

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 8 del 04/10/2022

Introduzione TD28 – Aggiornamento Guida alla Compilazione
Entrata in vigore nuove Specifiche Tecniche fatturazione elettronica
Fine moratoria per soggetti in franchigia

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 Abletech, 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 - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



1. Introduzione TD28 – Aggiornamento Guida alla Compilazione

E' stata aggiornata la "**Guida alla compilazione FE ed esterometro (versione 1.8) - pdf**" in seguito alla definizione del nuovo tipo documento **TD28** per la comunicazione dei dati dell'"Esterometro" nel caso di ricezione di fattura cartacea con addebito IVA da operatore sammarinese per acquisto di beni.

Infatti, sebbene a decorrere dal 1° luglio 2022 negli scambi con la repubblica di San Marino le fatture siano solo elettroniche, vi sono casi di esonero che riguardano "*... gli operatori economici stabiliti o identificati nel territorio della Repubblica di San Marino che hanno dichiarato ricavi nell'anno solare precedente per un importo inferiore a euro 100.000 (centomila). Essi possono comunque decidere per l'emissione delle fatture elettroniche presentando apposita opzione*" (Decreto Delegato n. 147 del 5 agosto 2021).

Quindi, nel caso in cui il soggetto residente o stabilito in Italia riceva una fattura cartacea (avente addebito dell'IVA) da soggetto residente nella Repubblica di San Marino, per rispettare l'obbligo di comunicazione dei dati ai fini dell'"Esterometro" dovrà utilizzare il documento TD28 e non il TD19 che, invece, deve essere adoperato per l'assolvimento dell'IVA nel caso in cui la fattura ricevuta dall'operatore sammarinese (elettronica o cartacea) sia senza addebito dell'imposta.

La compilazione del TD28 prevede che il Campo cedente/prestatore contenga i dati del C/P residente nella Repubblica di San Marino emittente la fattura cartacea, mentre il Campo cessionario/committente riporterà i dati del C/C italiano.

Questo comporterà che l'XML inviato a SDI verrà poi da questi recapitato al soggetto emittente (come avviene ad esempio per il TD16) e pertanto dovrà essere gestito all'interno del flusso "passivo" di fatturazione elettronica.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica deve essere riportata la data di effettuazione dell'operazione indicata nella fattura cartacea emessa dal C/P sammarinese.

Nel campo 2.1.1.4 <Numero è consigliata l'adozione di una numerazione progressiva scelta dal mittente (ad esempio il protocollo del registro acquisti).

Nel campo 2.1.6 <DatiFattureCollegate> riportare numero e data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese.

Imponibile e imposta dovranno essere riportati come indicati nella fattura cartacea ricevuta.

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 - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



2. In vigore dal 1° ottobre le nuove Specifiche Tecniche della fatturazione elettronica

Come già anticipato, dal 1 ottobre sono entrate in vigore le nuove **Specifiche Tecniche** versione 1.7.1

Tra le novità principali (vedi per l'elenco completo la Newsletter N. 6 del 2022) ricordiamo:

- Introduzione nella fattura ordinaria del nuovo tipo documento TD28 per comunicare operazioni di acquisto di beni da San Marino per le quali sono state ricevute fatture cartacee con indicazione dell'IVA.
- L'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica l'operazione come imponibile e quindi non è ammessa la presenza di tale elemento, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assuma valore TD16.

3. Fine della moratoria delle sanzioni per le e-fatture dei soggetti in franchigia

Ricordiamo che dal 1° ottobre 2022 è cessata la moratoria delle sanzioni prevista per il terzo trimestre dell'anno in corso a favore dei soggetti in franchigia, per i quali, a decorrere dal 1° luglio, è scattato l'obbligo di emissione della fattura elettronica. Costoro dovranno pertanto emettere la fattura in formato elettronico entro il termine 12 giorni dall'effettuazione delle operazioni.

Più precisamente la cessazione riguarda:

- i soggetti rientranti nel regime di vantaggio e i lavoratori in mobilità
- i soggetti rientranti nel regime forfettario, ovvero i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni che hanno conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 65.000 euro.
- i soggetti che hanno esercitato l'opzione per il "regime speciale" di cui agli articoli 1 e 2, legge n. 398/1991 (associazioni sportive dilettantistiche) e che, nel periodo d'imposta precedente, hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi per un importo non superiore a 65.000 euro.

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

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 - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

