

Fatturazione digitale verso il 2019

Giovedì 25 ottobre 2018

Newsletter 9: DL 119 23/10/2018

Buongiorno,

il 23/10/2018, con entrata in vigore 24/10/2018, è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto legge n. 119 del 23/10/2018, altresì noto alle cronache come “Decreto Fiscale”. All'interno del provvedimento, il capo II, *Disposizioni in materia di semplificazione fiscale e di innovazione del processo tributario*, contiene importanti modifiche alla disciplina di applicazione dell'obbligo di fatturazione elettronica, in partenza ad inizio 2019.

L'art.10, di fatto, sospende o depotenzia la disciplina sanzionatoria per il primo semestre del 2019, fatte salve alcune condizioni. Le sanzioni previste all'articolo 1 comma 6 del Dlgs 127/2015 sono sospese se la fattura è emessa elettronicamente ed inviata allo SDI entro il termine di effettuazione della liquidazione IVA. La sanzione viene ridotta dell'80% qualora l'emissione elettronica avvenga entro il periodo di liquidazione successivo

L'art.11 modifica i termini per le fatture immediate che, in base alla nuova disciplina, potranno essere emesse entro 10 gg dall'effettuazione dell'operazione. Viene introdotta, a partire da luglio 2019, tra le informazioni obbligatorie da indicare in fattura, *la data in cui e' effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero data in cui e' corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo, sempreche' tale data sia diversa dalla data di emissione della fattura.*

L'art.12 interviene sui termini di registrazione delle fatture emesse. Si passa dall'obbligo di annotare le fatture emesse entro 15gg all'obbligo di annotare i documenti entro il 15 del mese successivo all'effettuazione delle prestazioni, con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.

L'art.13 semplifica l'adempimento dell'annotazione dei documenti passivi, sopprimendo l'obbligo di gestire una numerazione progressiva all'interno del registro. L'Amministrazione, di fatto, si attende di utilizzare, per la stragrande maggioranza dei documenti, il progressivo assegnato dallo SDI alle fatture transitate.

L'art.14 interviene sui termini di detrazione IVA sugli acquisti. Nella disciplina precedente, il diritto di detrazione poteva essere esercitato nel periodo riferito al mese di ricevimento

del documento, il che, per i tempi di transito sullo SDI, che potevano arrivare fino a 5 gg, sui cavallo mese generava una asimmetria tra il versamento dell'iva da parte del cedente prestatore, i cui obblighi decorrevano dalla data documento, e il diritto alla detrazione da parte del cessionario, che decorrevano, invece, dalla data di recapito del documento, potenzialmente nel mese successivo. La modifica introdotta da questo articolo ripristina la simmetria per tutti i documenti ricevuti e registrati entro il 15 del mese successivo, con l'eccezione dei documenti relativi ad acquisti effettuati nell'anno precedente.

Seppur non direttamente connesso alla fatturazione elettronica è utile menzionare anche **l'art.17** che, di fatto, cancella il regime premiale previsto dal Dlgs 127/2015 per l'invio dei corrispettivi, introducendo l'obbligo di invio telematico a decorrere dall'1 luglio 2019 per i soggetti con volume d'affari superiore a 400.000 euro.



Sono Piergiorgio Licciardello, in Di.Tech ricopro il ruolo di Business Developer, con la verticalizzazione in ambito supply chain integration e collaboration. Partecipo in prima persona ai lavori dell'Osservatorio Fatturazione Elettronica della School Of Management del Politecnico di Milano e sono membro del comitato eCommerce di GS1 Italy



ditechonline.it