

# **CONVEGNO NAZIONALE COMUFFICIO**

## **«CAMBIARE PER CRESCERE»**

### **D.LGS. N. 127/2015 – TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA**

**Mario Carmelo Piancaldini - Agenzia delle Entrate**

**Milano, 29 ottobre 2015**

# Nuova strategia dell'Agenzia delle entrate

**OCSE** - “Tax Compliance by Design – Achieving improved SME Tax Compliance by Adopting a System Perspective”

Nuovo ruolo delle Amministrazioni fiscali: da mero ricevitore passivo di dichiarazioni fiscali, che vengono sottoposte a *controlli ex post*, a quello di “facilitatore attivo” di tax compliance mediante l’acquisizione e la processabilità – in tempo reale – delle informazioni riguardanti le transazioni commerciali e i connessi pagamenti operati dalle aziende nel B2B e nel B2C.

Muovendosi verso una più completa filiera digitale delle informazioni e dei pagamenti, è peraltro dimostrato che si possono migliorare i processi di business e ottenere significativi risparmi sui costi di gestione aziendale.

# Nuova strategia dell'Agenzia delle entrate

**OCSE** - “Tax Compliance by Design – Achieving improved SME Tax Compliance by Adopting a System Perspective”

L'OCSE indirizza gli Stati a seguire questo approccio sfruttando le leve della tecnologia e, in particolare, **la trasmissione telematica dei dati delle fatture (processo agevolato dall'utilizzo di sistemi di fatturazione elettronica), dei dati dei corrispettivi dai registratori di cassa, dei dati delle transazioni finanziarie e, più in generale, dei dati di fonte terza.**

# ART. 9 legge delega fiscale

L'articolo 9 della legge n. 23/2014 (delega fiscale) è rubricato  
“**Rafforzamento dell'attività conoscitiva e di controllo**”

Finalità del legislatore delegante:

- ✓ introdurre disposizioni atte a **modificare e potenziare l'attuale sistema di acquisizione delle informazioni di rilevanza fiscale** (“attività conoscitiva”), poiché **la modalità e la tempistica** con cui queste ultime vengono acquisite sono variabili che possono fortemente influenzare l'azione dell'Amministrazione fiscale;
- ✓ far **leva sulla tecnologia** (FE, corrispettivi telematici, tracciabilità pagamenti) per **efficientare tale processo di acquisizione e, al contempo, ridurre gli adempimenti contabili e amministrativi dei contribuenti.**

# ART. 9 legge delega fiscale

## Decreto Legislativo n. 127 del 05.08.15

- ✓ Le **operazioni commerciali** (vendite/acquisti) dei soggetti passivi IVA sono usualmente certificati commercialmente e fiscalmente dalla **fattura** ovvero dallo **scontrino** o dalla **ricevuta** (ai fini fiscali equivalenti alla fattura).
- ✓ I **dati fiscali** contenuti in questi documenti rappresentano informazioni che **già oggi i contribuenti devono comunicare all'AE** in **modalità parcellizzate**, spesso complesse e onerose.
- ✓ Il decreto delegato ha la primaria finalità di **razionalizzare tali adempimenti comunicativi**, rendendoli **meno onerosi per i contribuenti** e **più gestibili per l'AE**, soprattutto per impostare un **nuovo rapporto con i contribuenti** stessi.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

Quali sono i **dati fiscali**, contenuti in una fattura, una ricevuta e uno scontrino, **di interesse per l'AE?**

## FATTURA



**necessariamente**: data documento, PIVA fornitore, PIVA (o CF) cliente; imponibile, imposta, eventuale regime IVA

**opzionalmente**: informazioni necessarie nel caso in cui la spesa sia detraibile/deducibile dal **cliente no IVA** (es. spesa medica del soggetto no IVA)

## RICEVUTA



**necessariamente**: PIVA fornitore; ammontare giornaliero imponibile e imposta

**opzionalmente**: informazioni riferite alla detraibilità/deducibilità della spesa (es. CF soggetto no IVA)

## SCONTRINO



# Decreto Legislativo n. 127/2015

Quali sono i principali **adempimenti comunicativi** con cui il contribuente trasmette all'AE, oggi, i **dati contenuti nelle fatture/ricevute/scontrini**?

## FATTURA



## RICEVUTA



## SCONTRINO



- ✓ **“Spesometro”**: invio annuale, dati cumulativi o per singola fattura emessa e ricevuta, numerose eccezioni.
- ✓ **“Balck List”**: invio annuale (oppure mensile/trimestrale), cessioni/acquisti di importo > 10.000 € per/da alcuni Stati.
- ✓ **“Modelli INTRA”**: invio mensile/trimestrale (se operazioni > o < 50.000€), cessioni/acquisti intracomunitari

**“Spesometro”**: invio annuale, dati imponibile e IVA e **CF cliente** per cessioni o prestazioni > 3.600€

# Decreto Legislativo n. 127/2015

**Cosa deve fare** il contribuente (o il suo intermediario) per adempiere alle comunicazioni attuali?

- 1. Verificare** la **tipologia** di fatture/scontrini/ricevute emessi/ricevuti e gli **importi** e **determinare l'adempimento** da effettuare;
2. per cessioni/prestazioni > 3.600 €, **chiedere e acquisire manualmente CF cliente**
- 3. estrapolare puntualmente dalla contabilità le informazioni di dettaglio** delle fatture e dei corrispettivi **a seconda della comunicazione da inviare** (spesometro, black list, Modelli INTRA);
- 4. predisporre uno o più file secondo i tracciati telematici specifici** a seconda del tipo di comunicazione da effettuare;
5. accreditarsi al canale telematico ed **effettuare uno o più invii telematici** in relazione al numero e tipo di comunicazioni.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

Quali nuove **modalità** di comunicazione dei **dati contenuti nelle fatture/ricevute/scontrini** introduce il d.Lgs. 127/15?

- ✓ Agli **articoli 1 (comma 3) e 2 (comma 1)** è stabilita una **opzionalità** per la **trasmissione telematica (dei dati) delle fatture attive e passive – tutte – e dei dati dei corrispettivi giornalieri** in luogo degli attuali adempimenti comunicativi (spesometro, black list, modelli INTRA acquisti/servizi ricevuti).
- ✓ Le **modalità tecniche**, la **tempistica** e i **dati** da trasmettere saranno **definiti da provvedimenti del Direttore Ag. Entrate**, sentite le associazioni di categoria nell'ambito del Forum FE.
- ✓ I **dati** da trasmettere dovranno essere **in formato “strutturato”** e, per quelli dei corrispettivi (art. 2, comma 3), devono essere memorizzati e trasmessi con strumenti tecnologici (compresi quelli per i pagamenti elettronici) che garantiscano inalterabilità e sicurezza.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

**Cosa cambia**, rispetto agli adempimenti attuali, per il contribuente che esercita l'opzione?

- ✓ Da un mero punto di vista “giuridico”, poco: **già l'art. 21 del d.l. n. 78/2010 prevede l'obbligo generalizzato di trasmissione telematica dei dati delle operazioni rilevanti ai fini IVA.**
- ✓ **Il contribuente (o il suo intermediario) non deve più valutare se e quale adempimento comunicativo è obbligato ad eseguire e discernere, spesso in via interpretativa, se e quali dati comunicare:** trasmetterà solo alcuni dati di tutte le sue fatture e di tutti i suoi corrispettivi giornalieri.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

**Cosa serve** per rendere operative le disposizioni del decreto legislativo?

- ✓ Occorre definire le regole tecniche e procedurali mediante appositi provvedimenti direttoriali AE;
- ✓ L'obiettivo dei provvedimenti dovrà essere quello di **uniformare il tracciato telematico dei dati da trasmettere e coordinare la tempistica di trasmissione dei dati con quelli della liquidazione IVA**, con la finalità di rendere più semplice possibile per il contribuente l'adempimento e mettere in condizione l'AE di supportarlo.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

**Cosa serve** per rendere operative le disposizioni del decreto legislativo raggiungendo lo scopo del legislatore delegante (rafforzamento dell'attività conoscitiva dell'AE e semplificazione amministrativa per i contribuenti)?

**La semplicità dell'adempimento non dipende dalla previsione di eccezioni nell'invio dei dati, ma dipende dalla possibilità di usare metodi e strumenti tecnici, già oggi presenti sul mercato, che integrano i processi amministrativi interni all'impresa con i processi di comunicazione con i propri clienti e con l'Agenzia delle entrate.**

# Decreto Legislativo n. 127/2015

**Quale connessione c'è tra la fatturazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati delle fatture (art. 1)?**

- ✓ Per effettuare la **trasmissione telematica dei dati delle fatture** il contribuente (o l'intermediario) dovrà **generare un file strutturato** con la **valorizzazione di almeno** alcuni dati fiscalmente obbligatori.
- ✓ La **generazione di un file strutturato** è anche il **presupposto** del **processo di fatturazione elettronica** (es. FE vs PA).
- ✓ Nella definizione delle modalità tecniche per la trasmissione dei dati fattura, occorrerà **convergere verso un formato di file** da trasmettere che **sia facilmente utilizzabile** ovvero già **usualmente utilizzato** dai contribuenti per **emettere FE**
- ✓ L'**adempimento per la trasmissione telematica** dei dati delle fatture, quindi, potrà divenire una **leva per generare e incentivare la FE**.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

Come vengono **generati** e **consegnati** – oggi – una fattura, una ricevuta e uno scontrino?

## FATTURA



generalmente viene **generata con PC** (elettronicamente) e **inviata per email** (pdf) o stampata/consegnata a mano  
raramente viene **generata su carta** e **inviata per posta** o stampata/consegnata a mano

## RICEVUTA



spesso viene **generata con misuratore fiscale** (elettronicamente), stampata/consegnata a mano  
spesso viene **generata su carta**, stampata/consegnata a mano

## SCONTRINO



sempre viene **generato con misuratore fiscale** (elettronicamente), stampato/consegnato a mano

# Decreto Legislativo n. 127/2015

Come agevolare i contribuenti (soggetti passivi IVA) affinché approccino questo cambiamento al digitale, scegliendo di esercitare l'opzione prevista dal decreto delegato?

Offrire **soluzioni tecniche gratuite o a basso costo e semplici/intuitive** che consentano:

- ✓ la **generazione, trasmissione e conservazione delle fatture** (il decreto prevede che anche l'Agenzia delle entrate offra soluzioni di tal genere, soprattutto con l'intento di supportare i piccoli lavoratori autonomi e le micro imprese);
- ✓ La **memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica**, in modo autentico e sicuro, **dei dati dei corrispettivi**.

# Decreto Legislativo n. 127/2015

Quali vantaggi per i contribuenti che sceglieranno di esercitare l'opzione prevista dal decreto delegato?

- ✓ **Eliminazione spesometro, black list, modelli INTRA**
- ✓ **Eliminazione obbligo di registrazione corrispettivi**
- ✓ **Consultabilità dei dati sul cassetto fiscale e più facile dialogo con l'Agenzia delle entrate**
- ✓ **Eliminazione valenza fiscale di scontrino e ricevute**
- ✓ **In caso di controlli, ridotta invasività dei verificatori**
- ✓ **Tutoraggio per la liquidazione IVA e dichiarazione (per determinate categorie di soggetti)**
- ✓ **Rimborsi agevolati**



## **Elezione Papa Benedetto XVI**



## **Elezione Papa Francesco**

**Siamo alle soglie del 2016, la tecnologia avanza in modo rapido e dirompente:**

**VOGLIAMO FARCI GOVERNARE DALL'EVOLUZIONE TECNOLOGICA O GOVERNARE NOI LA TECNOLOGIA SFRUTTANDONE APPIENO I SUOI VANTAGGI?**