

E-FATTURA

Dal 1° luglio 2022 per Forfettari e Associazioni

Gentile Associato,

Dal 01 luglio prossimo parte l'obbligo della e-fattura per forfettari e minimi che nel 2021 hanno conseguito ricavi/compensi superiori a 25.000 euro. In caso di inizio attività, occorre ragguagliare ad anno i ricavi / compensi percepiti. L'estensione riguarda anche associazioni ed enti in regime fiscale ex legge 398/1991, qualora nel 2021 abbiano conseguito proventi superiori a 25.000 euro. I succitati contribuenti minori, pertanto, in seguito all'obbligo della e-fattura, e degli obblighi conseguenti, così come disposto dall'articolo 18 del DL 36/2022, dovranno organizzarsi con strumenti informatici opportuni per poter emettere la e-fattura.

Numerazione

Il passaggio del sistema di fatturazione al formato elettronico, non impone alcun cambio di numerazione, a condizione che sia garantita l'identificazione univoca della fattura. Inoltre, persistono le stesse formalità in ambito di tenuta di registri sezionali.

Codice natura operazione

Il codice natura da valorizzare per le operazioni "interne" è «N2.2 – Operazioni non soggette – altri casi».

Sarà poi opportuno procedere con l'indicazione del riferimento normativo che si è soliti indicare sulle fatture cartacee al fine di documentare l'esonero dall'Iva e dalla ritenuta d'acconto.

Conservazione

L'emissione di fatture in formato elettronico comporta anche l'obbligo di procedere alla conservazione elettronica delle stesse, secondo quanto previsto dall'articolo 39 del DPR 633/72.

Note di variazione

Non solo e-fattura, ma anche le eventuali note di variazione dovranno essere emesse – dal 01 luglio prossimo – in formato elettronico. Secondo le indicazioni della Faq Entrate 20/2018, dovrebbe inoltre essere elettronica anche la nota di variazione emessa dopo il 01 luglio per un'operazione precedente fatturata (fino al 30 giugno analogicamente).

Restano poi invariati i termini per l'emissione dell'e-fattura che potrà essere immediata o differita secondo le regole note per la totalità degli operatori.

Termini di accertamento

Infine, risulterà difficilmente applicabile la speciale disciplina, prevista dall'articolo 3 del D. Lgs. 127/2015 che prevede, la riduzione di due anni dei termini di accertamento (nel caso in cui sia anche garantita la tracciabilità di tutti i pagamenti ricevuti ed effettuati di ammontare superiore a 500 euro). Tale disciplina era agganciata alla ipotesi facoltativa di e-fattura per la categoria di contribuenti in argomento.

Cordiali saluti.

Per A.GI.SCO.

dott. Francesco Lerro

Indirizzo
Largo Arenula, 34
00186 – Roma
Codice Fiscale
05441090585

Telefono
(+39) 0668300441
(+39) 0668300442
Telefax
(+39) 0668300445

Mail
agisco@assoagisco.it
agisco@pec.assoagisco.it
Web
www.assoagisco.it

