

INDICE SOMMARIO

Prefazione (<i>Maurizio Giuseppe Grosso</i>)	XI
Introduzione (<i>Fabrizio Scossa Lodovico</i>).	1
1. La normativa di riferimento	7
1. Inquadramento generale	7
2. Quali sono le modifiche apportate al D.P.R. 633/1972 dalla conversione del D.L. 119/2018?	9
2.1. È previsto un periodo transitorio in cui non vengono applicate sanzioni per omesso invio della fattura elettronica?	10
2.2. Come cambia il contenuto della fattura ai sensi dell'art. 21, D.P.R. 633/1972?	11
2.3. Entro quale data il contribuente deve annotare le fatture nel registro delle fatture emesse?	15
2.4. Le fatture di acquisto ricevute in forma elettronica e analogica devono essere ancora protocollate?	17
2.5. Quando sorge il diritto alla detrazione per il cessionario committente?	19
2.6. Un soggetto identificato in Italia è obbligato ad utilizzare la fattura elettronica?	22
3. Il Provvedimento del Garante della Privacy del 16 novembre 2018 ha comportato reali effetti sul processo di FE?.	24
2. Mandato, delega e identificazione del contribuente	29
1. Inquadramento generale	29
2. Occorre formulare un nuovo mandato professionale?.	30
3. Quali e quanti sono i soggetti e le funzioni delegabili ai servizi di FE?	35
3.1. Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici	35
3.2. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA	36

3.3. Registrazione dell'indirizzo telematico	36
3.4. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche.	36
3.5. Accreditalamento e censimento dei dispositivi.	37
4. Quali sono le modalità con cui il contribuente può conferire la delega ai servizi di FE?.	37
5. Come funziona la delega massiva telematica ai servizi FE?	39
6. Quanto dura una delega ai servizi di FE e quando può essere revocata?	42
7. Chi può accedere alla consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche?	43
8. Chi può accedere alla consultazione delle fatture elettroniche in caso di fallimento?	47
9. Come si effettua la registrazione dell'indirizzo telematico?	48
10. Come si effettua e a cosa serve la generazione del Qr-Code?	54
11. È obbligatorio comunicare al fornitore l'indirizzo Pec indicato in Visura Camerale?	56
12. È obbligatorio disporre e comunicare al fornitore il Codice Destinatario?.	56
13. I soggetti privi di partita IVA possono consultare le proprie FE?.	57
3. La fatturazione attiva	61
1. Inquadramento generale	61
2. Quali sono i soggetti obbligati e quelli esonerati dall'emissione obbligatoria della FE?.	62
3. Quali sono i dati obbligatori da inserire nella FE?	63
4. Ai fini dell'emissione della FE rileva la data della effettuazione dell'operazione oppure la data trasmissione?	68
5. Devo controllare gli esiti e le ricevute della FE?	71
6. Come mi devo comportare in caso di modifica di una FE già inviata allo SDI?	75
7. Come mi devo comportare in caso di emissione di una nota di credito per correggere una FE?	76

8. Come mi devo comportare in caso di scarto della FE?	78
9. Posso emettere una FE in assenza dell'indirizzo telematico?	80
10. Casi pratici	81
10.1. Posso emettere una FE in caso di destinatario con Partita IVA inesistente?	81
10.2. Posso emettere una FE in caso di destinatario con Partita IVA cessata?	81
10.3. Posso emettere una FE in caso di destinatario persona fisica defunto?	82
10.4. Posso emettere una FE se non sono in possesso di una Partita IVA?	82
10.5. Sono obbligato ad emettere una FE per operazioni fuori campo IVA?	83
10.6. Posso emettere una FE in una valuta diversa dall'Euro?	84
10.7. Con la FE è ancora possibile emettere fatture differite?	85
10.8. Come si assolve all'Imposta di bollo nella FE?	87
10.9. Quali sono le modalità di emissione di una FE ad un soggetto estero?	89
10.10. Nella FE ad un esportatore abituale devo inserire i dati della dichiarazione d'intento?	91
4. La fatturazione passiva	93
1. Inquadramento generale	93
2. Quali sono i soggetti obbligati e quelli esonerati dal ricevimento della FE?	94
3. Quali sono i canali con cui posso ricevere una FE?	96
4. Come mi devo comportare in caso di mancato ricevimento della FE?	97
5. Posso visualizzare e materializzare la FE?	100
6. Quando e come devo integrare la FE?	102
7. Come mi devo comportare in caso di ricezione di una FE da correggere?	104

8. Come mi devo comportare in caso di ricezione di una FE per una cessione/prestazione mai ricevuta?	105
9. Come mi devo comportare in caso di ricezione di una FE cartacea emessa dal 1° gennaio 2019?.	106
10. Casi pratici	107
10.1. Dal 1° gennaio 2019 come devo gestire il rifornimento di carburante?.	107
10.2. Se al ristorante ricevo una fattura cartacea, come mi devo comportare?.	108
10.3. Ai fini della detrazione come devono essere considerate le fatture emesse entro il 2018, ma ricevute nel 2019?.	109
10.4. Un contribuente forfetario può conservare la copia cartacea delle fatture elettroniche?	110
10.5. Come mi devo comportare quando acquisto da un agricoltore esonerato dalla fatturazione?.	111
5. La conservazione sostitutiva	113
1. Inquadramento generale	113
2. Cosa devo fare per aderire alla conservazione sostitutiva dell'Agenzia delle Entrate?.	114
3. Quali sono i requisiti minimi per effettuare la conservazione sostitutiva?	117
4. Posso richiedere la conservazione sostitutiva a soggetti terzi?	119
5. Casi Pratici	121
5.1. Per conservare digitalmente le fatture elettroniche devo firmarle elettronicamente?	121
5.2. Un contribuente forfetario che riceva una FE elettronica via Pec o tramite codice destinatario "0000000", è costretto a provvedere alla conservazione sostitutiva?	122
5.3. La fatture relative al tax free shopping devono essere conservate elettronicamente?	123

5.4. Una impresa individuale che cessa la partita IVA prima di 15 anni, dall'adesione al servizio gratuito di conservazione sostitutiva messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, può continuare a fruire gratuitamente del servizio fino allo scadere del quindicesimo anno?	124
5.5. In caso di Self Billing adottato dalla cooperativa di conferimento, la fattura consegnata dall'emittente al conferente deve essere conservata digitalmente?	125