La fattura elettronica per i forfetari

A cura di Luca BILANCINI

Art. 18 co. 2 e 3 del DL. 30.4.2022 n. 36, artt. 21 e 21-*bis* del DPR 633/72, art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015, provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 e successive modificazioni

PREMESSA. OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA PER I SOGGETTI IN REGIME DI FRANCHIGIA

L'art. 18 del DL 30.4.2022 n. 36 (decreto legge di attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza in materia finanziaria e fiscale) dispone che, a decorrere dall'1.7.2022, siano tenuti ad emettere fattura elettronica mediante Sistema di Interscambio¹:

- i soggetti passivi che hanno adottato il regime di vantaggio (art. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011), e che, nell'anno precedente, hanno conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a 25.000,00 euro;
- i soggetti passivi che hanno adottato il regime forfetario (art. 1 co. 54 89 della L. 190/2014) e che, nell'anno precedente, hanno conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a 25.000,00 euro;
- i soggetti passivi che hanno esercitato l'opzione di cui agli artt. 1 e 2 della L. 398/91 e che nell'anno precedente hanno conseguito, dall'esercizio di attività commerciali, proventi per un importo superiore a 25.000,00 euro.

Per il solo terzo trimestre del 2022, i predetti soggetti possono emettere la fattura elettronica entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione senza applicazione della sanzione di cui all'art. 6 co. 2 del DLgs. 471/97².

CONTENUTO DELLA FATTURA

Le regole per la predisposizione e trasmissione mediante Sistema di Interscambio della fattura elettronica in formato XML sono state definite dal provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 e dalle specifiche tecniche allegate *sub* A allo stesso

¹ L'art. 18 co. 3 del DL 36/2022 dispone che l'obbligo si applichi a partire dal 1° luglio 2022 per i soggetti in regime di franchigia "che nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi ovvero percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a euro 25.000, e a partire dal 1° gennaio 2024 per i restanti soggetti".

² Tale disposizione prevede che in caso di omessa o tardiva fatturazione di operazioni non soggette ad imposta sia applicata una "sanzione amministrativa compresa tra il cinque ed il dieci per cento dei corrispettivi non documentati o non registrati", riducibile a un importo compreso tra 250,00 e 2.000,00 euro, qualora la violazione non rilevi neppure ai fini della determinazione del reddito.

provvedimento (modificate, in ultimo, dal provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2021 n. 374343).

Riportiamo, di seguito, il contenuto minimo della fattura elettronica ordinaria e semplificata, sottolineando come si debba in ogni caso preliminarmente riferirsi, rispettivamente, alle disposizioni di cui agli artt. 21 e 21-*bis* del DPR 633/72.

Fattura ordinaria per soggetti in regime forfetario

Il contenuto minimo della fattura ordinaria³ emessa in formato XML via SdI dai soggetti che beneficiano del regime forfetario, è riassunto nello schema seguente.

| Regime fiscale | Selezionare il regime fiscale valido per la fattura che viene generata. Nel caso di specie, sceglie- re: regime forfetario (art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014) |
|---|--|
| Campo <codicedestinatario></codicedestinatario> | Indicare il codice destinatario, se disponibile ⁴ |
| Campo <pecdestinatario></pecdestinatario> | Inserire l'indirizzo di posta elettronica certificata comunicata dal destinatario, nel caso in cui non sia stato fornito il codice destinatario |
| Codice <tipodocumento></tipodocumento> | TD01, se fattura, o TD06, se parcella |
| Campo <cedenteprestatore></cedenteprestatore> | Dati del fornitore dei beni o prestatore dei servizi |
| Campo <cessionariocommittente></cessionariocommittente> | Dati del cessionario o del committente |
| Campo <data></data> | Data di effettuazione della cessione di beni o del- la prestazione di servizi, da determinarsi secondo le regole previste dall'art. 6 del DPR 633/72 |
| Campo <numero></numero> | È possibile proseguire con la numerazione pro- gressiva utilizzata per le fatture analogiche. Co- me specificato dall'Agenzia delle Entrate nella FAQ 27.11.2018 n. 33, "[] <i>la numerazione delle</i> <i>fatture elettroniche e di quelle analogiche può</i> , <i>come già chiarito dalla risoluzione n. 1/E del 10</i> <i>gennaio 2013, proseguire ininterrottamente, a</i> <i>condizione che sia garantita l'identificazione uni-</i> <i>voca della fattura, indipendentemente dalla natu-</i> <i>ra analogica o elettronica. Così, ad esempio, alla</i> <i>fattura numero 1 analogica, possono succedere</i> <i>la numero 2 e 3 elettroniche, la numero 4 analo-</i> <i>gica e così via, senza necessità di ricorrere a se-</i> <i>parati registri sezionali</i> []" |
| Campo <tipocessioneprestazione></tipocessioneprestazione> | Descrizione dell'operazione |

³ Art. 21 del DPR 633/72.

⁴ Qualora il destinatario del documento abbia registrato il proprio indirizzo telematico all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi", il Sdl recapiterà il *file* XML a tale indirizzo in base al numero di partita IVA del cessionario/committente.

| Campo <imponibileimporto></imponibileimporto> | Imponibile (prezzo del bene o compenso per il servizio) | |
|---|--|--|
| Campo <imposta></imposta> | Indicare il valore "0" | |
| Campo <natura></natura> | Indicare il codice natura <n2.2>, rubricato "Ope- razioni non soggette - altri casi"</n2.2> | |
| | Da compilare, in caso di soggezione a cassa previdenziale, per la richiesta del contributo inte- grativo. | |
| Campo <daticassaprevidenziale></daticassaprevidenziale> | In tale circostanza, occorrerà riportare l'imponibi- le, inserire il valore "0" nel campo relativo all'im- posta e indicare il codice natura <n2.2>, nel re- lativo campo</n2.2> | |
| | Compilare nel caso in cui l'importo dell'operazio- ne sia superiore a 77,47 euro. | |
| Campo <datibollo></datibollo> | In tal caso è obbligatorio compilare il campo <bollovirtuale>, mentre risulta opzionale la com- pilazione del campo <importobollo></importobollo></bollovirtuale> | |

Ai sensi dell'art. 1 co. 67 della L. 190/2014, i ricavi conseguiti e i compensi percepiti nell'ambito del regime forfetario non sono assoggettati a ritenuta d'acconto da parte del sostituto d'imposta. Conseguentemente, al fine di evitare che venga applicata la ritenuta, i contribuenti sono tenuti a rilasciare al committente una dichiarazione dalla quale si evinca che il reddito è soggetto ad imposta sostitutiva⁵.

Tale dichiarazione può essere riportata nella fattura elettronica, alternativamente:

- nel campo 2.1.1.11 <Causale>;
- nel blocco 2.2.1.16 < AltriDatiGestionali>.

Fattura semplificata per soggetti in regime forfetario

In luogo della fattura ordinaria, per le operazioni di ammontare complessivo non superiore a 400,00 euro⁶ è consentita l'emissione della c.d. fattura "semplficata". Il contenuto minimo di tale fattura, qualora emessa in formato XML via SdI dai soggetti che beneficiano del regime forfetario è riassunto nello schema seguente.

| Regime fiscale | Selezionare il regime fiscale valido per la fattura che viene generata. Nel caso di specie, sceglie- re: regime forfetario (art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014) |
|---|--|
| Campo <codicedestinatario></codicedestinatario> | Indicare il codice destinatario, se disponibile ⁷ |

⁵ Si veda la voce "Regime forfetario per gli autonomi (L. 190/2014)", *Guide Eutekne*.

⁶ Art. 21-*bis* del DPR 633/72 e DM 10.5.2019.

⁷ Qualora il destinatario del documento abbia registrato il proprio indirizzo telematico all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi", il SdI recapiterà il *file* XML a tale indirizzo in base al numero di partita IVA del cessionario/committente.

PROCEDURE PRATICHE

| Campo <pecdestinatario></pecdestinatario> | Inserire l'indirizzo di posta elettronica certificata comunicata dal destinatario, nel caso in cui non sia stato fornito il codice destinatario | |
|---|---|--|
| Codice <tipodocumento></tipodocumento> | TD07 | |
| Campo <cedenteprestatore></cedenteprestatore> | Dati del fornitore dei beni o prestatore dei servizi | |
| Campo <cessionariocommittente></cessionariocommittente> | Dati del cessionario o del committente. Qualora il soggetto sia stabilito nel territorio dello Stato, può essere indicato il solo codice fiscale o il numero di partita IVA; in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, può essere riportato il solo numero di identifica- zione IVA attribuito dallo Stato membro di stabi- limento | |
| Campo <data></data> | Data di effettuazione della cessione di beni o del- la prestazione di servizi, da determinarsi secondo le regole previste dall'art. 6 del DPR 633/72 | |
| Campo <numero></numero> | È possibile proseguire con la numerazione pro- gressiva utilizzata per le fatture analogiche. Come specificato dall'Agenzia delle Entrate nella FAQ 27.11.2018 n. 33, "[] <i>la numerazione delle fat- ture elettroniche e di quelle analogiche può, co- me già chiarito dalla risoluzione n. 1/E del 10 gennaio 2013, proseguire ininterrottamente, a condizione che sia garantita l'identificazione uni- voca della fattura, indipendentemente dalla natu- ra analogica o elettronica. Così, ad esempio, alla fattura numero 1 analogica, possono succedere la numero 2 e 3 elettroniche, la numero 4 ana- logica e così via, senza necessità di ricorrere a</i> | |
| Campo <tipocessioneprestazione></tipocessioneprestazione> | Descrizione dell'operazione | |
| Campo <importo></importo> | Imponibile (prezzo del bene o compenso per il servizio) | |
| Campo <datiiva></datiiva> | Non compilare | |
| Campo <natura></natura> | Indicare il codice natura <n2.2>, rubricato "Ope- razioni non soggette - altri casi"</n2.2> | |
| Campo <bollovirtuale></bollovirtuale> | Compilare nel caso in cui l'importo dell'operazio- ne sia superiore a 77,47 euro | |

SERVIZI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER LA PREDISPOSIZIONE E TRASMISSIONE DELLA FATTURA

L'Agenzia delle Entrate ha predisposto alcuni servizi per la predisposizione e l'invio della fattura elettronica. In particolare:

• il *software* di compilazione della fattura elettronica, reperibile al seguente *link* (*https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/comunicazioni/fattur*

e-e-corrispettivi/software-compilazione-fattura-elettronica), permette di predisporre il *file* XML da inviare al Sistema di Interscambio.

- l'app "FatturAE", per *smartphone* e *tablet*, consente sia la generazione del *file* XML che l'invio al Sdl;
- il portale "Fatture e Corrispettivi" contiene tutti i servizi messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate e permette, quindi, la predisposizione del *file* XML, nonché il suo invio (oltre al monitoraggio dello stesso).

Software di compilazione della fattura elettronica

Il programma "Compilazione Fattura Elettronica" può essere installato "in locale" sul proprio computer e consente di predisporre la fattura elettronica nel formato XML, per il successivo invio tramite il Sistema di Interscambio.

In sede di prima attivazione, l'applicativo richiede le informazioni anagrafiche dell'utente, benché comunque ne sia consentito l'utilizzo anche da parte di più soggetti. In presenza di una multiutenza, occorrerà selezionare, al momento della creazione della nuova fattura, l'utente desiderato tramite un apposito menù "a tendina".

All'atto dell'inserimento dei dati verrà richiesto di specificare il regime fiscale del cedente/prestatore, scegliendo fra diverse opzioni. Nel caso in esame, si indicherà il regime "forfetario" (RF19).

| Ragione Sociale * | | |
|--|-----------------------------|----------|
| Denominazione | | |
| | | |
| Cognome | Nome | Títolo |
| ROSSI | MARIO | |
| Codice EORI | | |
| | | |
| | | |
| egime Fiscale prevalente * | | |
| Regime fiscale | | |
| RF19 | • | |
| RF12- Regime Agriturismo (art.5, c.2, L. 41391) DE12- Regime Manter a description (art. 26 bits or 5, D. R. D. 400/201) | ^ | |
| RF14 - Regime Rivendta beni usati, oggetti d'arte, d'artiquariato o da collezione () | n.30, D.L. 41/05) | |
| RF15 - Regime Agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collez | me (art.40-bis, D.L. 41/96) | CAP * |
| RF16 - I/A per cassa P.A. (at. 6, o.5, D.P.R. 633/1972) | | |
| RF17 - NA per cassa (at. 32-bis, D.L. 83/2012) DF18, dem | | Comune * |
| RF19 Regime forfetario | v | |
| Tabile Organizzazione | | |
| ladicizza ž | bi air | CART |
| IIIdil1220 | N. CH. | |
| | | |
| Nazione * | Provincia | Comune * |
| | _ ▼ | |
| Ibo Professionale | | |
| Alba Professionale | Provincia Albo | |
| | | ▼ |
| Numero leoriniene Allee | Date lessizione Alke | |
| Numero Iscrizione Albo | Data Iscrizione Abo | |
| | | |
| ontatti | | |
| Telefono | Fax | Email |
| | | |

I dati dell'utente resteranno memorizzati nell'applicazione, quindi, dall'utilizzo successivo al primo, sarà possibile richiamarli all'atto della creazione di una nuova fattura. Occorrerà, quindi, procedere all'indicazione dei dati del cliente, riportandone partita IVA, codice fiscale, indirizzo telematico (PEC o codice destinatario), ragione sociale e sede.

| 🖻 🥖 💾 🖨 🔁 | | |
|----------------------------------|--|------------------|
| | Dati del cliente | |
| Compilazione | Ricerca cliente da Rubrica: | |
| 😁 Compilazione Fattura Ordinaria | Elenco clienti | |
| 🖶 📇 I miei dati | | • |
| - 📄 Dati Anagrafici | - Inserisci dati di un nuovo cliente: | |
| Rappresentante fiscale | Utilizza GR-Code Apri | |
| 🕀 📇 Fattura | Identificativi Eiscali I nel care di anune MA è abbligatoria specificare la P. MA del anune e il C | del componente l |
| 🗆 🔚 Dati del Cliente | Paese PIVA | Codice Fiscale |
| - 🖓 Dati Anagrafici | IT - Italia | |
| - Terzo Intermediario o Sog | Indirizza telematico | |
| 🕀 🚞 Dati Generali | Codice Destinatario * PEC | |
| 🕀 🚞 Linee di dettaglio | | |
| - Dati veicoli | Ragione Sociale * | |
| 🕀 🚞 Dati Pagamento | Denominazione | |
| Linea 1 | Conserve | Titula |
| Dati Riepilogo | | |
| Creazione file da inviare | Codice EORI | |
| _ | | |
| | - Sede | |
| | Indirizzo * N. civ. | CAP * |
| | | |
| | Nazione * Provincia | Comune * |
| | (1 * 1.80) | |
| | - Stabile Organizzazione - | 040.4 |
| | N. CH. | |
| | Nazione * Provinci: | Comune * |
| | | |
| | Domenicantanta Siccola | |
| | 1 | Annila Conferma |

Per quanto concerne la compilazione dei dati del cliente, si segnala la funzione, contenuta nel programma, che consente la lettura del "QR-Code" di cui gli acquirenti potrebbero essere in possesso. In pratica, per evitare di procedere al caricamento "manuale" dei dati anagrafici del cessionario o del committente, è possibile attivare la propria webcam, acquisendo automaticamente le informazioni riguardanti l'identificativo fiscale, l'indirizzo telematico (se il cliente si è registrato nel portale "Fatture e Corrispettivi"), la ragione sociale e la sede.

I dati dei propri clienti resteranno memorizzati e disponibili per gli accessi successivi, potendo, quindi, essere richiamati attraverso l'apposito menù "a tendina".

Il passo successivo, nella predisposizione del documento, consiste nell'inserimento, nella sezione "Dati generali", delle informazioni circa la tipologia del documento nonché, se necessario (qualora l'importo della fattura emessa dal soggetto in regime di vantaggio o forfetario superi l'importo di 77,47 euro), dell'imposta di bollo assolta *ex* art. 6 del DM 17.6.2014.

| 🖻 🏓 💾 🛑 🔁 | | | |
|---------------------------------|--|----------------|---------------------|
| | Dati della Fattura | | |
| Compilazione | - Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando solo se diverso da quello inserito su ' I miei dati - Dati A | Anagrafici '] | |
| E Compilazione Fattura Ordinari | Regime fiscale | | |
| 🕂 📇 I miei dati | | | |
| Dati Anagrafici | - Dati generali | 80 N/18 | |
| Rappresentante fiscale | Tipo documento " Numero " | Data * | Divisa * |
| 🕀 🦰 Fattura | | | Lott Loto |
| Dati del Cliente | Riteruta | Aliausta TT | Caucala Dagamenta 7 |
| Dati Anagrafici | The second secon | Anguota | v v |
| Terzo Intermediario o Se | | | |
| 🕀 📇 Dati Generali | | | |
| - 🦻 Documento fattura | - Dati Bollo | | |
| - Cassa Previdenziale | Bollo Virtuale ** Importo Bollo | | |
| - Sconto Maggiorazione | | | |
| - Ordine d'Acquisto | - Causale | | |
| Contratto | Causale | | |
| Convenzione | | | |
| Ricezione | | | |
| - Fatture Collegate | | | |
| - SAL | | | |
| 🛛 📄 Dati DDT | Art. 73 | | |
| - Trasporto | | | |
| Fattura Principale | | | |
| 🕀 🧰 Linee di dettaglio | * Campo o sezione obbligatori | | |
| - Dati veicoli | ** Campo obbligatorio solo se si compila la sezione di riferimento | | |
| 🕀 🧰 Dati Pagamento | | | |
| Linea 1 | | | |
| Dati Riepilogo | | | |

Successivamente si potrà procedere alla predisposizione del "corpo" della fattura, definendo, in diverse righe di dettaglio, i beni e/o i servizi, distinti per aliquota IVA, che caratterizzano la cessione di beni e/o la prestazione di servizi.

| 🖻 🏓 💾 🛑 🔝 | | |
|---------------------------|-----------------|---|
| 1 | Dettaglio linee | |
| Compilazione | | |
| - 🖓 Dati Anagrafici 🔷 | Numero linea | Descrizione * |
| – Terzo Intermediario o S | 1 | SERVIZI DI CONSULENZA RELATIVI AL PROGETTO XY |
| 🕀 🛅 Dati Generali | | Ularintis Unita o misura Prezzo unitario * A Juquiota VA.* Instura Prezzo totale |
| - 🕐 Documento fattura | | - Penido |
| - Cassa Previdenziale | | Data inizio Data fine |
| - Sconto Maggiorazione | | |
| - Ordine d'Acquisto | | - Rőterinerto annihistrazione |
| Contratto | | Riferimento amministrazione |
| Convenzione | | |
| Ricezione | | - Tpo Cessione Prestazione (es. premio, abbuone, spesa accessoria) |
| - Fatture Collegate | | ATTENZIONE: gli sconti, i premi e gli abbuoni vanno rappresentati con valore negativo nel campo "Prezzo Unitario" |
| - SAL | | - Réenuta |
| 🗉 🛄 Dati DDT | | |
| Trasporto | | - Codice anticolo |
| Fattura Principale | | Coaree ripo ** Coaree ripo ** Coaree visione ** |
| Elinee di dettaglio | | Scretc manipulation |
| - 🔀 Linee da 1 a 10 | | - Science maggiorizatione Tipo Percentuale Importo Tipo Percentuale Importo |
| Linee da 11 a 20 | | |
| Linee da 21 a 30 | | |
| - Linee da 31 a 40 | | |
| | | - Ahri dati gestionali |
| Linee da 51 a 60 | | Top data ** Riferimento numero Riferimento data |
| Linee da 61 a 70 | | |
| Linee da 81 a 90 | Numero | Descrizione * |
| Linee da 91 a 100 | | |

Al termine della compilazione delle righe di dettaglio, il programma proporrà un riepilogo di tali informazioni e il totale del documento.

Terminata la compilazione della fattura, sarà necessario inserire i dati relativi all'identificazione del *file* e del soggetto deputato a trasmetterlo. Il sistema assegnerà in automatico:

- un numero progressivo, che potrà però essere liberamente modificato, e
- il codice fiscale dell'utente, ipotizzando la coincidenza fra chi crea e chi trasmette il file; nell'ipotesi in cui tali soggetti fossero differenti, sarà comunque consentita una modifica del dato.

Concluso quest'ultimo passaggio, sarà possibile procedere alla creazione del *file* della fattura elettronica in formato "XML", che verrà nominato automaticamente dal programma con una stringa contenente la sigla "IT", il codice fiscale del soggetto trasmittente e il numero progressivo riferito all'invio. Il *file* verrà salvato nella cartella C:\UnicoOnLine\arc\FatturaElettronica\xml\IT IT Codice Fiscale del Trasmittente\data della fattura.

L'utente del *software* potrà inoltre procedere alla stampa del *file* in formato "PDF", in modo da potere leggere più facilmente il documento e disporre di una copia cartacea della fattura.

Al termine della procedura, il *file*, cui potrà essere anche eventualmente apposta la firma digitale (facoltativa e non obbligatoria), sarà pronto per l'invio, attraverso il canale scelto per la trasmissione fra quelli individuati dalle specifiche tecniche allegate al provv. Agenzia delle Entrate 89757/2018 (PEC, portale fatture e corrispettivi, canale telematico SFTP o *web service*).

Portale "Fatture e Corrispettivi

Il portale "Fatture e Corrispettivi" consente all'operatore di usufruire di tutti i servizi offerti dall'Agenzia delle Entrate in tema di fattura elettronica.

Per accedere è necessario disporre delle credenziali SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale), CIE (Carta di Identità Elettronica) o CNS (Carta Nazionale dei Servizi). È altresì consentito a professionisti e imprese, almeno per il momento, l'utilizzo delle credenziali Entratel o Fisconline.

| | Fatture e Corrispettivi |
|--------------|---|
| | |
| | O Se vuoi saperne di più o ricevere assistenza consulta "Info e Assistenza" presente in alto a destra su tutte le pagine di Fatture e Corrispettivi |
| | Codice fiscale / Codice Entratel: |
| | |
| | Password: Codice PIN: |
| | Ricorda Codice fiscale / Codice Entratel |
| | Accedi |
| | ⊖ Entra con SPID 🔁 Entra con CIE 🚍 Entra con CNS |
| | |
| \mathbf{A} | Fatture e Corrispettivi |

Una volta entrati nel portale, occorre scegliere l'utenza di lavoro (ad esempio "Me stesso").

| | Agenzia delle Entrate | | |
|---|--|---------------------|---|
| <u>à</u> | Fatture e Corrispettivi | 🔁 Info e Assistenza | Utente: per conto di: Cambia utenza di lavoro 🜲 Notifiche |
| 1 Utenza di lavoro Me stesso OK | The second sec | C Tutore | |
| Scegli per chi operare Codice fiscale del soggetto che ti i | ha Incaricato: | | |
| Opera come delegato per singol Codice fiscale del soggetto per Funzionalità massive - Registra: | lo soggetto cui operare: | | |

Dopo avere letto e confermato le informative proposte, spuntando la casella "Accetta"

EUTEKNE - RIPRODUZIONE VIETATA - COPIA RISERVATA A UCS AZIENDALI SAS DI DE LUCA STEFANO & C. - MICHELE MARCHIONI

e il tasto "prosegui", si accede alla pagina principale del portale, nella quale sono presenti le sezioni relative ai singoli servizi.

| Dashboard Interna 🚦 Dashboard Esterna 🚦 Home - Eutekne on 💈 Posta Eutekne 🄰 |) 3CX Webclient 💲 Skype for Business M Gmail 📭 YouTube 👷 Maps 🙇 Normativa e prassi 🤯 CURIA - Formulario 💶 Gestione presenze |
|---|--|
| 016/679 e dal d.lgs. n. 196 del 30 Giugno 2003 in materia di protezione dei dati | |
| | |
| E Contributo a fondo perduto | B Fatturazione elettronica e Conservazione |
| Servizi per compilare e trasmettere l'istanza | Servizi per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a quanto previsto dal Digs.127/2015 - art.1, comma 1 |
| | Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche |
| | Eaturazione elettronica e Conservazione |
| , | Censimento dei canali abituali di trasmissione |
| E Corrispettivi | Dati Fatture e Comunicazioni IVA |
| Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal DIgs.127/2015 - art. 2. | Dati delle fatture |
| Si ricorda che, per le operazioni effettuate dal 1º gennaio 2021, è obbligatoria la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri esclusivamente mediante gli strumenti di cui all'art. 2, comma 3, del d.Lgs. n. 127/2015 (registratori telematici e procedura web "documento commerciale online"). | Comunicazioni periodiche IVA |

Scegliendo l'opzione "Fatturazione elettronica e Conservazione", si potrà accedere alla sezione che consente la predisposizione del *file* XML da trasmettere.

| 🚯 Home fatturazione 🕜 Generazione 🚀 Tr | asmissione 🖸 Conservazione | | |
|---|---|--|--|
| Disponibile il template per la generazione della tati Fornta informativa di dettaglio sulla funzionalità di "Ri Generazione | tura per cessione di carburante. Ampliate le funzionalità di supp ecupero dati anagrafici e di registrazione" nella sezione Cliente. | orfo per la personalizzazione della fattura e la visualizzazion | e del PDF fattura attraverso ulteriori funzioni sul Logo. |
| Crea nuovo file Selectona II Spo di tattura: > Eathxa ordinazia ? > Fathxa semplificata ? > Eathxa.PA | Riprendi ultimo file Crea una nuova tattura a partine dall'ultima che hai compitato o completa una tattura parzialmente generata. | Importa da file XML Importa una tattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML. Stogia. | Funzionalità di supporto Eurocontizza la fattura Visualizza PDF fattura Controlla fattura Siglia fattura Siglia fattura Accreditare I canale |
| Trasmissione Image: Conservazione cogli il file dal tuo computer e inviato al Sistema Ricevente. Conserva le tue fatture edetironiche o richiedi l'esibicione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione. remain Title Accedi alla sezione conservazione | | Generazione da template | |

Ipotizzando di volere generare una fattura ordinaria, si sceglierà il *link* corrispondente. Dopo avere inserito i propri dati, verrà richiesto l'inserimento dei dati del cliente. Si potrà quindi iniziare a compilare il contenuto del documento. Nella schermata relativa ai dati della fattura:

- scegliere il tipo documento (es. fattura o parcella);
- inserire il proprio regime fiscale (es. regime forfetario);
- riportare il numero e la data del documento.

| iti della fattura | <u>l miei dati</u> | <u>Cliente</u> Da | ati della fattura Verific | na dati | 10000000 |
|----------------------------------|--|------------------------------|---------------------------|------------|-------------------------------|
| ipo dooumento:" | Regime | fisoale valido per la fattur | ra ohe si sta generando: | Altri | dati: |
| Pattura | ······································ | | | × 😢 🛛 🐨 6 | eni e servizi |
| umero dooumento:" | Data do | sumento:* | Divica:* | 2 8 R | iepilogo importi per aliquota |
| = | Share and a second seco | | - Con | 0. | ati ritenuta |
| | | | | 0. | ati bollo |
| leni e servizi | | | | + Assiunsi | ati oassa previdenziale |
| | | | | O s | oonto maggiorazione |
| Nessuna riga inserita | | | | 00 | ausale |
| | | | | | rticolo 73 |
| | | | | | ati ordine aoquisto |
| liepilogo importi per aliquota | | | | 0. | ati oontratto |
| | | | | | ati oonvenzione |
| Nessun riepilogo disponibile | | | | 0. | ati rioezione |
| | | | | 0. | ati fatture oollegate |
| | | | | 0. | ati SAL |
| and the test of a subscription | | | | 0. | ati DDT |
| nporto totale dooumento: 0.00 | 2 | | | | |
| nporto totale dooumento: 0,00 | 0 | | | 0. | ati trasporto |

Scegliendo la sezione "Beni e servizi", verrà mostrata una pagina nella quale inserire la descrizione dell'operazione, nonché l'importo imponibile.

| Descrizione* | | Altri dati: |
|---|-------------------|--|
| Quantità: 0,00 Aliquota IVA:* 0% | Prezzo unitario:* | |
| Prezzo totale:* 0,00 | 0 | Cota imp periodo Sconto maggiorazione Ritenuta Riferimento amministrazione Altri dati gestionali |

Nel caso del regime "forfetario", sarà necessario inserire il valore "0" (zero) in corrispondenza della casella "Aliquota IVA" e il codice natura "Non soggette - altri casi" (N2.2) in corrispondenza della casella "Natura".

PROCEDURE PRATICHE

| Dati bollo | | Dati ricezione |
|---------------------------|----------------|----------------------|
| Bollo virtuale:* | Importo bollo: | Dati SAL |
| | 0,00 | |
| | | Dati trasporto |
| Importo totale documento: | | G Fattura principale |
| 0,00 | 0 | Dati veicoli |
| Arrotondamento: | | Dati pagamento |
| 0,00 | 8 | C Allegato |
| | | |

Qualora l'importo della fattura (non soggetto a IVA) superi l'ammontare di 77,47 euro, sarà necessario compilare anche la sezione "Dati bollo", scegliendo "Si", in corrispondenza della casella "Bollo virtuale".

Una volta completata la redazione della fattura (inserendo anche eventualmente le informazioni relative al pagamento), sarà possibile verificare i dati, visualizzare una copia pdf del documento, sigillare il *file* e trasmetterlo al SdI.

| | Liniel dati Celente Dati della tem | 2 Verifica deti |
|--|------------------------------------|---------------------------------------|
| erifica dati | | 🖉 Espandi turta la voci 🖉 Comprimi tu |
| | | * 8 |
| Tipo documento: | Fattura | |
| Data documento: | 11/12/2018 | |
| Divisa: | EUR | |
| Regime fiscale valido per la presente fattura: | Ordinario | |
| > I miei dati | | |
| > Cliente | | |
| > Beni e servizi | | |
| > Riepilogo importi per aliquota | | |
| > Altri dati | | |
| > Allegato | | |
| > Dati trasmissione | | |
| | | × 8 |
| importo totale documento: Arrotondamento: | | |
| importo totale documento: Arrotondamento: | | |

App "FatturAE"

La App "FatturAE", creata per ambienti iOS e Android, può essere utilizzata dai titolari di partita IVA in possesso delle credenziali Entratel, Fisconline o Spid e non può essere impiegata da intermediari, ma solo dal singolo utente. Trattandosi di applicazione mono-utenza, dopo che il soggetto passivo avrà configurato, in sede di primo accesso, il proprio profilo, non sarà più consentita la possibilità di accedere con un'utenza differente.

| Fatturalettronica | |
|-------------------|---------------|
| Fatture e * | Corrispettivi |
| Codice fiscale: | |
| Password: | Codice PIN: |
| a, | A |
| Ricorda | a) Accordi |
| | Accedi |
| Entra con SPID | |

Una volta accettate le condizioni di utilizzo e le limitazioni di responsabilità, nonché l'informativa sul trattamento dei dati, viene richiesto all'utente di scegliere se memorizzare i *file* delle fatture elettroniche utilizzando il proprio, eventuale, *account* ("iCloud" per iOS o "Google Drive" per Android), o se optare per il salvataggio all'interno della memoria del dispositivo mobile utilizzato.

Il menù dell'applicazione prevede tre diverse funzionalità:

- genera fattura;
- apri fattura e
- trasmetti fattura.



È presente, inoltre, una voce "Portale - conservazione" grazie alla quale si sarà indirizzati nella sezione del sito "Fatture e Corrispettivi" e si potrà usufruire delle funzio-

PROCEDURE PRATICHE

nalità messe a disposizione dei soggetti che hanno aderito al servizio di conservazione offerto gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate.

In sede di configurazione della app, oltre all'inserimento dei propri dati, fra cui il tipo di regime fiscale adottato, è possibile scegliere il *layout* grafico che contraddistinguerà il documento.

"FatturAE" consente di generare la fattura anche partendo da una copia precedentemente compilata, e propone, in sede di generazione, la scelta fra:

- fattura PA;
- fattura ordinaria;
- fattura semplificata e
- fattura carburanti.

Nel campo "Dati", oltre alla tipologia del documento (fattura, nota di credito, ecc.) dovranno essere indicati data, numero fattura, progressivo del *file*, divisa (es. EUR) e codice identificativo del Paese (es. IT).

Anche nell'applicazione "FatturAE" è presente una funzione che consente di caricare e salvare i dati del cliente in rubrica, attraverso l'acquisizione degli stessi tramite il lettore di QR-Code.

Dopo avere correttamente compilato le sezioni relative a cedente/prestatore e cessionario/committente si passerà alla creazione del "corpo" della fattura, descrivendo i beni e servizi oggetto dell'operazione, nonché l'imponibile e l'imposta o, come nel caso di specie, la natura dell'operazione (N2.2). Si potranno, inoltre, inserire ulteriori dati gestionali, in modo da integrare le informazioni presenti nel documento.

Una volta visualizzata l'anteprima della fattura, sarà, infine, possibile procedere a un controllo preventivo dei dati compilati, e trasmettere direttamente la fattura elettronica al Sistema di Interscambio.

Approfondimenti

"Fattura elettronica - B2B", Guide Eutekne

Bilancini L. "Dal 1° luglio fattura elettronica anche per i forfetari", *Il Quotidiano del Commercialista, www.eutekne.info*, 14.4.2022

Bilancini L., Greco E. "Forfetari chiamati alla conservazione elettronica", *Il Quotidiano del Commercialista, www.eutekne.info*, 3.5.2022

Bilancini L., Greco E. "Da domani forfetari con obbligo di e-fattura ed esterometro in formato XML", *Il Quotidiano del Commercialista, www.eutekno.info*, 30.6.2022

Bilancini L. "Fatturazione elettronica - Estensione dell'obbligo ai soggetti in regime di vantaggio o forfetario (art. 18 co. 2 e 3 del DL 36/2022)", *La Settimana in Breve* n.18, 6.5.2022