

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Spett. Clientela  
Vs. Sedi

Brescia, 5 maggio 2022

Circolare n° 28/2022

## **Fattura elettronica anche per minimi, forfettari e soggetti in regime 398/1991 dal 1° luglio 2022**

Egregi Signori Clienti,

È stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile il D.L. 36/2022 (Decreto PNRR) che, tra le principali novità, prevede che dal **1° luglio 2022** non è più previsto l'esonero dall'emissione della fattura elettronica per i soggetti di seguito individuati:

- per i soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto "**regime di vantaggio**" di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011 e nel **regime forfettario** di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014;
- per i soggetti passivi che hanno esercitato l'**opzione di cui alla L. 398/1991** (associazioni sportive dilettantistiche ed enti del terzo settore) con proventi commerciali non superiori a 65.000 € nell'anno precedente.

Pertanto, a partire dal **1° luglio 2022**, i soggetti appena richiamati che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi o compensi, ragguagliati ad anno, superiori a **25.000 euro**, saranno quindi soggetti agli **obblighi di fatturazione elettronica**.

Coloro che non raggiungono invece la predetta soglia saranno tenuti alla fatturazione elettronica dal **1° gennaio 2024**.

In ogni caso, per il terzo trimestre 2022 (luglio-settembre) **non sono previste sanzioni** a carico dei nuovi soggetti obbligati se la fattura elettronica è emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

### **Brescia**

Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

### **Milano**

via Carlo Maria Martini n.

1  
Tel. +39 02 86464331

### **Roma**

Via F. Coletti,  
35

### **Bruxelles**

Square de Meeûs,  
35

# Studio Bandera

## Commercialisti Avvocati Revisori Legali

### Nella pratica:

#### 1) Termini di trasmissione

Le fatture **immediate** avranno sempre **12 giorni** di tempo per essere trasmesse allo SDI, mentre le fatture **differite** dovranno essere emesse e trasmesse allo SDI **entro le ore 24h** della stessa **data di emissione** (che potrà avvenire entro il 15 del mese successivo all'operazione, data di competenza iva).

#### 2) Imposta di bollo

Sono **sogette all'imposta di bollo**, in **misura pari a 2,00 euro**, le **fatture aventi per oggetto le operazioni non soggette a IVA**, sempreché d'importo superiore a 77,47 euro. In particolare, l'imposta di bollo si applica alle operazioni (art. 13 Tariffa Parte I allegata al DPR 642/72):

- **escluse dal campo di applicazione dell'IVA per carenza dei presupposti impositivi** (FTE N.2.1 e n.2.2);
- **esenti** da IVA ai sensi dell'art. 10 del DPR 633/72 (FTE N.4);
- **non imponibili** IVA ai sensi dell'art. 8 co. 1 lett. c) del DPR 633/72 (i.e. cessioni a seguito di dichiarazione d'intento) (FTE N.3.5);
- **non imponibili** IVA ai sensi dell'art. 8 – Bis del DPR 633/72 (FTE N.3.4);
- **escluse** dalla base imponibile IVA ai sensi dell'art. 15 del DPR 633/72 (FTE N.1).

Se la fattura contiene congiuntamente importi soggetti ad IVA ed importi non soggetti, il bollo è dovuto se l'ammontare di questi ultimi è superiore a 77,47 euro.

Per le fatture elettroniche soggette a marca da bollo, si dovrà compilare la specifica sezione dedicata. Le marche da bollo elettroniche dovranno poi essere assolve virtualmente alle scadenze da noi già indicate nella nostra circolare n. 11/2022.

#### 3) Scarto della fattura elettronica

Il soggetto passivo provvederà ad inviare il file xml (Fattura elettronica) al Sistema di Interscambio (SDI) dell'Agenzia delle Entrate che provvederà ad effettuare i controlli.

Se le fatture trasmesse non supereranno i controlli, lo Sdl "**scarterà**" la fattura elettronica ed invierà al soggetto che ha trasmesso il file una ricevuta di scarto all'interno della quale sarà anche indicato il codice e una sintetica descrizione del motivo dello scarto. Se la fattura elettronica è stata scartata dallo Sdl occorrerà correggere l'errore che ha prodotto lo scarto e inviare nuovamente al Sdl il file della fattura corretta **entro 5 giorni**, al riguardo si consiglia di ricompilare la fattura con la stessa data e numerazione di quella scartata. Si rammenta che la fattura è emessa solo se supererà tutti i controlli dello SDI.

#### 4) Conservazione digitale dei documenti

I nuovi soggetti obbligati ad emettere fattura elettronica saranno obbligati a conservare elettronicamente i file xml delle fatture stesse. A riguardo si segnala che l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile un servizio gratuito di conservazione digitale dei documenti a cui l'operatore può

##### **Brescia**

Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Via delle Grazie, 32

Tel. +39 030 2426220

Fax +39 030 2427646

##### **Milano**

via Carlo Maria Martini n.

1

Tel. +39 02 86464331

##### **Roma**

Via F. Coletti,

35

##### **Bruxelles**

Square de Meeûs,

35

# Studio Bandera

## Commercialisti Avvocati Revisori Legali

aderire preventivamente mediante stipula dell'accordo del servizio pubblicato nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate. L'adesione al servizio permetterà la conservazione dei documenti digitali per **15 anni**. Resta comunque ferma la possibilità per le imprese e i professionisti di adottare la conservazione sostitutiva mediante l'utilizzo di altri operatori.

### 5) Regime fiscale e Natura operazione

L'emissione della fattura elettronica presuppone l'indicazione del **regime fiscale** adottato che, con riferimento ai soggetti sopra individuati, sono i seguenti:

- Contribuenti minimi (art. 1, c.96-117, L.244/2007): **RF02**;
- Regime forfettario (art.1, c.54-89, L. 190/2014): **RF19**;
- Soggetti che hanno esercitato l'opzione di cui alla L.398/1991: **RF18** (si segnala che si ritiene corretto adottare tale codice di regime fiscale in attesa di ulteriori chiarimenti dall'Agenzia delle Entrate).

Per quanto concerne i codici "**Natura operazione**", il codice Natura da indicare per le **operazioni interne** è "**N2.2** - Operazioni non soggette - altri casi".

Nel caso di prestazioni di servizi rese a **soggetti non residenti**, in ottica di fatturazione elettronica, il codice da indicare è "**N2.1** - Operazioni non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7-septies del D.P.R. 63371972", oltre che la dicitura "inversione contabile".

### 6) Tipo Documento

A seconda della tipologia di fattura che il soggetto passivo dovrà emettere, bisognerà scegliere il "tipo documento" come da tabella riepilogativa sotto riportata:

| Codice | Descrizione Flusso   |
|--------|--|
| TD01   | Fattura FE/Esterometro   |
| TD02   | acconto/anticipo su fattura FE   |
| TD03   | acconto/anticipo su parcella FE  |
| TD04   | nota di credito FE/Esterometro   |
| TD05   | nota di debito FE/Esterometro  |
| TD06   | Parcella FE  |
| TD07   | fattura semplificata FES   |
| TD08   | nota di credito semplificata FES   |
| TD20   | autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 6 c.8 e 9 bis d.lgs. 471/97 o art. 46 c.5 d.l. 331/93) FE |
| TD21   | autofattura per splafonamento FE   |
| TD22   | estrazione beni da Deposito IVA FE   |
| TD23   | estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA FE   |
| TD24   | fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a) FE   |
| TD25   | fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b) FE   |
| TD26   | cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 36   |

#### Brescia

Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

#### Milano

via Carlo Maria Martini n.  
1  
Tel. +39 02 86464331

#### Roma

Via F. Coletti,  
35

#### Bruxelles

Square de Meeûs,  
35

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

| Codice | Descrizione Flusso   |
|--------|--|
|        | d.P.R. 633/72) FE  |
| TD27   | fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa FE |

## 7) Fatturazione Elettronica verso clienti esteri

Tutti i soggetti citati dal 1.07.2022 avranno anche l'onere di trasmettere telematicamente, con le stesse modalità della fattura elettronica, i dati relativi alle "cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da **soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche".

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

STUDIO BANDERA

### Brescia

Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Via delle Grazie, 32

Tel. +39 030 2426220

Fax +39 030 2427646

### Milano

via Carlo Maria Martini n.

1

Tel. +39 02 86464331

### Roma

Via F. Coletti,

35

### Bruxelles

Square de Meeûs,

35