

CIRCOLARE n. 19.2022

A tutti i clienti

Loro sedi

Giussano, 08 giugno 2022

F.E. FORFETTARI: COME SI COMPILA

La fattura immediata deve essere emessa **entro 12 giorni dalla data di effettuazione** dell'operazione; la data fattura deve essere quella di cessione del bene/effettuazione della prestazione di servizio.

In caso la fattura venga scartata dal sistema la stessa deve essere riemessa **entro 5 giorni dalla notifica di scarto.**

Codici fattura (principali)

TD01 – Fattura

TD02 – Acconto/anticipo su fattura

TD06 – Parcella

TD04 – N.credito

TD26 – Ft. Cessione beni ammortizzabili

Numerazione:

Deve essere successiva a quella utilizzata fino al 30.06.2022.

Codice Natura e Normativa di riferimento:

- Cessioni / prestazioni Italia:

N2.2 (operazioni non soggette – altri casi)

Sulla fattura deve essere indicata la seguente dicitura: **“Esigibilità immediata / Operazione non assoggettata ad Iva ai sensi dell’art. 1, co. 54 e segg. L. 190/2014”**

- Cessioni UE:

N2.2 (operazioni non soggette – altri casi)

Sulla ft. deve essere riportata la dicitura **“inversione contabile”**.

Sulla fattura deve essere indicata la seguente dicitura: **“Esigibilità immediata / Operazione non assoggettata ad Iva ai sensi dell’art. 1, co. 54 e segg. L. 190/2014”**

- Prestazioni UE:

N2.1 (operazioni non soggette ad iva ai sensi artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72); sulla ft. deve essere riportata la dicitura **“inversione contabile”**.

Sulla fattura deve essere indicata la seguente dicitura: **“Esigibilità immediata / Operazione non soggetta ad iva art. 7-ter, Dpr 633/1972 e art. 44 Dir. 2006/112/CE”**

STUDIO Dalla Bona rag. Piergiuseppe

- Prestazioni Extra-UE:

N2.1 (operazioni non soggette ad iva ai sensi artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72); nella ft. deve essere riportata la dicitura “**operazione non soggetta**”.

Sulla fattura deve essere indicata la seguente dicitura: “**Esigibilità immediata / Operazione non soggetta ad iva art. 7-ter, Dpr 633/1972 e art. 44 Dir. 2006/112/CE**”

Imposta di bollo

E' previsto il versamento di un'imposta di bollo pari a Euro 2,00 se la fattura riporta un importo uguale o superiore a Euro 77,47; deve essere indicata la dicitura “**assolvimento virtuale dell'imposta ai sensi del D.M. 17.06.2014**”, ed è necessario compilare il campo “Dati bollo” presente nella sezione “Dati generali” della fattura elettronica.

Fatture fornitori esteri

Si ricorda che le fatture di acquisto da fornitori esteri devono essere integrate in modalità elettronica e devono transitare anch'esse sullo SDI, nelle modalità indicate sulle precedenti circolari dello Studio.

NOTA BENE:

Lo Studio ricorda a coloro che sono nel regime forfettario di munirsi di programmi software appositi per la F.E. prima dell'entrata in vigore del nuovo obbligo.

Si ricorda che, per chi lo desidera, lo Studio mette a disposizione un software utilizzabile dalla Spett.le Clientela.

Lo studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito.

Cordiali saluti,

