

ALESSIO BERTAGNIN & ASSOCIATI s.a.s.
Società tra Professionisti

Padova, 7 gennaio 2019

Circolare n° 03/2019

Alla Spett.le Clientela

Oggetto: Spese di trasferta e fatturazione elettronica.

Gentili Clienti, dall'1 gennaio 2019 è stata resa obbligatoria la fatturazione elettronica per tutte le partite IVA ai sensi della Legge n. 205/2017. Tale novità crea nuovi adempimenti per le aziende relativamente alle **spese sostenute** dai loro lavoratori **in trasferta**. Infatti, in caso di rimborso analitico delle spese di trasferta i lavoratori dovranno ottenere la **fattura elettronica** delle spese sostenute (alberghi, ristoranti, ecc.) **necessaria per permettere al datore di lavoro di detrarre l'IVA**.

TRASFERTE

Il lavoratore dovrà richiedere in ogni caso l'emissione della fattura al prestatore di servizi che poi contestualmente la trasmetterà allo SDI (sistema di interscambio). La fattura elettronica dev'essere intestata al datore di lavoro e i dati dei lavoratori devono essere indicati nel campo "Dati Generali" o in apposita nota allegata. L'emissione al lavoratore in trasferta dello scontrino o della ricevuta fiscale in luogo della fattura elettronica darà corso alla relativa deduzione dal reddito dell'azienda prevista dal T.U.I.R. ma non alla detrazione dell'IVA pagata.

Qualora il prestatore del servizio, per motivi organizzativi, non riesca a emettere fattura elettronica immediata (in formato .xml da inviare contestualmente allo SDI), dovrà rilasciare lo scontrino, la ricevuta fiscale o il fac-simile cartaceo della fattura elettronica che verrà successivamente emessa secondo la normativa vigente indicando la data dell'operazione e i dati dell'eventuale scontrino/ricevuta fiscale nel campo "Altri Dati Gestionali".

RIFORNIMENTI DI CARBURANTE

Tutti gli acquisti di carburante effettuati sia dai lavoratori sia dall'imprenditore/soci dovranno essere documentati con la fattura elettronica. Nella fattura dovranno essere indicati anche la targa del veicolo e il numero dei chilometri fatti dal mezzo alla data del rifornimento. Inoltre, ricordiamo che dall'1 luglio 2018 è richiesto che il pagamento dei rifornimenti di carburante sia effettuato con mezzi tracciabili (bancomat, carte di credito, ecc.) per la detraibilità dell'IVA e per la deducibilità dei costi.

Operativamente, al fine di semplificare le operazioni di fatturazione, è utile dotare i propri dipendenti del **QR code** con i dati del datore di lavoro.

Restiamo a disposizione per fornirVi il supporto che riterrete necessario e porgiamo

Cordiali Saluti
Il Cdl Alessio Bertagnin