

Il bilancio dei primi tre mesi di attività. Il punto di vista del settore

Eugenio Sbariggia

*«Fatturazione elettronica nei carburanti: da obbligo ad opportunità.
Il bilancio positivo dei primi tre mesi»
Roma, 25 ottobre 2018
Centro Studi Americani*

La fatturazione elettronica: obblighi per il settore petrolifero

dal 1° luglio 2018

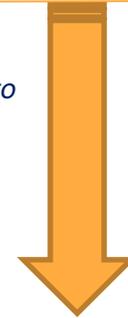
per le cessioni di benzina e gasolio per motori

per le cessioni di benzina e gasolio per motori presso impianti carburanti da parte di soggetti passivi IVA

dal 1° gennaio 2019

per tutti gli altri prodotti (es. lubrificanti, jet fuel per gli aerei, bunker per le navi, gpl, bitumi,)

DL 87/18 convertito con L 96/18



L'illegalità favorita dalla forte incidenza della componente fiscale



Accisa: imposta fissa pari a 0,72840 €/litro che grava sulla quantità dei beni prodotti.
AL NETTO DELLE ADDIZIONALI REGIONALI.
Iva: imposta (pari al 22%) che colpisce il valore dei prodotti soggetti ad accisa e che grava sulla stessa accisa
Materia prima: quotazione Platts benzina sul mercato internazionale
Margine lordo: differenza tra prezzo di vendita al netto delle tasse e il costo della materia prima (Platts Cif Med) e serve a remunerare tutti i restanti passaggi della filiera e gli altri oneri, tasse locali, tasse portuali, ecc.

Fonte: Mise

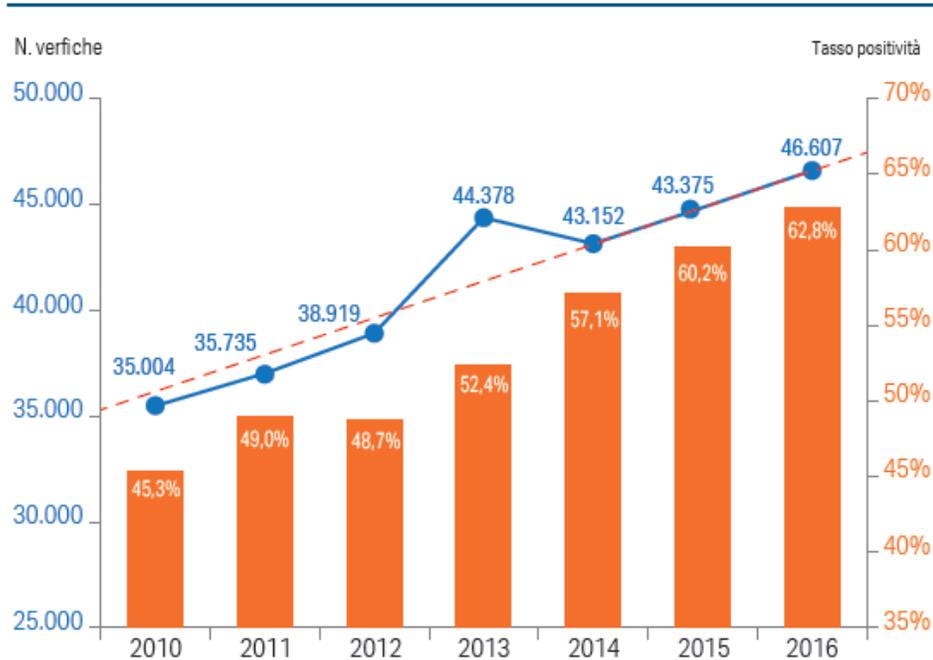


Accisa: imposta fissa pari a 0,61740 €/litro che grava sulla quantità dei beni prodotti.
Iva: imposta (pari al 22%) che colpisce il valore dei prodotti soggetti ad accisa e che grava sulla stessa accisa
Materia prima: quotazione Platts gasolio sul mercato internazionale + quota biodiesel.
Margine lordo: differenza tra prezzo di vendita al netto delle tasse e il costo della materia prima (Platts Cif Med) e serve a remunerare tutti i restanti passaggi della filiera e gli altri oneri, tasse locali, tasse portuali, ecc.

«Fatturazione elettronica nei carburanti: da obbligo ad opportunità.
 Il bilancio positivo dei primi tre mesi»
 Roma, 25 ottobre 2018

Cresciuti i controlli dell'Amministrazione finanziaria

Andamento verifiche sulle accise



⁽¹⁾Tasso di positività delle verifiche in materia di accise (con esclusione dei tabacchi).

Fonte: Agenzia delle Dogane, Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva, anno 2017

Gli accertamenti della Guardia di Finanza

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Interventi effettuati	N.	3.740	3.714	4.006	3.681	3.409	3.854	5.125	5.300
Prodotti energetici sequestrati	Kg	8.306.624	1.746.102	2.053.267	9.262.742	4.377.523	4.595.693	10.902.804	18.400.000
Prodotti energetici consumati in frode	Kg	70.782.586	57.926.808	72.265.710	50.410.862	100.474.590	191.655.794	159.029.926	225.000.000
Fonte: GDF									

Strumento di lotta all'illegalità

-  L'anticipo della fatturazione elettronica **si inserisce nel complesso delle misure introdotte per la lotta all'illegalità nel settore petrolifero** che hanno l'obiettivo di digitalizzazione dell'intera filiera petrolifera.
-  I dati di fatturazione elettronica sono **importanti elementi per realizzare un sistema di monitoraggio dei flussi commerciali** e migliorare l'analisi di rischio degli organi di controllo.
-  La Legge di Bilancio 2018 (art. 1, comma 918) dispone che i dati delle fatture rilevati dallo SdI (Sistema di interscambio dati) sono **utilizzate dall'Agenzia delle Entrate, dall'Agenzia delle Dogane, dalla Guardia di Finanza e dalla Direzione Nazionale Antimafia e antiterrorismo** per i rispettivi compiti istituzionali.

Controlli più tempestivi ➡ minore reiterazione del reato

-  La fatturazione elettronica è **efficace nel contrasto dei fenomeni di evasione e frode IVA** perché consente la tracciatura in tempi rapidi di tutti i passaggi della catena commerciale.
-  Nel contrasto alle frodi **più è breve il tempo di reazione degli organi di controllo e più efficace risulta essere la loro azione** poiché si riduce il rischio di reiterazione del reato.
-  Nel passato gli autori di frodi fiscali, confidando nella **scarsa automazione dell'attività dei sistemi di controllo, hanno avuto modo di replicare ripetutamente comportamenti dolosi.**

Si accorciano i tempi delle verifiche

-  L'e-fattura contribuisce a realizzare con maggiore vigore **il piano straordinario di controlli dell'Agenzia delle entrate e del Corpo della Guardia di Finanza**, relative agli anni 2018, 2019 e 2020.
-  La e-fattura, insieme alle altre misure (digitalizzazione documenti di trasporto e corrispettivi, pagamenti tracciati), **semplifica i controlli e riduce i tempi delle verifiche**, grazie all'acquisizione tempestiva e telematica della documentazione fiscale.
-  Spostare **l'attenzione degli organi di controllo dalla fase di repressione a quella di prevenzione**, per la tutela del mercato.

La fase preparatoria dell'introduzione all'obbligo

-  La e-fattura era **già utilizzata da parte del settore** per i rapporti con la PA .
-  Il **cedente trasmette attraverso il Sistema d'interscambio dati (SdI)** dell'Agenzia delle Entrate, che ne acquisisce i dati, la fattura al cessionario che ne dà conferma al sistema.
-  Il confronto con l'Agenzia delle Entrate è stato serrato e costruttivo nel rispetto dei propri ruoli: è stato fornito **massimo supporto sia tecnico-operativo sia regolamentare**, con significative semplificazioni su tempi e modalità di emissione della fattura (fatture differite) e sulla conservazione digitale.
-  Il periodo di **6 mesi di «preavviso» è stato sufficiente per l'adeguamento dei sistemi e l'organizzazione aziendale**, sono state realizzate con l'Agenzia delle Entrate varie riunioni del tavolo tecnico e cinque video conferenze con collegamenti sull'intero territorio nazionale, tra maggio e giugno.
-  Sono **state riscontrate, in alcuni casi, difficoltà da parte dell'ultimo anello della filiera**, cioè la cessione dal gestore del p.v. (stazione di servizio) al consumatore finale soggetto passivo IVA, che hanno portato, per tali operatori, **alla proroga dell'obbligo al 1° gennaio 2019**.

Un bilancio dei primi tre mesi di attività

-  Nel **trimestre luglio-settembre 2018** sono stati venduti quasi **10 miliardi di litri di benzina e gasolio motori** per un controvalore di oltre a 15 miliardi di euro. L'importo complessivo delle e-fatture emesse dall'intera filiera è chiaramente molto più elevato (stimato in circa 25 miliardi di euro).
-  Il **numero delle e-fatture emesse è stato intorno ai 3 milioni.**
-  Riscontrate, in fase di avvio, alcune difficoltà tecniche di norma rapidamente superate, **non sono stati riscontrati problemi infrastrutturali.**
-  **L'Agenzia delle entrate ha messo a disposizione specifiche app gratuite** per smartphone e tablet.
-  Anche in mancanza di un obbligo, su circa **5.000 punti vendita, oltre il 30% di quelli con i marchi delle Associate, è stato disponibile il servizio per l'emissione della e-fattura.**
-  **Onerosità di mantenere in vita due sistemi di fatturazione paralleli:** l'obbligo riguarda solo benzina e gasolio motori, mentre gli altri prodotti sono interessati solo in caso di fattura cumulativa.

Alcune difficoltà riscontrate



Fatture in valuta

- Nel settore frequentemente anche i **contratti con altri soggetti residenti sono espressi in valuta estera**.
- Per questo di tipo di fatture, il sistema d'interscambio dati (Sdl) prevede che, nei campi strutturali del tracciato del file XML, **l'imponibile e l'IVA debbano essere espressi in valuta nazionale**; i controvalori in valuta estera sono inseribili nel campo testo.
- La gestione dell'esecuzione di questi contratti **avviene attraverso processi di contabilizzazione automatizzata**, dove l'acquisizione delle merci e la successiva transazione finanziaria, sono espressi nella **valuta indicata nel contratto**.
- Le aziende hanno **superato la questione con opportuni accorgimenti condivisi con le controparti** (esempio: codificando il contratto, indicando in fattura il relativo codice che consente ai sistemi di contabilizzazione aziendale il corretto abbinamento tra la fattura ed il contratto).



Contratti di netting

- Per il settore una **criticità poteva essere rappresentata dalla gestione dei contratti di netting** (carte petrolifere) per i quali le compagnie petrolifere emettono fatture in nome e per conto del cedente (gestore del p.v.).
- Eventuali criticità derivanti da tali contratti sono state superate perché **il sistema Sdl consente all'azienda petrolifera cessionaria di inviare direttamente la fattura al cedente** (gestore).

Spunti per possibili miglioramenti del sistema

 Per l'analisi delle fatture inviate e ricevute nell'area riservata si potrebbero utilizzare:

-  **ulteriori parametri di selezione per estrarre i dati:** esempio, data trasmissione fattura o stato dei documenti (accettato, rifiutato, accettato ma non recapitato).
-  **sistemi semplificati** per rendere agevole il download collettivo e il download allegati.

I nostri Associati*



ECOFUEL



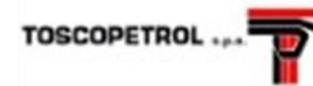
KRI S.P.A.



Raffineria di Gela



Superba



*Aggiornati a luglio 2018



Piazzale Luigi Sturzo 31 - 00144 - Roma

06.5423651

unione petrolifera.it

