

INDICE

❑ Premessa	pag.	9
❑ Le tappe	pag.	11
■ La fatturazione elettronica alla Pubblica Amministrazione	»	11
■ La fatturazione elettronica per operazioni tra privati (B2B e B2C)	»	12
■ Tax free shopping.....	»	14
■ Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi (distributori automatici)	»	15
❑ Fonti normative	pag.	16
■ La fattura elettronica per le operazioni con la Pubblica Amministrazione.....	»	16
■ La fattura elettronica per le operazioni tra soggetti privati.....	»	18
■ Cessioni di carburanti	»	20
■ Conservazione digitale	»	20
❑ Incentivi e semplificazioni	pag.	22
■ Incentivi per la tracciabilità dei pagamenti	»	22
■ Semplificazioni amministrative e contabili	»	23

Sezione Prima - SOGGETTI INTERESSATI

❑ Soggetti obbligati ed esonerati dalla fatturazione elettronica	pag.	26
■ Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica B2B e B2C.....	»	26
■ Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica nei confronti della P.A.....	»	27
■ Esclusione dall'obbligo di fatturazione elettronica	»	27
❑ Soggetti coinvolti nel processo di fatturazione elettronica	pag.	31
■ Gli operatori economici emittenti.....	»	31
■ Il sistema di interscambio	»	32
■ Gli operatori economici riceventi	»	35
■ Gli intermediari (abilitati e non)	»	35
❑ Il conferimento della delega agli intermediari	pag.	39
■ Conferimento delega diretta da parte del contribuente	»	39
■ Conferimento delega da parte dell'intermediario	»	44
■ Le tipologie di servizi delegabili	»	46
■ Esempio	»	49
■ Revoca delle deleghe	»	51

Sezione Seconda - IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

❑ Premessa.....	pag. 54
❑ Formazione ed emissione della Fattura elettronica	pag. 56
■ Dalla fattura cartacea a quella elettronica	» 56
■ Composizione della fattura	» 59
■ La visualizzazione della fattura elettronica	» 70
❑ Canali di trasmissione della fattura elettronica	pag. 73
■ Posta Elettronica Certificata (PEC).....	» 74
■ Cooperazione applicativa su rete internet - Servizio SdICoop	» 74
■ Sistema di trasmissione su terminali remoti - Servizio SdIFTP	» 75
■ Servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.....	» 76
❑ Canali di ricezione della fattura elettronica.....	pag. 77
■ Posta Elettronica Certificata	» 77
■ Sistema "web service" (servizio SdICoop)	» 78
■ Servizio SdIFTP.....	» 78
■ Area riservata sul sito web dell'Agenzia delle Entrate.....	» 78
❑ Indirizzo telematico per il recapito della fattura	pag. 80
■ Fatture emesse verso la P.A.	» 80
■ Il codice destinatario	» 83
■ PEC	» 84
■ Comunicazione dell'indirizzo telematico.....	» 84
❑ Registrazione dell'indirizzo telematico	pag. 86
■ Registrazione diretta del cessionario/committente.....	» 87
■ Registrazione al servizio tramite intermediario abilitato.....	» 89
■ Mancato utilizzo del servizio di registrazione.....	» 91
❑ Registrazione e generazione del QR-Code	pag. 92
■ La composizione del QR-Code.....	» 92
■ Come creare il proprio QR-Code	» 94
❑ Recapito fattura al cessionario/committente	pag. 95
■ Recapito della fattura in caso di iscrizione al servizio di registrazione.....	» 95
■ Recapito della fattura in caso di mancato utilizzo del servizio di registrazione	» 96
❑ I controlli dello SDI sulle fatture elettroniche	pag. 99
■ Il ruolo di "mediazione" dello SDI.....	» 99
■ Tempistiche di elaborazione da parte dello SDI.....	» 100
■ Tipologie e modalità di controlli	» 101
❑ Data emissione e ricezione della fattura elettronica	pag. 104
■ Data di emissione della fattura	» 104
■ Data di ricezione della fattura.....	» 106

❑	Gli esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica.....	pag. 109
■	Notifica di scarto.....	» 109
■	Ricevuta di consegna.....	» 111
■	Ricevuta di mancata consegna	» 111
■	Nomenclatura dei file per la trasmissione di ricevute/notifiche.....	» 112
■	Notifiche d'esito.....	» 112
❑	La gestione delle note di variazione.....	pag. 114
❑	Servizi dell'Agenzia delle Entrate	pag. 116
■	I servizi di ausilio per il processo di fatturazione elettronica	» 116
■	La conservazione delle fatture elettroniche.....	» 119

Sezione Terza - CONSERVAZIONE DIGITALE

❑	Premessa.....	pag. 122
❑	Documento analogico ed informatico	pag. 123
■	Documenti analogici	» 123
■	Documenti informatici.....	» 126
❑	Procedura di conservazione	pag. 129
■	Il sistema di conservazione	» 129
■	Soggetti interessati.....	» 130
■	Il manuale di conservazione	» 131
■	Formati consentiti	» 132
■	Il processo di conservazione	» 132
❑	Responsabile della conservazione elettronica.....	pag. 135
■	Modelli organizzativi della conservazione elettronica.....	» 136
❑	Termini e modalità di conservazione	pag. 138
■	Termini di conservazione	» 138
■	Modalità di conservazione	» 139

Sezione Quarta - ACQUISTI DI CARBURANTE E SUBAPPALTI P.A.

❑	Premessa.....	pag. 144
❑	Fatturazione elettronica nella cessione di carburanti	pag. 145
■	Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate.....	» 145
■	Dati da fornire al gestore dell'impianto di distribuzione	» 147
■	Contenuto della fattura elettronica	» 147
■	Fattura differita cumulativa di tutte le operazioni effettuate nel mese	» 148
■	Minimi e forfetari	» 148
■	Registrazione/conservazione delle fatture	» 149

❑ Detrazione IVA e deduzione dei costi: pagamenti tracciabili	pag. 150
■ Pagamenti tracciabili individuati dalla Legge di Bilancio 2018	» 150
■ Ulteriori mezzi di pagamento individuati dall'Agenzia delle Entrate	» 151
■ Pagamenti effettuati in via mediata	» 152
■ Credito d'imposta a favore dei distributori di carburante	» 153
❑ Scheda carburanti anche nel secondo semestre 2018	pag. 154
■ Fac-simile della scheda carburante	» 155
❑ Fatturazione elettronica nel subappalto con la P.A.	pag. 158
■ Ambito soggettivo di applicazione: chiarimenti delle Entrate	» 159

Sezione Quinta - ALTRI ADEMPIMENTI TELEMATICI

❑ Trasmissione dei corrispettivi da parte dei distributori di carburante	pag. 162
■ Dati da comunicare	» 163
❑ Vending machine	pag. 165
■ Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi (distributori automatici)	» 165
■ Modalità e termini di memorizzazione e trasmissione delle informazioni	» 168
■ FAQ sito internet Agenzia Entrate	» 169
❑ Cessioni a viaggiatori UE (tax free shopping)	pag. 172
■ Il sistema tax free shopping	» 172
■ Il sistema OTELLO	» 172
■ FAQ sito internet Agenzia Dogane - Monopoli	» 174
❑ Le comunicazioni delle operazioni con l'estero	pag. 175
Lo spesometro per le operazioni con l'estero (esterometro)	» 176
■ Dati di testata	» 176
■ Dati relativi alle fatture emesse	» 176
■ Regime sanzionatorio	» 182
Comunicazione delle singole fatture emesse	» 183
■ Modalità di trasmissione dei file al sistema ricevente	» 183
■ Modalità di inoltro delle notifiche di esito	» 183

Appendice - FATTURA ED OBBLIGHI FISCALI

❑ Emissione della fattura	pag. 186
■ Momento di emissione	» 186
■ Il momento in cui la fattura si considera emessa	» 192
■ Emissione fattura per conto terzi	» 193
❑ Contenuto della fattura	pag. 195
■ Elementi prescritti dall'art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972	» 195
■ Elementi prescritti dall'art. 21, comma 6	» 197

■ Casi particolari.....	»	198
■ Elementi da indicare nella fattura semplificata.....	»	201
□ Note di variazione.....	pag.	204
■ Variazioni in aumento.....	»	204
■ Variazioni in diminuzione.....	»	205
■ Note di accredito senza limiti temporali.....	»	207
■ Note di accredito con limite temporale	»	210
■ Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali.....	»	211
■ Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali.....	»	212
■ Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose	»	214
■ Note di accredito fuori campo IVA.....	»	214
■ Gli sconti quantità, qualità ed i premi in denaro.....	»	215
■ Impossibilità di emettere note di variazione.....	»	216
□ Registrazione delle fatture.....	pag.	217
Registro delle fatture emesse	»	217
■ Messa in uso del registro.....	»	217
■ Termini di compilazione del registro.....	»	217
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	218
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	219
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	220
■ Liquidazione IVA	»	220
■ Annotazione delle liquidazioni IVA	»	220
■ Contabilità semplificata	»	220
■ Bollettario a madre e figlia	»	221
■ Registri sezionali.....	»	221
Registro IVA acquisti.....	»	223
■ Messa in uso del registro.....	»	223
■ Termini di compilazione del registro.....	»	224
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	224
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	224
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	226
■ Annotazione delle liquidazioni IVA	»	227
■ Contabilità semplificata	»	227
□ Fattura e imposta di bollo.....	pag.	228
■ Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo.....	»	229
■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche.....	»	229