

Sommario

Premessa

1. LA FATTURA ELETTRONICA

1.1. Aspetti normativi

1.2. Ambito soggettivo

- Soggetti obbligati ed esonerati dalla fatturazione elettronica
- Soggetti coinvolti
- Conferimento delega agli intermediari abilitati

1.3. Predisposizione, trasmissione e ricezione della fattura elettronica

- Requisiti della fattura elettronica
- Canali di trasmissione della fattura elettronica
- Canali di ricezione della fattura elettronica
- Registrazione indirizzo telematico per il recapito della fattura
- Generazione del *QR-Code*
- Recapito fattura al cessionario/committente
- Controlli dello SDI sulle fatture elettroniche
- Data emissione e ricezione della fattura elettronica
- Esito dell'invio

1.4. Conservazione digitale della fattura elettronica

- Documento analogico e documento informatico
- Procedura di conservazione
- Termine e modalità di conservazione
- Il servizio di conservazione elettronica fornito dall'Agenzia delle Entrate

1.5. Fatturazione elettronica e adempimenti fiscali

- Emissione della fattura
- Contenuto della fattura
- Fatture differite, autofattura, note di variazione
- Registrazione delle fatture
- Fattura e imposta di bollo

1.6.Profili sanzionatori

1.7.Servizi dell’Agenzia delle Entrate

2. LA FATTURA ELETTRONICA PER LE CESSIONI DI CARBURANTE

2.1 Aspetti introduttivi

- Contenuto della fattura
- Fatture differite
- Registrazione e conservazione delle fatture

2.2 Deducibilità del costo e detraibilità dell’IVA per le cessioni di carburante

2.3 Cessione di carburante e modalità di pagamento

- Carta e buoni carburante: i contratti di *netting*
- Carte di credito, di debito e prepagate

2.4 Credito d'imposta

2.5 Credito d’accisa

3. CASI RISOLTI

4. FAQ DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE