
STUDIO MUGRACE
DOTTORI COMMERCIALISTI

Piazza Libertà n.62 - 20007 Cornaredo (MI) * Corso Monforte n.2 - 20122 Milano
Tel. 02 93 56 7126 - Fax 02 93 56 1333
e-mail: info@studiomugrace.com

FATTURAZIONE ELETTRONICA PER IL REGIME FORFETARIO E IL REGIME DEI MINIMI

I soggetti che applicano il regime forfetario e il regime dei minimi sono obbligati ad emettere le fatture in formato elettronico, **qualora i ricavi o compensi** ragguagliati ad anno, **conseguiti nell'anno precedente, siano superiori a 25.000 euro.**

Come già segnalato in precedenza, i soggetti che non hanno superato la suddetta soglia dei 25.000 euro dovranno monitorare tale importo al termine di ogni anno.

Alla luce di ciò, **vi invitiamo a monitorare tale soglia dei 25.000 euro in relazione all'anno 2022**, al fine di poter valutare correttamente l'eventuale obbligo di fatturazione elettronica a decorrere dall'anno 2023.

*

Tuttavia, in relazione alle attività in ambito sanitario, per le **prestazioni oggetto di invio al Sistema Tessera Sanitaria** è fatto **divieto** di emettere la fattura in formato elettronico.

Ciò premesso, considerando l'eventuale obbligo di fatturazione elettronica, di seguito ne illustriamo brevemente i principali aspetti, mediante un quadro introduttivo e un approfondimento con le domande frequenti e le relative risposte, anche in relazione alle nuove modalità di versamento dell'**imposta di bollo**.

QUADRO GENERALE

Cos'è la fattura elettronica?

- La "**fattura elettronica**" è un sistema digitale di emissione, trasmissione, ricezione e conservazione delle fatture, in cui è presente il "**Sistema di Interscambio**" (SDI) dell'Agenzia delle Entrate;

- la fattura elettronica non è una fattura in formato *pdf*, né una scansione della fattura inviata tramite e-mail;
- il nuovo formato in cui le fatture elettroniche devono essere prodotte, trasmesse, ricevute, archiviate e conservate è un formato digitale chiamato XML.

Cos'è il Sistema di interscambio (o "SDI")?

Il "**Sistema di Interscambio**" (SDI), gestito dall'Agenzia delle Entrate, è un sistema informatico che deve:

- ricevere le fatture sotto forma di *file* con le caratteristiche del formato richiesto;
- effettuare controlli sui *file* ricevuti;
- inoltrare le fatture ai destinatari.

Il Sistema di Interscambio è sostanzialmente un canale, un "postino" che recapita il flusso della fatturazione.

Entro quale termine è necessario trasmettere la fattura elettronica?

La trasmissione della fattura elettronica va effettuata entro **12 giorni**.

Come ci si identifica ai fini della fatturazione elettronica? Come si ricevono le fatture elettroniche?

Ai fini della fatturazione elettronica, oltre alla denominazione, al numero di partita iva e al codice fiscale sarà necessario possedere il **Codice Identificativo**. In particolare:

- sarà necessario comunicare al fornitore il proprio Codice Identificativo;
- sarà necessario chiedere al cliente il suo Codice Identificativo.

DOMANDE E RISPOSTE

DOMANDA: Come mi comporto con le **marche da bollo**?

RISPOSTA: Con la fattura elettronica, non è più possibile applicare le marche da bollo cartacee (se il totale fattura è maggiore di € 77,47). In fase di elaborazione della fattura elettronica, all'interno del software, dovrai valorizzare l'apposito campo previsto per l'applicazione del bollo (se il totale fattura è maggiore di € 77,47).

Per ogni trimestre, in relazione alle fatture elettroniche emesse, **lo Studio elaborerà e ti invierà un modello f24** con l'importo da versare per l'imposta di bollo complessivamente dovuta per il trimestre.

Di seguito le scadenze di versamento:

per il 1° trimestre: 31 maggio

per il 2° trimestre: 30 settembre

per il 3° trimestre: 30 novembre

per il 4° trimestre: 28 febbraio

----- *omissis* -----

La circolare con il testo integrale è disponibile via e-mail per i clienti
dello Studio

----- *omissis* -----