

# 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**

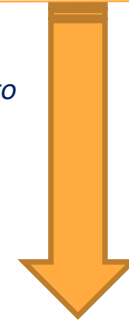
per le cessioni di benzina e gasolio per motori

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

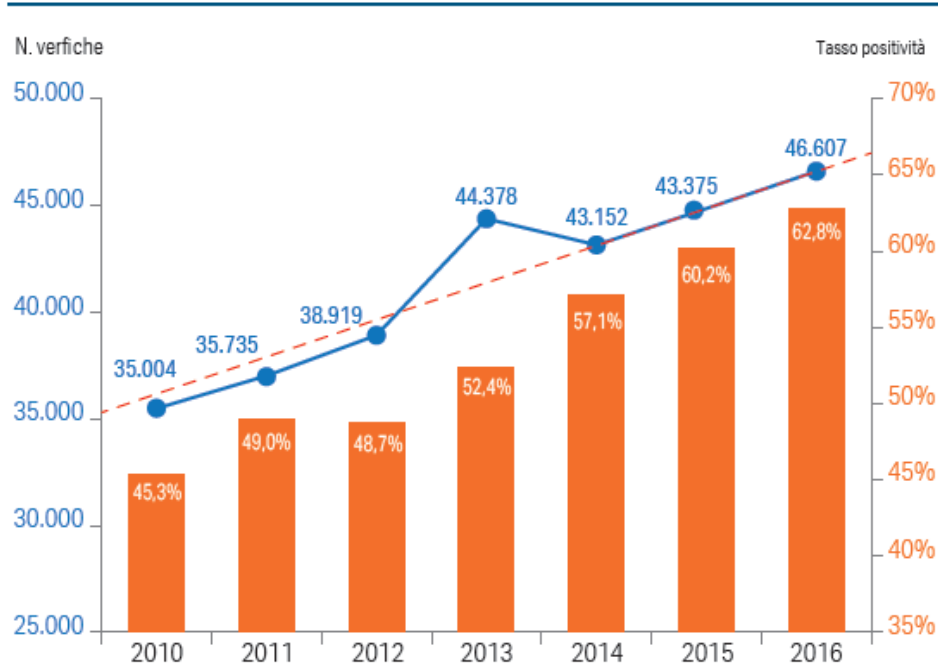


**Accisa:** imposta fissa pari a 0,61740 €/litro che grava sulla quantità dei beni prodotti.  
**Iva:** imposta (pari al 22%) che colpisce il valore dei prodotti soggetti ad accisa e che grava sulla stessa accisa  
**Materia prima:** quotazione Platts gasolio sul mercato internazionale + quota biodiesel.  
**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






<sup>(1)</sup>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



ExxonMobil



IPLOM



italiana petroli

KRI S.P.A.



Petra



PETROVEN S.R.L.



Raffineria di Gela



SARPOM



SIGEMI

TAL transalpine pipeline



Superba



TOSCO PETROL S.p.A.

TOTAL

VISCOLUBE

\*Aggiornati a luglio 2018



Piazzale Luigi Sturzo 31 - 00144 - Roma

06.5423651

[unione petrolifera.it](http://unione petrolifera.it)

