



“Associazione Nazionale”

Aziende Produttrici, Importatrici  
e Distributrici di prodotti e servizi  
dell'I.C.T.



Promuove e collabora  
all'organizzazione di



Aderente a



Confederazione Generale  
Italiana delle Imprese, delle  
Attività Professionali e  
del Lavoro Autonomo

Premio e-Proc



Via Sangro, 13/A – 20132 Milano  
telefono 02 28381307  
telefax 02 2841032  
E-Mail: segreteria@comufficio.it  
www.comufficio.it  
Codice Fiscale 01796460150  
Partita IVA 09556140151

## N.I. 29/2016 Problematiche IVA

**Agli Associati Comufficio  
Agli Operatori ICT  
Loro Sedi**

Milano, 7 aprile 2016

### **Oggetto: Problematiche IVA su fatturazione, reverse charge e split payment.**

Vi ricordiamo che dal prossimo **2 maggio 2016**, per gli acquisti e le forniture di determinati prodotti elettronici (**tablet PC, laptop, microprocessori, ecc.**) è **obbligatoria** la fatturazione con inversione contabile ("**reverse charge**") e questa ipotesi va ad aggiungersi ad altre similari già operanti (telefonini, appalti nel settore edile, cessioni di oro, rottami, ecc.).

L'emissione delle fatture attive ed il trattamento delle fatture passive costituisce certamente il principale tra gli adempimenti operativi dell'IVA, la cui inosservanza o il non corretto adempimento, può comportare l'applicazione di rilevanti sanzioni.

Al fine di fornire ai propri Associati un'informazione dettagliata sulla normativa civilistica e fiscale oggi vigente sulla complessa materia, Comufficio promuove un **Seminario sulle problematiche della fatturazione** che si svolgerà nelle sedi e nelle date appresso indicate e che intende rispondere, con un taglio pratico e concreto, alle seguenti domande:

- quali sono le operazioni per le quali è **obbligatoria l'emissione della fattura**, nel rispetto dei presupposti IVA soggettivo, oggettivo e territoriale;
- quali sono gli esatti **contenuti** che la fattura deve avere;
- quali sono i rapporti tra la **fattura e lo scontrino fiscale** o la ricevuta fiscale;
- quali sono i requisiti che deve avere la fattura "**elettronica**";
- a quali enti la fattura deve essere **obbligatoriamente inviata in forma elettronica**;
- si può emettere ed eventualmente in che modo e con quali strumenti la **fattura elettronica tra privati (B2B)**;
- quando e in che modo possono essere emesse le fatture "**ad esigibilità differita**";
- quali sono i **termini e le modalità di conservazione** delle fatture cartacee ed elettroniche;
- con quali enti si applica la "scissione del pagamento" ("**split payment**") e quali sono le sue conseguenze pratiche ed operative per il fornitore;
- con quali soggetti e per quali tipologie di operazioni si deve applicare il "**reverse charge**" e quali sono le sue conseguenze pratiche ed operative per il fornitore e per il cliente;
- come si deve operare quando **concorrono contemporaneamente i presupposti** per l'applicazione del reverse charge, dello split payment e/o dell'esigibilità differita;
- quando la fattura si considera emessa "**per operazioni inesistenti**" e quali sono le conseguenze;
- quali sono le **sanzioni per l'omesso o inesatto adempimento** dell'obbligo di fatturazione ordinaria o in "reverse charge".

Vi ricordiamo inoltre che nell'anno 2015 è entrato completamente a regime l'obbligo, che era iniziato già nell'anno 2014, di emissione della fattura esclusivamente in forma elettronica per le operazioni effettuate nei confronti dello Stato, delle Agenzie fiscali, degli Enti di Previdenza, delle Regioni, Province, Comuni e loro consorzi, Aziende sanitarie Locali (ASL), Enti ospedalieri, nonché nei confronti di una numerosa schiera di altri Enti che fanno parte della Pubblica Amministrazione. In tutti questi casi la fattura deve essere **emessa e trasmessa** dal fornitore **esclusivamente in forma elettronica** in quanto nessun Ente della P.A. può più accettare dai Fornitori fatture in forma cartacea né, sulla base di esse, procedere ad alcun pagamento, neppure parziale.



Vi suggeriamo, infine, di prestare la massima attenzione al processo di fatturazione elettronica sia per le opportunità che esso può offrire alla Vostra Azienda in termini di **economia e di efficienza organizzativa**, sia perché esso è destinato a divenire il metodo ordinario di emissione e trasmissione delle fatture, e ciò indipendentemente dalla tipologia del destinatario.

Infatti, in recepimento delle direttive contenute nella Legge di Delega per la Riforma del sistema fiscale, è stato emanato il Decreto Legislativo n. 127 del 5.8.15 che istituisce un **regime (al momento) opzionale**, con **decorrenza dal 1° gennaio 2017**, di fatturazione elettronica **nei rapporti tra privati (B2B)** che va ad aggiungersi al già esistente regime obbligatorio di fatturazione nei rapporti con la Pubblica Amministrazione (B2G). Come Vi è stato già comunicato con precedenti note informative, lo stesso Decreto Legislativo n. 127/2015, ha anche istituito un parallelo regime opzionale, sempre con decorrenza dal 1° gennaio 2017, per la **trasmissione telematica dei corrispettivi** e questo tema sarà oggetto di successive e puntuali comunicazioni.

**Durata:** mezza giornata (ore 14,30 – 17,30).

**Costo:** € 150,00+IVA per persona di azienda associata;  
€ 300,00+IVA per persona di azienda non associata.

**Sedi e date:** Milano, 27 aprile 2016

Padova, 29 aprile 2016

Roma, 5 maggio 2016

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale  
Fabrizio Venturini

-----  
**Da restituire compilato a:** [segreteria@comufficio.it](mailto:segreteria@comufficio.it)

Ragione sociale		Partita I.V.A.	
Località	Provincia	Telefono	
Nome e Cognome Partecipante		E-mail	
Nome e Cognome Partecipante		E-mail	

Sono interessato a partecipare al seminario:

**"Problematiche IVA su fatturazione, reverse charge e split payment":**

☐ Milano, 27 aprile 2016

☐ Padova, 29 aprile 2016

☐ Roma, 5 maggio 2016

**Costo:** € 150,00+IVA per persona di azienda associata      € 300,00+IVA per persona di azienda associata

**Provvederemo al pagamento e trasmetteremo la copia del relativo bonifico dopo la conferma di realizzazione dell'incontro da parte della Segreteria Comufficio.**

**Coordinate bancarie:** Cassa di Risparmio Parma e Piacenza – Ag. 5 – Milano C/C 000043258809 – ABI 06230 – CAB 01653 – CIN V - Codice IBAN: IT55V0623001653000043258809.

*Il sottoscritto autorizza al trattamento dei dati personali secondo quanto previsto dal Decreto Legislativo 30 giugno 2003 n. 196*

Data \_\_\_\_\_

Firma e timbro \_\_\_\_\_