

Materiale didattico

Indice

Schede tecniche (su CD)

- * Fatturazione elettronica e conservazione elettronica
schede tecniche a cura di Paola Zambon
- * Casistica pratica. Esempi in emissione e gestione
della fattura elettronica e degli scarti
schede tecniche a cura di Paola Zambon

Normativa comunitaria (su CD)

Testi normativi coordinati e aggiornati al 10 febbraio 2015

- * Consiglio dell'Unione europea, Direttiva 28 novembre 2006, n. 112
Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto
- * Parlamento e Consiglio dell'Unione europea, Direttiva 16 aprile 2014, n. 55
Fatturazione elettronica negli appalti pubblici

Normativa statale (su CD)

- * D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633
Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Decreto 23 gennaio 2004
Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione in diversi tipi di supporto
- * Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82
Codice dell'amministrazione digitale
- * Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (estratto)
Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge finanziaria 2008)
 - Art. 1, c. 209 *Obbligo di invio elettronico delle fatture nei confronti delle PP.AA.*
 - Art. 1, c. 210 *PP.AA.: divieto di pagamenti in mancanza della fattura elettronica*
 - Art. 1, c. 211 *Modalità di trasmissione delle fatture elettroniche*

- Art. 1, c. 212 *Individuazione con D.M. del gestore del Sistema di interscambio*
- Art. 1, c. 213 *Regolamento di attuazione della fatturazione elettronica*
- Art. 1, c. 214 *Decorrenza degli obblighi in materia di fatturazione elettronica*
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Decreto 7 marzo 2008
Individuazione del gestore del sistema di interscambio della fatturazione elettronica nonché delle relative attribuzioni e competenze
- * Presidenza del Consiglio dei Ministri, Decreto 22 febbraio 2013
Regole tecniche in materia di generazione, apposizione e verifica delle firme elettroniche avanzate, qualificate e digitali, ai sensi degli articoli 20, comma 3, 24, comma 4, 28, comma 3, 32, comma 3, lettera b), 35, comma 2, 36, comma 2, e 71
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Decreto 3 aprile 2013, n. 55
Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'art. 1, commi da 209 a 213, della Legge n. 244/2007
- * Presidenza del Consiglio dei Ministri, Decreto 3 dicembre 2013
Regole tecniche in materia di sistema di conservazione ai sensi degli artt. 20, commi 3 e 5-bis, 23-ter, comma 4, 43, commi 1 e 3, 44, 44 -bis e 71, comma 1, del Codice dell'amministrazione digitale di cui al D.Lgs. n. 82/2005
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Decreto 17 giugno 2014
Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto. Articolo 21, c. 5, del Decreto Legislativo n. 82/2005
- * Legge 23 giugno 2014, n. 89 (estratto)
di conversione, con modifiche, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66 Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale. Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l'adozione di un Testo Unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria
Art. 25 *Anticipazione obbligo fattura elettronica*
- * Presidenza del Consiglio dei Ministri, Decreto 13 novembre 2014
Regole tecniche in materia di formazione, trasmissione, copia, duplicazione, riproduzione e validazione temporale dei documenti informatici nonché di formazione e conservazione dei documenti informatici delle Pubbliche Amministrazioni ai sensi degli articoli 20, 22, 23-bis, 23-ter, 40, co. 1, 41, e 71, co. 1, del Codice dell'amministrazione digitale di cui al Decreto Legislativo n. 82/2005

- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Decreto 23 gennaio 2015
Modalità e termini per il versamento dell'imposta sul valore aggiunto da parte delle Pubbliche Amministrazioni

Prassi amministrativa (su CD)

- * Agenzia delle Dogane, Circolare 25 gennaio 2005, n. 5
D.M. 23/1/2004 recante "Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione in diversi tipi di supporto". Campo di applicazione.
- * Agenzia delle Entrate, Circolare 6 dicembre 2006, n. 36
Decreto Ministeriale 23 gennaio 2004. Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici e alla loro riproduzione in diversi tipi di supporto
- * Agenzia delle Entrate, Risoluzione 15 giugno 2009, n. 158
Consulenza giuridica Associazione e Ordini Professionali. D.M. 23 gennaio 2004 e fatturazione elettronica. Risposta a quesiti
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Circolare 4 novembre 2013, n. 37
Attuazione del Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'art. 1, commi da 209 a 213, della Legge n. 244/2007. Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 55/2013. Prime istruzioni operative
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze e Dip.to Funzione Pubblica
Circolare 31 marzo 2014, n. 1
Decreto n. 55/2013 in tema di fatturazione elettronica. Circolare interpretativa
- * Agenzia delle Entrate, Circolare 24 giugno 2014, n. 18
IVA. Ulteriori istruzioni in tema di fatturazione
- * Ministero dell'Economia e delle Finanze, Circolare 25 giugno 2014, n. 21
Piattaforma per la certificazione dei crediti. Modalità di trasmissione dei dati. Regole tecniche per la comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 del D.L. n. 66/2014, convertito con modificazioni dalla Legge n. 89/2014
- * Agenzia delle Entrate, Provvedimento 19 settembre 2014
Modalità di pagamento in via telematica dell'imposta di bollo dovuta per le istanze e per i relativi atti e provvedimenti trasmessi in via telematica ai sensi dell'art. 1, c. 596, della Legge n. 147/2013 – servizio @e.bollo
- * Agenzia delle Entrate, Risoluzione 2 dicembre 2014, n. 106

Istituzione del codice tributo per il versamento, mediante il modello F24, dell'imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari. Art. 6 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 giugno 2014

- * Agenzia delle Entrate, Circolare 9 febbraio 2015, n. 1 IVA. *Ambito soggettivo di applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti. Art. 1, co. 629, lett. b), della Legge n. 190/2014. Primi chiarimenti*