) preferito per la ricezione dei *file*
- un servizio di ricerca, consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SdI all'interno di un'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate (*). I *file* delle fatture elettroniche correttamente trasmesse al SdI sono disponibili nella citata area riservata sino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del SdI;

(*) I servizi *web* sono accessibili mediante SPID, credenziali Fisconline/Entratel, Carta Nazionale dei Servizi (CNS).

(**) L'*app* è accessibile mediante credenziali Fisconline/Entratel.

La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SdI e come funziona

18

I servizi gratuiti a disposizione esempio di QR-CODE

Nazionalità:
 IT
 Codice Fiscale:
 ZMLVTR60R23H501N
 Partita Iva:
 02408220594
 Denominazione:
 ZEMELLA VITTORIO
 Indirizzo:
 VIA CHIURATO, 680, 04100 LATINA LT IT
 Pec:
 vittorio.zemella@legalmail.it
 Codice Destinatario:
 0000000
 Data generazione QR-Code:
 25 settembre 2018 17:37:51



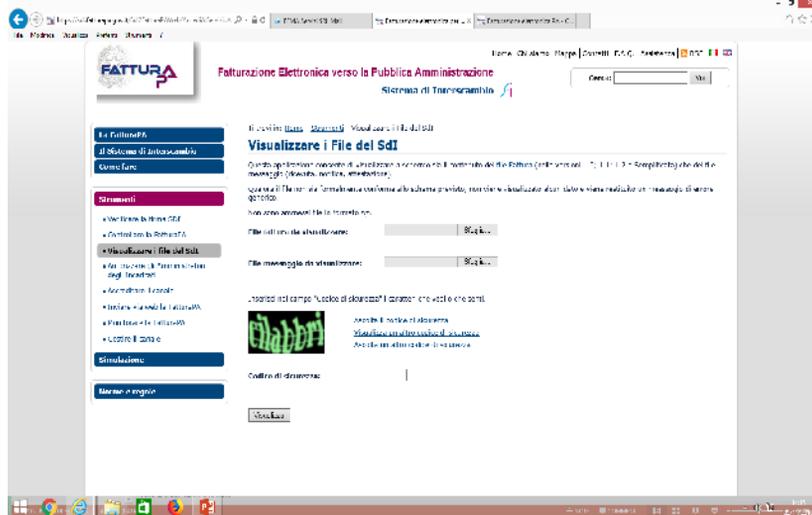
I servizi gratuiti a disposizione

In attesa che vengano attivati ad ognuno i servizi di fatturazione elettronica sorge il problema di come poter leggere le fatture elettroniche ricevute a mezzo PEC in formato XML.

Riteniamo, pertanto, di consigliare il seguente procedimento:

1. Collegarsi all'indirizzo: www.fatturapa.gov.it ;
2. Andare nel menù «Strumenti»;
3. Cliccare su «Visualizzare i file del Sdl»;
4. E quindi procedere come richiesto.

I servizi gratuiti a disposizione



La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

21

Conservazione elettronica

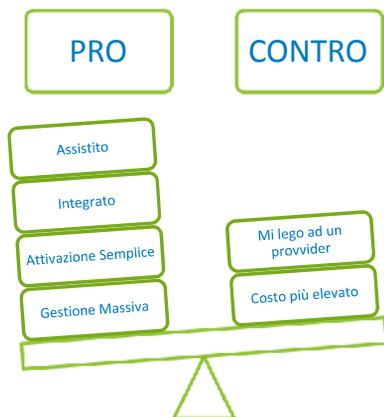
- I cedenti/prestatori e i cessionari/committenti residenti, stabiliti o identificati in Italia possono conservare elettronicamente, ai sensi del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 giugno 2014, le fatture elettroniche e le note di variazione trasmesse e ricevute attraverso il SdI, utilizzando il servizio gratuito messo a disposizione dall'Agenzia delle entrate, conforme alle disposizioni del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 dicembre 2013.
- Per usufruire del servizio di conservazione di cui al precedente punto 7.1 l'operatore aderisce preventivamente all'accordo di servizio pubblicato nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate.

La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

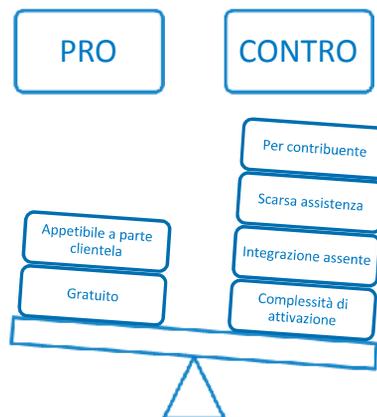
22

Ma i sistemi gratuiti che valore hanno?

Software House



Agenzia delle Entrate



La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

23

Gestione PORTALE Agenzia delle Entrate

- Acquisizione delega dal cliente;
- Invio e successiva abilitazione all'Area Riservata;
- Inserimento codice identificativo o indirizzo PEC;
- Adesione all'accordo di servizio per la conservazione delle e-fatture emesse e ricevute;
- Generazione QR-Code
- Richiesta ai propri clienti dell'indirizzo di consegna utilizzato (PEC o Codice Identificativo);
- Comunicazione ai propri fornitori dell'indirizzo di consegna utilizzato (PEC o Codice Identificativo).

La Fatturazione Elettronica - Il sistema d'interscambio SDI e come funziona

25

Agenda

- Fatturazione Elettronica – elementi normativi
- Il sistema d’interscambio SDI e come funziona
- Riflessioni e quesiti
- Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria
- Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di bilancio

Agenda

- Fatturazione Elettronica – elementi normativi
- Il sistema d’interscambio SDI e come funziona
- Riflessioni e quesiti
- Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria
- Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di bilancio

D.L. 23.10.2018 n. 119 decreto fiscale collegato

Novità in materia di rottamazione e annullamento dei ruoli

Per le “rottamazioni dei ruoli” previste dagli artt. 3 e 5 del DL 119/2018, se sussistono i requisiti indicati dalla norma, il contribuente, presentando apposita domanda entro il 30.4.2019, beneficia dello sgravio degli interessi di mora e delle sanzioni amministrative, principalmente di natura contributiva e tributaria.

Il carico potrà essere dilazionato in cinque anni, mediante rate scadenti il 31.7 e il 30.11 di ogni anno, a decorrere dal 31.07.2019. È anche possibile pagare in unica soluzione entro il 31.07.2019.

La nuova rottamazione è fruibile altresì dai contribuenti che, pur avendo aderito alle precedenti rottamazioni, non hanno perfezionato la procedura e intendono adesso accedere alla definizione secondo le nuove regole.

Annullamento delle “mini cartelle”

L’art. 4 del DL 119/2018 prevede inoltre l’annullamento delle c.d. “mini cartelle”, in relazione alle quali il debitore non deve fare nulla, essendo queste annullate d’ufficio dall’Agenzia delle Entrate-Riscossione se trattasi di ruoli consegnati nel periodo 1.1.2000-31.12.2010 e di importo fino a 1.000,00 euro, determinato in relazione a ciascun carico.

Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria

28

D.L. 23.10.2018 n. 119 decreto fiscale collegato

Novità in materia di definizioni delle pendenze tributarie

Con gli artt. 1, 2, 6 e 8 del DL 23.10.2018 n. 119, sono state introdotte diverse definizioni delle pendenze tributarie, che, con alcune eccezioni, si caratterizzano per non comportare alcuno stralcio del debito d’imposta, ma solo di sanzioni e interessi.

Gli importi, di norma, vanno pagati mediante modello F24, esclusa, però, la compensazione con crediti disponibili.

Non sono previste coperture penali, quindi, se la violazione commessa dal contribuente oggetto di sanatoria integra anche un reato, non si può escludere che questo venga perseguito. Tuttavia, se il pagamento delle intere somme dovute per effetto della definizione (imposte, sanzioni e interessi) avviene entro l’apertura del dibattimento penale di primo grado, il giudice penale potrà applicare la consueta attenuante consistente nella diminuzione della pena sino alla metà.

Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria

29

D.L. 23.10.2018 n. 119 decreto fiscale collegato

Novità in materia di dichiarazione integrativa speciale

Se sussistono i requisiti indicati dalla norma, il contribuente può correggere errori od omissioni integrando le dichiarazioni fiscali presentate entro il 31.10.2017 ai fini delle imposte sui redditi e relative addizionali, delle imposte sostitutive delle imposte sui redditi, delle ritenute e dei contributi previdenziali, dell'IRAP e dell'IVA.

Non sembra possibile sanare violazioni relative alle dichiarazioni dell'anno 2016, presentate oltre il 31.10.2017 ma entro il periodo di "tolleranza" di 90 giorni, in cui è possibile inviare tardivamente la dichiarazione evitando gli effetti della dichiarazione omessa.

L'integrazione degli imponibili è ammessa a condizione che venga rispettato un doppio limite.

La norma sancisce infatti che: *"L'integrazione degli imponibili è ammessa, nel limite di 100.000 euro di imponibile annuo, ai fini delle imposte di cui al precedente periodo e comunque di non oltre il 30 per cento di quanto già dichiarato. Resta fermo il limite complessivo di 100.000 euro di imponibile annuo per cui è possibile l'integrazione ai sensi del presente comma"*.

Solo nel caso di dichiarazione con imponibile originario entro i 100.000,00 euro o in caso di perdita è ammessa l'integrazione fino a 30.000,00 euro.

D.L. 23.10.2018 n. 119 decreto fiscale collegato

Le novità contenute in questo decreto non sono da ritenersi definitive e suscettibili di variazioni in sede di conversione in legge .

In ogni modo vi ricordiamo che tutte le circolari relative alle novità sono pubblicate, nell'area bacheca, sul sito dello studio all'indirizzo:

www.studiozemella.com

che vi invitiamo a consultare periodicamente in quanto i temi sono trattati in maniera più approfondita.

Agenda

- Fatturazione Elettronica – elementi normativi
- Il sistema d’interscambio SDI e come funziona
- Riflessioni e quesiti
- Novità contenute nel decreto fiscale collegato alla Finanziaria
- Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di bilancio

Bozza Legge di Bilancio

Novità

FLAX TAX

- Incremento soglia forfettari a € 65.000,00 per tutti con tassazione al 15%, aboliti i vecchi vincoli (beni strumentali e costo del personale) e inseriti nuovi vincoli (no soci srl e ex dipendente che presta l’opera in via principale all’ex datore di lavoro);

CEDOLARE SECCA

- Estensione della cedolare secca anche ai contratti di locazione aventi ad oggetto immobili commerciali;

IPER AMMORTAMENTO

- Conferma per il biennio 2019-2020 maggiorazione ammortamento a condizione che per il 2020 venga pagato il 20% dell’investimento nel 2019, l’agevolazione consiste nel:
 - 1. 150% fino a 2,5 milioni;
 - 2. 100% da 2,5 a 10 milioni;
 - 3. 50% da 10 a 20 milioni
 - 4. nessuna maggiorazione oltre i 20 milioni.

Bozza Legge di Bilancio

Novità

SUPER AMMORTAMENTO

- Conferma per il biennio 2019-2020 maggiorazione ammortamento del 30% a condizione che per il 2020 venga pagato il 20% dell'investimento effettuato nel 2019.

UTILI REINVESTITI

- Riduzione della tassazione per utili reinvestiti per l'acquisizione di beni materiali strumentali e incremento occupazionale. La tassazione scenderà dal 24% al 15%.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

- Prevista la proroga della rivalutazione dei terreni edificabili con destinazione agricola e partecipazioni societarie (qualificate e non qualificate). L'imposta sostitutiva prevista, da calcolare sul maggior valore, sarà pari all'8%.

BONUS

- Prevista la proroga al 2019 dei Bonus per interventi di Ristrutturazione edilizia e efficienza energetica.

Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di Bilancio

34

Bozza Legge di Bilancio

Il testo della Legge di bilancio, dopo la sua approvazione, verrà pubblicato sempre sul sito dello studio all'indirizzo:

www.studiozemella.com

Anticipazioni novità contenute nella bozza della Legge di Bilancio

35

Grazie
per la partecipazione

Studio
Zemella