

## La fattura elettronica dei forfettari

**Anche i soggetti forfettari** dovranno emettere la fattura elettronica **a decorrere dal 1° luglio 2022**.

L'esclusione inizialmente prevista dall'**articolo 1, comma 3, D.Lgs. 127/2015**, è stata modificata dall'**articolo 18, comma 2 e 3, D.L. 36/2022** -Ulteriori misure urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

L'obbligo di emissione della fattura elettronica, in formato xml utilizzando il Sistema di Interscambio, riguarda le cessioni di beni e le prestazioni di servizi, e le relative variazioni, **effettuate tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato**.

Le fatture elettroniche **emesse nei confronti dei consumatori finali** sono rese disponibili, su richiesta, a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate; una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico è messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura. È comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura.

**Fino al 30 giugno 2022 sono esonerati dall'obbligo di emissione della fattura elettronica** (se nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi ovvero percepito compensi, **ragguagliati ad anno, superiori a euro 25.000**):

- i soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto **“regime di vantaggio”** di cui all'**articolo 27, comma 1 e 2, D.L. 98/2011**, convertito, con modificazioni, dalla legge 111/2011,
- i soggetti passivi che applicano il **regime forfettario** di cui all'**articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014**,
- i soggetti passivi che hanno esercitato l'opzione di cui agli **articoli 1 e 2 L. 398/1991**, e che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali **proventi per un importo non superiore a 65.000 euro**; tali soggetti, se nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi per un importo superiore a euro 65.000, assicurano che la fattura sia emessa per loro conto dal cessionario o committente soggetto passivo d'imposta.

Pertanto, **un professionista in regime forfettario che abbia iniziato l'attività al 1° maggio 2021 e che abbia percepito compensi nell'anno per 20.000 euro, dovrà emettere fattura elettronica dal 1° luglio 2022 in quanto il reddito ragguagliato ad anno ammonta a 30.000 euro.**

*Per i restanti soggetti (con ricavi o compensi pari o inferiori al valore precedente di 25.000 euro) l'esonero dall'obbligo di fatturazione elettronica rimane valido **fino al 31 dicembre 2023**.*

Ricordiamo che i **termini di emissione della fattura elettronica** (equivalenti a quelli di emissione della fattura cartacea) sono: **dodici giorni dall'effettuazione dell'operazione** (ai sensi dell'**articolo 6 D.P.R. 633/1972**) per le fatture immediate ed **il quindici del mese successivo all'effettuazione dell'operazione** per le fatture differite.

Ai soggetti ai quali l'obbligo di fatturazione elettronica è esteso a decorrere dal 1° luglio 2022, per il solo terzo trimestre del periodo d'imposta 2022, non si applicano le sanzioni di cui all'articolo 6, comma 2, D.Lgs. 471/1997, se la fattura elettronica è emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Ai sensi dell'**articolo 6, comma 2, D.Lgs. 471/1997**, il cedente o prestatore che viola obblighi inerenti alla documentazione e alla registrazione di **operazioni non imponibili, esenti, non soggette a imposta sul valore aggiunto o soggette all'inversione contabile** di cui agli **articoli 17 e 74, commi 7 e 8, D.P.R. 633/1972**, è punito con sanzione amministrativa **compresa tra il cinque ed il dieci per cento** dei corrispettivi non documentati o non registrati. Tuttavia, quando la violazione non rileva neppure ai fini della determinazione del reddito si applica la **sanzione amministrativa da euro 250 a euro 2.000**. È possibile applicare l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'**articolo 13 D.Lgs. 472/1997**.

Per il **solo terzo trimestre** le operazioni effettuate nel mese di luglio possono essere fatturate entro il 31 agosto senza applicazione di sanzioni, quelle effettuate ad agosto possono essere fatturate entro il 30 settembre e quelle effettuate a settembre entro il 31 ottobre 2022. Le fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di ottobre dovranno invece essere emesse entro 12 giorni dall'effettuazione se "immediate" oppure entro il 15 novembre se "differite".

NOTE: *per le sole prestazioni sanitarie emesse verso pazienti persone fisiche private le fatture per tutto il 2022 dovranno (per obbligo del Garante Privacy) essere emesse unicamente in formato NON XML.*

**Per chiarimenti sui temi fiscali contattare lo Studio Bertoni&Partners al numero: 328-9228037 oppure [bertoni@bcgcommercialisti.it](mailto:bertoni@bcgcommercialisti.it) il servizio è dedicato e riservato agli iscritti, o futuri iscritti, del nostro Ordine professionale attivo dalle 9.00 alle 20.00 orario continuato.**

In convenzione con il nostro Ordine professionale, lo Studio Bertoni&Partners offre supporto, a tariffe di favore per i nostri iscritti, sui seguenti temi:

- consulenza in fase di apertura p.iva sulla scelta della corretta forma giuridica (ditta individuale, società , studio associato, associazione) e sul regime fiscale più opportuno ;
- assistenza per le varie pratiche di apertura p.iva ;
- assistenza , consulenza e redazione per elaborazione business plan;
- assistenza per la tenuta contabile ed elaborazione ed invio telematico dichiarativi;
- redazione di pareri sui temi fiscali, societari, contabili e redazione di interPELLI;
- consulenza ed assistenza in tema di contenzioso fiscale e rappresentanza in commissione tributaria;
- consulenza in tema di contributi a fondo perduto.

