ANCE | ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# FATTURAZIONE ELETTRONICA

## FATTURAZIONE ELETTRONICA: COSA È CAMBIATO DAL 1° LUGLIO PER I SUBAPPALTI EDILI

**Marco ZANDONÀ**
*ANCE–Fiscalità Edilizia*
*(fiscalitaedilizia@ance.it)*

*Torino, 27 settembre 2018*

# Sintesi

**Fiscalità dei lavori pubblici: Criticità e proposte ANCE**

**SPLIT PAYMENT: Cenni**

**BLOCCO DEI PAGAMENTI DELLE PP.AA. PER MOROSITA' FISCALE: Cenni**

**FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA OPERATORI PRIVATI**

**FOCUS: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori/subcontraenti di appalti pubblici**

ANCE ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# SPLIT PAYMENT

*art.17-ter, del D.P.R. 633/1972*

CRITICITÀ

*Ultime modifiche DL 50/2017 (*Conv. L. 96/2017), *DL148/2017 (*Conv. L. 172/2018), DL 87/2018 (Conv. L. 96/2018)

«***SPLIT PAYMENT***»**:** meccanismo che, ponendo in capo alle PA e ad alcune tipologie di società ed enti il versamento dell'IVA relativa alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei loro confronti, ha creato **numerosi problemi di liquidità alle imprese di costruzione dovuti all'aumento del credito IVA**

Il DL **87/2018** ha **eliminato lo split solo per i professionisti**

Per l'Ance il **meccanismo non è più necessario, ai fini della lotta all'evasione**, tenuto conto che, **nei rapporti con le PP.AA. già esiste, dal 2015, l'obbligo di fatturazione elettronica**

OBIETTIVO

**Eliminazione del meccanismo attualmente in vigore sino a giugno 2020**

AZIONI

- L'Ance assieme ad altre sigle datoriali delle costruzioni ha presentato una **Denuncia alla UE** per far valere le violazioni in tema di IVA determinate dalla scissione dei pagamenti. Lo split payment **viola il principio di neutralità dell'IVA** e introduce una **deroga alla Direttiva Iva** (Direttiva 2006/112/CE) **non proporzionata** (troppo svantaggiosa per le imprese) e di portata troppo ampia

- L'Ance ha avviato **interlocuzioni a livello istituzionale e proposte normative per ottenere l'abolizione del meccanismo** o, in alternativa, rimborsi IIVA con tempi più rapidi

# BLOCCO DEI PAGAMENTI DELLE PP.AA.

CRITICITÀ

L. 205/2017 (Bilancio 2018)

«***BLOCCO DEI PAGAMENTI DELLE PP.AA.***» la legge di Bilancio 2018 ha **ridotto**, **da 10.000 a 5.000 euro**, la **soglia oltre la quale le PP.AA**. (e le società a prevalente partecipazione pubblica) possono **sospendere i pagamenti**, **se** il **beneficiario** degli stessi risulti **inadempiente** rispetto all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di **una o più cartelle esattoriali**, **di ammontare pari almeno a tale importo**

La legge di Bilancio 2018 ha, inoltre, **esteso, da 30 a 60 giorni, il termine di sospensione per il pagamento**, nei limiti dell'ammontare del debito accertato, in caso di inadempienza del beneficiario del pagamento

OBIETTIVO

**Eliminazione della norma con ripristino del limite e del termine previgente**

AZIONI

L'Ance ha intrapreso azioni presso le competenti sedi istituzionali, Governo e Parlamento, **per ottenere la soppressione della norma** che, abbassando la soglia di sospensione dei pagamenti da parte della PA, incide sulla liquidità delle imprese (già colpite dai ritardi nel pagamento dei corrispettivi per gli appalti pubblici) ed ha gravi ripercussioni anche sulla disciplina delle cause di esclusione degli operatori economici dalle procedure di gara (art.80 del Codice dei Contratti-D.lgs 50/2016)

# FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA PRIVATI

CRITICITÀ

L. 205/2017 (Bilancio 2018)

«***FATTURAZIONE ELETTRONICA***»**:** la legge di Bilancio 2018 ha introdotto l'obbligo dell'E-Fattura:

- **dal 1° gennaio 2019**: per tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi poste in essere tra privati, comprese le cessioni di carburanti da impianti stradali (rinvio recentementeoperato dal DL 87/2018 –L.96/2018)
- **dal 1° luglio 2018**: per le prestazioni rese da subappaltatori/subcontraenti nell'ambito di un contratto di appalto stipulato con una P.A.

OBIETTIVO

**Esclusione delle sanzioni se viene emessa fattura cartacea, anziché elettronica, sempreché l'imposta sia stata regolarmente assolta**

AZIONI

L'Ance ha intrapreso azioni presso le competenti sedi istituzionali (Governo e Parlamento), veicolando anche specifiche proposte normative

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*

**«*Fatturazione elettronica*»**
**Novità legge di bilancio 2018 (L.205/2017)**

**Dal 1° gennaio 2019 la fatturazione elettronica diventa obbligatoria per tutte le operazioni, cessione di beni o prestazione di servizi, che comportano l'emissione di una fattura ("B2B" e "B2C "). Sono esclusi i soggetti che operano in regime di contabilità semplificata**

**Anticipo dell'entrata in vigore al 1° luglio 2018 per:**

- **cessioni di benzina e di gasolio;**
- **prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese nell'ambito di un contratto di appalto, di lavori, di servizi o forniture stipulato con un'amministrazione pubblica**

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*

**DL 87/2018 *(convertito con modifiche nella legge 96/2018)*:**
**Il rinvio per le cessioni di carburante**

**Posticipa l'obbligo al 1° gennaio 2019 solo per le cessioni di carburante per autotrazione effettuate dagli impianti stradali di distribuzione**

**Dal 1 luglio 2018**

**Restano obbligati**

**I subappaltatori e i subcontraenti che operano nell'ambito di un contratto di appalto pubblico**

ANCE ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI agisce...

**Per consentire, nel periodo transitorio 1°luglio-31 dicembre 2018, l'emissione di fatture cartacee, al posto di quelle elettroniche, senza incorrere nelle sanzioni se l'imposta sia comunque regolarmente assolta**

ANCE | ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*

**«*Fatturazione elettronica*»**
**Legge di bilancio 2018 (L.205/2017): Criticità**

**Sono soggette all'obbligo di e-fattura dal 1 luglio** ***(art.1, commi 909, 916, 917, legge 205/2017)***

**« […] le prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con un'amministrazione pubblica. Ai fini della presente lettera, per filiera delle imprese si intende l'insieme dei soggetti destinatari della normativa di cui all'art. 3 della legge n. 136/2010, che intervengono a qualunque titolo nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi, ivi compresi quelli di natura intellettuale, qualunque sia l'importo dei relativi contratti o dei subcontratti […]».**

***Chi è obbligato dal 1 luglio 2018 ?***

***Va chiarito il concetto di «appalto pubblico» e, quindi, identificate le PA committenti***

***Vanno identificati i «subappaltatori» e i «subcontraenti» della filiera delle imprese che operano nel quadro di un contratto d'appalto pubblico***

ANCE | ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*

## I chiarimenti dell'AdE

**Ai fini dell'*e-fattura*, sono «appalti pubblici», quelli nei quali i committenti sono le PA nei confronti delle quali devono essere già emesse fatture elettroniche**
***(Art.1, co. 209-214, della legge 244/2007 e del DM attuativo 55/2013)***

**CM 13/E - 2 luglio 2018**

**ovvero**

- **gli Enti e i soggetti indicati nell'elenco pubblicato annualmente dall'ISTAT e delle Autorità indipendenti *(art.1, co. 2, legge 196/2009)***
- **tutte le Amministrazioni dello Stato *( art.1, co.2, D.Lgs. 165/2001)***
- **le Amministrazioni autonome *(art.1, co.209, legge 244/2007)***

***Non sono considerati "appalti pubblici" i rapporti contrattuali che vedono, come committenti, società controllate o partecipate da soggetti pubblici***

ANCE | ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*

CM 13/E - 2 luglio 2018

## I chiarimenti dell'AdE

**Nel periodo 1° luglio-31 dicembre 2018, l'obbligo dell'*e-fattura* opera:**

- **per i subappaltatori**, cioè i titolari di un «*contratto con il quale l'appaltatore affida a terzi l'esecuzione di parte delle prestazioni o lavorazioni oggetto del contratto di appalto*» *(art.105, co.2, Codice dei contratti pubblici)*
- **per i subcontraenti**, cioè i titolari di un sub-contratto, che eseguono un'attività nei confronti dell'appaltatore e per i quali quest'ultimo ha l'obbligo di effettuare le necessarie comunicazioni alla stazione appaltante *(art.105, co.2, Codice dei contratti pubblici)*

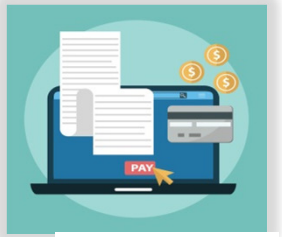
**SONO ESCLUSI…**

**I fornitori dell'appaltatore non direttamente coinvolti nell'appalto principale:**

- ✓ **per i quali l'appaltatore non ha obblighi di comunicazione alla stazione appaltante**
- ✓ **che non sono tenuti a riportare in fattura i codici CIG (codice identificativo di gara) e/o CUP (codice unico di progetto)**

ANCE | ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*




CM 8/E - 30 aprile 2018

## I chiarimenti dell'AdE

**Nel periodo 1° luglio-31 dicembre 2018, l'*e-fattura* si applica:**

- **Solo nell'ambito dei "rapporti diretti" tra titolare del contratto di appalto e pubblica amministrazione, e tra appaltatore e subappaltatore, con esclusione dei passaggi successivi**

**Sì *e-fattura* se…**

**Se l'impresa A stipula un contratto di appalto con la PA ed un subappalto con l'impresa B:**

- A → PA **OK Fattura elettronica**
- B → A **OK Fattura elettronica**

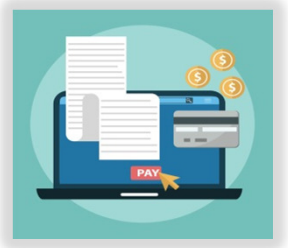
**No *e-fattura* se…**

**Se l'impresa B (subappaltatore) conclude un contratto con un ulteriore sub-contraente C :**

- C → B **NO Fattura elettronica**

ANCE | ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*




## Lo scadenzario dell'*e-fattura*

**Pubblica Amministrazione**

**Appaltatore** — **E-fattura dal 2014-2015** *(DM 55 del 3 aprile 2013)*

**Subappaltatore/Subcontraente** — **E-fattura dal 1° luglio 2018** *(Legge 205/2017)*

**Ulteriori Subcontraenti** — **E-fattura dal 1° gennaio 2019** *(Legge 205/2017)*

# *FOCUS E-FATTURA: l'anticipo al 1° luglio 2018 per i subappaltatori*

**IPOTESI PARTICOLARI*:***

***l' esecuzione dell'appalto tramite le strutture consortili***

**IL CONSORZIO CON MANDATO SENZA RAPPRESENTANZA**

**LA SCARL COSTITUITA A VALLE DELL'ATI**

# *Ipotesi particolari: esecuzione dell'appalto tramite strutture consortili*

**CONSORZIO**
***(mandato senza rappresentanza)***

CM 13/E del 02.07.2018

***L'obbligo di fatturazione elettronica <u>NON</u> riguarda i rapporti interni tra Consorzio e imprese consorziate***

**1. *<u>Consorzio aggiudicatario di un appalto pubblico</u>*:**

- ✓ **<u>SI</u>** fattura elettronica tra Consorzio e PA
- ✓ **<u>NO</u>** fattura elettronica nei rapporti «interni» Consorzio/ Consorziate
- ✓ **<u>SI</u>** fattura elettronica tra Consorzio e terzi fornitori/prestatori
- ✓ <u>NO</u> fattura elettronica tra terzi fornitori/prestatori e ulteriori soggetti

***L'anticipo al 1° luglio 2018 interessa <u>SOLO</u> i rapporti diretti tra appaltatore e subappaltatore/sub contraente e <u>NON</u> anche gli ulteriori rapporti a valle***

**2. *<u>Consorzio subappaltatore di un appalto pubblico</u>*:**

- ✓ **<u>SI</u>** fattura elettronica tra Consorzio subappaltatore e Appaltatore principale
- ✓ **<u>NO</u>** fattura elettronica nei rapporti «interni» Consorzio/ Consorziate
- ✓ <u>NO</u> fattura elettronica tra Consorzio subappaltatore e terzi fornitori/prestatori

CM 8/E del 30.04.2018

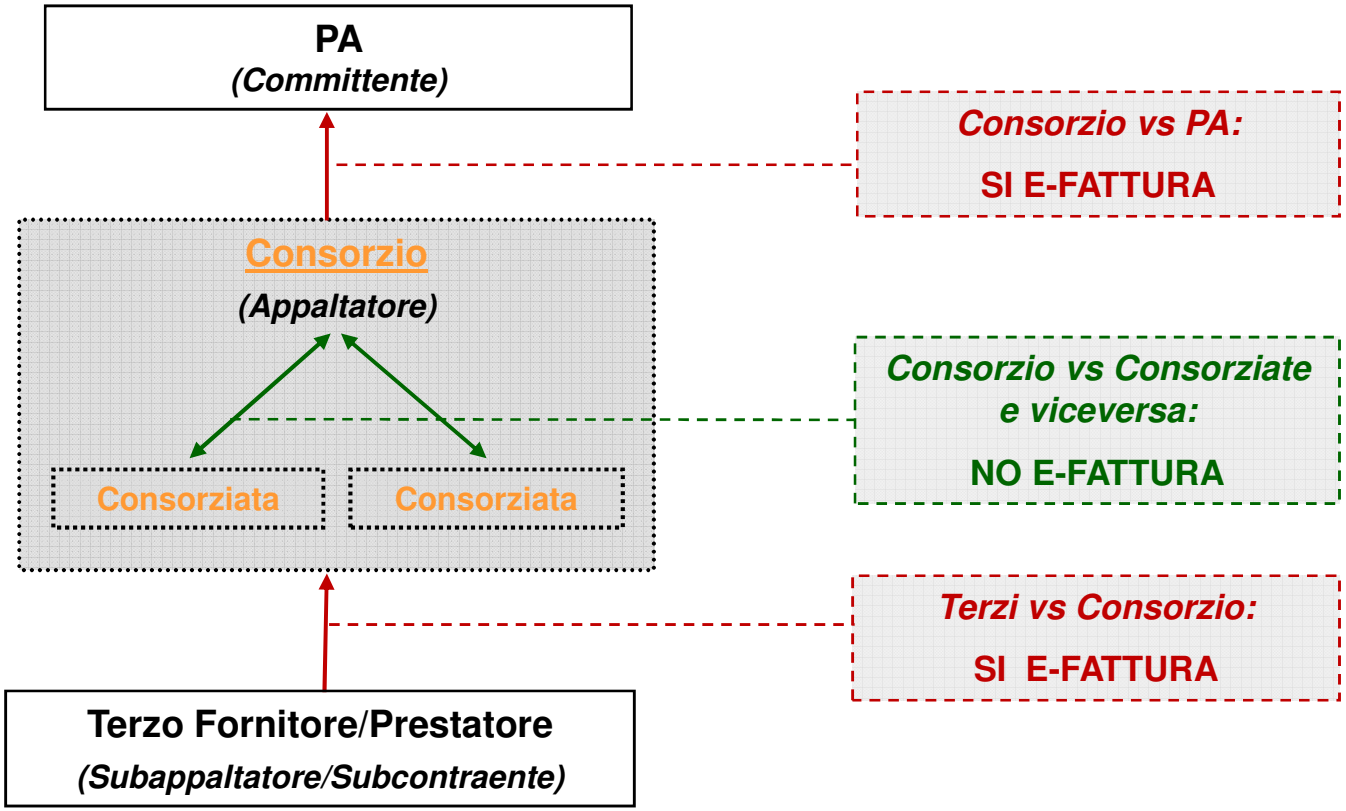
# Ipotesi particolari: esecuzione dell'appalto tramite strutture consortili

**CONSORZIO**
*(mandato senza rappresentanza)*

CM 13/E del 02.07.2018

***L'obbligo di fatturazione elettronica <u>NON</u> riguarda i rapporti interni tra Consorzio e imprese consorziate***

**1. Consorzio aggiudicatario dell'appalto**



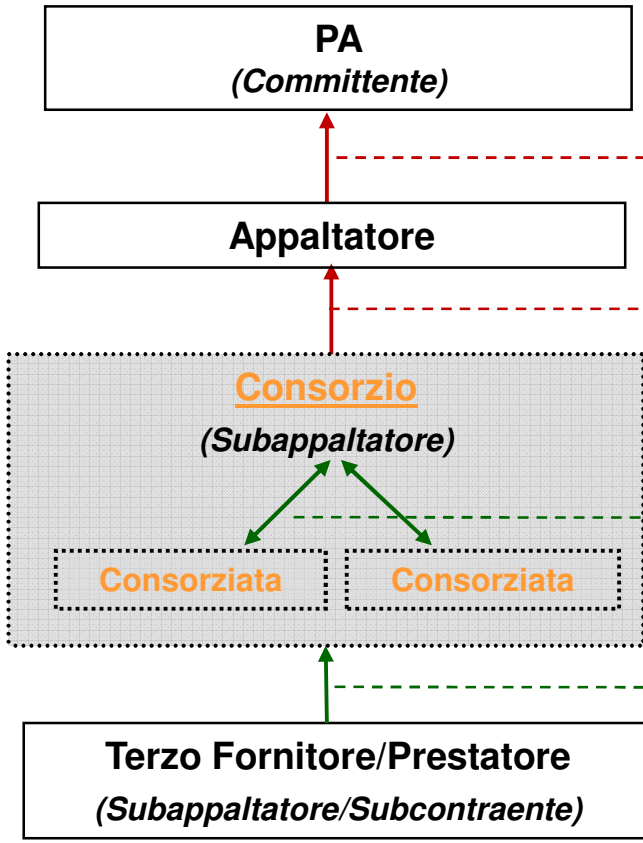
# Ipotesi particolari: esecuzione dell'appalto tramite strutture consortili

**CONSORZIO**
*(mandato senza rappresentanza)*

CM 13/E del 02.07.2018

***L'obbligo di fatturazione elettronica <u>NON</u> riguarda i rapporti interni tra Consorzio e imprese consorziate***

**2. Consorzio subappaltatore**




***Appaltatore vs PA:***
**SI E-FATTURA**

***Consorzio vs Appaltatore:***
**SI E-FATTURA**

***Consorzio vs Consorziate e viceversa:***
**NO E-FATTURA**

***Terzi vs Consorzio:***
**NO E-FATTURA**

# *Ipotesi particolari: esecuzione dell'appalto tramite strutture consortili*

**SCARL «operativa»**
***(art.93, DPR 207/2010)***

**RM 380/E del 10.11.2008**

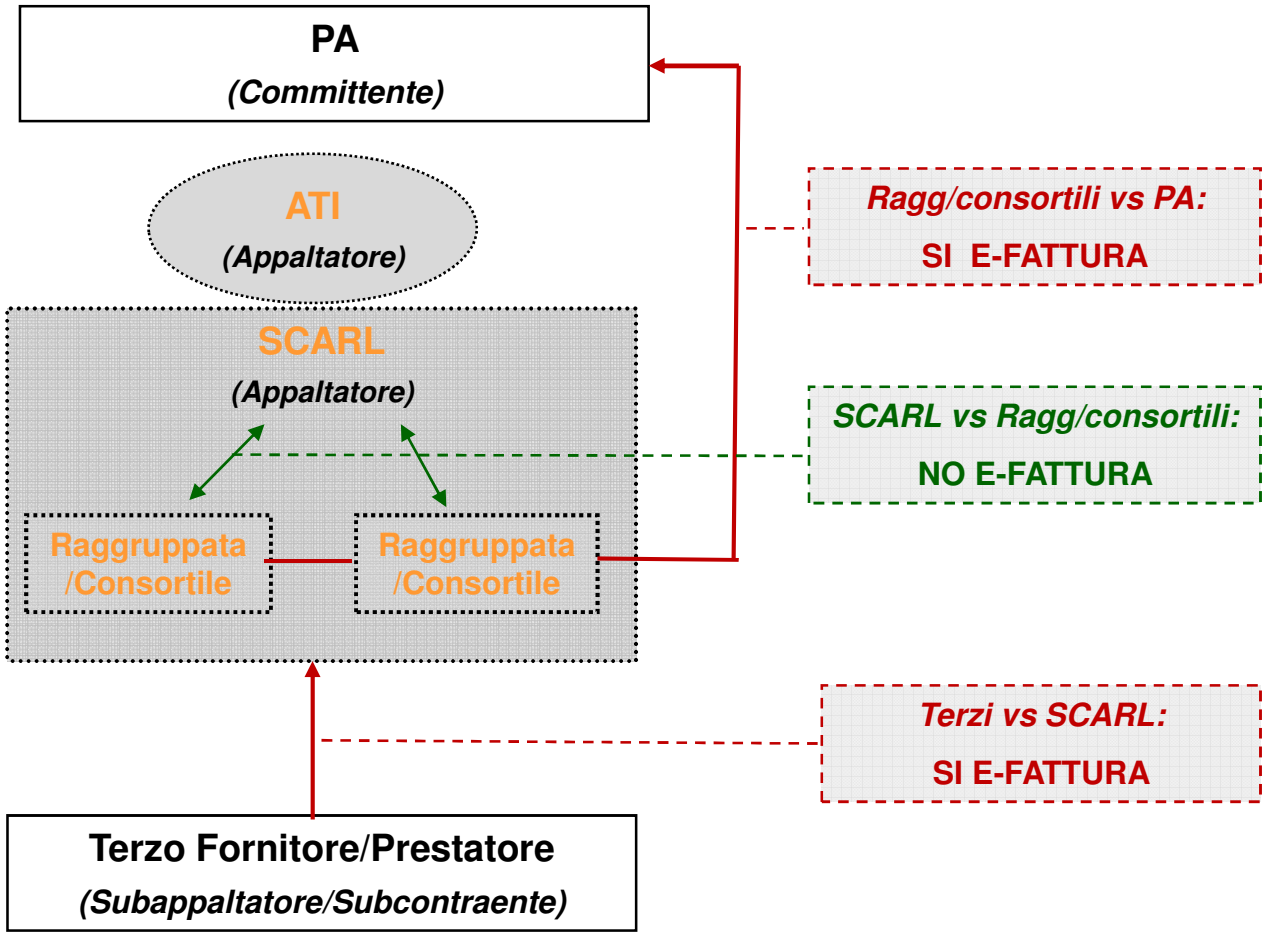
***Riguardante il reverse charge nei subappalti edili, ma valida per qualificare i rapporti consortili e quelli tra SCARL e terzi fornitori***

**Società consortile operativa, costituita a valle di un'ATI per l'esecuzione unitaria di un appalto, che, a sua volta, affida i lavori alle proprie consorziate e a società terze:**

- ✓ **NON costituiscono subappalti i rapporti «interni»** tra SCARL e singole consorziate. Pertanto:
  - le imprese consorziate continuano a fatturare i lavori eseguiti alla Società consortile con modalità tradizionali (fattura cartacea)
  - la Società consortile, in sede di ribaltamento dei costi sostenuti, fattura alle proprie consorziate con modalità tradizionali (fattura cartacea)
- ✓ **E' subappalto il rapporto tra SCARL e terzi fornitori/prestatori**. Pertanto:
  - i terzi fornitori/prestatori fatturano nei confronti della Società consortile con modalità elettronica

# Ipotesi particolari: esecuzione dell'appalto tramite strutture consortili

**SCARL «operativa»**
*(art.93, DPR 207/2010)*

**RM 380/E del 10.11.2008**

***Riguardante il reverse charge nei subappalti edili, ma valida per qualificare i rapporti consortili e quelli tra SCARL e terzi fornitori***