

INDICE

CAPITOLO PRIMO

LA CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI

1. L'obbligo	pag.	9
2. La certificazione mediante scontrino o ricevuta	pag.	12
3. Il locale aperto al pubblico	pag.	13
4. Gli spacci interni.....	pag.	14
5. La fattura richiesta dal cliente.....	pag.	14
6. Gli acquisti degli imprenditori.....	pag.	14
7. Vendita al dettaglio e all'ingrosso congiuntamente	pag.	15
8. L'esonero dalla certificazione.....	pag.	15

CAPITOLO SECONDO

L'ALTERNATIVITÀ SCONTRINO-RICEVUTA

1. L'alternatività scontrino-ricevuta.....	pag.	19
--	------	----

CAPITOLO TERZO

LO SCONTRINO FISCALE

1. Il contenuto	pag.	21
2. L'emissione	pag.	22
3. Lo scontrino di chiusura giornaliera.....	pag.	22
4. Il giornale di fondo	pag.	23
5. Il registratore di cassa.....	pag.	24
6. Lo scontrino manuale	pag.	27
7. Documenti di trasporto	pag.	28
8. Scontrino parlante	pag.	28
9. Annotazione dei corrispettivi	pag.	29
10. Trasmissione <i>on line</i> dei corrispettivi.....	pag.	30

CAPITOLO QUARTO

LA RICEVUTA FISCALE

1. Il contenuto	pag.	33
2. Stampati fiscali	pag.	33
3. Emissione	pag.	33
4. Indicazione del corrispettivo	pag.	33
5. Esonero dal rilascio.....	pag.	34
6. Termini di emissione	pag.	34
7. Acquisto delle ricevute	pag.	34
8. Ricevuta e fattura	pag.	35

9. Committente diverso dall'utilizzatore.....	pag.	35
10. La fattura/ricevuta fiscale.....	pag.	35

**CAPITOLO QUINTO
IL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI**

1. Gli elementi	pag.	37
2. I termini.....	pag.	37
3. Corrispettivi con fattura	pag.	37

**CAPITOLO SESTO
LA DICHIARAZIONE ANNUALE**

1. La dichiarazione annuale	pag.	39
-----------------------------------	------	----

**CAPITOLO SETTIMO
FATTURAZIONE, SCONTRINI E RICEVUTE**

1. La fattura immediata	pag.	41
2. La fattura differita.....	pag.	41
3. Sanzioni.....	pag.	43

**CAPITOLO OTTAVO
LA FATTURA ELETTRONICA**

1. La fattura elettronica. Generalità	pag.	45
2. Elenco delle definizioni.....	pag.	49
3. Forma del documento informatico.....	pag.	52
4. Emissione del documento informatico	pag.	52
5. Trasmissione della fattura elettronica	pag.	53
6. Documento analogico rilevante ai fini tributari.....	pag.	53
7. Copia del documento analogico	pag.	54
8. Memorizzazione digitale	pag.	54
9. Supporti di memorizzazione	pag.	55
10. L'ordine cronologico, senza soluzione di continuità	pag.	55
11. Archiviazione e conservazione dei documenti informatici....	pag.	55
12. Violazione degli obblighi di conservazione	pag.	60
13. Responsabile della conservazione. Compiti.....	pag.	60
14. Marca temporale	pag.	61
15. Sottoscrizione elettronica	pag.	61
16. Riversamento diretto e riversamento sostitutivo	pag.	62
17. Pubblico ufficiale.....	pag.	63
18. Distruzione dei documenti analogici.....	pag.	64

19. Comunicazione all'Agenzia delle entrate dell'Impronta dell'archivio informatico.....	pag. 64
20. Esibizione dei documenti rilevanti ai fini tributari	pag. 65

CAPITOLO NONO

CASI OPERATIVI: ESEMPI E SOLUZIONI

1. Operazioni certificabili con scontrino o ricevuta	pag. 67
– Locali aperti al pubblico.....	pag. 67
– Operazioni non rientranti nell'attività propria	pag. 67
– Gli spacci interni.....	pag. 67
– Le macchine a gettone	pag. 68
– Vendite <i>on line</i> (<i>e-commerce</i> diretto).....	pag. 68
– Vendite <i>on line</i> (<i>e-commerce</i> indiretto).....	pag. 69
– Artigiani.....	pag. 70
– Fattura richiesta dal cliente: tempistica	pag. 72
– Fattura richiesta dal cliente: limiti di importo	pag. 72
– Obbligo di richiedere la fattura: l'imprenditore	pag. 73
– Obbligo di richiedere la fattura: il professionista	pag. 73
– Vendite al dettaglio e all'ingrosso congiunte	pag. 73
2. Alternatività scontrino-ricevuta.....	pag. 73
– Opzione	pag. 73
– Certificazione con scontrino e ricevuta nell'ambito della stessa attività	pag. 74
– Registro sostitutivo.....	pag. 74
– Scontrini manuali.....	pag. 74
3. Scontrino fiscale: modalità e casi particolari	pag. 75
– Contenuto minimo	pag. 75
– Informazione oraria.....	pag. 75
– Momento di emissione dello scontrino: cessione di beni	pag. 75
– Momento di emissione dello scontrino: prestazione di servizi	pag. 76
– Prestazioni non pagate.....	pag. 76
– Le scontrino errato non ancora rilasciato	pag. 76
– Le scontrino errato già rilasciato	pag. 76
– Vendite venute meno. Lo scontrino "negativo"	pag. 77
– Scontrino fiscale conto terzi	pag. 77
– Le vendite in prova.....	pag. 77
– Lo scontrino e i pagamenti a rate	pag. 78
– Vendita con sconto	pag. 78
– Vendite con consegna a domicilio.....	pag. 78

– Autoconsumo.....	pag.	79
– Omaggi.....	pag.	79
4. Scontrino di chiusura	pag.	79
– Contenuto minimo	pag.	79
– Deroghe al contenuto.....	pag.	80
– Esercizi aperti dopo la mezzanotte	pag.	80
5. Giornale di fondo	pag.	81
– Contenuto minimo	pag.	81
6. Registratore di cassa.....	pag.	81
– Fiscalizzazione	pag.	81
– Variazione dati.....	pag.	81
– Guasti.....	pag.	82
– Completamento memoria fiscale	pag.	82
– Libretto	pag.	82
– Giorno di installazione	pag.	83
– Revisione	pag.	83
– Revisione: esito positivo	pag.	83
– Revisione: esito negativo	pag.	83
– Defiscalizzazione.....	pag.	84
– Cessione a soggetto non utilizzatore.....	pag.	84
– Installazione temporanea di un nuovo apparecchio per guasto.....	pag.	85
– Installazione di un apparecchio fiscale a titolo di prova...	pag.	85
– Trasferimento a qualsiasi titolo della titolarità dell'apparecchio.....	pag.	85
– Scontrini di prova	pag.	86
– Lo scontrino manuale	pag.	86
– Mancato funzionamento del misuratore fiscale.....	pag.	86
– Conferimento e defiscalizzazione	pag.	87
7. Ricevute fiscali.....	pag.	88
– Prestazioni continuative.....	pag.	88
– Imposta di bollo	pag.	88
– Noleggio di beni mobili	pag.	89
– Corrispettivo non determinato.....	pag.	89
– Ricevute a ricalco.....	pag.	89
8. Altri casi	pag.	89
– Trasferte dei dipendenti	pag.	89
– Documenti alternativi allo scontrino	pag.	90
– Reso di prodotto.....	pag.	90
– Ricevute a ricalco.....	pag.	91
– Scontrini omessi. Sanzione accessoria	pag.	91

9. La fattura elettronica	pag.	91
– La fattura elettronica	pag.	91
– Invio per posta elettronica di fattura cartacea	pag.	92
– Trasmissione elettronica della fattura	pag.	92
– Emissione della fattura elettronica.....	pag.	92
– Trasmissione per posta elettronica.....	pag.	93
– Trasmissione elettronica senza consenso del ricevente ..	pag.	93
– Fatturazione elettronica in <i>outsourcing</i>	pag.	93
– Conservazione delle fatture elettroniche senza le caratteristiche di documenti informatici.....	pag.	93
– Dichiarazioni d'intento, aliquote Iva ridotte, note di variazione	pag.	94
Appendice di normativa e prassi.....	pag.	95