

Dott. Christian Piccinato
Rag. Commercialista – Revisore Legale

VIA MONACHE 4 - 37045 LEGNAGO VR
Tel. 0442/28647 - E-Mail: piccinato.chr@hotmail.it
www.studiopiccinato.it

La fattura elettronica per i forfetari

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 Interscambio:

- i soggetti minimi e forfetari che, nell'anno precedente, hanno conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori 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. 471/97.

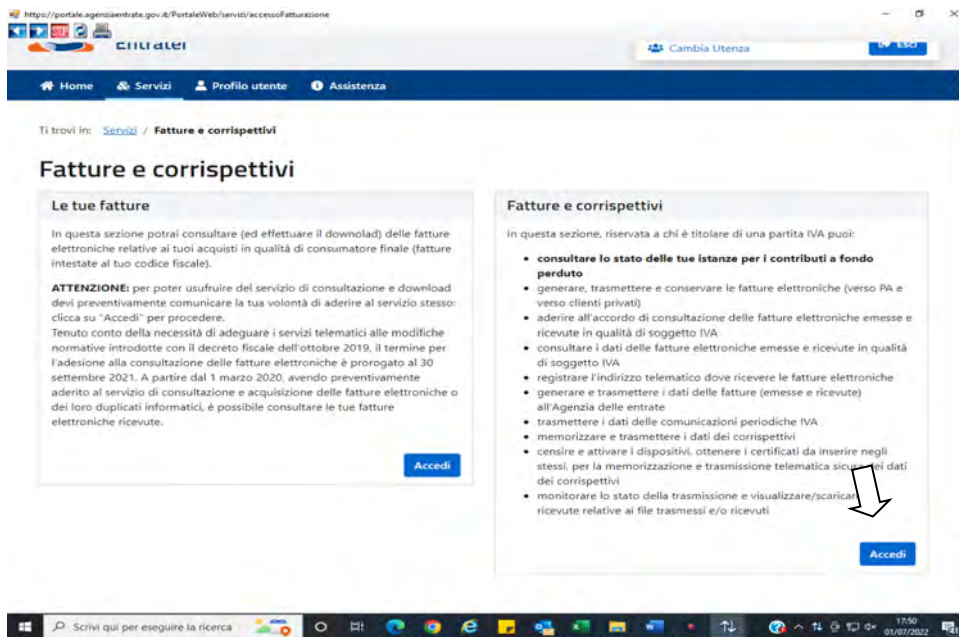
Come già detto nella precedente circolare di studio del 11/05/2022 vi sono tre possibilità per l'emissione:

- software fornito dallo studio al prezzo di € 100/annui
- software di altre software house (la più conveniente Aruba)
- servizi dell'Agenzia delle Entrate (gratuiti), il cui funzionamento verrà illustrato nel prosieguo.

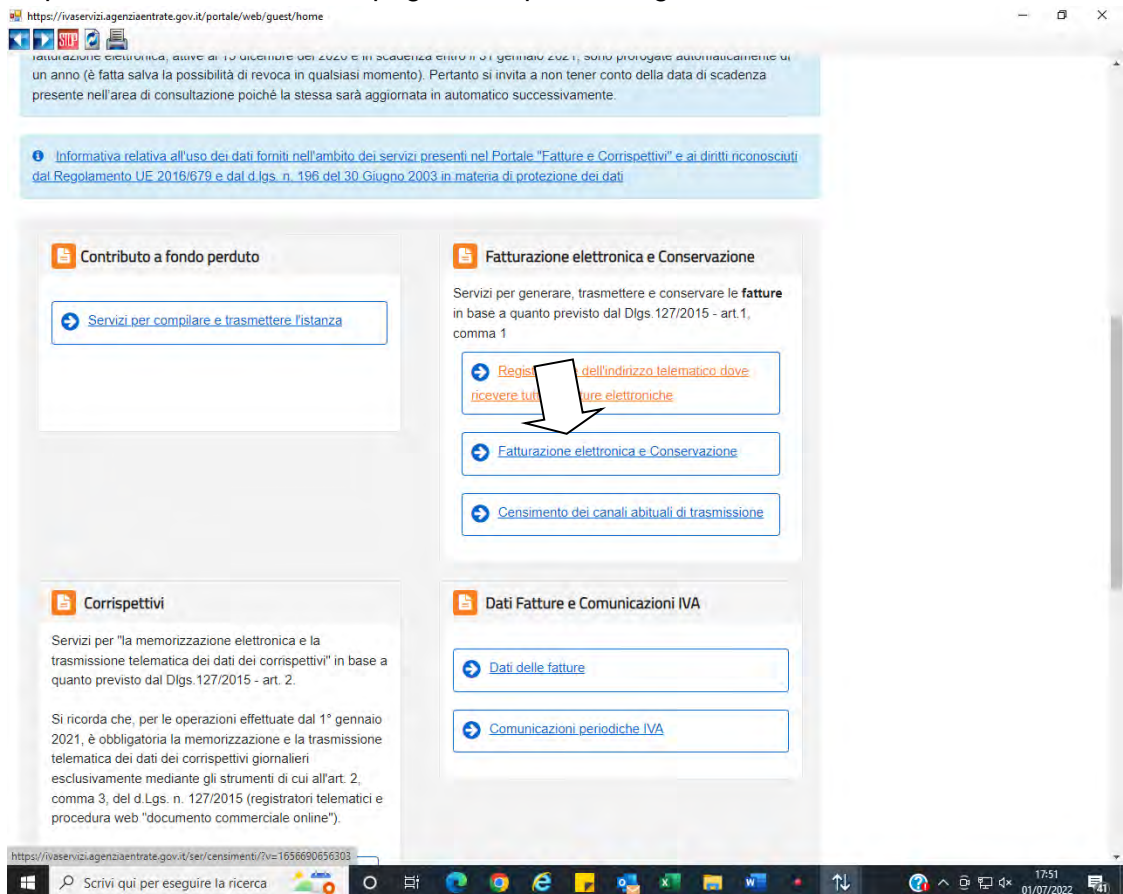
In attesa che Agenzia Entrate chiarisca se, come sembra probabile, diventi obbligatoria anche la conservazione sostitutiva elettronica, si informa che la stessa AdE mette a tal fine a disposizione un servizio gratuito.

Per usufruirne occorre **o incaricare lo studio** attraverso una delega da firmare in presenza nei nostri uffici, previo avviso, **o seguire i seguenti passaggi**:

Entrare con SPID nell'area riservata di AdE su www.agenziaentrate.gov.it e cliccare su "Fatture Elettroniche". Appare la seguente videata:



Dopo aver accettato alcune pagine compare la seguente videata



https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/fatturewizard/#/home/?v=1656690656303

Agenzia delle Entrate

torna a Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

Utente: **T9415246**
per conto di: **03387300233** Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home fatturazione Generazione **Trasmissione** Conservazione

Generazione

Crea nuovo file

Seleziona il tipo di fattura:

- [Fattura ordinaria](#) ?
- [Fattura semplificata](#) ?
- [Fattura PA](#) ?

Importa da file XML

Importa una fattura, anche se compilata parzialmente, in formato XML.

Scegli il file | Nessun file scelto

Importa

Trasmissione

Scegli il file dal tuo computer e invialo al Sistema Ricevente.

[Invia il file](#)

Conservazione

Conserva le tue fatture o richiedi l'esibizione delle fatture che hai inviato al sistema di conservazione.

[Accedi alla sezione conservazione](#)

Funzionalità di supporto

- [Personalizza la fattura](#)
- [Visualizza PDF fattura](#)
- [Controlla fattura](#)
- [Sigilla fattura](#)
- [Accreditare il canale](#)

Generazione da template

- [Fattura carburante](#) ?

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/conservazione/

Scrive qui per eseguire la ricerca

17:51 01/07/2022

https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/ser/conservazione/

Agenzia delle Entrate

torna a Fatture e Corrispettivi Info e Assistenza

Utente: **T9415246**
per conto di: **03387300233** Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home fatturazione Generazione **Trasmissione** **Conservazione**

Conservazione

Invia in conservazione le tue fatture, richiedine l'esibizione o monitora lo stato delle tue richieste.

Nuovo invio in conservazione

[Fai una nuova richiesta di conservazione](#)

Nuova richiesta di esibizione

[Fai una nuova richiesta di esibizione](#)

Monitoraggio delle richieste

[Monitora lo stato delle tue richieste](#)

Gestione dell'accordo di servizio

Adesione al servizio di conservazione:
Attivo
Data di ultima adesione: 30/01/2022

Il Codice Fiscale PCCCRS72L27E512, titola IVA IT 03387300233, ha sottoscritto l'accordo di servizio.

[Verifica o modifica lo stato dell'accordo](#)

Info&assistenza

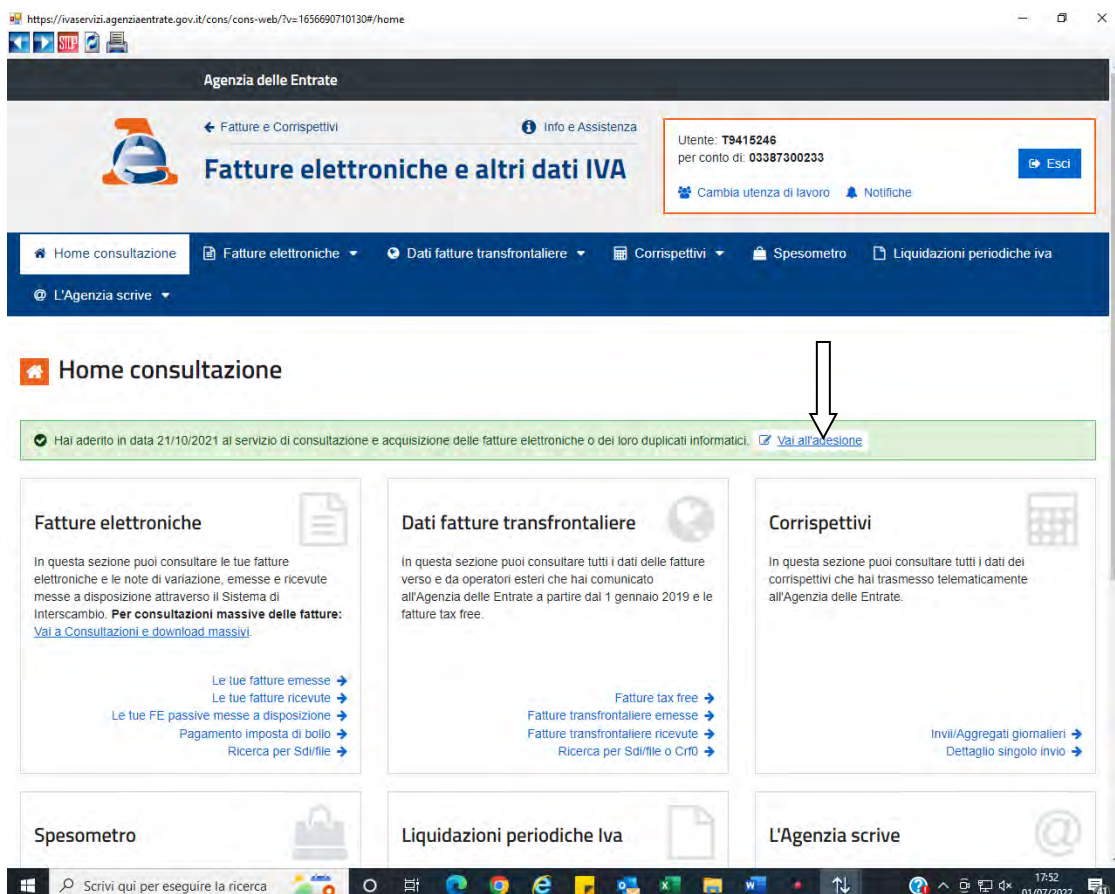
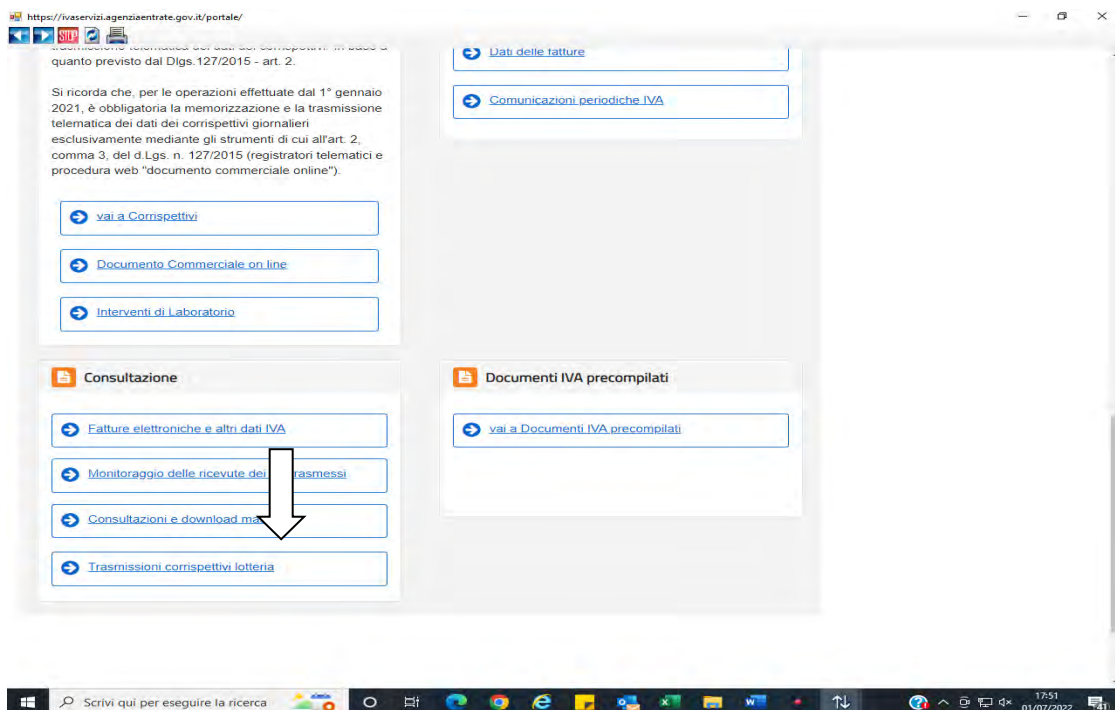
Fatture e Corrispettivi

Agenzia delle Entrate - Via Cimbrina n. 106 - 00147 Roma - Codice Fiscale e Partita IVA: 02929341001

Scrive qui per eseguire la ricerca

17:51 01/07/2022

A questo punto potete aderire al servizio. Successivamente occorre abilitare anche la visione delle fatture ricevute. Sempre nel portale “Fatture e Corrispettivi”:



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/fatture-e-corrispettivi/software-compilazione-fattura-elettronica>)

che 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 Sdi;
- 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).

The screenshot displays a web-based registration form for the 'Compilazione Fattura Elettronica' application. The form is organized into several sections:

- Ragione Sociale ***: Includes fields for 'Denominazione', 'Cognome', 'ROSSI', 'Codice EORI', 'Nome', 'MARIO', and 'Titolo'.
- Regime Fiscale prevalente ***: A dropdown menu is open, showing a list of fiscal regimes: RF12 (Regime redditiscopi a.i.d.s. 81/83/84), RF13 (Regime reddito a domicilio con 28/83/84, 8/8, 8/8, 8/8/83), RF14 (Regime reddito a domicilio, 8/8/83, 8/8, 8/8, 8/8/83), RF15 (Regime reddito a domicilio, 8/8/83, 8/8, 8/8, 8/8/83), RF16 (Regime reddito a domicilio, 8/8/83, 8/8, 8/8, 8/8/83), RF17 (Regime reddito a domicilio, 8/8/83, 8/8, 8/8, 8/8/83), RF18 (Regime reddito a domicilio, 8/8/83, 8/8, 8/8, 8/8/83), and RF19 (Regime forfetario). RF19 is highlighted.
- Sede**: Fields for 'Indirizzo *', 'N. civ.', 'CAP *', 'Nazione *', 'Provincia', and 'Comune *'.
- Stabile Organizzazione**: Fields for 'Indirizzo *', 'N. civ.', 'CAP *', 'Nazione *', 'Provincia', and 'Comune *'.
- Albo Professionale**: Fields for 'Albo Professionale', 'Provincia Albo', 'Numero Iscrizione Albo', and 'Data Iscrizione Albo'.
- Contatti**: Fields for 'Telefono', 'Fax', and 'Email'.

At the bottom of the form, there are buttons for 'Annulla' and 'Conferma'.

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.

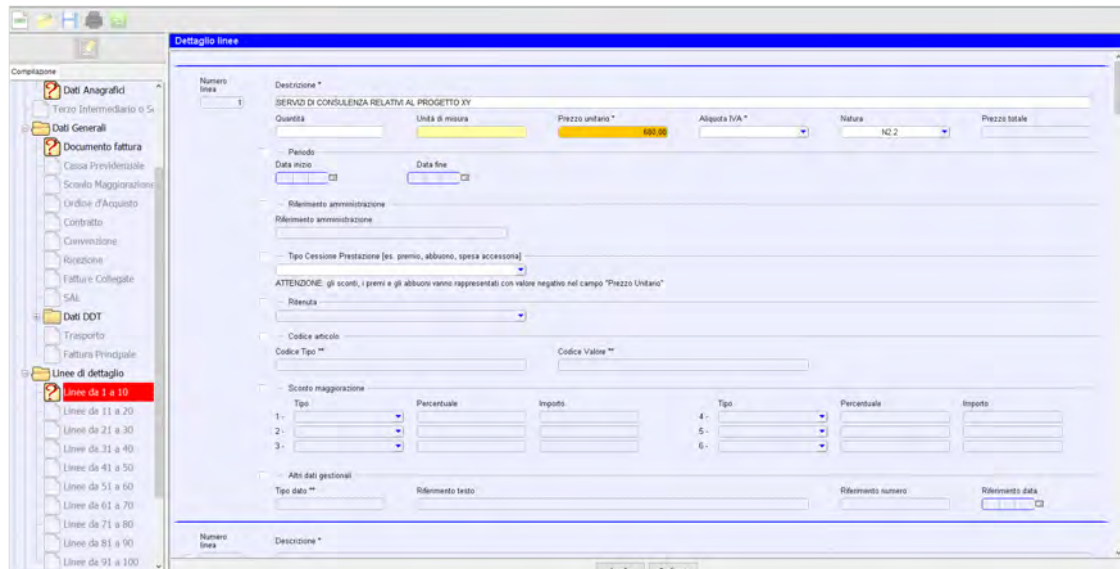
Occorrerà, quindi, procedere all'indicazione dei dati del cliente, riportandone partita IVA, codice fiscale, indirizzo telematico (PEC o codice destinatario), ragione sociale e sede.

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.

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.



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 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*).

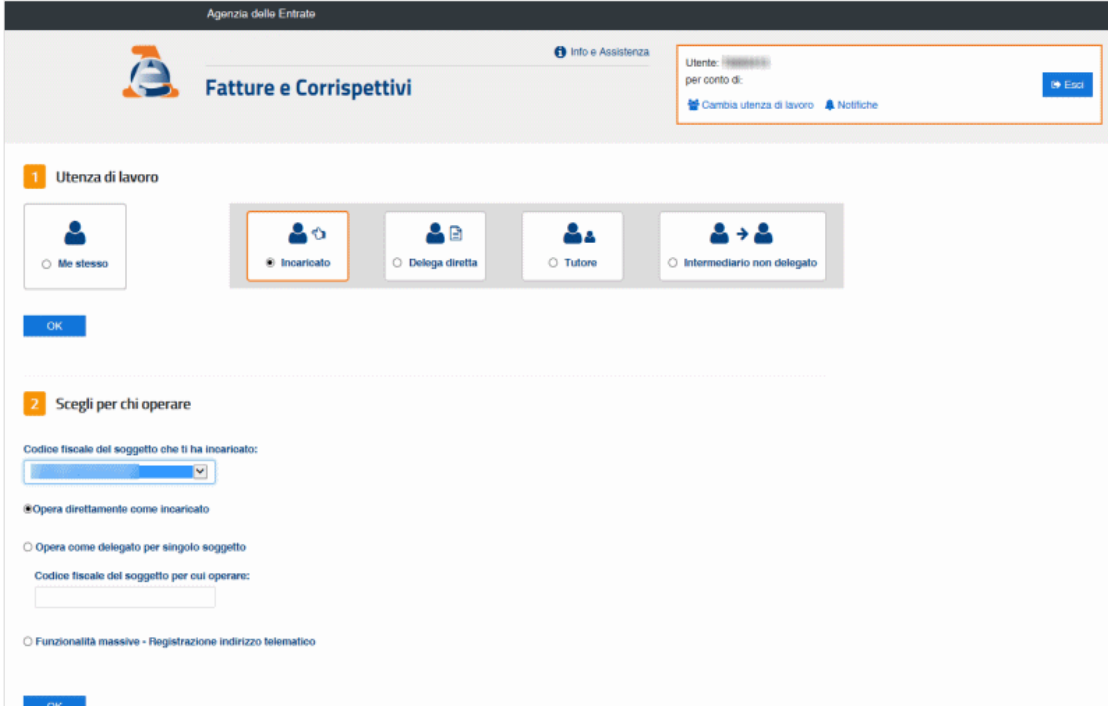
Portale “Fatture e Corrispettivi”

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.

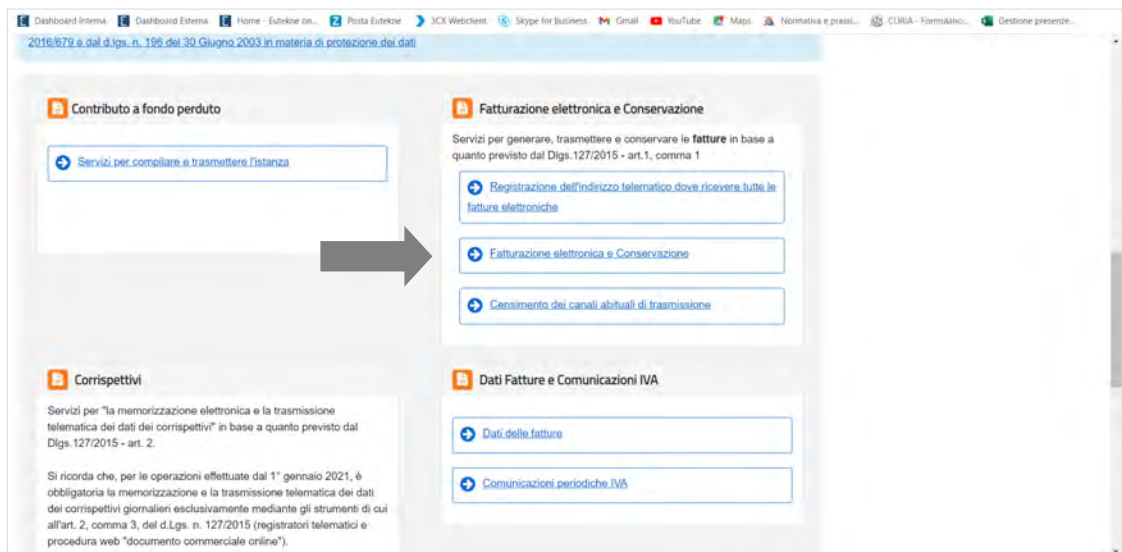


Una volta entrati nel portale, occorre scegliere l’utenza di lavoro (ad esempio “Me stesso”).

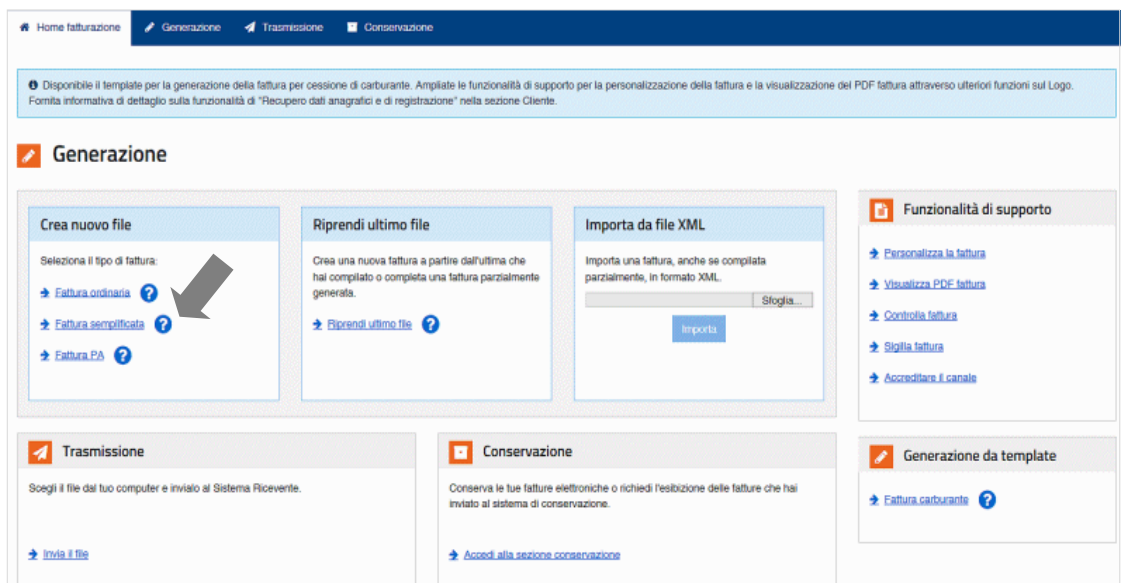


Dopo avere letto e confermato le informative proposte, spuntando la casella “Accetta”

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



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



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.

Home fatturazione | Generazione | Trasmissione | Conservazione

Fattura ordinaria

[I miei dati](#) | [Cliente](#) | **Dati della fattura** | [Verifica dati](#)

[Info&assistenza](#)

Dati della fattura

Tipo documento:* Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando:

Numero documento:* Data documento:* Divisa:*

Beni e servizi [+ Aggiungi](#)

Nessuna riga inserita

Riepilogo importi per aliquota

Nessun riepilogo disponibile

Importo totale documento:

Arrotondamento:

Altri dati:

- Beni e servizi
- Riepilogo importi per aliquota
- Dati ritenuta
- Dati bello
- Dati oasca previdenziale
- Sconto maggiorazione
- Causale
- Articolo 73
- Dati ordine acquisto
- Dati ontratto
- Dati oonvenzione
- Dati riozione
- Dati fatture oollegate
- Dati SAL
- Dati DDT
- Dati trasporto
- Fattura prinioipale
- Dati veicoli
- Dati pagamento
- Allegato

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

Aggiungi Beni e servizi 1

[Info&assistenza](#)

Descrizione:*

Quantità: Prezzo unitario:*

Aliquota IVA:* Natura:

Prezzo totale:*

Altri dati:

- Tipo cessione prestazione
- Codice articolo
- Unità di misura
- Data inizio periodo
- Data fine periodo
- Sconto maggiorazione
- Ritenuta
- Riferimento amministrazione
- Altri dati gestionali

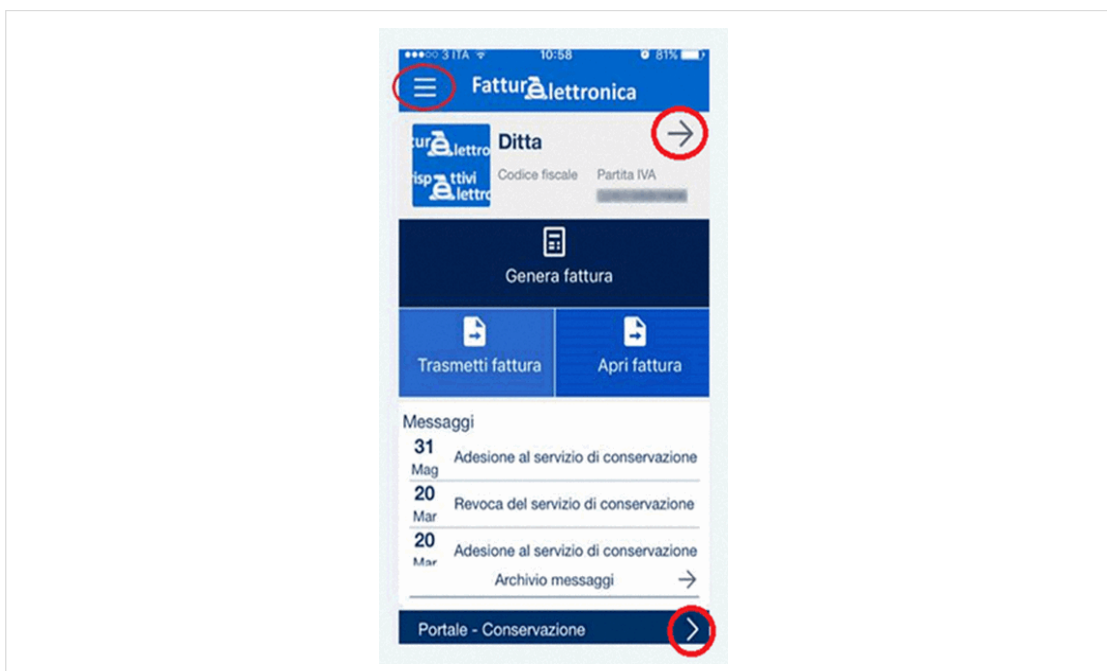
Nel caso del regime “forfetario”, sarà necessario inserire il valore “0” (zero) in corrispondenza della casella “Aliquota IVA” e il codice natura “Non soggette - altri casi” (N2.2) in corrispondenza della casella “Natura”.

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 "S", 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 Sdl.

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.



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-

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.