

Circolare di approfondimento n. 38 del 07 novembre 2023

REGIME FORFETTARIO: DAL 2024 FATTURA ELETTRONICA OBBLIGATORIA PER TUTTI!

A partire dal primo gennaio 2024 per tutti i soggetti in regime forfettario scattano gli obblighi di emissione della fattura in formato elettronico e di conservazione digitale delle stesse.

SOGGETTI INTERESSATI

Dal prossimo primo gennaio 2024 scatta l'obbligo di emissione della fattura elettronica per i seguenti soggetti:

- In "regime forfettario" di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190;
- In "regime di vantaggio" di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 (sostituito dal 2016 dal regime forfettario).

LE TEMPISTICHE PREVISTE DALLA NORMA

L'obbligo di emissione della fattura elettronica per i contribuenti forfettari è stata introdotta gradatamente, secondo il seguente calendario:

- *dal primo luglio 2022 per quei contribuenti con ricavi e/o compensi 2021 superiori a € 25.000,00;*
- **dal primo gennaio 2024 l'obbligo si estenderà a tutti gli altri contribuenti.**

TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

Si ricorda che i termini di emissione della fattura elettronica (oltre i quali scatta la sanzione), sono diversi a seconda che si tratti di "fattura immediata" o "fattura differita":

- **fattura immediata** – nel campo "data documento" va indicata la data di effettuazione dell'operazione e **la trasmissione allo Sdl va effettuata entro 12 gg.;**
- **fattura differita riepilogativa** – nel campo "data documento" va indicata la data dell'ultima operazione effettuata nel mese e **la trasmissione allo Sdl va effettuata entro il 15 del mese successivo a quello di riferimento.**

REGIME SANZIONATORIO

La mancata emissione della fattura elettronica nei termini legislativamente previsti (vedi sopra) comporta l'applicazione delle sanzioni, per ciascuna violazione:

- ✓ *fra il 90% e il 180% dell'Iva relativa all'imponibile non correttamente documentato, con un minimo di € 500,00;*
- ✓ *da € 250,00 a € 2.000,00 quando la violazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo.*

LA FATTURA ESTERA

Con l'estensione dell'obbligo della fatturazione elettronica, i cosiddetti "soggetti minori" saranno tenuti a trasmettere allo SDI anche i dati delle fatture emesse e ricevute nei confronti dei soggetti "non residenti". L'art. 1, comma 3-bis, D.Lgs n. 127/2015, impone tale obbligo nei confronti di tutti coloro che sono obbligati ad emettere fattura elettronica.

COME COMPILARE LA FATTURA ELETTRONICA

La fattura elettronica dei soggetti "minori" dovrà contenere tassativamente i seguenti campi:

- **Codice IVA N2.2 "Operazioni non soggette – altri casi".**

il riferimento normativo che è:

per i "forfettari":

- **"Operazione in franchigia Iva e non soggetta a ritenuta d'acconto ai sensi Art. 1. c. da 54 a 89 L. 190/14 e successive modifiche".**

Per i "minimi":

- **"regime fiscale di vantaggio Art. 27 c. 1 e 2 DL 98/2011 – operazione senza applicazione dell'Iva e senza applicazione della ritenuta d'acconto Provv. Agenzia Entrate prot. 185820 del 22.12.2011".**

IMPOSTA DI BOLLO

Come per le fatture cartacee rimane l'obbligo di assolvimento dell'imposta di bollo per importi superiori a € 77,47 che deve essere assolto in modo "virtuale" tramite modello F24 ed indicando nel campo "Bollo Virtuale" il valore "SI". Come per le fatture cartacee, si può scegliere se addebitare o meno il bollo al cliente.

NOVITA' 2023! L'imposta di bollo sulle fatture emesse deve essere versata tramite F24 rispettando le seguenti scadenze:

- *I° trimestre entro il 31 maggio (entro 30 settembre se imposta bollo non superiore a € 5.000);*
- *II° trimestre entro il 30 settembre (entro 30 novembre se imposta bollo I° e II° trimestre non superiore a € 5.000);*
- *III° trimestre entro il 30 novembre (cumulativamente con I° e II° trim. se non superiore a € 5.000);*
- *IV° trimestre entro il 28 febbraio dell'anno successivo.*

CONSERVAZIONE DIGITALE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

L'obbligo di emettere fattura elettronica comporta, di conseguenza, anche l'**obbligo di conservazione digitale** delle fatture (sia in acquisto che in vendita) per un periodo non inferiore a 10 anni.

Festini Fabrizio

f.festini@eusebiassociati.it