

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini Mariatheresia Obkircher

Circolare

numero:

98i

del:

2023-12-14

autore:

Andrea Tinti

A tutti i soggetti in regime forfettario

Soggetti in regime forfettario: Dal 1° gennaio 2024 obbligo di fattura elettronica per tutti

Come noto¹ a decorrere dal 1.7.2022, i soggetti in regime forfettario che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi ovvero percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a 25.000 euro sono tenuti all'emissione della fattura elettronica via Sistema di Interscambio (SDI).

L'obbligo di fatturazione elettronica sarà operativo **in via generalizzata per tutti i soggetti in regime forfettario** a decorrere **dal 1° gennaio 2024**².

1 Ambito soggettivo – soggetti in regime forfettario

Gli obblighi di cui al punto 2 riguardano in via generalizzata i seguenti soggetti:

- i soggetti in regime forfettario³
- i soggetti in regime “di vantaggio”⁴
- per le associazioni ed altri enti non commerciali che adottano lo speciale regime forfettario di cui alla legge 398/1991.

Ricordiamo che per gli anni dal 2019 al 2023 è **vietata** l'emissione della fattura elettronica via SdI ai soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera sanitario (soggetti che erogano prestazioni sanitarie, medici, veterinari ecc.) e ai soggetti che, pur non essendo tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, documentano **prestazioni sanitarie** effettuate nei confronti di persone fisiche⁵. È ancora incerto se tale divieto venga prorogato per il 2024 mediante un intervento normativo⁶.

1 Vedasi nostra circolare 48/2022

2 art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015, come modificato dall'art. 18 co. 3 del DL 36/2022

3 Ex art. 1, commi 54 ss Legge 190/2014

4 Ex. art. 27, c.1 e 2 DL 98/2011

5 Vedasi anche nostra ultima circolare n.74/2023 e art. 10-bis del DL 119/2018 e art. 9-bis del DL 135/2018

6 Nessuna novità, almeno per ora, per la fattura elettronica di medici e operatori sanitari: l'articolo 10-bis del DL 119/2018, su indicazione del Garante privacy, ha previsto che sino al 31 dicembre 2023 la fatturazione delle prestazioni sanitarie sia inviata al Sistema TS, per sua natura più adatto al trattamento di dati sensibili relativi alla salute dei cittadini. In assenza di un intervento normativo, dal 1° gennaio 2024 anche la fatturazione elettronica dei sanitari passerebbe al sistema Sdi, con le connesse problematiche di rispetto del Gdpr.

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano – IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

2 Ambito oggettivo – nuovi obblighi dal 1.1.2024

I nuovi obblighi riguardano:

- l'emissione della fattura elettronica (lato attivo)
- la trasmissione delle operazioni transfrontaliere (operazioni attive e passive).

Tali obblighi decorrono dal 1.1.2024, indipendentemente dai ricavi/compensi percepiti negli anni passati o nell'anno corrente⁷.

Resta fermo anche l'obbligo di fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione⁸.

3 Come adempiere

Vanno adottate le ordinaria modalità di trasmissione del file .xml al Sistema di Interscambio (SDI)⁹.

L'emissione di fatture in formato elettronico comporta la necessità di procedere alla conservazione elettronica delle stesse¹⁰. A tal fine, è possibile avvalersi del servizio di conservazione gratuita offerto dall'Agenzia delle Entrate.

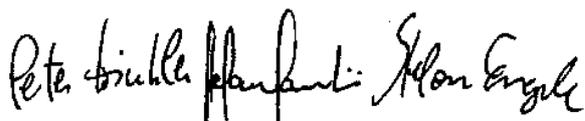
I nostri clienti che desiderino usare i nostri servizi e software per la fatturazione e di conservazione elettronica, o necessitano assistenza correlata al nuovo obbligo in oggetto, possono contattare i consulenti del nostro studio

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



⁷ FAQ n. 150 Agenzia Entrate 22.12.2022

⁸ cfr. risposte Agenzia delle Entrate a Telefisco 2018

⁹ Si applicano le ordinarie regole previste dal provvedimento dell'agenzia delle Entrate 24 novembre 2022, n. 433608 e da altre disposizioni che regolano la fatturazione elettronica

¹⁰ secondo quanto disposto dall'art. 39 del DPR 633/72.