

# TAX ALERT

## Electronic invoicing: updates

Il 1 luglio 2018 entrerà in vigore la fatturazione elettronica:

- per le fatture relative alle cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori per uso autotrazione. La cessione di altri tipi di carburante, per i quali l'obbligo di fatturazione elettronica decorrerà dal 1 gennaio 2019, andrà documentata con le modalità finora in uso. La scheda carburante è destinata a venir meno dal 1 luglio 2018 solo per le cessioni che sono oggetto di fatturazione elettronica;
- per 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. La fatturazione elettronica troverà applicazione per i soli rapporti tra il soggetto titolare del contratto e la pubblica amministrazione, nonché tra il primo e i soggetti di cui si avvale, per l'effettuazione della prestazione/fornitura con esclusione degli ulteriori passaggi successivi.

L'obbligo della fattura elettronica per l'acquisto di carburanti vale solo nei rapporti tra soggetti passivi d'imposta che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione. La fattura elettronica relativa all'acquisto di carburanti deve indicare tutti gli elementi richiesti dall'art. 21 o 21-bis del D.p.r. 633/1972 (i.e. data di emissione, numero progressivo, dati identificativi del soggetto cedente e sua Partita iva, dati del soggetto cessionario o committente e numero di Partita iva, natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi oggetto dell'operazione, corrispettivi, aliquota Iva, ammontare dell'imposta e dell'imponibile), ma può contenere, oltre a queste indicazioni obbligatorie, anche indicazioni facoltative, quali il numero della targa e il modello dell'auto utilizzando il campo "Altri Dati

On July 1st 2018 the electronic invoicing will enter into force:

- for the invoices concerning the sale of petrol or diesel oil intended to be used as motor fuel for motor vehicles. The sale of other types of fuel, for which the electronic invoicing obligation will start from January 1st 2019, will be documented with the methods used up to now. The fuel form is destined to disappear from July 1st 2018 only for the sales that are subject to electronic invoicing;
- for the services rendered by subcontractors and subcontractors of the supply chain within the framework of a contract for works, services or provisions stipulated with a public administration. The electronic invoicing will be applied only for the relations between the subject contract holder and the public administration, as well as between the former and the subjects on which the same relies, for the purpose of the performance of the provision/supply with the exclusion of further subsequent steps.

The obligation of the electronic invoice for the purchase of fuels is valid only in the relations between taxable persons acting in the exercise of a business, art or profession.

The electronic invoice related to the purchase of fuels must indicate all the items foreseen by art. 21 or 21-bis of Presidential Decree 633/1972 (i.e. date of issuance, progressive number, identification data of the assignor and its VAT number, data of the assignee or customer and its VAT number, nature, quality and quantity of the assets and services subject to the transaction, fees, VAT rate, amount of tax and taxable amount), but may contain, in addition to these mandatory indications, also optional indications, such as the license plate number and the car model by using the section "Other Management Data" in

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- 160 countries in the world
- 74.000 highly skilled professionals
- 5<sup>th</sup> network for audit and business services in Italy and in the world
- 700 professionals in Italy
- 20 offices in Italy

### Contacts

BDO Tax & Law S.r.l. Stp

Milano  
Viale Abruzzi 94, 20131

Roma  
Via Ludovisi 16, 00187

Torino  
Corso Re Umberto 9bis, 10121

Bologna  
Corte Isolani 1, 40125

Treviso  
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: [www.bdo.it](http://www.bdo.it)  
[centrostudi@bdo.it](mailto:centrostudi@bdo.it)

Gestionali” del file della fattura elettronica per la riconducibilità della spesa ad un determinato veicolo, ai fini della deducibilità.

Per tutti gli acquisti di carburanti effettuati in un mese solare può essere emessa un'unica fattura differita mensile se, per ciascun acquisto, viene rilasciato un documento con tutte le indicazioni che devono essere riportate nel documento di trasporto (i.e. data, generalità del cedente e del cessionario, incaricato del trasporto, natura, qualità e quantità dei beni ceduti). Nella fattura differita dovranno essere riportati i dati dei vari documenti di consegna del mese.

Nel caso in cui si effettuino più operazioni che trovano esposizione in un'unica fattura (ad esempio lavaggio, manutenzione o acquisti di beni e servizi di altra tipologia non collegati al veicolo), quest'ultima dovrà essere rilasciata in formato elettronico per tutte le tipologie di operazioni.

L'Agenzia delle entrate ha messo a disposizione una serie di servizi (già attivi dal 15 giugno) per rendere meno onerosa la fase di predisposizione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche.

I soggetti che aderiranno ad un apposito accordo di servizio con l'AE potranno conservare tutte le fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SDI, utilizzando il servizio messo a disposizione dall'AE.

Le fatture elettroniche possono essere trasmesse esclusivamente mediante SDI con le seguenti modalità:

- indirizzo di Posta elettronica certificata PEC;
- servizio di cooperazione applicativa tramite il modello Web service (SDIcoop);
- sistema di trasmissione dati tra terminali basato sul protocollo FTP.

Le ultime due modalità richiedono una preventiva registrazione presso il sito dell'Agenzia delle Entrate.

Dal 1 luglio 2018, sempre per l'acquisto dei carburanti, il costo d'acquisto è deducibile e l'Iva è detraibile se tali acquisti sono effettuati mediante mezzi elettronici di pagamento (i.e. assegni, bancari e postali, circolari e non, addebito diretto, bonifico bancario o postale, bollettino postale, carte di debito, di credito, prepagate, altri strumenti di pagamento elettronico che consentono l'addebito in conto corrente).

Sono sempre considerati validi, ai fini della deducibilità del costo e della detraibilità dell'iva relativa agli acquisti di carburanti, gli acquisti effettuati con la carta di credito/debito/prepagata personale del dipendente, che ha in uso un'auto aziendale, a condizione che tali spese siano state rimborsate dall'azienda, sempre con strumenti di pagamento tracciabili e che venga rilasciata, quale documentazione a supporto, fattura elettronica intestata alla società.

Va infatti evidenziato come il possesso della fattura di acquisto in formato elettronico sia condizione essenziale per esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA. Considerando che la fattura elettronica deve essere emessa obbligatoriamente per l'acquisto di carburante da parte dei soggetti IVA, tale documentazione sarà utilizzabile anche ai fini della deducibilità del costo.

the file of the electronic invoice for the amenability of the expenditure to a specific vehicle, for the purpose of deductibility.

For all the fuel purchases performed in one calendar month, a sole deferred monthly invoice can be issued if, for each purchase, a document reporting all the information that must be indicated in the transport document (i.e. date, generality of the seller and of the transferee, subject in charge for the transport, nature, quality and quantity of the assets transferred), is released. In the deferred invoice the data of the several documents in delivery of the month must be reported.

In case several operations, that are exposed in a single invoice, are carried out (for example washing, maintenance or purchases of goods and services of other types not connected to the vehicle), this one will have to be issued in electronic format for all types of operations.

The Revenue Agency has provided some services (already in force since 15 June), to make the preparation, transmission and storage of electronic invoices easier.

The subjects who will adhere to a special service agreement with the Revenue Agency can keep all the electronic invoices issued and received through the SDI (invoice interchange system), by using the service made available by the Revenue Agency.

The electronic invoices can only be transmitted only through the SDI, in the following ways.

- PEC certified e-mail address.
- Applicative cooperation service through the Web service model (SDIcoop).
- System for the data transmission between terminals based on the FTP register.

The last two manners require a prior registration among the web site of the Revenue Agency.

From July 1st 2018, still for the purchase of fuels, both the purchase cost and VAT are deductible if these purchases are performed by electronic means of payment (i.e. bank and postal checks, circulars, direct debit, bank or postal transfer, postal order, debit cards, credit cards, prepaid cards, other electronic payment instruments that allow debiting in the current account).

For the purposes of the deductibility of both cost and VAT related to the purchases of fuels, the purchases performed by using credit/debit/personal prepaid card of the employee, who is entitled to use a company car, are always deemed valid, provided that these expenses have been reimbursed by the company, any time with traceable payment instruments and that an electronic invoice in the name of the company is issued, as supporting documentation.

As a matter of fact, it is pointed out that the possession of the purchase invoice in electronic format represents an essential condition for exercising the right to deduct VAT. Considering that the electronic invoice must be issued compulsorily for the purchase of fuel by the VAT subjects, this documentation will be usable also for the purposes of the cost deductibility.

Sono considerati validi ai fini della deducibilità del costo e della detraibilità dell'Iva gli acquisti di carburante effettuati con le seguenti modalità.

- Contratto di netting: contratto con cui il gestore di un impianto di distribuzione di carburante si obbliga verso la società petrolifera ad effettuare cessioni periodiche e continuative in favore di un utente il quale utilizza, per il pagamento, un sistema di tessere magnetiche rilasciate dalla società petrolifera. La società petrolifera emetterà a fine mese una fattura elettronica per tutti i rifornimenti effettuati nel mese e per tutte le tessere magnetiche intestate alla società. Tale modalità è da ritenersi idonea, purchè i rapporti economici tra gestore dell'impianto e società petrolifera e tra quest'ultima e l'utente siano regolati mediante gli strumenti di pagamento tracciabili sopra evidenziati.
- Buoni benzina monouso: trattasi di buoni emessi da una compagnia petrolifera che consentono al cessionario di recarsi presso impianti stradali di distribuzione gestiti dalla medesima compagnia ai fini del rifornimento di carburante, con applicazione della medesima aliquota IVA. La cessione dei buoni o la ricarica deve avvenire mediante strumenti di pagamento tracciati ed essere documentata con fattura elettronica.
- Buoni benzina multiuso: trattasi di buoni che permettono di rifornirsi presso stazioni di rifornimento gestiti da diverse compagnie nonché eventualmente l'acquisto di diversi beni e/o servizi. In tal caso i buoni sono solo dei documenti di legittimazione dell'acquisto, pertanto non sono soggetti ad Iva e nemmeno a fatturazione elettronica, fermo restando l'obbligo di pagamenti tracciati ai fini di certificare l'acquisto di carburante. Saranno soggetti a fattura elettronica i singoli rifornimenti.

Restiamo a Vs disposizione per qualsiasi chiarimento

Cordiali saluti

Fuel purchases made as follows are valid for tax deductibility and VAT deductibility purposes.

- Netting contract: contract through which the operator of a fuel distribution system is obliged, towards the oil company, to carry out periodic and continuous sales in favor of a user who utilizes, for the payment, a system of magnetic cards issued by the oil company. At the end of the month, the oil company will issue an electronic invoice for all the supplies carried out in the month and for all the magnetic cards registered to the company. This method is to be considered suitable, unless the economic relationships between the operator and the oil company as well as this one and the user are regulated by means of the traceable payment instruments indicated above.
- Single-use petrol vouchers: these are vouchers issued by an oil company that allow the transferee to go among petrol stations managed by the same company for the purposes of refueling, with the application of the same VAT rate. The transfer of the vouchers or the refill have to take place through payment instruments tracked and must be booked with an electronic invoice.
- Multi-purpose petrol vouchers: these are vouchers that allow the refueling among petrol stations managed by several companies as well as the eventual purchase of assets and/or services. In such context the vouchers just consist of documents for the legitimization of the purchase, therefore they are not subject neither to VAT not to electronic invoicing, without prejudice to the obligation to track payments for the purpose of certifying the purchase of fuel. Individual supplies will be invoiced electronically.

We remain at your disposal for any clarification

Best regards

#### Contacts:

centrostudi@bdo.it

BDO Italia  
Head Office  
Viale Abruzzi 94  
20131 Milano

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax & Law S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax & Law S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax & Law S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2018 BDO (Italia) - Tax Alert - All rights reserved

Audit | Advisory | Outsourcing | Tax & Legal

www.bdo.it