

## Sommario

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Premessa</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>1. La fattura elettronica</b> .....   | <b>5</b>  |
| 1.1 Aspetti normativi.....   | 5         |
| 1.2 Ambito soggettivo.....   | 9         |
| 1.3 Predisposizione, trasmissione e ricezione della fattura elettronica.....   | 11        |
| 1.4 Conservazione digitale della fattura elettronica.....  | 34        |
| 1.5 Fatturazione elettronica e adempimenti fiscali.....  | 41        |
| 1.6 Profili sanzionatori.....  | 47        |
| <b>2 LA FATTURA ELETTRONICA PER LE CESSIONI DI CARBURANTI</b> .....  | <b>49</b> |
| 1.1 Aspetti introduttivi.....  | 49        |
| 1.2 Deducibilità del costo e detraibilità dell'IVA per le cessioni di carburante.....                                | 52        |
| 1.3 Cessione di carburanti e modalità di pagamento .....   | 55        |
| 1.4 Credito d'imposta.....   | 60        |
| 1.5 Credito d'accisa.....  | 61        |
| <b>FAQ</b> .....   | <b>63</b> |
| <b>Caso 1</b> - E-fattura emessa nei confronti di un soggetto escluso dall'obbligo di fatturazione elettronica ..... | 63        |
| <b>Caso 2</b> - QR-Code e cambio partita IVA .....   | 64        |
| <b>Caso 3</b> - Trasmissione della fattura analogica in luogo della e-fattura.....                                   | 64        |
| <b>Caso 4</b> - E-fattura e ricevuta di scarto .....   | 65        |
| <b>Caso 5</b> - Criteri di conservazione della e-fattura.....  | 65        |
| <b>Caso 6</b> - Data fattura e diritto alla detrazione dell'IVA .....  | 66        |
| <b>Caso 7</b> - E-fattura differita .....  | 67        |
| <b>Caso 8</b> - Recapito della e-fattura.....  | 68        |
| <b>Caso 9</b> - Rifiutare la fattura elettronica.....  | 69        |
| <b>Caso 10</b> - Servizi delegabili all'intermediario .....  | 69        |
| <b>Caso 11</b> - E-Fattura e bollo per le prestazioni esenti, escluse o fuori campo IVA .....                        | 70        |
| <b>Caso 12</b> - Indirizzo telematico.....   | 70        |