

INDICE

Parte Prima - FATTURA

❑ Premessa.....	pag. 15
-----------------	---------

Sezione Prima - SOGGETTI INTERESSATI ED ESCLUSIONI

❑ Soggetti obbligati ed esonerati dalla fatturazione elettronica	pag. 18
■ Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica B2B e B2C.....	» 18
■ Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica nei confronti della P.A.....	» 19
■ Esclusione dall'obbligo di fatturazione elettronica.....	» 20
■ Divieto di fatturazione elettronica per operatori sanitari.....	» 25
❑ Soggetti coinvolti nel processo di fatturazione elettronica	pag. 27
■ Gli operatori economici emittenti.....	» 27
■ Il Sistema di Interscambio.....	» 28
■ Gli operatori economici riceventi.....	» 31
■ Gli intermediari (abilitati e non).....	» 31

Sezione Seconda - Il processo di fatturazione elettronica

❑ Premessa.....	pag. 36
❑ Formazione ed emissione della fattura elettronica	pag. 38
Fattura elettronica: aspetti generali.....	» 38
■ Imposta di bollo.....	» 40
■ Salvataggio del file.....	» 40
■ Firma del file.....	» 40
■ Momento di emissione della fattura.....	» 41
Composizione della fattura.....	» 41
■ Dati di trasmissione.....	» 41
■ Dati generali della fattura.....	» 46
■ Dati relativi a beni/servizi.....	» 54
■ Dati sui veicoli.....	» 58
■ Dati di pagamento.....	» 58
■ Allegati.....	» 59
■ Chiarimenti sul campo Natura.....	» 60
La visualizzazione della fattura elettronica.....	» 65
❑ Fattura e imposta di bollo	pag. 68
■ Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo.....	» 69
■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche.....	» 70
■ I termini di versamento dell'imposta.....	» 71

■ I controlli dell'Agenzia delle Entrate	»	72
■ Il versamento dell'imposta di bollo	»	76
■ Regime sanzionatorio	»	80
■ La compilazione del file .xml	»	81
□ Canali di trasmissione della fattura elettronica	pag.	84
■ Posta Elettronica Certificata (PEC)	»	85
■ Cooperazione applicativa su rete internet - Servizio SdICoop	»	85
■ Sistema di trasmissione su terminali remoti - Servizio SdIFTP	»	87
■ Servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate	»	88
□ Canali di ricezione della fattura elettronica	pag.	89
■ Posta Elettronica Certificata	»	89
■ Sistema "web service" (servizio SdICoop)	»	90
■ Servizio SdIFTP	»	90
■ Area riservata sul sito web dell'Agenzia delle Entrate	»	90
■ Ammessi più canali di ricezione	»	91
□ Indirizzo telematico per il recapito della fattura	pag.	92
■ Fatture emesse verso la P.A.	»	92
■ Il codice destinatario	»	93
■ PEC	»	94
■ Comunicazione dell'indirizzo telematico	»	95
■ Soggetti che emettono la fattura per conto di altri soggetti	»	95
□ Registrazione dell'indirizzo telematico	pag.	97
■ Registrazione diretta del cessionario/committente	»	98
■ Registrazione dell'indirizzo telematico da parte dell'intermediario abilitato	»	100
■ Mancato utilizzo del servizio di registrazione	»	107
□ Registrazione e generazione del QR-Code	pag.	108
■ La composizione del QR-Code	»	108
■ Come creare il proprio QR-Code	»	109
□ Recapito fattura al cessionario/committente	pag.	111
■ Recapito della fattura in caso di iscrizione al servizio di registrazione	»	111
■ Recapito della fattura in caso di mancato utilizzo del servizio di registrazione	»	112
■ Cosa riportare sulla copia cartacea della fattura elettronica?	»	116
■ Documenti da rilasciare al momento di effettuazione dell'operazione	»	117
■ Valenza della copia cartacea ai fini del controllo documentale	»	119
■ Recapito di fatture irregolari	»	119
□ I controlli dello SdI sulle fatture elettroniche	pag.	124
■ Il ruolo di "mediazione" dello SdI	»	124
■ Tempistiche di elaborazione da parte dello SdI	»	125
■ Tipologie e modalità di controlli	»	125
■ Gli ulteriori controlli dello SdI	»	128
□ Termini di emissione della fattura	pag.	131
■ Fatturazione immediata	»	131
■ Fatturazione differita	»	140

<input type="checkbox"/>	Ricezione delle fatture elettroniche	pag. 147
■	Recapito della fattura elettronica andato a buon fine.....	» 147
■	Impossibilità di recapito della fattura elettronica.....	» 147
■	Contribuenti minimi, forfettari e consumatori finali.....	» 148
■	Tabella riassuntiva.....	» 149
<input type="checkbox"/>	La contabilizzazione della fattura elettronica e la detrazione IVA	pag. 150
■	Le disposizioni per la detrazione IVA	» 150
■	Casistiche esemplificative.....	» 153
<input type="checkbox"/>	Gli esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica	pag. 156
■	Notifica di scarto.....	» 156
■	Ricevuta di consegna.....	» 158
■	Ricevuta di mancata consegna	» 159
■	Nomenclatura dei file per la trasmissione di ricevute/notifiche.....	» 159
■	Notifiche d'esito.....	» 160
<input type="checkbox"/>	Cause che consentono il rifiuto delle fatture da parte della P.A.	pag. 161
■	Le cause che consentono alla P.A. di rifiutare le fatture elettroniche	» 161
■	Le modalità tecniche per il rifiuto	» 162
<input type="checkbox"/>	La gestione delle note di variazione	pag. 163
■	Emissione nota di accredito di sola IVA	» 164
<input type="checkbox"/>	Servizi dell'Agenzia delle Entrate	pag. 165
■	I servizi di ausilio per il processo di fatturazione elettronica	» 165
■	La conservazione delle fatture elettroniche.....	» 168
<input type="checkbox"/>	Servizio consultazione e acquisizione fatture elettroniche	pag. 169
■	Il servizio di consultazione/acquisizione dell'Agenzia delle Entrate	» 169
■	Il conferimento della delega.....	» 170
■	Adesione al servizio.....	» 171
■	La procedura di adesione.....	» 172
■	Comunicazione al cliente dello studio/associazione.....	» 175
■	Assenza di adesione al servizio.....	» 176
■	Utilizzo dei dati da parte dell'Amministrazione finanziaria.....	» 177
■	Individuazione dei dati fattura.....	» 177

Sezione Terza - SOGGETTI PARTICOLARI

<input type="checkbox"/>	Enti non commerciali	pag. 180
■	Ente non commerciale che svolge solo attività istituzionale.....	» 180
■	Ente non commerciale con attività mista (istituzionale e commerciale)	» 182
■	Conservazione delle fatture	» 183
<input type="checkbox"/>	Condomini	pag. 184
■	Il condominio ed il processo di fatturazione elettronica.....	» 184
<input type="checkbox"/>	Contribuenti minimi e forfettari	pag. 187
■	Emissione delle fatture.....	» 187
■	Ricezione delle fatture.....	» 190
■	Conservazione delle fatture elettroniche	» 192

<input type="checkbox"/>	Associazioni sportive dilettantistiche	pag. 194
■	1. Associazione sportiva che svolge solo attività istituzionale.....	» 195
■	2. Associazione sportiva che svolge attività mista (non in regime 398/1991).....	» 196
■	3. Associazione sportiva che svolge attività mista (in regime forfetario).....	» 197
■	Altre associazioni in regime 398/1991.....	» 198
<input type="checkbox"/>	Soggetti che erogano prestazioni sanitarie	pag. 199
■	Sistema Tessera Sanitaria: divieto di fattura elettronica anche nel 2022.....	» 199
■	Spese sanitarie/veterinarie e invio dei dati al STS.....	» 199
■	Divieto di utilizzo della e-fattura per gli operatori sanitari.....	» 204
■	Prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche.....	» 207
■	Quando emettere in formato elettronico.....	» 207
■	Altri adempimenti per gli operatori sanitari connessi alla fatturazione elettronica.....	» 209
<input type="checkbox"/>	Distributori di carburanti e subappaltatori	pag. 210
■	Fatturazione elettronica nella cessione di carburanti.....	» 210
■	Detrazione IVA e deduzione dei costi: pagamenti tracciabili.....	» 211
■	Fatturazione elettronica nel subappalto con la P.A.....	» 215
<input type="checkbox"/>	La fattura elettronica per gli scambi con San Marino	pag. 216
■	Le cessioni di beni verso San Marino.....	» 216
■	Gli acquisti da San Marino con addebito dell'IVA.....	» 218
■	Acquisti da San Marino senza addebito dell'IVA.....	» 220
■	Prestazioni di servizi.....	» 221
<input type="checkbox"/>	Interventi edilizi e sconto in fattura	pag. 222
■	Ammontare della detrazione e dello sconto.....	» 223
■	Criterio di imputazione delle spese.....	» 224
■	Comunicazione dell'opzione.....	» 224
■	L'indicazione in fattura e aspetti contabili.....	» 225
■	L'indicazione in fattura e le scritture contabili.....	» 226

Sezione Quarta - CONSERVAZIONE DIGITALE

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 230
<input type="checkbox"/>	Documento analogico ed informatico	pag. 231
■	Documenti analogici.....	» 231
■	Documenti informatici.....	» 233
<input type="checkbox"/>	Procedura di conservazione	pag. 237
■	Il sistema di conservazione.....	» 237
■	Soggetti interessati.....	» 238
■	Il manuale di conservazione.....	» 239
■	Formati consentiti.....	» 240
■	I ruoli.....	» 241
■	Il processo di conservazione.....	» 242
<input type="checkbox"/>	Responsabile della conservazione elettronica	pag. 245
■	Le Linee Guida dell'AgID.....	» 245
■	Modelli organizzativi della conservazione elettronica.....	» 247

<input type="checkbox"/> Termini e modalità di conservazione	pag. 249
■ Termini di conservazione	» 249
■ Modalità di conservazione	» 250
<input type="checkbox"/> Aspetti sanzionatori	pag. 254
■ Mancata conservazione scritture contabili	» 254
■ Rifiuto di esibizione di documenti	» 255
■ Evasione d'imposta	» 255
■ Mancata conservazione e accertamento induttivo.....	» 255

Sezione Quinta - ALTRI ADEMPIMENTI TELEMATICI

<input type="checkbox"/> Cessioni a viaggiatori extra-UE (tax free shopping)	pag. 258
■ Il sistema tax free shopping.....	» 258
■ Il sistema OTELLO.....	» 258
■ Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	» 260
■ FAQ sito internet Agenzia Dogane - Monopoli	» 262
<input type="checkbox"/> Operazioni con l'estero: esterometro e fattura elettronica	pag. 264
■ Operazioni con l'estero: aggiornate le specifiche tecniche.....	» 264
■ Operazioni verso e da soggetti non stabiliti in Italia: regole di processo	» 266
■ Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	» 269

Parte Seconda - DOCUMENTO COMMERCIALE

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 283
<input type="checkbox"/> Evoluzione normativa	pag. 284
■ Trasmissione telematica dei corrispettivi per commercio al minuto e assimilati (comma 1)	» 284
■ Trasmissione dei corrispettivi per le cessioni di benzina o gasolio (comma 1-bis)	» 286
■ Trasmissione dei corrispettivi per le vending machine (comma 2)	» 287
■ Prassi.....	» 288

Sezione Prima - SOGGETTI INTERESSATI ED ESCLUSIONI

<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati	pag. 290
■ Commercio al minuto e operazioni assimilate.....	» 290
■ Cessioni di carburante.....	» 292
■ Cessioni di beni/prestazioni di servizi tramite distributori automatici	» 292
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari e minimi.....	» 292
<input type="checkbox"/> Soggetti esonerati ed operazioni escluse	pag. 294
■ Operazioni escluse dall'obbligo telematico	» 294
■ Attività marginali collegate e connesse a quelle esonerate o soggette a fatturazione	» 298
■ Distributori di carburante e attività marginali	» 299
■ Temporaneità degli esoneri	» 300

Sezione Seconda - STRUMENTI E TECNOLOGIA NECESSARI

<input type="checkbox"/>	Il Registratore Telematico	pag. 302
■	Funzioni e caratteristiche del Registratore	» 302
■	Il registratore di cassa adattato a Registratore Telematico	» 304
■	Tipologie particolari di RT.....	» 305
■	Il modulo fiscale	» 306
■	La modalità demo	» 310
<input type="checkbox"/>	Server RT e soggetti con più punti cassa	pag. 312
■	La definizione dei dispositivi.....	» 312
■	I punti cassa	» 313
■	Il Server RT.....	» 314
■	Lo scambio di dati tra punto cassa e Server RT	» 314
■	Il processo di controllo.....	» 315
<input type="checkbox"/>	L'App dell'Agenzia delle Entrate	pag. 317
■	L'applicazione web	» 317
<input type="checkbox"/>	Il sigillo elettronico e quello fiscale	pag. 324
■	Il modulo fiscale	» 324
■	Involucro e sigillo fiscale.....	» 325
■	Le verifiche periodiche.....	» 325
■	Esiti della trasmissione.....	» 325

Sezione Terza - DALL'ACQUISTO ALLA MESSA IN SERVIZIO DEL REGISTRATORE TELEMATICO

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 328
<input type="checkbox"/>	L'accreditamento	pag. 330
■	Accreditamento diretto da parte dell'esercente	» 330
■	Accreditamento tramite intermediario abilitato	» 334
<input type="checkbox"/>	Il censimento	pag. 336
<input type="checkbox"/>	L'attivazione	pag. 337
■	Attivazione del Registratore.....	» 337
■	Il processo di approvazione dei modelli di Registratori Telematici.....	» 339
■	Il processo di certificazione	» 340
■	Richiedere o annullare il certificato	» 340
<input type="checkbox"/>	La messa in servizio	pag. 342
■	Messa in servizio congiuntamente all'attivazione	» 342
■	Messa in servizio successivamente all'attivazione.....	» 342
<input type="checkbox"/>	Il QR-Code	pag. 343

Sezione Quarta - MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

<input type="checkbox"/>	Memorizzazione e trasmissione dati	pag. 346
■	Tempistiche di memorizzazione e trasmissione dei dati	» 346
■	I tentativi di invio.....	» 346

■ Esiti della trasmissione.....	»	348
■ Errori nella trasmissione.....	»	349
■ La trasmissione dei dati.....	»	349
☐ Formazione ed emissione del file telematico.....	pag.	351
■ Composizione del file telematico.....	»	351
■ Consultazione dei dati relativi al proprio Registratore Telematico.....	»	360
☐ Il documento commerciale.....	pag.	361
■ Emissione del documento commerciale.....	»	361
■ Caratteristiche del documento commerciale.....	»	362
■ Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale.....	»	363
■ Validità ai fini fiscali.....	»	363
■ Le caratteristiche tecniche del documento commerciale.....	»	364
■ Il documento commerciale di annullo/reso merce.....	»	366
☐ Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita.....	pag.	370
■ Fattura immediata.....	»	370
■ Fattura differita.....	»	371
■ La compilazione del file .xml.....	»	372
☐ Lotteria degli scontrini e trasmissione del documento commerciale.....	pag.	373
■ Le regole della lotteria degli scontrini.....	»	374
■ Trasmissione dei dati.....	»	381
■ Dati dei documenti commerciali validi per la lotteria.....	»	381
☐ Regime sanzionatorio.....	pag.	383
■ Sanzione amministrativa (ex art. 6, comma 2-bis, D.Lgs. n. 471/1997).....	»	384
■ Sanzione amministrativa (ex art. 11, comma 2-quinquies, D.Lgs. n. 471/1997).....	»	385
■ Sanzione amministrativa (ex art. 11, comma 5, D.Lgs. n. 471/1997).....	»	385
■ Sanzione amministrativa (ex art. 11, comma 5-bis, D.Lgs. n. 471/1997).....	»	385
■ Sanzione accessoria (ex art. 12, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997).....	»	386
■ Sanzione accessoria (ex art. 12, comma 3, D.Lgs. n. 471/1997).....	»	387
■ Impossibilità di trasmettere.....	»	387
■ Irrogazione ed esecuzione delle sanzioni.....	»	388
■ Ravvedimento operoso.....	»	388

Sezione Quinta - ASPETTI GESTIONALI

☐ Il libretto di dotazione informatico.....	pag.	392
■ Gli interventi del tecnico di laboratorio abilitato.....	»	392
■ Cambi di stato subiti.....	»	393
■ Esercenti precedenti.....	»	393
■ La stampa del libretto.....	»	393
☐ Chiusure programmate e straordinarie.....	pag.	394
☐ Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti.....	pag.	395
■ Assenza di rete.....	»	396
■ Dispositivo fuori servizio.....	»	397
■ Trasmissione scartata.....	»	400

<input type="checkbox"/> Segnalazione di trasmissione errata	pag. 401
■ Passi da seguire per segnalare errori ed anomalie.....	» 401
<input type="checkbox"/> Variazioni di stato del Registratore	pag. 404
■ Gli stati del Registratore.....	» 404
<input type="checkbox"/> Verificazioni periodiche	pag. 407

Sezione Sesta - SOGGETTI ED OPERAZIONI PARTICOLARI

<input type="checkbox"/> Soggetti che inviano dati al Sistema Tessera Sanitaria	pag. 410
■ Spese sanitarie/veterinarie inviate al STS.....	» 410
■ Utilizzo del sistema "STS" per l'invio dei corrispettivi telematici	» 412
■ Utilizzo dei Registratori Telematici o Server RT per invio al "STS"	» 413
<input type="checkbox"/> Distributori di carburanti	pag. 414
■ Aspetti generali.....	» 414
■ Cessione di altre tipologie di carburanti a consumatori finali.....	» 415
■ Cessione di altre tipologie di beni.....	» 416
■ Cessione di carburanti a soggetti titolari di partita IVA.....	» 416
<input type="checkbox"/> Vending machine	pag. 417
■ Definizione di "distributori automatici" ed esclusioni.....	» 418
■ Modalità e termini di memorizzazione e trasmissione delle informazioni	» 420
■ FAQ dell'Agenzia delle Entrate	» 420

Parte Terza - ASPETTI COMUNI

Sezione Prima - IL CONFERIMENTO DELLA DELEGA AGLI INTERMEDIARI

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 428
<input type="checkbox"/> Modalità di invio della delega	pag. 429
■ Tempi di attivazione della delega.....	» 430
<input type="checkbox"/> Modello di conferimento della delega	pag. 431
■ Dati del delegante, del delegato e dei servizi delegabili	» 431
■ Tipologie di servizi delegabili.....	» 436
<input type="checkbox"/> Conferimento diretto	pag. 440
■ Utilizzo dei servizi dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline/Entratel)	» 440
■ Presentazione del modello di delega cartacea.....	» 442
<input type="checkbox"/> Invio telematico massivo e puntuale	pag. 443
■ Procedura di invio telematico	» 443
■ Invio massivo dei dati	» 443
■ Invio puntuale dei dati.....	» 444
■ Contenuto dei dati essenziali	» 445

<input type="checkbox"/> Invio mediante PEC	pag. 448
■ Prospetto contenente gli elementi essenziali delle deleghe	» 449
■ Soggetti che non hanno presentato il Mod. IVA nell'anno precedente	» 452
<input type="checkbox"/> Registro delle deleghe	pag. 453
■ Registro cronologico	» 453
■ Responsabile della gestione dei moduli di delega	» 455
■ Conservazione dei moduli di delega	» 456
<input type="checkbox"/> La revoca ai servizi	pag. 457
■ Il modello di revoca cartaceo	» 457
■ Il registro e la conservazione dei moduli di revoca	» 458
■ La modalità telematica per la revoca	» 458

Sezione Seconda - Incentivi alla tracciabilità dei pagamenti

<input type="checkbox"/> Pagamenti elettronici e crediti d'imposta	pag. 464
■ Credito d'imposta su commissioni di pagamenti elettronici (art. 22)	» 464
■ Acquisto/noleggio/utilizzo POS e sistemi evoluti di pagamento elettronico (art 22-bis)	» 465
■ Collegamento tra POS e RT	» 466
<input type="checkbox"/> Regime premiale e pagamenti tracciabili	pag. 468
■ Soggetti interessati	» 469
■ Termini di accertamento oggetto di riduzione	» 469
■ Requisiti richiesti	» 469
■ Strumenti di pagamento e riduzione dei termini di accertamento	» 470
■ Indicazione della sussistenza delle condizioni nel Mod. REDDITI 2022	» 471
■ Servizio mensa addebitato in busta paga	» 471