

SOMMARIO

Parte I
LA FATTURA ELETTRONICA FINO AL 31/12/2018

1. L'emissione della fattura elettronica da parte del fornitore

1.1.	Secondo le disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 52 del 20 aprile 2004.....	5
1.2.	Secondo le disposizioni contenute nel D.M. 17 giugno 2014.....	6
1.2.1	L'accordo fra cliente e fornitore non più necessario.....	8
1.3.	Le fatture emesse dal cliente.....	8
1.3.1	La responsabilità del fornitore nel caso di fattura emessa dal cliente.....	9
1.3.2	L'accordo fra cliente e fornitore.....	12
1.3.3	Le fatture di accredito emesse dal cliente.....	13
1.3.4	Il cliente deve osservare le regole ordinarie.....	14
1.4.	Le fatture emesse da un terzo per conto del cedente e/o del prestatore del servizio.....	18
1.4.1	Emissione, trasmissione, archiviazione, conservazione della fattura da parte del soggetto terzo per conto del fornitore (intermediario).....	19
1.4.2	L'emissione della fattura da parte di un soggetto terzo residente all'estero.....	22
1.5.	I nuovi termini stabiliti dal D.L. n. 119/2018.....	22

2. Forma, contenuto, emissione, trasmissione, archiviazione e conservazione fino al 31/12/2018

2.1.	La fattura europea.....	27
2.1.1	Il contenuto della fattura europea D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127.....	27
2.1.2	Termini e modalità di emissione della fattura europea.....	29
2.1.3	Le annotazioni in fattura secondo la normativa europea..	30
2.1.4	La fattura semplificata.....	31
2.1.5	Fatture emesse mediante misuratori fiscali.....	32
2.2.	La fattura elettronica.....	32
2.2.1	Il requisito di autenticità dell'origine.....	34
2.2.2	Il requisito dell'integrità del contenuto.....	34
2.2.3	Il requisito di leggibilità.....	35

2.3.	Modalità di emissione	35
2.3.1	Sistema di controllo di gestione.....	36
2.3.2	Apposizione della firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente	38
2.3.3	Sistema EDI (Electronic Data Interchange)	40
2.3.4	Modalità di trasmissione	42
2.3.5	Modalità di conservazione.....	42

Parte II

LA FATTURA ELETTRONICA NELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE DAL 6/6/2014

3. Obblighi normativi di riferimento

3.1.	Premessa	49
3.2.	Le fonti normative.....	50
3.2.1	Le fonti normative della fattura PA	51
3.2.2	La regolamentazione ministeriale	52
3.3.	I soggetti interessati.....	53
3.3.1	La decorrenza dell'obbligo della fattura elettronica.....	54
3.3.2	Il periodo transitorio	54

4. Contenuto e modalità di emissione delle fatture elettroniche PA

4.1.	Le fatture emesse.....	59
4.1.1	Il contenuto aggiuntivo di dati essenziali.....	59
4.1.2	Regole di identificazione del trasmettitore e del destinatario	63
4.1.3	La data di emissione della fattura	67
4.1.4	La modalità di emissione in linguaggio xml.....	68

5. Condizioni per il divieto del pagamento delle fatture elettroniche PA

5.1.	Premessa	73
5.1.1	Armonizzazione della ricezione fatture elettroniche PA e B2B	74
5.2.	Il costo sommerso del sistematico ritardo dei pagamenti	75
5.3.	La normativa vigente riguardo all'impossibilità di pagamento in caso di omessa fattura elettronica PA.....	75

5.4. La data di ricevimento fattura elettronica PA per la decorrenza dei termini di pagamento	77
5.5. I termini legali di pagamento delle fatture	81

Parte III

LA FATTURA ELETTRONICA B2B

6. La fattura elettronica B2B

6.1. Premessa.....	91
6.2. Obiettivi della fattura elettronica B2B	91
6.2.1 Ridurre i costi amministrativi	91
6.2.2 Favorire la dematerializzazione dei documenti	91
6.2.3 Ridurre l'evasione fiscale.....	91
6.2.4 Facilitare l'attività di controllo fiscale	92
6.2.5 Ridurre gli adempimenti fiscali	92
6.3. Le fonti normative della fattura elettronica	93
6.4. Cos'è la fattura elettronica B2B	95
6.4.1 Definizione.....	95
6.4.2 Contenuto della fattura elettronica.....	95
6.4.3 Formato della fattura elettronica	96

7. Emissione e trasmissione della fattura elettronica

7.1. Emissione della fattura elettronica	99
7.1.1 Elementi essenziali.....	99
7.1.2 La data di emissione della fattura elettronica.....	99
7.1.3 Minore ritardo nella trasmissione della fattura elettronica.....	100
7.2. La trasmissione della fattura elettronica al Sistema di Interscambio ..	100
7.2.1 Soggetti che possono trasmettere le fatture elettroniche singole o in lotti.....	101
7.2.2 Identificazione del Soggetto Trasmittente	101
7.3. I canali di trasmissione delle fatture elettroniche al SdI.....	102
7.3.1 Canale Posta elettronica Certificata (PEC)	102
7.3.2 Canale servizi informatici Agenzia delle Entrate Web e App.....	103
7.3.3 Canale cooperazione applicativa su rete internet (servizio SDI Coop)	103
7.3.4 Canale di trasmissione tra terminali remoti su protocollo FTP	104

8. Il Sistema di Interscambio

8.1. I controlli del Sistema di Interscambio	107
8.2. La riemissione delle fatture scartate.....	109
8.3. Ricezione tramite Posta elettronica Certificata (PEC).....	112
8.4. Ricezione tramite servizio SdICoop - ricezione.....	112
8.5. Ricezione tramite servizio SDIFTP.....	112
8.6. Ricezione tramite servizio SPCOOP-ricezione.....	113

9. Recapito delle fatture elettroniche

9.1. Recapito delle fatture elettroniche da parte del SdI al destinatario..	117
9.1.1 Mancato recapito a soggetto non registrato	117
9.1.2 Modalità di recapito fatture elettroniche dal SdI	118
9.1.3 Modalità di recapito ai destinatari fattura elettronica	118
9.2. I messaggi e le notifiche inoltrate dal Sistema di Interscambio.....	119
9.2.1 I messaggi, le notifiche e le attestazioni inoltrate dal SdI al trasmittente	119
9.2.2 Gli inoltri del SdI al Committente.....	120
9.2.3 Le notifiche del committente al SdI da inviare al tra- smittitore	121
9.2.4 Il flusso delle fatture previsto dalle regole tecniche SdI ...	122

10. Norme per i settori operativi particolari

10.1. Definizione di sub-appaltatore e sub-contraente.....	127
10.1.1 Soggetti obbligati ad emettere dal 1° luglio 2018 fatture elettroniche all'appaltatore.....	127
10.1.2 Consorzi sub-appaltatori di contratti pubblici	127
10.2. I carburanti	128
10.3. Le agevolazioni per le associazioni sportive dilettantistiche	130
10.4. Semplificazioni per gli operatori sanitari.....	133
10.5. Semplificazioni per gli operatori che offrono servizi di pubblica utilità	135
10.5.1 Regolamento per l'emissione delle bollette (fatture elet- troniche) agli utenti con contratti di somministrazione sottoscritti prima del 31 dicembre 2005.....	136

11. Agevolazioni e semplificazioni

11.1. Agevolazioni, semplificazioni, beneficiari e condizioni.....	143
11.2. QR Code	145

11.3.	Le disposizioni di semplificazione per l'avvio della fattura elettronica previste dal D.L. 23 ottobre 2018, n.119, convertito con modifiche nella Legge 17 dicembre 2018, n. 136.....	146
11.3.1	Disposizioni di semplificazione per l'avvio della fatturazione elettronica	147
11.3.2	Disposizioni di semplificazione in tema di emissione delle fatture	147
11.3.3	Disposizioni di semplificazione in tema di annotazione delle fatture emesse.....	150
11.3.4	Semplificazioni in tema di registrazione delle fatture di acquisto.....	156
11.3.5	Semplificazioni in tema di detrazione IVA	159
11.4.	Le modifiche apportate al D.L. n. 119/2018 in sede di conversione con la Legge 17 dicembre 2018, n. 136	164
11.4.1	Le modifiche apportate in sede di conversione al D.L. n. 119/2018.....	165
11.4.2	La proroga al 30 settembre 2019 della riduzione delle sanzioni per le fatture elettroniche emesse e incluse nelle liquidazioni mensili in ritardo.....	167
11.4.3	Ulteriori semplificazioni amministrative e contabili	169
11.4.4	Altre modifiche.....	171

12. Gli intermediari

12.1.	Premessa.....	175
12.2.	L'operatività degli intermediari o outsourcer.....	176
12.3.	Le operazioni dell'intermediario dell'operatore economico.....	176
12.4.	Le operazioni dell'intermediario del destinatario della fattura elettronica	177
12.5.	Gli intermediari e il flusso semplificato	177
12.6.	La tipologia di contratti di servizi con l'intermediario dell'operatore economico	177
12.6.1	Premessa.....	177
12.6.2	Esempi di contratti fra operatore economico e intermediario	178
12.6.3	La comunicazione all'Agenzia delle Entrate della conservazione e archiviazione di documenti contabili presso terzi.....	178
12.7.	Fattura elettronica emessa e trasmessa dall'intermediario o solo trasmessa come ricevuta	179
12.7.1	La distinzione fra intermediario e delegato	179

12.7.2	Il servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici	181
12.7.3	Il servizio di registrazione dell'indirizzo telematico.....	182
12.7.4	I soggetti delegati D.P.R. n. 332/1998	182
12.7.5	La responsabilità dell'intermediario	182
12.8.	La visualizzazione delle fatture da parte del delegato intermediario	184
12.9.	Fac-simile contratto servizi per operatori e intermediario	185
12.10.	Modalità di conferimento delle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica	189
12.10.1	Delega a chi svolge i servizi di fatturazione elettronica	189
12.10.2	I servizi di fattura elettronica delegabile.....	190
12.10.3	Modalità di presentazione o trasmissione delle deleghe all'Agenzia delle Entrate	194
12.10.4	Conferimento/revoca della delega per la consultazione del cassetto fiscale.....	199

13. La contabilizzazione delle fatture

13.1.	Premessa	203
13.2.	I cicli operativi delle vendite e degli acquisti per gli addebiti e accrediti fra fornitore e committente inerenti alla cessione di beni e prestazioni di servizi.....	203
13.3.	Gli impegni e le obbligazioni	204
13.4.	L'integrazione dei cicli operativi tramite EDI.....	207
13.5.	L'integrazione dei cicli operativi tramite il SdI.....	208
13.6.	La correlazione dei cicli amministrativi.....	211
13.6.1	Ciclo della Fattura.....	211
13.6.2	Correlazione dati fattura e dati amministrativi	211
13.6.3	Correlazione dati fattura attiva e ciclo vendite.....	212
13.6.4	Correlazione dati fattura passiva e ciclo acquisti.....	212
13.6.5	Correlazione fra fatture attive e passive e ciclo produzione magazzino rimanenze	213
13.6.6	Correlazione fra le fatture attive e passive e il ciclo finanziario	213
13.6.7	Riduzione dei costi amministrativi	214
13.7.	La tracciabilità dei pagamenti.....	214
13.8.	Tracciabilità dei pagamenti delle retribuzioni.....	217
13.9.	Sanzioni per la violazione norme tracciabilità dei pagamenti delle retribuzioni	217
13.10.	Numerazione progressiva delle fatture di acquisto e delle bollette doganali di importazione	218

13.11. La scadenza di pagamento delle fatture B2B.....	219
13.11.1 Premessa.....	219
13.11.2 La data ricevimento della fattura per la decorrenza termini di pagamento	221
13.11.3 I termini legali di pagamento delle fatture.....	221
13.11.4 Lo scadenziario incassi e pagamenti.....	222
13.11.5 La correttezza commerciale.....	229
13.11.6 Lo scadenziario degli incassi e dei pagamenti.....	230
13.11.7 Interessi moratori.....	230
13.11.8 Interessi per dilazionato pagamento	230
13.12. Il controllo della gestione economica	231
13.12.1 Premessa.....	231
13.12.2 Il controllo di gestione dell'operatore economico	232
13.12.3 Il controllo di gestione del committente	239
13.13. Il controllo della gestione finanziaria.....	242

Parte IV LA FATTURA B2C

14. La fattura B2C

14.1. Premessa.....	247
14.2. Il consumatore finale.....	247
14.3. Il soggetto passivo IVA cedente o prestatore	248
14.4. Recapito delle fatture elettroniche B2C.....	249
14.5. Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi	250
14.6. La trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi obbligatoria	251
14.7. Credito d'imposta per l'adeguamento dell'attrezzatura e strumentazione.....	252
14.8. Sintesi degli elementi essenziali della trasmissione dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate.....	253

Parte V LA CONSERVAZIONE E L'ARCHIVIAZIONE DI DOCUMENTI E SCRITTURE CONTABILI

15. L'ambito di applicazione

15.1. Premessa.....	259
15.2. Il costo della conservazione dei documenti e delle scritture contabili.....	259

15.3. Breve storia della normativa in materia di conservazione dei documenti e delle scritture contabili	260
15.4. L'inquadramento normativo	262
15.4.1 I documenti contabili	263
15.4.2 Le scritture contabili e sociali.....	264
15.4.3 L'applicazione parziale e graduale.....	265
15.5. Gli elementi essenziali previsti dal Codice civile.....	266
15.6. Gli elementi essenziali previsti dalla normativa fiscale	267

16. Le regole tecniche di conservazione

16.1. Premessa	281
16.1.1 L'immodificabilità.....	294
16.1.2 L'integrità	295
16.1.3 L'autenticità	295
16.1.4 La leggibilità.....	295
16.1.5 L'utilizzo dei formati.....	295
16.2. Le modalità di conservazione dei documenti informatici ai fini tributari.....	296
16.2.1 Le norme del Codice civile.....	296
16.2.2 Le disposizioni del codice dell'amministrazione digitale e le relative regole tecniche.....	297
16.2.3 Le altre norme tributarie riguardanti la corretta tenuta della contabilità	299
16.2.4 Le funzioni di ricerca e di estrazione.....	300

17. Il termine del processo di conservazione dei documenti informatici

17.1. Ai fini fiscali.....	305
17.1.1 Aspetti connessi all'evoluzione della tecnologia	305
17.1.2 Memorizzazione su qualsiasi tipo di supporto.....	307
17.1.3 L'ordine cronologico di memorizzazione e la continuità di applicazione.....	309
17.2. Obblighi da osservare per la dematerializzazione di documenti e scritture analogici (cartacei) ai fini tributari	310
17.2.1 Copie informatiche di documenti analogici originali unici ai fini fiscali.....	312
17.2.2 La distruzione dei documenti analogici.....	313
17.3. Conservazione gratuita delle fatture elettroniche resa disponibile dall'Agenzia delle Entrate.....	314

18. Altri adempimenti e modalità di conservazione sostitutiva

18.1. Obbligo di comunicazione all'Ag enzia delle Entrate	319
18.1.1 Quando avviare il processo di conservazione sostitutiva elettronica dei documenti e delle scritture contabili ai fini fiscali.....	319
18.1.2 L'ordinata conservazione dei documenti e delle scritture contabili.....	320
18.1.3 L'omogeneità dei documenti e delle scritture da avviare alla conservazione sostitutiva ai fini fiscali.....	322
18.1.4 La contabilità sezionale	324
18.1.5 Luogo di conservazione delle scritture e documenti ai fini fiscali	326
18.1.6 Il regime specifico per le dogane e monopoli (Accise e imposte di consumo).....	327
18.2. L'assolvimento dell'imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari	328
18.2.1 Modalità di versamento dell'imposta di bollo su libri e registri	329
18.2.2 Modalità di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche.....	329

19. Il responsabile della conservazione sostitutiva

19.1. Premessa.....	333
19.1.1 I ruoli, le funzioni e le responsabilità previsti nel sistema di conservazione.....	336
19.1.2 Archivi pubblici e privati che rivestono interesse storico particolarmente importante	337
19.1.3 Le attività del responsabile della conservazione.....	338
19.1.4 La classificazione delle attività del responsabile della conservazione	340
19.1.5 La certificazione di conformità del processo di conservazione.....	341
19.1.6 Il responsabile della conservazione nella normativa tributaria	342

20. Il manuale della conservazione

20.1. Premessa.....	347
20.2. Il contenuto del manuale di conservazione	347

20.3. Il processo di conservazione.....	350
20.3.1 Il contenuto del processo di conservazione	351

21. La validità delle copie estratte da archivi digitali

21.1. Ai fini civili	357
21.2. Ai fini fiscali.....	362

Appendice

LA FATTURA E GLI ADEMPIMENTI CONNESSI

22. La fattura e gli adempimenti connessi

22.1. La fattura emessa dal fornitore	369
22.1.1 Generalità.....	369
22.1.2 Termini di emissione.....	370
22.1.3 Modalità di emissione.....	372
22.1.4 Il contenuto della fattura	372
22.2. Variazioni dell'imponibile o della imposta e correzione degli errori materiali e rettifica delle fatture emesse.....	374
22.3. L'emissione della fattura da parte del cliente o di un terzo.....	375
22.4. La fattura emessa dall'acquirente e autofatture per acquisti da agricoltori esonerati	377
22.4.1 Il <i>reverse charge</i>	378
22.4.2 Modalità applicative.....	378
22.4.3 Soggetti e operazioni cui si applica il <i>reverse charge</i> (art. 17, commi 5 e 6 D.P.R. n. 633/1972).....	379
22.4.4 La fattura elettronica nel <i>reverse charge</i>	380
22.5. La bolla di accompagnamento e i documenti di trasporto.....	381
22.5.1 La soppressa bolla di accompagnamento.....	381
22.5.2 La documentazione relativa al trasporto dei beni con fatturazione immediata	381
22.5.3 Trasporto di beni con fatturazione differita	382
22.5.4 Trasporto di beni da consegnare a terzi a titolo non traslativo della proprietà	384
22.5.5 Trasporto di beni per la tentata vendita	385

23. I Registri obbligatori

23.1. Tenuta, conservazione dei registri e dei documenti	389
23.2. Le modalità di tenuta dei registri e dei documenti.....	390
23.3. La registrazione in generale ed il registro delle fatture emesse.....	390

23.4. La fatturazione differita	392
23.4.1 Fattura differita, di cui all'art. 21, comma 4, lett. a) del D.P.R. n. 633/1972, idonea documentazione per le pre- stazioni di servizio e unica operazione nel corso del mese.	393
23.5. La registrazione degli acquisti	394
23.6. La registrazione dei corrispettivi.....	396
23.7. Il registro unico ai fini IVA	396

24. La fattura semplificata

24.1. Nozione di fattura semplificata.....	401
24.2. Alternatività tra i dati identificativi del cessionario/committente..	402
24.3. Modalità di registrazione della fattura semplificata.....	403
24.4. Fattura rettificativa.....	404
24.5. La cosiddetta «fattura/ricevuta fiscale»	405

25. Contribuenti di dimensioni ridotte

25.1. Il regime delle nuove iniziative	409
25.2. Il regime dei contribuenti minimi.....	410
25.3. Le semplificazioni per i contribuenti minori	412
25.4. Il commercio al minuto e le attività assimilate	412
25.5. Il regime speciale per i produttori agricoli	414
25.6. I soggetti esonerati dalla fattura elettronica forfettari e in regime di vantaggio.....	416
25.6.1 Premessa.....	416
25.6.2 Regime forfettario per i contribuenti di dimensioni ri- dotte (art. 1, commi da 54 a 89 Legge n. 190/2014)	416
25.6.3 Soggetti in «regime di vantaggio» (artt. 27, commi 1 e 2 D.Lgs. n. 98/2011)	417
25.7. Esonero dall'emissione delle fatture elettroniche tramite il Sistema di Interscambio	418
25.8. Le fatture elettroniche degli acquisti da recapitare ai soggetti for- fettari o in regime di vantaggio	419
25.9. La fattura elettronica per gli agricoltori in regime speciale (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972).....	420

26. Liquidazioni, versamenti, rimborsi e dichiarazione annuale

26.1. Le liquidazioni periodiche	423
26.2. Versamento del conguaglio e rimborso dell'eccedenza	424
26.3. L'esecuzione dei rimborsi.....	425
26.4. La liquidazione trimestrale	427
26.5. La dichiarazione annuale	428

27. Adempimenti relativi ad operazioni intracomunitarie

27.1. Operazioni con soggetti non residenti	433
27.2. La fattura elettronica trasmessa e ricevuta per il SdI o comunicata all'Agenzia delle Entrate	434
27.3. Fatture emesse a clienti non residenti.....	434
27.4. Fatture ricevute da fornitori non residenti.....	435
27.5. Richiesta di autorizzazione e linee generali delle operazioni intracomunitarie	435
27.6. Fatturazione, registrazione, liquidazione e dichiarazione annuale delle operazioni intracomunitarie.....	437
27.7. Gli elenchi INTRASTAT, le operazioni triangolari e le operazioni quadrangolari.....	440
27.8. Depositi fiscali a fini IVA.....	441

28. Adempimenti relativi alle operazioni extra comunitarie

28.1. Le esportazioni dirette	445
28.2. Le importazioni.....	445
28.3. Operazioni non imponibili nei confronti degli organismi sovranazionali	447
28.4. Operazioni con la Città del Vaticano e con la Repubblica di S. Marino	448
28.5. Le fatture elettroniche B2B e B2C per operazioni con soggetti extracomunitari	449