



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 14/11/2023

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:

Fattura elettronica obbligatoria dal 01/01/2024 per i contribuenti forfettari



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Dal 01 gennaio 2024 i forfettari sono obbligati ad emettere fattura elettronica

Si ricorda che i contribuenti in regime forfettario e quelli in regime di vantaggio (ex minimi):

- che nel 2021 avevano ricavi/compensi oltre 25.000 euro, dal 1° luglio 2022 sono obbligatoriamente passati alla fattura elettronica anche verso soggetti diversi dalla Pubblica Amministrazione,
- che non abbiano già adottato per obbligo o per facoltà la fattura elettronica, dal 01 gennaio 2024, sono obbligati a passare alla fattura elettronica indipendentemente dal volume di ricavi/compensi.

Quindi andranno emesse nello specifico formato Xml ed inviato allo Sdi entro i termini di legge.

In sintesi:

OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA FORFETTARI/VANTAGGIO		
Periodo	Verso soggetti diversi da PA	Verso PA
Fino al 30/06/2022	Facoltativa	
Dal 1° luglio 2022	Obbligatoria se ricavi/compensi 2021 superiori a €. 25.000	Obbligatoria
Dal 1° gennaio 2024	Obbligatoria per tutti	

Quindi, **suggeriamo ai contribuenti forfettari** o ex minimi che ancora emettono fatture cartacee **di attivarsi a prendere in queste settimane uno strumento idoneo alla generazione ed all'invio allo Sdi delle fatture elettroniche** che verranno emesse a partire dal 01/01/2024.

Chi è interessato ad acquisire uno strumento direttamente collegato al portale DH dello Studio, può direttamente contattarci così da ricevere istruzioni al riguardo.

Suggeriamo di ripartire da gennaio sempre con la numerazione progressiva della fattura dalla numero 1.

Anche le eventuali note di credito (TD04) e le note di debito (TD05) andranno emesse in formato elettronico xml e inviate allo Sdi.

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Impostazioni per fattura elettronica del contribuente in regime forfettario:

Regime fiscale di chi emette il documento; in tal caso andrà scelto tra:

- **il regime forfettario** (co. da 54 a 89 L. n. 190/2014) – corrisponde il cod. “RF19”

I contribuenti in regime forfettario

- non applicano IVA in fattura
- e non sono soggetti ad eventuale ritenuta d’acconto (se professionisti, intermediari, ecc.), previa “apposita comunicazione” in tal senso
 - nel campo dedicato “Aliquota IVA” bisogna indicare 0%
 - nel campo Natura va scelta:
 - in generale, l’opzione “Non soggette – altri casi”, che corrisponde al codice natura “N2.2”
 - salvo per i servizi non rilevanti in Italia per via della territorialità (o le cessioni di beni allo stato estero) per i quali va utilizzato il cod. “N2.1” (“non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del D.P.R. n. 633/72”; in tal senso la CM 10/2016 per un servizio generico reso ad un soggetto passivo UE).

Se chi emette fattura elettronica opera la rivalsa del contributo previdenziale:

- integrativo dovuto ad una Cassa Professionale
- o del 4% dovuto alla gestione separata INPS (cod. “TC22”)

Dicitura obbligatoria per chi agisce il regime forfettario:

- “Operazione effettuata ai sensi dell’articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014, e successive modificazioni”
- “Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d’acconto ai sensi dell’articolo 1 comma 67 della Legge numero 190/2014”.

Se l’importo da fatturare è superiore a 77,47 euro occorre

- attivare il campo “Dati bollo” dal menù a destra della pagina dedicata ad “Altri dati”.
- valorizzazione la voce “SI” nel campo “Bollo Virtuale” (cioè assolvimento secondo l’art. 6 del DM 17/06/2014)
- indicare l’importo bollo di euro 2,00

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, cogliamo l'occasione per porgerLe cordiali saluti.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it