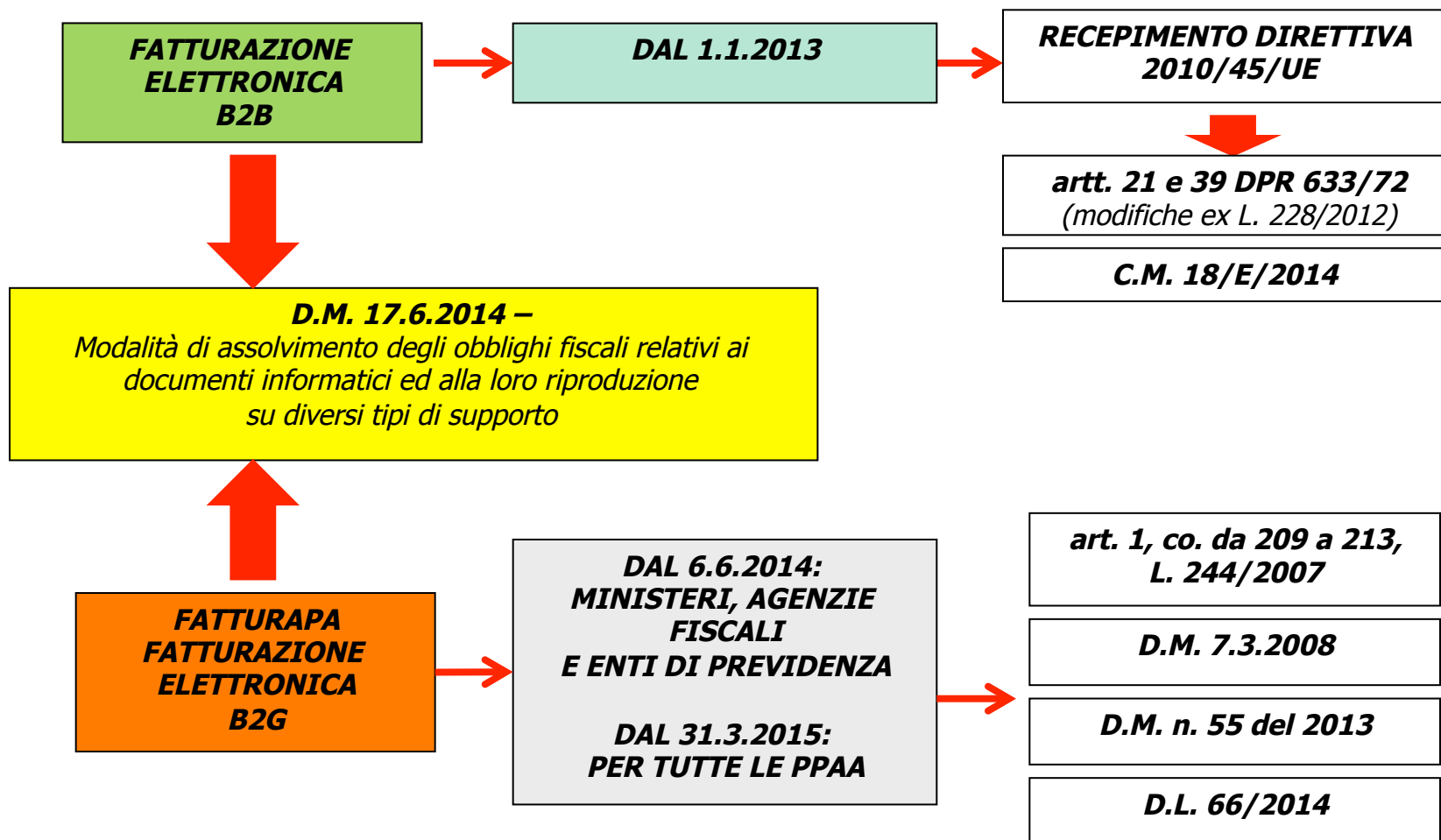
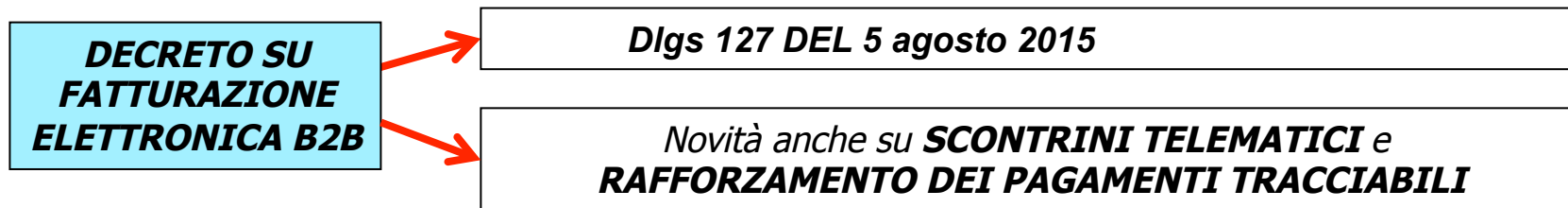
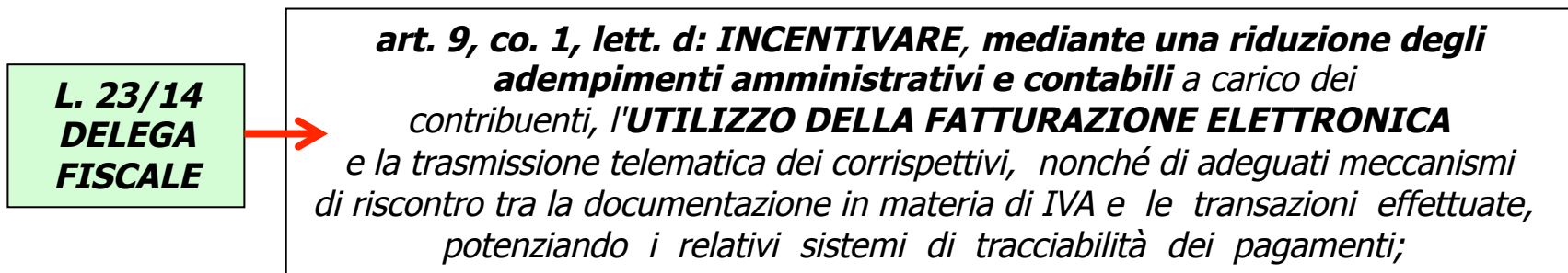

FATTURA ELETTRONICA B2B – D.LGS. 127/2015

prof. avv. Benedetto Santacroce

FATTURA ELETTRONICA: scenario nazionale



FATTURA B2B



DLGS 127/2015 - FATTURA B2B (1/4)

Art. 1 – **FATTURAZIONE ELETTRONICA**

co. 1

DAL 1° LUGLIO 2016

ADE mette a disposizione GRATUITAMENTE

- servizio per **GENERAZIONE E TRASMISSIONE** delle fatture elettroniche

Per **DETERMINATE CATEGORIE DI SOGGETTI PASSIVI IVA**
(da individuarsi con apposito D.M.):

messa a disposizione GRATUITA di:

- servizio per **GENERAZIONE, TRASMISSIONE E CONSERVAZIONE**
distribuito da UNIONCAMERE per la FATTURAPA

DLGS 127/2015– FATTURA B2B (2/4)

Art. 1 – FATTURAZIONE ELETTRONICA

co. 2

DAL 1° GENNAIO 2017

MINISTERO ECONOMIA E FINANZE METTE A DISPOSIZIONE GRATUITAMENTE

- **il SISTEMA DI INTERSCAMBIO** ai fini della **TRASMISSIONE E RICEZIONE** delle fatture elettroniche e di eventuali variazioni
 - ❑ **RELATIVE A OPERAZIONI TRA SOGGETTI RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO ...**
 - ❑ **NEL FORMATO XML** della FATTURAPA

ADE METTE A DISPOSIZIONE DEL CONTRIBUENTE MEDIANTE L'UTILIZZO DI RETI TELEMATICHE LE INFORMAZIONI ACQUISITE

DLGS 127/2015– FATTURA B2B (3/4)

Art. 1 – FATTURAZIONE ELETTRONICA

co. 3 e 4

DAL 1° GENNAIO 2017

OPZIONE

*SOGGETTI PASSIVI IVA
**POSSONO OPTARE per la
TRASMISSIONE TELEMATICA DI
TUTTI I DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE
EFFETTUATA ANCHE ATTRAVERSO IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO***

***OPZIONE** VALE DA INIZIO DELL'ANNO SOLARE IN CUI ESERCITATA E
SINO AL QUARTO ANNO SOLARE SUCCESSIVO
- SE NON REVOCATA, SI ESTENDE DI QUINQUENNIO IN QUINQUENNIO*

***REGOLE TECNICHE e TERMINI** per la trasmissione telematica
IN FORMATO STRUTTURATO saranno
definiti con **PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE ADE***

DLGS 127/2015 – FATTURA B2B (4/4)

Art. 1 – FATTURAZIONE ELETTRONICA

co. 5

Con DECRETO MINISTERIALE, da emanarsi entro 6 mesi, SONO STABILITE
NUOVE MODALITA' SEMPLIFICATE DI CONTROLLI A DISTANZA

basate su **RISCONTRO TRA I DATI COMUNICATI DAI SOGGETTI
PASSIVI IVA E LE TRANSAZIONI EFFETTUATE**

co. 6

PER CHI OPTA PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DELLE
FATTURE ELETTRONICHE, IN CASO DI
**OMISSIONE DELLA TRASMISSIONE O DATI INCOMPLETI O
INESATTI: sanzione art. 11, co. 1 D.Lgs. 471/97**

Da euro 250 ad euro 2065

DLGS 127/2015 - CORRISPETTIVI (1/4)

Art. 2 – TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

DAL 1° GENNAIO 2017

co. 1

OPZIONE

*SOGGETTI CHE EFFETTUANO OPERAZIONI EX ART. 22 DPR 633/72
**POSSONO OPTARE per la
MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E LA
TRASMISSIONE TELEMATICA ALL'ADE
DEI DATI DEI CORRISPETTIVI GIORNALIERI
DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI E CESSIONI DI BENI***

***OPZIONE** VALE DA INIZIO DELL'ANNO SOLARE IN CUI ESERCITATA E
SINO AL QUARTO ANNO SOLARE SUCCESSIVO
- SE NON REVOCATA, SI ESTENDE DI QUINQUENNIO IN QUINQUENNIO*

***MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE
SOSTITUISCONO GLI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE
EX ART. 24, CO. 1, DPR 633/72***

DLGS 127/2015 - CORRISPETTIVI (2/4)

Art. 2 – TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

DAL 1° GENNAIO 2017

co. 2

*MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E LA
TRASMISSIONE TELEMATICA ALL'ADE
**OBBLIGATORI PER SOGGETTI PASSIVI CHE EFFETTUANO
CESSIONI DI BENI TRAMITE DISTRIBUTORI AUTOMATICI***

co. 3

*MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA
E TRASMISSIONE TELEMATICA EFFETTUATE **MEDIANTE
STRUMENTI TECNOLOGICI** che garantiscono **INALTERABILITA' E
SICUREZZA DEI DATI, COMPRESI QUELLI CHE CONSENTONO I
PAGAMENTI CON CARTE DI DEBITO E DI CREDITO***

DLGS 127/2015 - CORRISPETTIVI (3/4)

Art. 2 – TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

co. 4

CON PROVVEDIMENTO ADE, sentite le associazioni di categoria anche nell'ambito dei forum nazionali sulla fatturazione elettronica, saranno definiti:

- **INFORMAZIONI DA TRASMETTERE**
- **TERMINI PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA**
- **CARATTERISTICHE TECNICHE**

co. 5

MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA
E TRASMISSIONE TELEMATICA EFFETTUATE **SOSTITUISCONO**
- **OBBLIGO FISCALE DI CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI**

RESTA FERMO
OBBLIGO DI EMISSIONE FATTURA SU RICHIESTA CLIENTE

Con **DECRETO MINISTERIALE**:
individuazione di **tipologie di documentazione IDONEE A RAPPRESENTARE**, anche a fini commerciali, le operazioni

DLGS 127/2015 - CORRISPETTIVI (4/4)

Art. 2 – TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

co. 6

- SANZIONI IN CASO DI**
- **MANCATA MEMORIZZAZIONE O DI OMISSIONE DELLA TRASMISSIONE**
 - **MEMORIZZAZIONE O TRASMISSIONE CON DATI INCOMPLETI O NON VERITIERI**

Art. 6, comma 3, DLgs 471/97

Se le violazioni consistono nella mancata emissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali o documenti di trasporto ovvero nell'emissione di tali documenti per importi inferiori a quelli reali, la sanzione è in ogni caso pari al **cento per cento dell'imposta** corrispondente all'importo non documentato...

Art. 12, comma 2, DLgs 471/97

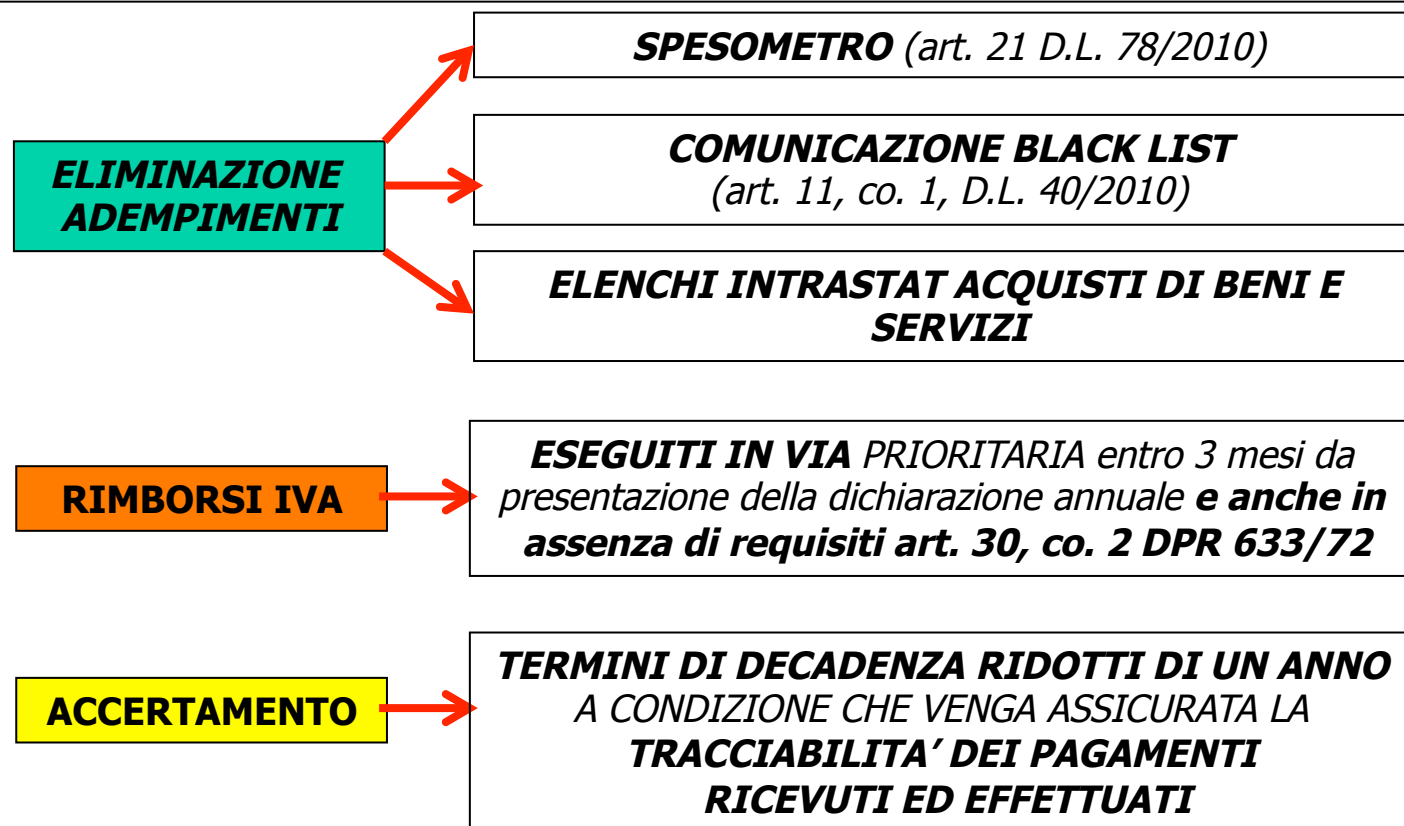
sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero dell'esercizio dell'attività medesima per un **periodo da tre giorni ad un mese** se

- nel corso di un quinquennio, sono state riscontrate quattro distinte violazioni dell'obbligo di emettere la ricevuta fiscale o lo scontrino fiscale compiute in giorni diversi

DLGS 127/2015– INCENTIVI

Art. 3 – INCENTIVI ALL'OPZIONE PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA

Per i soggetti che si avvalgono dell'**OPZIONE DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 3 E ART. 2, COMMA 1**



MODELLO UNICO E CONSERVAZIONE ELETTRONICA

Conservazione
dei documenti
rilevanti ai fini
tributari

RS104

UNICO SC 2015 - Nel rigo **RS104** va indicato:

- *il codice 1, qualora il contribuente, nel periodo d'imposta di riferimento, abbia conservato in modalità elettronica, almeno un documento rilevante ai fini tributari;*
- *il codice 2, qualora il contribuente, nel periodo d'imposta di riferimento, non abbia conservato in modalità elettronica alcun documento rilevante ai fini tributari (art. 5, comma 1, del d.m. 17 giugno 2014).*

UNICO SP 2015 → **RS40**

UNICO PF 2015 → **RS140**

**Comunicazione
del luogo di conservazione in modalità elettronica
dei documenti a rilevanza tributaria**

NON VA più **TRASMESSO** all’Agenzia delle entrate il **modello di variazione dati Iva** (art. 35 DPR 633/72) con indicazione del luogo di conservazione elettronica dei documenti a rilevanza fiscale quando il servizio è affidato ad un conservatore **diverso dal contribuente e dal depositario delle scritture contabili.**

*... il concetto di “conservazione” delle scritture contabili cui il D.P.R. n. 633 del 1972 e i relativi modelli in uso fanno riferimento - **in origine riferito ai soli documenti cartacei e, quindi, sostanzialmente coincidente con il concetto di “deposito”** - deve necessariamente **tenere conto del processo di dematerializzazione dei documenti fiscalmente rilevanti.***

Grazie per l'attenzione.

prof. avv. Benedetto Santacroce

Per contatti:

segreteria@studiosantacroce.eu