

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser
Dr. Michael Schieder
Stephanie Viel

Circolare

numero:	53i
del:	2018-06-08
autore:	Dott. Andrea Tinti Dott. Stefan Sandrini

A tutti i clienti con Partita Iva

Fattura elettronica dal 1° luglio 2018 per subcontraenti di Pubbliche Amministrazioni - novità

Come noto¹ l'obbligo di fatturazione elettronica² riguarda a tutt'oggi tutte le forniture e i servizi resi ad Amministrazioni Pubbliche³ e dal 1° gennaio 2019 sarà generalmente esteso, salvo poche eccezioni, alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate tra tutti i soggetti residenti, stabiliti o identificati in Italia, indipendentemente dalla circostanza che il destinatario della fattura sia un soggetto passivo IVA ovvero un privato consumatore⁴. Tale obbligo di fatturazione elettronica è tuttavia **anticipato al 1° luglio 2018** per le prestazioni rese da **subappaltatori e subcontraenti nell'ambito di contratti di appalto di lavori pubblici**⁵.

Con riferimento a tali contratti l'Agenzia delle Entrate ha precisato recentemente⁶ precisa che la disposizione in esame, che anticipa la fatturazione elettronica, è applicabile soltanto nei rapporti (appalti e /o altri contratti) "diretti" tra il soggetto titolare del contratto e la Pubblica Amministrazione, nonché tra il primo e coloro di cui lo stesso si avvale, **con esclusione degli ulteriori passaggi successivi**.

A titolo esemplificativo l'Agenzia propone la seguente fattispecie:

- impresa (A) stipula un contratto di appalto con una Pubblica Amministrazione (X) ed un subappalto / contratto con B e C per la realizzazione di alcune opere. Le prestazioni rese da A ad X vanno documentate con fattura elettronica così come quelle da B o C ad A;
- se B e/o C si avvalgono di un ulteriore soggetto (D) per adempiere gli obblighi derivanti dal subappalto / contratto, D può emettere fattura secondo le regole ordinarie e, pertanto, anche in formato cartaceo (fino al 31.12.2018).

Si rammenta infine che, nella fattura elettronica devono essere riportati il Codice Identificativo Gara (CIG) e il Codice Unitario Progetto (CUP). Sul punto l'Agenzia delle Entrate⁷ ha precisato anche che tali codici vanno riportati in uno dei seguenti blocchi informativi: "DatiOrdineAcquisto", "DatiContratto", "DatiConvezione", "DatiRicezione" o "Datifatturecollegate".

1 Si vedano le nostre circolari n. 48 del 19.05.2014 e n. 58 del 10.7.2015

2 Quindi un file XML, di impostazione standardizzata, trasmessa attraverso il Sistema di Interscambio (SDI) con utilizzo del formato della „fattura PA“ firmato digitalmente, per garantire l'autenticità dell'origine, la data certa e dell'integrità del contenuto della stessa.

3 Di cui all'art. 1, co. 209-214 della Legge 244/2007

4 Legge n. 205 del 27.12.2017, art. 1, commi 909 e da 915 fino a 917

5 Vedasi la nostra circolare n. 32 del 27.3.2018

6 Con Circolare 8/E del 30.4.2018

7 Con Circolare 8/E del 30.4.2018 e come specificato nel Provvedimento Prot. 89757/2018 del 30.4.2018

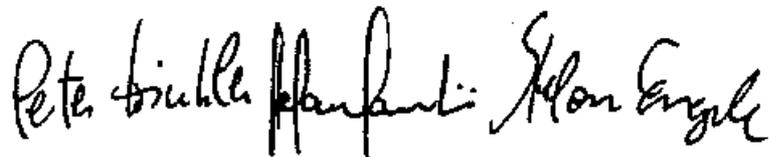
I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo
cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Handwritten signatures of Peter Winkler, Maurizio Sandrini, and Gian Enzo.