

STUDIO BONTEMPELLI  
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli  
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer  
Dr. Luca Candiani

**Ai sigg.  
Clienti dello Studio**

**Circolare 10/2022**

Milano, 3 maggio 2022

**Oggetto: Fatturazione elettronica per minimi, forfettari e soggetti in regime 398/91**

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2022 del decreto PNRR 2 viene confermato l'avvio dell'obbligo di fatturazione elettronica per le partite iva che applicano la flat tax a partire dal 1° luglio 2022.

**Soggetti obbligati:**

- **Contribuenti che rientrano nel regime di vantaggio** (Art. 27, commi 1 e 2, DI 98/2011)
- **Contribuenti in regime forfettario** (Art. 1, commi da 54 a 89, legge 190/2014)
- **Soggetti passivi (Associazioni Sportive Dilettantistiche e Enti del Terzo Settore)** che hanno esercitato l'opzione per l'applicazione del regime speciale ai fini IVA delle imposte sui redditi (Art.1 e 2, legge 398/1991) e che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi per un importo fino a 65.000 euro.

Tra i predetti soggetti, potranno continuare ad emettere le fatture cartacee, fino al 31 dicembre 2023, le partite IVA che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 25.000 euro. Tali soggetti, saranno assoggettati all'obbligo di fatturazione elettronica a partire dal 1° gennaio 2024.

Continueranno, invece, a rimanere **escluse dall'obbligo** le seguenti fattispecie:

- Soggetti non residenti o stabiliti, nel caso in cui possiedano un numero identificativo ex art.35-ter del DPR 633/72 o abbiano nominato un rappresentante fiscale;

# STUDIO BONTEMPELLI

## Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli  
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer  
Dr. Luca Candiani

- Soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria con riferimento alle fatture i cui dati devono essere inviati al Sistema TS (Art.10-bis del Dl 119/2018);
- Soggetti che, pur essendo tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, effettuano prestazioni sanitarie nei confronti delle persone fisiche (Art.9-bis del Dl135/2018).

### **Fase transitoria delle sanzioni**

Per tutto il perdurare del 3° trimestre 2022 (Luglio, Agosto e Settembre) le nuove partite IVA obbligate ad emettere la fattura elettronica potranno effettuare l'invio entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza dover rispettare il termine ordinario di 12 giorni.

Durante questo periodo non saranno previste le ordinarie sanzioni amministrative contro la violazione degli obblighi di documentazione e registrazione di operazioni non imponibili, esenti, non soggette a IVA o soggette all'inversione contabile.

In questi casi, la sanzione prevista è:

- di importo compreso tra il 5% e il 10% dei corrispettivi non documentati o non registrati, con un minimo di 500 euro
- di importo tra 250 e 2.000 euro se l'irregolarità non rileva neppure ai fini della determinazione del reddito (Art.6, comma 2, Dlgs 471/1997).

### **Conservazione elettronica**

L'emissione di fatture in formato elettronico comporterà, altresì, la necessità di procedere alla conservazione elettronica delle stesse, secondo quanto disposto dall'Art. 39 del DPR 633/72.

Tale tipologia di conservazione, definita "sostitutiva" in quanto sostituisce la fattura cartacea comporta un processo regolamentato tecnicamente dalla legge che permette di conservare le fatture in modalità digitale, mantenendo il valore legale del documento.

# STUDIO BONTEMPELLI

## Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli  
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer  
Dr. Luca Candiani

### **Come emettere fattura elettronica e conservare le fatture**

Lo Studio mette a disposizione il software di fatturazione elettronica abitualmente utilizzato sia per procedere all'emissione delle fatture elettroniche sia per procedere alla conservazione sostitutiva delle e-fatture.

Inoltre, restiamo a vostra disposizione sia per l'impostazione iniziale e guidata di tutti i portali necessari per procedere alla fatturazione sia per ogni altro eventuale approfondimento.

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli  
Commercialisti