

# OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA DAL 01/07/2018 PER SUBAPPALTATORI E SUBCONTRAENTI

Napoli 08/05/2018

## CIRCOLARE INFORMATIVA

Tra le disposizioni introdotte con la manovra finanziaria 2018, troviamo l'obbligo, anticipato al 1 luglio 2018, di emissione di fattura in esclusiva modalità elettronica per le prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese che operano nell'ambito di un contratto di appalto di lavori, servizi e forniture stipulato con una soggetto appartenente alla Pubblica Amministrazione (articolo 1 comma 917, lettera b, Legge 205 del 27 dicembre 2017).

Sul punto è intervenuta l'Agenzia delle Entrate con la Circolare nr. 8/E del 30 aprile, andando a chiarire la portata della disposizione, che andrà ad interessare solo i rapporti diretti tra il soggetto titolare del contratto e la pubblica amministrazione (già da tempo soggetto ad obbligo di fatturazione elettronica ai sensi del Decreto Interministeriale 3 aprile 2013 n. 55), e tra il soggetto titolare del contratto e "coloro di cui egli si avvale", con esclusione degli ulteriori passaggi successivi, comportando pertanto obbligo di fattura elettronica a partire dal 1 luglio 2018 solo per i soggetti coinvolti a titolo di subappalto al primo livello della filiera.

Premesso che la Circolare 8/E rimanda ad un successivo documento di prassi da emanarsi, nell'ambito del quale saranno ulteriormente analizzate le problematiche specifiche del settore e ulteriormente approfondite le modalità attuative delle novelle disposizioni, quel che è certo sin da ora è che l'obbligo di fattura elettronica obbligatoria già a partire dal 1 luglio 2018 scatterà solo per i soggetti coinvolti in un appalto pubblico al "primo livello" di sub-appalto, mentre gli eventuali ulteriori passaggi potranno essere documentati ancora con le modalità attuali (fattura cartacea), sino ad introduzione dell'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica che scatterà il 1 gennaio 2019.

Per quanto riguarda le modalità operative di emissione delle fatture elettroniche dei sub appaltatori di primo livello nell'ambito di un contratto di appalto principale di lavori, servizi e forniture stipulato con una soggetto appartenente alla Pubblica Amministrazione, sul punto è intervenuto a fornire i primi chiarimenti il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate protocollo 89757 del 30 aprile 2018.

Nella fattura elettronica si dovranno obbligatoriamente indicare:

- Il Codice Identificativo Gara (CIG);
- Il Codice Unitario Progetto (CUP).

Tali informazioni, che evidentemente dovranno essere fornite dall'azienda capo commessa, potranno essere indicate utilizzando alternativamente uno dei seguenti blocchi informativi (o campi, che dir si voglia) previsti dal tracciato telematico xml introdotto per la predisposizione delle fatture elettroniche:

- Dati Ordine Acquisto
- Dati Contratto
- Dati Convenzione
- Dati Ricezione
- Dati fatture collegate

Ritenendoci a Vostra disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, si porgono cordiali saluti.