

LETTERA INFORMATIVA N.20/2022

Fatturazione elettronica obbligatoria per i soggetti forfetari: note operative



MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76 02 15 14

Fax: (39) 02 78 05 13

E-mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

Member of



LETTERA INFORMATIVA N.20/2022

Fatturazione elettronica obbligatoria per i soggetti forfetari: note operative

Come previsto dall'art.18 del D.L. n.36/2022 (già richiamato nella nostra Lettera Informativa n.17/2022, alla quale si rimanda), i contribuenti c.d. "forfetari" **che nell'anno precedente hanno percepito ricavi o compensi superiori ad € 25.000 sono tenuti all'obbligo di emissione di fatture in formato elettronico, a partire dal 1° luglio 2022¹.**

■ Modalità di emissione e trasmissione

Il contribuente, per poter trasmettere la fattura elettronica al cliente, oltre a dover essere in possesso dei dati fiscali del destinatario, dovrà avere il suo recapito telefonico, o alternativamente:

- il **codice destinatario a 7 cifre**;
- l'**indirizzo PEC**.

L'**elaborazione della fattura elettronica** può essere attuata:

- mediante i **servizi gratuiti messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate** (entrando nell'area personale del sito *web* tramite *SPID*);
- usufruendo di un **software** per la creazione e l'invio della fattura elettronica.

La fattura elettronica si considera emessa solo dopo la trasmissione da parte del contribuente al Sistema di Interscambio - *SDI* (invio che deve essere obbligatoriamente effettuato **entro 12 giorni** dalla ricezione del pagamento o dall'effettuazione dell'operazione), con conseguenti eventuali sanzioni per omessa o tardiva emissione².

¹ L'emissione delle fatture segue le medesime regole ed indicazioni previste per i contribuenti in regime ordinario ed il formato dei documenti elettronici deve presentare l'estensione **".xml"**, come definito dal tracciato ministeriale.

² Occorre, pertanto, controllare periodicamente la corretta acquisizione dei *file .xml* da parte del Sistema di Interscambio (*SDI*), onde evitare di incorrere nelle sopracitate sanzioni. A fronte di eventuali scarti, è necessario verificarne le motivazioni (tipicamente legate ad incorrettezze e/o incompletezze del *file* trasmesso).

Per le prestazioni eccedenti il valore di € 77,47, è **obbligatoria l'apposizione della marca da bollo virtuale**, inserendo la rivalsa dell'importo relativo alla marca stessa sulla fattura elettronica. Tale importo potrà essere pagato a mezzo mod.F24, generato automaticamente sul portale "*Fatture e Corrispettivi*" dell'Agenzia delle Entrate.

■ **Obblighi di conservazione**

La conservazione delle fatture elettroniche avviene secondo la procedura c.d. "*sostitutiva*". Si tratta di un obbligo di legge, in relazione al quale l'Agenzia delle Entrate offre un servizio telematico gratuito, al quale si può aderire mediante apposizione di consenso all'interno dell'area dedicata del sito *internet*.

■ **Sanzioni: periodo di transizione**

In considerazione delle **difficoltà operative e tecniche** cui i soggetti interessati andranno incontro a seguito di tali adempimenti, viene stabilito che:

- fino alla conclusione del terzo trimestre 2022, non si applicheranno sanzioni, qualora le fatture elettroniche vengano comunque emesse **entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione**;
- per le prestazioni sanitarie nei confronti di persone fisiche, permane l'obbligo di emissione di documento cartaceo³.

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Studio Nicolini Commercialisti Associati

Milano, 27 giugno 2022

Le informazioni contenute in questa Circolare informativa hanno carattere generale e meramente divulgativo e non costituiscono un parere sulle materie trattate.
Lo Studio rimane a completa disposizione per qualsiasi informazione aggiuntiva.

³ Per ulteriori informazioni, è possibile consultare la guida messa a disposizione dall'Agenzia delle Entrate al seguente *link*: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/aree-tematiche/fatturazione-elettronica/guida-fatturazione-elettronica>



N&CA

MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76 02 15 14

Fax: (39) 02 78 05 13

E-mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

www.studionicolini.com

Member of

