



Estensione fatturazione elettronica contribuenti minimi e forfetari

A seguito dell'autorizzazione ricevuta dall'UE il Legislatore, con l'art. 18, comma 2, DL n. 36/2022, c.d. "Decreto PNRR 2", modificando il comma 3 del citato art. 1 ha disposto la **soppressione dall'1.7.2022 dell'esonero** dall'obbligo di emissione della fattura elettronica.

Dalla predetta data sono tenuti all'emissione della fattura in formato elettronico anche:

- i contribuenti minimi / forfetari;
- i soggetti passivi che adottano il regime forfetario ex Legge n. 398/91;

con **ricavi / compensi 2021**, ragguagliati ad anno, **superiori a € 25.000**.

Per i predetti soggetti con ricavi / compensi 2021, ragguagliati ad anno, **pari o inferiori a € 25.000** l'obbligo in esame **scatterà a partire dall'1.1.2024**.

Moratoria sanzioni terzo trimestre 2022

In base al comma 3 dell'art. 18 in esame è previsto un periodo transitorio **dall'1.7.2022 al 30.9.2022** nell'ambito del quale in caso di emissione della fattura elettronica **entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione** non trovano applicazione le sanzioni di cui all'art. 6, comma 2, D.Lgs. n. 471/97 (dal 5% al 10% dei corrispettivi non documentati / non registrati, da € 250 a € 2.000 nel caso in cui la violazione non rileva ai fini della determinazione del reddito).

Di fatto, per i nuovi soggetti obbligati dall'1.7.2022, per il periodo luglio-settembre la fattura, in luogo degli ordinari termini (entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione, ecc.), può essere emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Fatturazione elettronica ed esterometro

In base al comma 3-bis del citato art. 1, D.Lgs. n. 127/2015, i soggetti obbligati all'emissione della fattura elettronica sono tenuti all'invio del c.d. "esterometro". Si rammenta che la Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) ha previsto che, a decorrere dall'1.1.2022, in luogo della comunicazione trimestrale, i dati relativi alle operazioni da / verso l'estero (non certificate con fattura elettronica tramite SdI o con bolletta doganale) vanno trasmessi telematicamente tramite SdI, utilizzando il formato previsto per la fattura elettronica.

Da ultimo nell'ambito del DL n. 146/2021, c.d. "Decreto Fiscale", il Legislatore ha disposto lo slittamento all'1.7.2022 del termine di applicazione delle nuove modalità di invio.

Considerato che il citato comma 3-bis richiama i soggetti di cui al comma 3 (obbligati all'emissione della fattura elettronica), a decorrere **dall'1.7.2022** i minimi / forfetari, soggetti forfetari ex Legge n. 398/91 con ricavi / compensi 2021, ragguagliati ad anno, superiori a € 25.000 **sono tenuti anche all'invio** dei dati delle operazioni con / da soggetti non residenti, c.d. "esterometro".

Fatturazione elettronica e operazioni con San Marino

L'art. 12, DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita" ha previsto l'**estensione dell'obbligo di fatturazione elettronica** nei rapporti di scambio tra **Italia e San Marino**.



FRANCESCO CARPIO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

In attuazione del citato art. 12, con il DM 21.6.2021, il MEF ha "aggiornato" le disposizioni riguardanti le **cessioni di beni** effettuate nell'ambito dei rapporti di scambio tra Italia e San Marino, prevedendo che:

- dall'1.10.2021 al 30.6.2022, la fattura può essere emessa e ricevuta in formato elettronico o cartaceo;
- **dall'1.7.2022**, la fattura è **emessa e accettata in formato elettronico**, fatte salve le ipotesi in cui l'emissione della fattura elettronica non è obbligatoria per legge.

A seguito della soppressione dell'esonero dalla fatturazione elettronica ad opera del DL n. 36/2022 in esame, i predetti soggetti (minimi / forfetari, soggetti forfetari ex Legge n. 398/91 con ricavi / compensi 2021, ragguagliati ad anno, superiori a € 25.000) devono **adottare la fatturazione elettronica anche nei confronti di operatori di San Marino**.

Divieto emissione fattura elettronica STS

L'art. 10-bis, DL n. 119/2018 ha introdotto il **divieto di emissione della fattura elettronica** per i soggetti tenuti all'invio dei dati STS (sistema tessera sanitaria) per il 2019.

Tale divieto è stato prorogato per il 2020 e il 2021 ad opera, rispettivamente, del DL n. 124/2019, c.d. "Collegato alla Finanziaria 2019", e dell'art. 1, comma 1105, Legge n. 178/2020.

Da ultimo l'art. 5, comma 12-quater, DL n. 215/2021 ha esteso tale divieto al **2022**. Si rammenta che le disposizioni di cui al citato art. 10-bis *"si applicano anche ai soggetti che non sono tenuti all'invio dei dati dal Sistema tessera sanitaria, con riferimento alle fatture relative alle prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche"*.

Busto Arsizio (VA), 3 maggio 2022