

FATTURA E DOCUMENTO COMMERCIALE

Prezzo: **Prezzo di listino**
35,00 € **Prezzo a te riservato**
33,25 €



Codice	9791254650882
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	17 nov 2022
Reparto	Fisco, LIBRI
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

L'era della digitalizzazione ha coinvolto anche le imprese, i professionisti e le attività commerciali, sia per quanto riguarda il processo di fatturazione elettronica da una parte che l'invio telematico dei corrispettivi dall'altra.

Il presente testo è stato suddiviso in due parti.

La prima parte individua i soggetti obbligati ed esonerati dall'emissione della fattura elettronica, esamina tutte le fasi del "flusso" di fatturazione, ovvero canali di trasmissione, indirizzo telematico, emissione della fattura, controlli dello Sdl, consegna al destinatario, notifiche di esito, detrazione IVA, nonché la conservazione digitale.

In merito al processo di fatturazione elettronica si evidenzia che tale obbligo è stato esteso a soggetti precedentemente esclusi, quali i contribuenti minimi e forfettari nonché i soggetti che hanno esercitato l'opzione per il regime speciale della Legge n. 398/1991.

Rilevanti novità anche per le operazioni transfrontaliere. Dal 1° luglio 2022, infatti, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, vengono trasmesse tramite Sdl, secondo il formato previsto per la fattura elettronica.

La seconda parte del testo dedicata al documento commerciale, si concentra sui soggetti obbligati, esonerati e sulle operazioni escluse dalla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi.

I soggetti che esercitano attività di commercio al dettaglio e attività assimilate hanno l'obbligo di memorizzare elettronicamente e trasmettere in modo telematico i corrispettivi giornalieri. Per tale adempimento è necessario che l'esercente sia in possesso di strumenti tecnologici avanzati, definiti Registratori Telematici che emettono il documento commerciale.

Si analizzano, pertanto, le caratteristiche dei Registratori Telematici/server RT nonché l'iter di accreditamento, censimento e di "messa in servizio" di detti dispositivi.

Particolare attenzione è riservata alle modalità memorizzazione e di trasmissione dei file .xml, alle notifiche di ricezione e alla gestione degli scarti.

Infine, vengono analizzati i crediti di imposta ed il regime premiale previsti allo scopo di incentivare i pagamenti elettronici.

STRUTTURA DEL TESTO:

Parte Prima - FATTURA

Premessa

Sezione Prima - SOGGETTI INTERESSATI ED ESCLUSIONI

Soggetti obbligati ed esonerati dalla fatturazione elettronica

Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica B2B e B2C

Soggetti obbligati alla fatturazione elettronica nei confronti della P.A.

Esclusione dall'obbligo di fatturazione elettronica

Divieto di fatturazione elettronica per operatori sanitari

Soggetti coinvolti nel processo di fatturazione elettronica

Gli operatori economici emittenti

Il Sistema di Interscambio

Gli operatori economici riceventi

Gli intermediari (abilitati e non)

Sezione Seconda - Il processo di fatturazione elettronica

Premessa

Formazione ed emissione della fattura elettronica

Fattura elettronica: aspetti generali

Imposta di bollo

Salvataggio del file

Firma del file

Momento di emissione della fattura

Composizione della fattura

Dati di trasmissione

Dati generali della fattura

Dati relativi a beni/servizi

Dati sui veicoli

Dati di pagamento

Allegati

Chiarimenti sul campo Natura

La visualizzazione della fattura elettronica

Fattura e imposta di bollo

Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo

Imposta di bollo sulle fatture elettroniche

I termini di versamento dell'imposta

I controlli dell'Agenzia delle Entrate

Il versamento dell'imposta di bollo

Regime sanzionatorio

La compilazione del file .xml

Canali di trasmissione della fattura elettronica

Posta Elettronica Certificata (PEC)

cooperazione applicativa su rete internet - Servizio SdlCoop

Sistema di trasmissione su terminali remoti - Servizio SdlFTP

Servizi informatici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate

Canali di ricezione della fattura elettronica

Posta Elettronica Certificata

Sistema web service (servizio SdlCoop)

Servizio SdlFTP

Area riservata sul sito web dell'Agenzia delle Entrate

Ammessi più canali di ricezione

Indirizzo telematico per il recapito della fattura

Fatture emesse verso la P.A.

Il codice destinatario

PEC

Comunicazione dell'indirizzo telematico

Soggetti che emettono la fattura per conto di altri soggetti

Registrazione dell'indirizzo telematico

Registrazione diretta del cessionario/committente

Registrazione dell'indirizzo telematico da parte dell'intermediario abilitato

Mancato utilizzo del servizio di registrazione

Registrazione e generazione del QR-Code

La composizione del QR-Code

Come creare il proprio QR-Code

Recapito fattura al cessionario/committente

Recapito della fattura in caso di iscrizione al servizio di registrazione

Recapito della fattura in caso di mancato utilizzo del servizio di registrazione

Cosa riportare sulla copia cartacea della fattura elettronica?

Documenti da rilasciare al momento di effettuazione dell'operazione

Valenza della copia cartacea ai fini del controllo documentale

Recapito di fatture irregolari

I controlli dello Sdl sulle fatture elettroniche

Il ruolo di "mediazione" dello Sdl

Tempistiche di elaborazione da parte dello Sdl

Tipologie e modalità di controlli
Gli ulteriori controlli dello Sdl
Termini di emissione della fattura
Fatturazione immediata
Fatturazione differita
Ricezione delle fatture elettroniche
Recapito della fattura elettronica andato a buon fine
Impossibilità di recapito della fattura elettronica
Contribuenti minimi, forfettari e consumatori finali
Tabella riassuntiva
La contabilizzazione della fattura elettronica e la detrazione IVA
Le disposizioni per la detrazione IVA
Casistiche esemplificative
Gli esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica
Notifica di scarto
Ricevuta di consegna
Ricevuta di mancata consegna
Nomenclatura dei file per la trasmissione di ricevute/notifiche
Notifiche d'esito
Cause che consentono il rifiuto delle fatture da parte della P.A.
Le cause che consentono alla P.A. di rifiutare le fatture elettroniche
Le modalità tecniche per il rifiuto
La gestione delle note di variazione
Emissione nota di accredito di sola IVA
Servizi dell'Agenzia delle Entrate
I servizi di ausilio per il processo di fatturazione elettronica
La conservazione delle fatture elettroniche
Servizio consultazione e acquisizione fatture elettroniche
Il servizio di consultazione/acquisizione dell'Agenzia delle Entrate
Il conferimento della delega
Adesione al servizio
la procedura di adesione
Comunicazione al cliente dello studio/associazione
Assenza di adesione al servizio
Utilizzo dei dati da parte dell'Amministrazione finanziaria
Individuazione dei dati fattura

Sezione Terza - SOGGETTI PARTICOLARI

Enti non commerciali

Ente non commerciale che svolge solo attività istituzionale

Ente non commerciale con attività mista (istituzionale e commerciale)

Conservazione delle fatture

Condomini

Il condominio ed il processo di fatturazione elettronica

Contribuenti minimi e forfetari

Emissione delle fatture

Ricezione delle fatture

Conservazione delle fatture elettroniche

Associazioni sportive dilettantistiche

1. Associazione sportiva che svolge solo attività istituzionale
2. Associazione sportiva che svolge attività mista (non in regime 398/1991)
3. Associazione sportiva che svolge attività mista (in regime forfetario)

Altre associazioni in regime 398/1991

Soggetti che erogano prestazioni sanitarie

Sistema Tessera Sanitaria: divieto di fattura elettronica anche nel 2022

Spese sanitarie/veterinarie e invio dei dati al STS

Divieto di utilizzo della e-fattura per gli operatori sanitari

Prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche

Quando emettere in formato elettronico

Altri adempimenti per gli operatori sanitari connessi alla fatturazione elettronica

Distributori di carburanti e subappaltatori

Fatturazione elettronica nella cessione di carburanti

Detrazione IVA e deduzione dei costi: pagamenti tracciabili

Fatturazione elettronica nel subappalto con la P.A.

La fattura elettronica per gli scambi con San Marino

Le cessioni di beni verso San Marino

Gli acquisti da San Marino con addebito dell'IVA

Acquisti da San Marino senza addebito dell'IVA

Prestazioni di servizi

interventi edilizi e sconto in fattura

Ammontare della detrazione e dello sconto

Criterio di imputazione delle spese

comunicazione dell'opzione

L'indicazione in fattura e aspetti contabili
L'indicazione in fattura e le scritture contabili
Sezione Quarta - CONSERVAZIONE DIGITALE
Premessa
Documento analogico ed informatico
Documenti analogici
Documenti informatici
Procedura di conservazione
Il sistema di conservazione
Soggetti interessati
Il manuale di conservazione
Formati consentiti
i ruoli
Il processo di conservazione
Responsabile della conservazione elettronica
le Linee Guida dell'AgID
Modelli organizzativi della conservazione elettronica
Termini e modalità di conservazione
Termini di conservazione
Modalità di conservazione
Aspetti sanzionatori
Mancata conservazione scritture contabili
Rifiuto di esibizione di documenti
Evasione d'imposta
Mancata conservazione e accertamento induttivo
Sezione Quinta - ALTRI ADEMPIMENTI TELEMATICI
Cessioni a viaggiatori extra-UE (tax free shopping)
Il sistema tax free shopping
Il sistema OTELLO
Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
FAQ sito internet Agenzia Dogane - Monopoli
operazioni con l'estero: esterometro e fattura elettronica
Operazioni con l'estero: aggiornate le specifiche tecniche
Operazioni verso e da soggetti non stabiliti in Italia: regole di processo
Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
Parte Seconda - DOCUMENTO COMMERCIALE

Premessa

Evoluzione normativa

Trasmissione telematica dei corrispettivi per commercio al minuto e assimilati (comma 1)

Trasmissione dei corrispettivi per le cessioni di benzina o gasolio (comma 1-bis)

Trasmissione dei corrispettivi per le vending machine (comma 2)

Prassi

Sezione Prima - SOGGETTI INTERESSATI ED ESCLUSIONI

Soggetti obbligati

Commercio al minuto e operazioni assimilate

Cessioni di carburante

Cessioni di beni/prestazioni di servizi tramite distributori automatici

Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari e minimi

Soggetti esonerati ed operazioni escluse

Operazioni escluse dall'obbligo telematico

Attività marginali collegate e connesse a quelle esonerate o soggette a fatturazione

Distributori di carburante e attività marginali

Temporaneità degli esoneri

Sezione Seconda - STRUMENTI E TECNOLOGIA NECESSARI

Il Registratore Telematico

Funzioni e caratteristiche del Registratore

Il registratore di cassa adattato a Registratore Telematico

Tipologie particolari di RT

Il modulo fiscale

La modalità demo

Server RT e soggetti con più punti cassa

La definizione dei dispositivi

I punti cassa

Il Server RT

Lo scambio di dati tra punto cassa e Server RT

Il processo di controllo

L'App dell'Agenzia delle Entrate

L'applicazione web

Il sigillo elettronico e quello fiscale

Il modulo fiscale

Involucro e sigillo fiscale

Le verifiche periodiche

Esiti della trasmissione

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

Premessa

L'accreditamento

Accreditamento diretto da parte dell'esercente

Accreditamento tramite intermediario abilitato

Il censimento

L'attivazione

Attivazione del Registratore

Il processo di approvazione dei modelli di Registratori Telematici

Il processo di certificazione

Richiedere o annullare il certificato

La messa in servizio

Messa in servizio congiuntamente all'attivazione

Messa in servizio successivamente all'attivazione

Il QR-Code

Sezione Quarta - MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

Memorizzazione e trasmissione dati

Tempistiche di memorizzazione e trasmissione dei dati

I tentativi di invio

Esiti della trasmissione

Errori nella trasmissione

La trasmissione dei dati

Formazione ed emissione del file telematico

Composizione del file telematico

Consultazione dei dati relativi al proprio Registratore Telematico

Il documento commerciale

Emissione del documento commerciale

Caratteristiche del documento commerciale

Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale

Validità ai fini fiscali

Le caratteristiche tecniche del documento commerciale

il documento commerciale di annullamento/reso merce

Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita

Fattura immediata

Fattura differita

La compilazione del file .xml

Lotteria degli scontrini e trasmissione del documento commerciale

Le regole della lotteria degli scontrini

Trasmissione dei dati

Dati dei documenti commerciali validi per la lotteria

Regime sanzionatorio

Sanzione amministrativa (ex art. 6, comma 2-bis, D.Lgs. n. 471/1997)

Sanzione amministrativa (ex art. 11, comma 2-quinquies, D.Lgs. n. 471/1997)

Sanzione amministrativa (ex art. 11, comma 5, D.Lgs. n. 471/1997)

Sanzione amministrativa (ex art. 11, comma 5-bis, D.Lgs. n. 471/1997)

Sanzione accessoria (ex art. 12, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997)

Sanzione accessoria (ex art. 12, comma 3, D.Lgs. n. 471/1997)

Impossibilità di trasmettere

Irrogazione ed esecuzione delle sanzioni

Ravvedimento operoso

Sezione Quinta - ASPETTI GESTIONALI

Il libretto di dotazione informatico

Gli interventi del tecnico di laboratorio abilitato

Cambi di stato subiti

Esercenti precedenti

La stampa del libretto

Chiusure programmate e straordinarie

Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti

Assenza di rete

Dispositivo fuori servizio

Trasmissione scartata

segnalazione di trasmissione errata

Passi da seguire per segnalare errori ed anomalie

Variazioni di stato del Registratore

Gli stati del Registratore

Verificazioni periodiche

Sezione Sesta - SOGGETTI ED OPERAZIONI PARTICOLARI

Soggetti che inviano dati al Sistema Tessera Sanitaria

Spese sanitarie/veterinarie inviate al STS

Utilizzo del sistema "STS" per l'invio dei corrispettivi telematici

Utilizzo dei Registratori Telematici o Server RT per invio al "STS"

Distributori di carburanti

Aspetti generali

Cessione di altre tipologie di carburanti a consumatori finali

Cessione di altre tipologie di beni

Cessione di carburanti a soggetti titolari di partita IVA

Vending machine

Definizione di distributori automatici ed esclusioni

Modalità e termini di memorizzazione e trasmissione delle informazioni

FAQ dell'Agenzia delle Entrate

Parte Terza - ASPETTI COMUNI

Sezione Prima - IL CONFERIMENTO DELLA DELEGA AGLI INTERMEDIARI

Premessa

Modalità di invio della delega

Tempi di attivazione della delega

Modello di conferimento della delega

Dati del delegante, del delegato e dei servizi delegabili

tipologie di servizi delegabili

Conferimento diretto

Utilizzo dei servizi dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline/Entratel)

Presentazione del modello di delega cartacea

Invio telematico massivo e puntuale

procedura di invio telematico

Invio massivo dei dati

Invio puntuale dei dati

Contenuto dei dati essenziali

Invio mediante PEC

Prospetto contenente gli elementi essenziali delle deleghe

Soggetti che non hanno presentato il Mod. IVA nell'anno precedente

Registro delle deleghe

registro cronologico

responsabile della gestione dei moduli di delega

Conservazione dei moduli di delega

La revoca ai servizi

Il modello di revoca cartaceo

Il registro e la conservazione dei moduli di revoca

La modalità telematica per la revoca

Sezione Seconda - Incentivi alla tracciabilità dei pagamenti

Pagamenti elettronici e crediti d'imposta

Credito d'imposta su commissioni di pagamenti elettronici (art. 22)

Acquisto/noleggio/utilizzo POS e sistemi evoluti di pagamento elettronico (art 22-bis)

Collegamento tra POS e RT

Regime premiale e pagamenti tracciabili

soggetti interessati

termini di accertamento oggetto di riduzione

Requisiti richiesti

Strumenti di pagamento e riduzione dei termini di accertamento

Indicazione della sussistenza delle condizioni nel Mod. REDDITI 2022

Servizio mensa addebitato in busta paga

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

