



dott. Giovanni Crozzolin

Tel.: 0422/881823 • Fax: 0422/888295

crozzolin@studiocrozzolin.it

www.studiocrozzolin.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

1 Luglio 2018:

- **Obbligo emissione fattura 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**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che dal **01.07.2018** sorge l'obbligo di **emettere la fattura 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.**

Questo adempimento anticipa di sei mesi l'entrata in vigore dell'emissione generalizzata della fattura elettronica attualmente fissata per il **01.01.2019**.

Altro tipo di operazione oggetto di anticipazione **al 1° luglio 2018 dell'obbligo di fatturazione elettronica** è costituito dalle "**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 una amministrazione pubblica**".

In particolare, i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese nonché i concessionari di finanziamenti pubblici anche europei a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture pubblici **devono utilizzare uno o più conti correnti bancari o postali, accesi presso banche o**



presso la società Poste italiane Spa, dedicati, anche non in via esclusiva alle commesse pubbliche.

Per “**filiera delle imprese**”, si deve intendere:

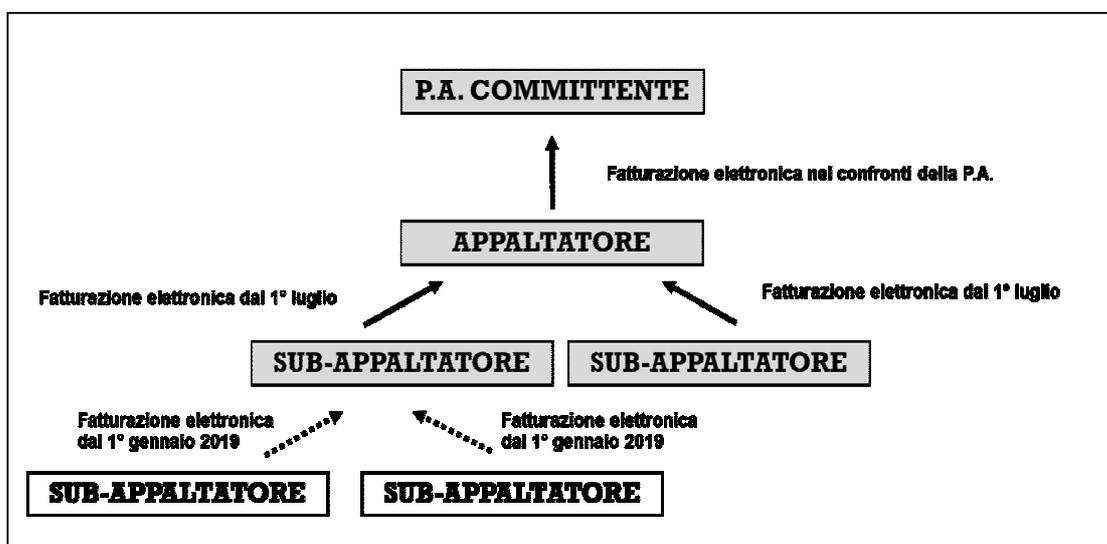
“ l'insieme dei soggetti, che intervengono a qualunque titolo nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi, ivi compresi quelli di natura intellettuale, qualunque sia l'importo dei relativi contratti o dei subcontratti”.

L'ambito soggettivo appare molto ampio. Infatti, i subappaltatori o subcontraenti che “intervengono a qualunque titolo” possono costituire una platea molto ampia ed indeterminata. Di conseguenza, soggetti che attualmente non sono precisamente individuati, potrebbero essere obbligati alla fatturazione elettronica già a far data dal 1° luglio 2018.

L'Agenzia delle Entrate ha però chiarito, che l'anticipazione al 1° luglio 2018 riguarda solo i due rapporti principali dell'appalto, vale a dire:

- **rapporto diretto tra il titolare del contratto (appaltatore) e la PA;**
- **rapporto tra titolare del contratto (appaltatore) e gli eventuali subappaltatori.**

Restano esclusi gli eventuali ulteriori rapporti tra subappaltatori e altri soggetti che forniscono servizi.



Anche il profilo oggettivo appare destinato ad includere un numero vasto di operazioni, che vanno da quelle materiale a quelle intellettuali.

Occorre, comunque, tenere in considerazione la ratio della norma, che è quella di sottoporre a fatturazione elettronica obbligatoria le operazioni di livello secondario del contratto di appalto con la Pubblica Amministrazione, come già avviene per le operazioni di livello primario (poste in essere



dall'appaltatore o dal contraente principale), in quanto rese direttamente nei confronti della Pubblica Amministrazione e quindi già soggette all'obbligo di fatturazione elettronica obbligatoria. Questa considerazione potrebbe aiutare a circoscrivere l'ambito della norma, almeno in una prima fase di sua applicazione.

Del resto, la norma prevede che le fatture elettroniche emesse dai subappaltatori o subcontraenti devono riportare gli stessi codici riportati nelle fatture emesse dall'impresa capofila nei confronti della Pubblica Amministrazione (**CIG** Codice identificativo gara e **CUP** Codice unitario progetto) e che, quindi, sia evidenziata la stretta correlazione tra le operazioni e le relative fatture.

Sull'argomento sopra evidenziato si stanno attendendo degli ulteriori chiarimenti che l'Agenzia delle Entrate si è impegnata ad emanare.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

