

## ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti  
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

### NEWSLETTER

Numero 3 del 13/04/2022

Estensione obbligo di fatturazione elettronica ai soggetti forfettari  
Aggiornamento regole tecniche relative alla gestione delle fatture europee  
Chiarimenti dall'agenzia sui corrispettivi telematici giornalieri

Il materiale contenuto nella newsletter è protetto da copyright ed è stato prodotto ad esclusivo uso interno del cliente. Ne è pertanto espressamente vietata, senza previa autorizzazione scritta di Able Tech, la distribuzione a terzi, totale o parziale e con ogni mezzo, dei contenuti del presente materiale per scopi che esulano dall'attività commerciale relativa al software.

#### ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy  
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160  
PEC: [abletech@pec.it](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



## 1. Estensione obbligo di fatturazione elettronica ai soggetti forfettari

Il 17 dicembre 2021 è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea la decisione 2021/2251 del Consiglio che autorizza l'Italia a prolungare l'obbligo di fatturazione elettronica per il triennio 2022 per tutti i soggetti IVA, inclusi quelli sino ad oggi esonerati (minimi, forfettari, associazioni sottosoglia).

L'autorizzazione comunitaria (necessaria in quanto l'IVA è a tutti gli effetti un'imposta europea governata dalle disposizioni unionali) non diviene immediatamente in obbligo di legge, per il quale sarà necessario un provvedimento interno che modifichi il D.Lgs. 127/2015.

Il 13 aprile 2022 il Governo ha approvato un nuovo decreto in attuazione del PNRR e tra le novità compare l'indicazione dei tempi di attuazione della fatturazione elettronica per i forfettari.

In base a quanto si legge dalla bozza del decreto legge approvato ieri dal Consiglio dei Ministri, saranno tenuti a emettere fattura elettronica a decorrere dal 1 luglio 2022 i soggetti passivi che:

- rientrano nel cosiddetto "regime di vantaggio" (decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98)
- applicano il regime forfettario (legge 23 dicembre 2014, n. 190)
- le associazioni sportive dilettantistiche (legge 16 dicembre 1991, n. 398)

Sempre in base alla bozza resa disponibile, nel terzo trimestre del 2022 sarebbe prevista una fase transitoria, da luglio a settembre, senza l'applicazione di sanzioni se la fattura elettronica sarà emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

## 2. Aggiornamento regole tecniche relative alla gestione delle fatture europee

Dal 1 aprile è in vigore la versione 2.1 delle **Regole Tecniche** che definiscono il processo di gestione da parte del Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche in formato UBL (Universal Business Language) o CII (Cross Industry Invoice) provenienti dall'estero e quelle di una fattura in formato UBL personalizzato Italia all'interno del territorio nazionale (vedi Newsletter N. 4 del 2021).

Le nuove regole tecniche riguardano ulteriori aggiornamenti delle regole di mappatura e di traduzione in FatturaPA, in particolare per quanto riguarda Dati di trasmissione, Sconto e Maggiorazione, Natura, l'aggiunta della tabella di conversione VAT Category Code e nature italiane valida solo per le fatture provenienti dall'estero.

### ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy  
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160  
PEC: [abletech@pec.it](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



### 3. Consulenza giuridica n. 3 del 14 febbraio 2022: chiarimenti dall'agenzia sui corrispettivi telematici giornalieri

L'Agenzia delle Entrate in una recente **consulenza giuridica** ha fornito precisazioni sulla compilazione del tracciato XML e risposto anche a cinque quesiti che fanno riferimento alla disciplina generale della trasmissione telematica dei corrispettivi.

Ricordiamo infatti che chi effettua operazioni di "commercio al minuto e attività assimilate", per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura (se non richiesta dal cliente), deve certificare i corrispettivi tramite memorizzazione e trasmissione telematica degli stessi all'Agenzia delle entrate

In merito alla compilazione del tracciato dei corrispettivi è stato chiarito dall'Agenzia come valorizzare i seguenti campi del tracciato:

- 4.1.2 <Natura>
- 4.1.3 <Ventilazione IVA>
- 4.1.5 <RifNormativo>
- 4.1.9 <BeniInSospeso>
- 4.1.11 <NonRiscossoFatture>
- 4.1.12 <TotaleDaFatturareRT>
- 4.1.14 <NonRiscossoOmaggio>
- 4.1.15 <CodiceAttività>
- 4.2.3 <PagatoElettronico>
- 4.2.4 <ScontoApagare>

### 4. Compilazione fatture elettroniche per Regimi speciali OSS/IOSS

In un chiarimento dell'Agenzia delle Entrate ad Assosoftware sulle modalità di emissione di fatture elettroniche da parte dei soggetti che aderiscono ai regimi agevolati UE per le vendite a distanza di beni OSS (One Stop Shop) e IOSS (Import One Stop Shop), è stato specificato che se l'operatore vuole conteggiare le vendite a distanza in regime OSS nel plafond Iva (al fine di avvalersi dell'agevolazione di imposta prevista per gli esportatori abituali), dovrà valorizzare il codice Natura con il codice N3.2 "non imponibili - cessioni intracomunitarie" corrispondente all'operazione intracomunitaria effettuata. L'Agenzia con riferimento a questa fattispecie ha quindi escluso l'utilizzo del codice N7.

Come sempre siamo a disposizione di coloro che necessitano di chiarimenti.