

Dott. Sandro Guarnieri  
Dott. Marco Guarnieri  
Dott. Corrado Baldini

A tutti i sigg.ri Clienti  
Loro sedi

Reggio Emilia, lì 29/06/2018

Dott.ssa Clementina Mercati  
Dott.ssa Sara Redeghieri  
Dott. Paolo Caprari  
Dott.ssa Elisa Cattani  
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

## **CIRCOLARE N. 25/2018**

### **Approfondimento**

---

#### **Oggetto: Fattura elettronica per i subappalti e i subcontratti con la pubblica amministrazione**

1. L'art. 1 co. 909 della L. 205/2017 (legge di bilancio 2018) ha introdotto l'obbligo di emissione della fattura elettronica, utilizzando il Sistema di Interscambio, per *"le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni"*.

L'obbligo decorre dalle fatture emesse dal 1° Luglio 2019.

La decorrenza è anticipata al 1° Luglio 2018 per:

- le cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
  - le prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera delle imprese che operano nell'ambito di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con un'Amministrazione Pubblica.
2. L'art. 1 del D.L. 28.6.2018 ha prorogato all'1.1.2019 l'obbligo della fattura elettronica per le cessioni di carburanti per autotrazione presso gli impianti autostradali.
  3. Tale differimento non riguarda le prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti nell'ambito degli appalti verso amministrazioni pubbliche (P.A.). Per queste operazioni è confermato l'avvio anticipato del predetto obbligo con decorrenza dal 1° luglio 2018, seppure sia ancora attesa la circolare chiarificatrice dell'Agenzia delle Entrate.
  4. L'art. 1 comma 917 lett. b) della legge di bilancio 2018 (L. 205/2017) prevede che l'obbligo di fatturazione elettronica si applichi *"alle 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"*.

Sede legale  
Via Emilia all'Angelo n. 44/B  
42124 Reggio Emilia  
CF 01180810358  
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069  
Fax +39 0522 941885  
Mail [info@sgbstudio.it](mailto:info@sgbstudio.it)  
[www.sgbstudio.it](http://www.sgbstudio.it)

---

A questi fini, per “**filiera delle imprese**” si intende l’insieme dei soggetti, destinatari della normativa antimafia relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3 della L. 136/2010), che intervengono a qualunque titolo nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi (compresi quelli di natura intellettuale), qualunque sia l’importo dei relativi contratti o subcontratti.

La circolare dell’Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 8 ha precisato che ***l’obbligo riguarda “i soli rapporti (appalti e/o altri contratti) “diretti” tra il soggetto titolare del contratto e la pubblica amministrazione, nonché tra il primo e coloro di cui egli si avvale, con esclusione degli ulteriori passaggi successivi.”*** A titolo esemplificativo, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che se un’impresa A stipula un contratto di appalto con la Pubblica Amministrazione X e un subappalto (o un subcontratto) con i soggetti B e C per la realizzazione di alcune opere:

- le prestazioni rese da A a X sono soggette all’obbligo di fatturazione elettronica in quanto rese a una PA (DM 3 aprile 2013 n. 55);
- le prestazioni rese da B e C nei confronti di A devono altresì essere documentate con fattura elettronica, in base alla nuova disciplina introdotta dalla legge di bilancio 2018;
- per i beni e servizi forniti da un ulteriore soggetto D ai soggetti B e/o C, al fine di adempiere agli obblighi derivanti dal subappalto (o subcontratto), non sussiste, invece, l’obbligo di emissione della fattura elettronica (almeno sino al 1° gennaio 2019, quando lo stesso sarà generalizzato) potendo anche essere emessa in formato analogico.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.