Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

IPSOA

GUIDA ALLA FATTURAZIONE 2018

2

CICLO ATTIVO

- Fatturazione elettronica: novità dalla Legge di bilancio 2018

CICLO PASSIVO

- Come trattare le somme pagate a seguito di transazione

DOGANE E TERRITORIO

- Obblighi doganali: garanzia isolata e garanzia globale
- Operazioni con San Marino: adempimenti per l'esenzione IVA
- Regime dell'uso finale

GESTIONE CONTABILE E PROCESSI

- Novità per il rimborso IVA
- Pro-rata di detraibilità: indicazioni dalla Cassazione

Anno XI, Febbraio 2018, 2 - Direzione e Redazione: Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)

00230880
5 000002 308802

Wolters Kluwer

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Se posso consultare le ultime novità in materia fiscale,

è La Mia ***Biblioteca***

La Mia ***Biblioteca*** è la prima biblioteca professionale digitale con migliaia di testi pubblicati da CEDAM, UTET Giuridica, IPSOA, il fisco, LEGGI D'ITALIA e Altalex.

- Puoi trovare **risposte certe** grazie a **contributi autorevoli** e ad un **motore di ricerca intuitivo e veloce**.
- Puoi **personalizzarla** in base alle tue aree di interesse.
- Puoi consultarla online **ovunque**, sempre, da qualsiasi dispositivo mobile.
- Puoi **integrarla** a 360° con le tue banche dati Wolters Kluwer.

E da quest'anno ci sono grandi novità!

- Nuove aree tematiche di carattere fiscale e lavoro, nelle quali i volumi sono disponibili online immediatamente alla data di pubblicazione
- E la "formula sempre aggiornati": la normativa cambia dopo l'uscita del volume? grazie alla formula sempre aggiornati potrai consultare anche tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del tuo volume cartaceo ed avere sempre la risposta corretta

Attiva subito un abbonamento gratuito!

lamiabiblioteca.com

Wolters Kluwer

UTET Giuridica© è un marchio registrato e concesso in licenza da De Agostini Editore S.p.A. a Wolters Kluwer Italia S.r.l.-**Y06EZCL**

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

SOMMARIO

CICLO **ATTIVO**

Fatturazione elettronica: novità dalla Legge di bilancio 2018

di Federico Gavioli **5**

CICLO **PASSIVO**

Come trattare le somme pagate a seguito di transazione

di Ciro Cesarano **13**

DOGANE e **TERRITORIO**

Obblighi doganali: garanzia isolata e garanzia globale

di Francesco D'Alfonso **18**

Operazioni con San Marino: adempimenti per l'esenzione IVA

di Ciro Cesarano **27**

Regime dell'uso finale

di Francesco D'Alfonso **34**

GESTIONE CONTABILE e **PROCESSI**

Novità per il rimborso IVA

di Marco Bargagli **40**

Pro-rata di detraibilità IVA: indicazioni dalla Cassazione

di Marco Bargagli **44**

SCADENZARIO

1° Febbraio - 15 Marzo 2018 ..... **49**

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Registri IVA: novità
- Fatture di fine anno: regole di detrazione dell'imposta
- Comunicazione dati fatture - spesometro
- Riaddebito delle spese alla controparte
- Smartbox: quali procedure per le agenzie di viaggio?
- Operatore Economico Autorizzato: adempimenti
- Scambi intra-UE, vendite a catena, call-off stock e P.IVA, passaggio dal regime transitorio a quello definitivo - Banche-dati: aliquota IVA al 4%
- Contratto di associazione in partecipazione: il corretto trattamento

GUIDA ALLA FATTURAZIONE

EDITRICE
Wolters Kluwer Italia S.r.l.
Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)

INDIRIZZO INTERNET:
Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on line della Rivista, consultabile all'indirizzo www.edicolaprofessionale.com/guidafatturazione

DIRETTORE RESPONSABILE
Giulietta Lemmi

REDAZIONE
Matteo Ferrara; Paola Boniardi

REALIZZAZIONE GRAFICA
Ipsoa - Gruppo Wolters Kluwer

FOTOCOMPOSIZIONE
Integra Software Services Pvt. Ltd.

PUBBLICITÀ:
Wolters Kluwer

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it

Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI), Italia

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 617 del 9 ottobre 2007

REDAZIONE
Per informazioni in merito a contributi, articoli ed argomenti trattati scrivere o telefonare a:
IPSOA Redazione GUIDA ALLA FATTURAZIONE

Casella Postale 12055 - 20120 Milano
telefono (02) 82476.085 - telefax (02) 82476.800
e-mail: rivista.guidafatturazione.ipsoa@wki.it

AMMINISTRAZIONE
Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.

scrivere o telefonare a:

IPSOA Servizio Clienti
Casella postale 12055 – 20120 Milano
telefono (02) 824761
telefax (02) 82476.799

Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa con il n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

ABBONAMENTI
Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi entro 60 gg. prima della data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia S.r.l. Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI).
Servizio clienti: tel. 02 824761
e-mail: servizioclienti.ipsoa@wki.it
www.servizioclienti.wki.it

Abbonamento annuale: Euro 165,00

MODALITÀ DI PAGAMENTO
Versare l'importo sul C/C/P n. 583203 intestato a WKI s.r.l. Gestione incassi - Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)

oppure

Inviare assegno bancario/circolare non trasferibile intestato a Wolters Kluwer Italia s.r.l. Indicare nella causale del versamento il titolo della rivista e l'anno di abbonamento

DISTRIBUZIONE
Vendita esclusiva per abbonamento

Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e successive modificazioni e integrazioni.

Egregio abbonato,
ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196, La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI), titolare del trattamento e sono trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - PRIVACY Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Adempimenti

Fatturazione elettronica: novità dalla Legge di bilancio 2018

di **Federico Gavioli** - *Dottore commercialista, revisore legale dei conti e giornalista pubblicista*

Obbligo nei rapporti tra privati

La novità di assoluto rilievo in materia di IVA contenuta nella Legge di bilancio 2018 è la previsione che, a decorrere **dal 1° gennaio 2019**, è prevista l'introduzione della fatturazione elettronica obbligatoria nell'ambito dei rapporti tra privati (modifica alla disciplina contenuta nel D.Lgs. n. 127/2015) e, contestualmente, l'**eliminazione** delle **comunicazioni** dei **dati** delle **fatture** (c.d. spesometro).
La disposizione prevede sostanzialmente che, nell'ambito dei rapporti fra privati (B2B), per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni, in sostituzione del previgente regime opzionale, è prevista esclusivamente l'emissione di fatture elettroniche, attraverso il **Sistema di Interscambio**.
Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate; una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura stessa.
È comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico del documento.

Esoneri

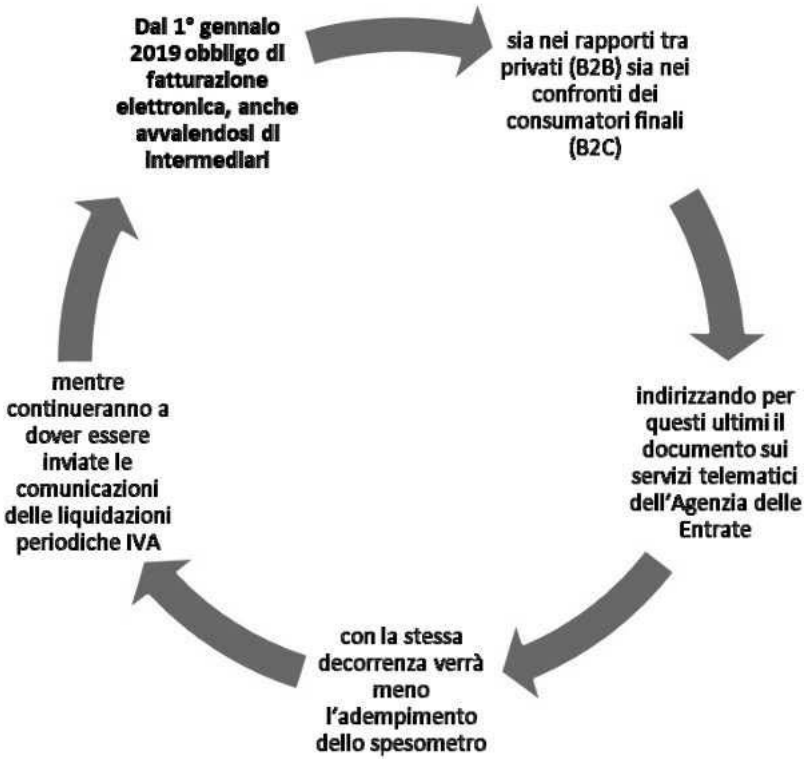
Sono esonerati dal predetto obbligo i **soggetti** che rientrano nel **regime forfetario agevolato** o che continuano ad applicare il **regime fiscale di vantaggio**.
In caso di violazione dell'obbligo di fatturazione elettronica, la fattura si considera non emessa e sono previste sanzioni pecuniarie.

Altri adempimenti

Si prevede, inoltre, la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi alle cessioni di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti in Italia, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Schema di sintesi



Fatturazione elettronica con la Pubblica amministrazione

La Finanziaria 2008 ha stabilito che la fatturazione nei confronti delle Amministrazioni dello Stato debba avvenire esclusivamente in forma elettronica, attraverso il Sistema di Interscambio.

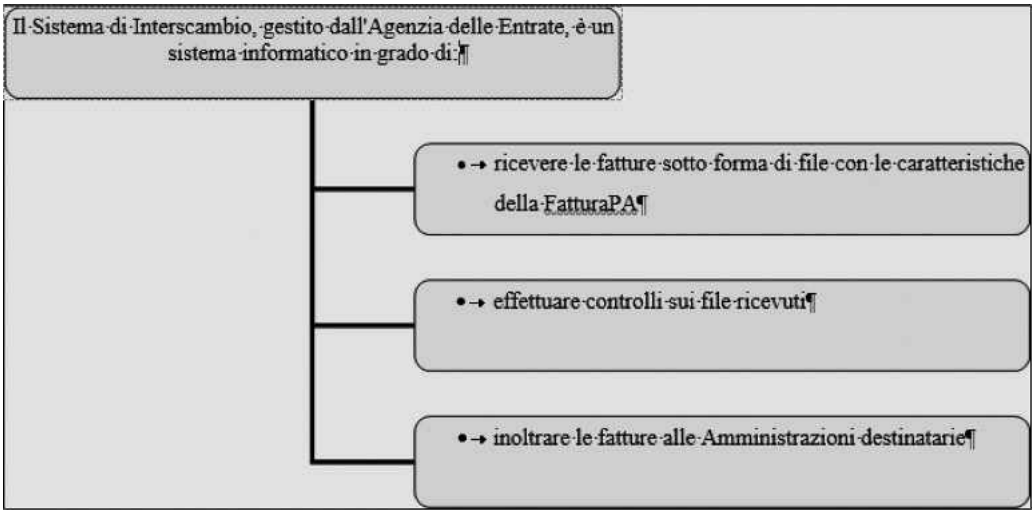
Compiti dell'Agenzia delle entrate

Gestore del Sistema di Interscambio è l'Agenzia delle entrate (D.M. 7 marzo 2008), con compiti di:

- coordinamento con il sistema informatico della fiscalità;
- controllo della gestione tecnica del Sistema di Interscambio;
- vigilanza in ordine al trattamento dei dati e delle informazioni;
- gestione dei dati e delle informazioni che transitano attraverso il Sistema di Interscambio ed elaborazione di flussi informativi anche ai fini della loro integrazione nei sistemi di monitoraggio della finanza pubblica.

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Sistema di Interscambio: finalità

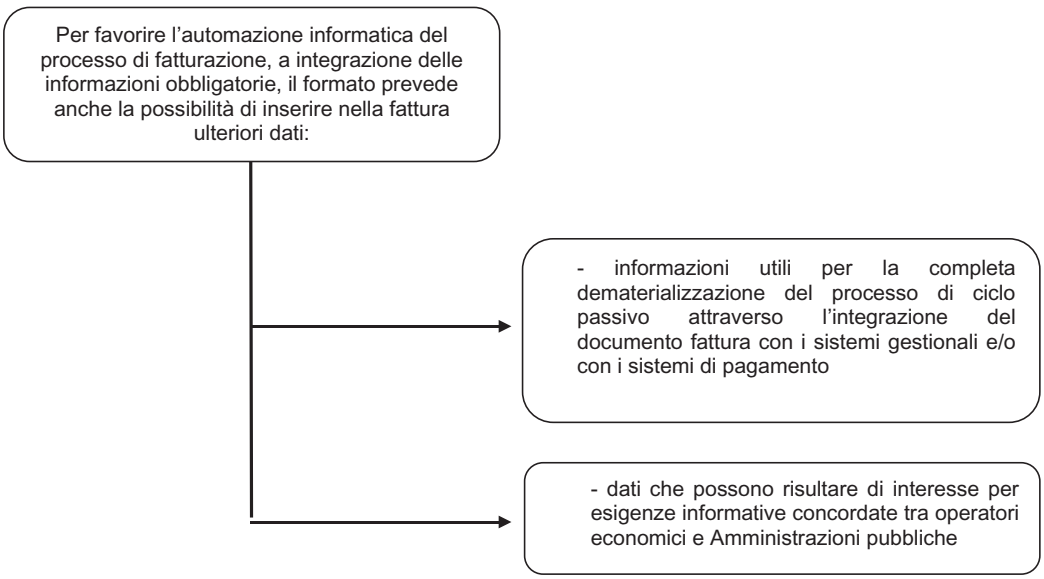


Il Sistema di Interscambio **non** ha alcun **ruolo amministrativo** e non assolve compiti relativi all'**archiviazione** e **conservazione** delle **fatture**.

FatturaPA: contenuto informativo

Il contenuto informativo della FatturaPA prevede i dati da riportare obbligatoriamente nel documento, in quanto rilevanti ai fini fiscali secondo la normativa vigente; in aggiunta a queste, il formato in oggetto prevede l'indicazione obbligatoria delle informazioni indispensabili ai fini di una corretta trasmissione della fattura al soggetto destinatario attraverso il Sistema di Interscambio.

Schema di sintesi



Soggetti interessati dalle disposizioni della Finanziaria 2008

Gli utenti coinvolti nel processo di fatturazione elettronica sono:

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

- gli operatori economici, cioè i fornitori di beni e servizi verso le PA, obbligati alla compilazione/trasmissione delle fatture elettroniche e alla conservazione a norma. Va precisato che le fatture emesse dagli intermediari per la trasmissione delle dichiarazioni dei redditi e per la riscossione mediante Mod. F24 sono, al momento, derogate dagli obblighi;
- le Pubbliche amministrazioni, che devono effettuare una serie di operazioni collegate alla ricezione della fattura elettronica;
- gli intermediari (banche, Poste, altri intermediari finanziari, intermediari di filiera, commercialisti, imprese ICT), vale a dire soggetti terzi ai quali gli operatori economici possono rivolgersi per la compilazione/trasmissione della fattura elettronica e per la conservazione a norma. Possono servirsi degli intermediari anche le PA per la ricezione del flusso elettronico dei dati e per l'archiviazione sostitutiva.

Comunicazioni ai fornitori dell'Agenzia delle entrate

Per garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte delle Pubbliche amministrazioni, le fatture elettroniche emesse verso le PA devono riportare:

Fatture elettroniche verso le PA: contenuto

- il codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità (di cui alla Legge n. 136/2010);
- il codice unico di progetto (CUP), in caso di fatture relative a opere pubbliche.

CUP e CIG

L'Agenzia delle entrate non potrà procedere al pagamento delle fatture elettroniche che non riportano i codici CIG e CUP, quest'ultimo ove previsto.
Per facilitare la predisposizione della fattura elettronica, si segnala che il **Codice Unitario Progetto** (CUP) e il **Codice Identificativo Gara** (CIG) devono essere inseriti in uno dei blocchi informativi 2.1.2 (Dati Ordine Acquisto), 2.1.3 (Dati Contratto), 2.1.4 (Dati Convenzione), 2.1.5 (Dati Ricezione) o 2.1.6 (Dati Fatture Collegate), in corrispondenza degli elementi denominati "CodiceCUP" e "CodiceCIG", del **tracciato** della **fattura elettronica**, la cui rappresentazione tabellare è pubblicata sul sito www.fatturapa.gov.it.

Codice Univoco Ufficio

In ogni fattura elettronica è necessario indicare il Codice Univoco Ufficio, che rappresenta l'identificativo univoco che consente al Sistema di Interscambio (SDI) di recapitare correttamente la fattura elettronica all'Ufficio destinatario. Il Codice Univoco Ufficio deve essere inserito nella fattura elettronica in corrispondenza dell'elemento del tracciato 1.1.4 denominato "Codice Destinatario".
I codici delle Amministrazioni italiane sono consultabili nell'**Indice delle Pubbliche amministrazioni** (IPA).

Possibilità di utilizzo gratuito del servizio di generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche

La normativa in materia (D.Lgs. n. 127/2015 - Trasmissione telematica delle operazioni IVA e di controllo delle cessioni di beni effettuate attraverso distributori automatici ...) ha introdotto la possibilità per i contribuenti di utilizzare gratuitamente il servizio per la generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche, che l'Agenzia delle entrate mette a disposizione dal 1° luglio 2016.

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Dal 1° gennaio 2017, il Ministero dell'Economia e delle Finanze mette a disposizione dei soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto il Sistema di Interscambio, gestito dall'Agenzia delle entrate, ai fini della trasmissione e della ricezione delle fatture elettroniche, e di eventuali variazioni delle stesse, relative a operazioni che intercorrono tra **soggetti residenti nel territorio dello Stato**, secondo il formato della fattura elettronica.

Dati delle fatture: trasmissione telematica all'AE

Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, dal 1° gennaio 2017, i soggetti passivi possono optare per la **trasmissione telematica** all'Agenzia delle entrate dei **dati** di tutte le **fatture**, **emesse e ricevute**, e delle relative variazioni, effettuata anche mediante il Sistema di Interscambio. L'opzione ha effetto dall'inizio dell'anno solare in cui è esercitata fino alla fine del quarto anno solare successivo e, se non revocata, si estende di quinquennio in quinquennio.

Modifiche in materia di fatturazione elettronica

Ambito oggettivo

La Legge di bilancio 2018 modifica la normativa (D.Lgs. n. 127/2015), attuativa della delega fiscale, in materia di:

- fatturazione elettronica;
- trasmissione telematica delle operazioni IVA;
- controllo delle cessioni di beni effettuate attraverso distributori automatici.

Novità: contenuto

In particolare, è soppressa la disposizione che dispone che con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze sono individuate le specifiche categorie di soggetti passivi IVA a favore delle quali viene messo a disposizione il servizio gratuito di generazione, trasmissione e conservazione previsto per le PMI, anche con riferimento alle fatture elettroniche emesse nei confronti di soggetti diversi dalle PA (il Decreto che avrebbe dovuto individuare tali categorie non è stato mai emanato).
Viene precisato che il Sistema di Interscambio (SID), messo a disposizione dei soggetti passivi IVA, è gestito dall'Agenzia delle entrate anche per l'**acquisizione** dei **dati fiscalmente rilevanti**, ai fini della **trasmissione** e della **ricezione** delle **fatture elettroniche**, e di eventuali variazioni delle stesse, relative a operazioni che intercorrono tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, secondo il formato della fattura elettronica.
È introdotta una disposizione che rende obbligatoria l'emissione di fatture elettroniche mediante il SID per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni.

Soggetti regime forfetario e dei minimi

Sono esonerati da tale obbligo i soggetti che applicano il regime forfetario e quelli che continuano ad applicare il regime dei minimi (c.d. regime fiscale di vantaggio).
È aggiunta una disposizione che prevede per i soggetti passivi l'obbligo della trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi alle operazioni (cessioni di beni e di prestazioni di servizi) con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo che si tratti di operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale o per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche. La trasmissione telematica è effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione.

Sanzioni

Viene modificata la sanzione amministrativa applicabile in caso di emissione di fattura, per operazioni tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, con modalità diverse da

Anteprima - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

quella elettronica. In tale ipotesi, la fattura si considera non emessa e si applica la sanzione prevista in caso di violazione degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette a IVA (art. 6, D.Lgs. n. 471/1997).
La norma richiamata prevede una sanzione compresa **fra il 90% e il 180% dell'imposta** relativa all'**imponibile non correttamente documentato o registrato** nel corso dell'esercizio. La sanzione è dovuta nella misura **da 250 a 2.000 euro**, quando la violazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo. Se le violazioni consistono nella mancata emissione di ricevute fiscali, scontrini o documenti di trasporto ovvero nell'emissione di tali documenti per importi inferiori a quelli reali, la sanzione è, in ogni caso, pari al **100%** dell'**imposta** corrispondente all'**importo non documentato**.
Il cessionario e/o committente, per non incorrere nella sanzione (di cui all'art. 6, comma 8, D. Lgs. n. 471/1997) pari al 100% dell'imposta, con un minimo di 250 euro, deve adempiere agli obblighi documentali previsti dalla citata norma mediante il Sistema di Interscambio. In caso di omissione della trasmissione dei dati relativi alle operazioni con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato ovvero di trasmissione di dati incompleti o inesatti, si applica la nuova sanzione (nuovo comma 2-*quater* del D.Lgs. n. 471/1997). In sostanza, viene prevista una specifica sanzione amministrativa in caso di omessa o errata trasmissione dei dati delle operazioni transfrontaliere (di cui al nuovo comma 3-*bis*, art. 1, D.Lgs. n. 127/2015). In tali casi, si applica la **sanzione amministrativa** di **2 euro per** ciascuna **fattura**, comunque entro il limite **massimo** di **1.000 euro** per ciascun **trimestre**. La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di **500 euro**, se la trasmissione è effettuata **entro** i **15 giorni** successivi alla scadenza, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati. Non si applica il c.d. cumulo giuridico (art. 12, D.Lgs. n. 472/1997), ma sono sommate le singole sanzioni.

Obblighi di conservazione

Sono inoltre aggiunte disposizioni alla norma di riferimento (art. 1, D.Lgs. n. 127/2015, nuovi commi 6-*bis* e 6-*ter*) che prevedono:

1) che gli obblighi di conservazione elettronica stabiliti dal D.M. 17 giugno 2014 sono considerati assolti per tutte le fatture elettroniche e per tutti i documenti trasmessi attraverso il Sistema di Interscambio. Si prevede l'adozione di un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate per la definizione dei tempi e le modalità di applicazione della norma. Un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle dogane e dei Monopoli dovrà, invece, stabilire le modalità di conservazione degli scontrini delle giocate dei giochi pubblici autorizzati, secondo criteri di semplificazione e attenuazione degli oneri di gestione per gli operatori interessati e per l'Amministrazione, anche con il ricorso ad adeguati strumenti tecnologici, ferme restando le esigenze di controllo dell'Amministrazione finanziaria. Il citato D.M. 17 giugno 2014, in attuazione del Codice dell'amministrazione digitale (D.Lgs. n. 82/2005), prevede le modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici e alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto;
2) che si demanda a un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate l'emanazione delle ulteriori disposizioni necessarie per l'attuazione di tali novità.

Cessioni di benzina e gasolio

È introdotta, a decorrere dal **1° luglio 2018**, l'**obbligo** di **memorizzazione elettronica** e la **trasmissione telematica** dei dati dei corrispettivi con riferimento alle cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come **carburante per motori**.