# 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 ..... » 15
- Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi ..... » 15

❑ **Le novità del Decreto Fiscale (D.L. n. 119/2018)** ..... pag. 16
- Termini di emissione della fattura (art. 10 - art. 11) ..... » 16
- Associazioni sportive dilettantistiche (art. 10) ..... » 17
- Operatori sanitari (art. 10-bis) ..... » 18
- Fatturazione elettronica e servizi di pubblica utilità (art. 10-ter) ..... » 18
- Semplificazione in tema di registrazione delle fatture emesse (art. 12) ..... » 18
- Semplificazione in tema di registrazione degli acquisti (art. 13) ..... » 19
- Nuove disposizioni per la detrazione IVA infrannuale (art. 14) ..... » 19
- Fatture elettroniche per soggetti "stabiliti" sul territorio italiano (art. 15) ..... » 20
- Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (art. 15) ..... » 20
- Dichiarazione IVA precompilata (art. 15) ..... » 20
- Scarto della fattura elettronica PA (art. 15-bis) ..... » 20

❑ **Fonti normative** ..... pag. 21
- La fattura elettronica per le operazioni con la Pubblica Amministrazione ..... » 21
- La fattura elettronica per le operazioni tra soggetti privati ..... » 23
- Conservazione digitale ..... » 25

❑ **Incentivi e semplificazioni** ..... pag. 27
- Incentivi per la tracciabilità dei pagamenti ..... » 27
- Semplificazioni amministrative e contabili ..... » 27

## Sezione Prima - SOGGETTI INTERESSATI

❑ **Soggetti obbligati ed esonerati dalla fatturazione elettronica** ..... pag. 30
- Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica B2B e B2C ..... » 30
- Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica nei confronti della P.A. ..... » 31
- Esclusione dall'obbligo di fatturazione elettronica ..... » 31
- Divieto di fatturazione elettronica per operatori sanitari ..... » 35

❑ **Soggetti coinvolti nel processo di fatturazione elettronica** ..... pag. 36
- Gli operatori economici emittenti ..... » 36
- Il Sistema di Interscambio ..... » 37

- Gli operatori economici riceventi ... » 40
- Gli intermediari (abilitati e non) ... » 40


## Sezione Seconda - IL CONFERIMENTO DELLA DELEGA AGLI INTERMEDIARI


**Premessa** ... pag. 46
- Il nuovo modello di conferimento delega ... » 46
- Le nuove modalità di invio della delega ... » 46
- I nuovi obblighi di conservazione ... » 47

**Il modulo di conferimento delega** ... pag. 48
- Dati del delegante, del delegato e dei servizi delegabili ... » 48
- Le tipologie di servizi delegabili ... » 54

**Il conferimento diretto** ... pag. 59
- Conferimento delega diretta da parte del contribuente ... » 59

**L'invio telematico** ... pag. 63
- La procedura di invio telematico ... » 63
- Invio massivo dei dati ... » 63
- Invio puntuale dei dati ... » 64
- Contenuto dei dati essenziali ... » 65

**L'invio mediante PEC** ... pag. 68
- Prospetto contenente gli elementi essenziali delle deleghe ... » 69
- Soggetti che non hanno presentato il Mod. IVA nell'anno precedente ... » 73

**Il registro delle deleghe** ... pag. 74
- Il registro cronologico ... » 74
- Il responsabile della gestione dei moduli di delega ... » 76
- Conservazione dei moduli di delega ... » 77


## Sezione Terza - IL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA


**Premessa** ... pag. 80

**Formazione ed emissione della fattura elettronica** ... pag. 82
- Dalla fattura cartacea a quella elettronica ... » 82
- Composizione della fattura ... » 85
- La visualizzazione della fattura elettronica ... » 99

**Fattura e imposta di bollo** ... pag. 102
- Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo ... » 103
- Imposta di bollo sulle fatture elettroniche ... » 104

**Canali di trasmissione della fattura elettronica** ... pag. 106
- Posta Elettronica Certificata (PEC) ... » 107

- Cooperazione applicativa su rete internet - Servizio SdICoop ... » 107
- Sistema di trasmissione su terminali remoti - Servizio SdIFTP ... » 108
- Servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate ... » 109

**Canali di ricezione della fattura elettronica** ... pag. 110
- Posta Elettronica Certificata ... » 110
- Sistema "web service" (servizio SdICoop) ... » 111
- Servizio SdIFTP ... » 111
- Area riservata sul sito web dell'Agenzia delle Entrate ... » 112

**Indirizzo telematico per il recapito della fattura** ... pag. 113
- Fatture emesse verso la P.A. ... » 113
- Il codice destinatario ... » 116
- PEC ... » 116
- Comunicazione dell'indirizzo telematico ... » 117
- Soggetti che emettono la fattura per conto di altri soggetti ... » 118

**Registrazione dell'indirizzo telematico** ... pag. 119
- Registrazione diretta del cessionario/committente ... » 120
- Registrazione dell'indirizzo telematico da parte dell'intermediario abilitato ... » 122
- Mancato utilizzo del servizio di registrazione ... » 130

**Registrazione e generazione del QR-Code** ... pag. 131
- La composizione del QR-Code ... » 131
- Come creare il proprio QR-Code ... » 133

**Recapito fattura al cessionario/committente** ... pag. 134
- Recapito della fattura in caso di iscrizione al servizio di registrazione ... » 134
- Recapito della fattura in caso di mancato utilizzo del servizio di registrazione ... » 135
- Cosa riportare sulla copia cartacea della fattura elettronica? ... » 139
- Documenti da rilasciare al momento di effettuazione dell'operazione ... » 140
- Valenza della copia cartacea ai fini del controllo documentale ... » 141

**I controlli dello SDI sulle fatture elettroniche** ... pag. 142
- Il ruolo di "mediazione" dello SDI ... » 142
- Tempistiche di elaborazione da parte dello SDI ... » 143
- Tipologie e modalità di controlli ... » 144

**Termini di emissione della e-fattura: le regole per i primi mesi del 2019** ... pag. 147
- Sanzioni nulle o ridotte nei primi mesi del 2019 ... » 148
- Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali ... » 151
- Fatturazione differita ... » 153

**Termini di emissione della e-fattura: le regole in vigore dal 1° luglio 2019** ... pag. 155
- Nuovi termini di emissione "a regime" dal 1/7/2019 ... » 156
- Semplificazioni in tema di annotazione delle fatture emesse ... » 159

- **Ricezione delle fatture elettroniche** ... pag. 161
  - Recapito della fattura elettronica andato a buon fine ... » 161
  - Impossibilità di recapito della fattura elettronica ... » 161
  - Contribuenti minimi, forfettari e consumatori finali ... » 162
  - Tabella riassuntiva ... » 163

- **La contabilizzazione della fattura elettronica e la detrazione IVA** ... pag. 164
  - La detrazione IVA secondo la Circolare n. 1/2018 (disciplina previgente) ... » 164
  - Le nuove disposizioni per la detrazione IVA ... » 166
  - Casistiche esemplificative ... » 167

- **Gli esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica** ... pag. 173
  - Notifica di scarto ... » 173
  - Ricevuta di consegna ... » 175
  - Ricevuta di mancata consegna ... » 175
  - Nomenclatura dei file per la trasmissione di ricevute/notifiche ... » 176
  - Notifiche d'esito ... » 177

- **La gestione delle note di variazione** ... pag. 178

- **Servizi dell'Agenzia delle Entrate** ... pag. 180
  - I servizi di ausilio per il processo di fatturazione elettronica ... » 180
  - La conservazione delle fatture elettroniche ... » 183

- **Servizio consultazione e acquisizione fatture elettroniche** ... pag. 184
  - Adesione al servizio ... » 184
  - Assenza di adesione al servizio ... » 185
  - Periodo transitorio ... » 185
  - Utilizzo dei dati da parte dell'Amministrazione finanziaria ... » 186
  - Individuazione dei dati fattura ... » 187

## Sezione Quarta - SOGGETTI PARTICOLARI

- **Enti non commerciali** ... pag. 190
  - Ente non commerciale che svolge solo attività istituzionale ... » 190
  - Ente non commerciale con attività mista (istituzionale e commerciale) ... » 192
  - Conservazione delle fatture ... » 193

- **Condomini** ... pag. 194
  - Il condominio ed il processo di fatturazione elettronica ... » 194

- **Contribuenti minimi e forfetari** ... pag. 197
  - Emissione delle fatture ... » 197
  - Ricezione delle fatture ... » 198
  - Conservazione delle fatture elettroniche ... » 199

- **Associazioni sportive dilettantistiche** ... pag. 201
  - Associazione sportiva che svolge solo attività istituzionale ... » 201
  - Associazione sportiva che svolge attività mista (non in regime Legge n. 398/91) ... » 202
  - Associazione sportiva che svolge attività mista (in regime forfetario) ... » 203
  - Altre associazioni in regime Legge n. 398/91 ... » 204

- **Soggetti che inviano dati al Sistema Tessera Sanitaria** ... pag. 205
  - Spese sanitarie/veterinarie inviate al STS ... » 206
  - Divieto di utilizzo della e-fattura per gli operatori sanitari ... » 208
  - Considerazioni finali ... » 210

- **Distributori di carburanti e subappaltatori** ... pag. 211
  - Fatturazione elettronica nella cessione di carburanti ... » 211
  - Detrazione IVA e deduzione dei costi: pagamenti tracciabili ... » 213
  - Fatturazione elettronica nel subappalto con la P.A. ... » 216

## Sezione Quinta - CONSERVAZIONE DIGITALE

- **Premessa** ... pag. 220

- **Documento analogico ed informatico** ... pag. 221
  - Documenti analogici ... » 221
  - Documenti informatici ... » 224

- **Procedura di conservazione** ... pag. 227
  - Il sistema di conservazione ... » 227
  - Soggetti interessati ... » 228
  - Il manuale di conservazione ... » 229
  - Formati consentiti ... » 230
  - Il processo di conservazione ... » 230

- **Responsabile della conservazione elettronica** ... pag. 233
  - Modelli organizzativi della conservazione elettronica ... » 234

- **Termini e modalità di conservazione** ... pag. 236
  - Termini di conservazione ... » 236
  - Modalità di conservazione ... » 237

- **Aspetti sanzionatori** ... pag. 241
  - Mancata conservazione scritture contabili ... » 241
  - Rifiuto di esibizione di documenti ... » 242
  - Evasione d'imposta ... » 242
  - Mancata conservazione e accertamento induttivo ... » 242

## Sezione Sesta - ALTRI ADEMPIMENTI TELEMATICI


❑ **Trasmissione telematica dei corrispettivi** ..... pag. 244
- Trasmissione telematica da parte dei distributori di carburante ..... » 244
- Trasmissione telematica da parte dei distributori automatici ..... » 246
- Modalità e termini di memorizzazione e trasmissione delle informazioni ..... » 249
- FAQ sito internet Agenzia Entrate ..... » 250

❑ **Cessioni a viaggiatori UE (tax free shopping)** ..... pag. 253
- Il sistema tax free shopping ..... » 253
- Il sistema OTELLO ..... » 253
- FAQ sito internet Agenzia Dogane - Monopoli ..... » 255

❑ **Le comunicazioni delle operazioni con l'estero** ..... pag. 256

Lo spesometro per le operazioni con l'estero (esterometro) ..... » 257
- Dati di testata ..... » 257
- Dati relativi alle fatture ..... » 258
- Regime sanzionatorio ..... » 264

Comunicazione delle singole fatture emesse ..... » 264


## Sezione Settima - FAQ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE


❑ **FAQ dell'Agenzia delle Entrate** ..... pag. 266
- FAQ pubblicate il 21 dicembre 2018 ..... » 266
- FAQ pubblicate il 27 novembre 2018 ..... » 272


## NORMATIVA E PRASSI


- D.L. n. 119/2018
- D.Lgs. n. 127/2015
- Provvedimento 5 novembre 2018
- Provvedimento 28 maggio 2018
- Provvedimento 30 aprile 2018
- Allegato A Provvedimento 30 aprile 2018
- Provvedimento 4 aprile 2018
- Circolare 2 luglio 2018, n. 13
- Circolare 30 aprile 2018, n. 8