

**A TUTTI I CLIENTI  
LORO SEDI**

**Informativa n. 9  
12.10.2022**

**Oggetto:** Fattura elettronica - novità

L'Amministrazione finanziaria ha recentemente diffuso chiarimenti e nuove specifiche mediante circolari e interpelli che interessano l'ambito delle fatture elettroniche; inoltre ha aggiornato le Specifiche tecniche della Fattura elettronica (ver. 1.7.1).

Di seguito si espongono le principali novità.

## **NUOVO TIPODOCUMENTO "TD28"**

Si è resa necessaria l'introduzione del nuovo Tipodocumento "TD28" per poter comunicare le operazioni di beni da San Marino per le quali sono state ricevute fatture cartacee con indicazione dell'iva.

In base alla legislazione sammarinese *"sono esclusi dall'obbligo di emettere le fatture elettroniche di cui al comma 3 gli operatori economici stabiliti o identificati nel territorio della Repubblica di San Marino che hanno dichiarato ricavi nell'anno precedente per un importo inferiore a euro 100.000"*.

Tali soggetti possono comunque presentare apposita opzione per l'emissione delle fatture elettroniche.

Il ricevimento della fattura in formato cartaceo richiede l'invio dell'esterometro indicando i seguenti dati:

<b>Tipo documento</b>	<b>TD28</b>
<b>Dati del cedente / prestatore</b>	Riportare i dati del cedente sammarinese
<b>Dati del cessionario / committente</b>	Riportare i propri dati
<b>Data da indicare sul documento</b>	Indicare la data di effettuazione dell'operazione con il fornitore sammarinese
<b>Campo "numero"</b>	Indicare la numerazione progressiva indicata nella fattura cartacea ricevuta ed emessa dal fornitore sammarinese
<b>Termine invio al SDI</b>	Entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

Indirizzo internet: [www.studiotognetti.com](http://www.studiotognetti.com) - Indirizzo e-mail: [info@studiotognetti.com](mailto:info@studiotognetti.com)

In caso di ricezione di una fattura cartacea da parte del cedente sammarinese senza addebito dell'IVA, l'acquirente italiano assolve l'imposta tramite l'applicazione del *reverse charge* e l'invio dell'integrazione elettronica utilizzando il tipodocumento "TD19".

## DESCRIZIONE PER FILE ESTEROMETRO

---

La circolare n. 26/E ha chiarito che il campo 2.2.1.4 <descrizione> può essere valorizzato – in via semplificativa – riportando la parola "**BENI**" ovvero la parola "**SERVIZI**" o, se nella fattura sono riportati sia beni che servizi, le parole "**BENI E SERVIZI**" omettendo di fatto la descrizione contenuta nella fattura originaria.

## ESTRAZIONE DAL DEPOSITO IVA

---

Nel blocco informativo "altridatigestionali", con la finalità di completare la rappresentazione delle operazioni di estrazione dal deposito iva, andrà valorizzato con la stringa "nell'anno" se l'estrazione avviene nello stesso periodo d'imposta in cui è stata effettuata l'emissione o l'acquisto del bene custodito in deposito o con la stringa "AnniPreced" in caso contrario.

## OPERAZIONI ESENTI IMPOSTA DI BOLLO

---

In caso di operazioni che, seppur formalmente rientranti nel campo di applicazione dell'imposta di bollo, non devono essere assoggettate all'imposta per via di specifiche disposizioni normative, l'elemento "TipoDato" va valorizzato:

- con la stringa "**NB1**" se l'imposta di bollo non è applicabile ai documenti assicurativi in quanto assorbita nell'imposta sulle assicurazioni;
- con la stringa "**NB2**" se l'imposta di bollo non è applicabile ai documenti emessi dai soggetti appartenenti al terzo settore;
- con la stringa "**NB3**" se l'imposta di bollo non è applicabile ai documenti emessi fra banca e cliente correntista, poiché l'imposta di bollo su tali documenti è già assorbita nell'imposta di bollo sull'estratto conto.

## IMPOSTA DI BOLLO – REGIME FORFETTARIO

---

Con la recente Risposta n. 428 del 12.8.2022, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che *"il riaddebito al cliente dell'imposta di bollo, essendo il professionista il soggetto passivo, fa parte integrante del suo compenso, con la conseguenza che risulta assimilato ai ricavi di cui al... comma 64 [dell'art. 1, Legge n. 190/2014] e concorre al calcolo volto alla determinazione forfettaria del reddito"*.

L'importo dell'imposta di bollo addebitato in fattura al cliente **assume la natura di ricavo/compenso** per il cedente/prestatore in regime forfettario e conseguentemente concorre alla determinazione forfettaria del reddito da assoggettare a imposta sostitutiva.

Indirizzo internet: [www.studiotognetti.com](http://www.studiotognetti.com) - Indirizzo e-mail: [info@studiotognetti.com](mailto:info@studiotognetti.com)

L'imposta di bollo, se addebitata in fattura, andrà indicata utilizzando il codice natura "N2.2" e nel caso di professionisti forfettari dovrà anche essere considerata per il calcolo del contributo integrativo / rivalsa gestione separata INPS.

Si precisa che il chiarimento dell'Agenzia delle Entrate interessa anche i soggetti forfettari che redigono ancora le fatture in formato cartaceo.

## SANZIONI EMISSIONE FATTURA ELETTRONICA DEI FORFETTARI

---

Dal **1° ottobre 2022** decade l'agevolazione introdotta dall'art. 18 comma 3 del DL 36/2022, in base alla quale, per il terzo trimestre del periodo d'imposta 2022, non si applicano le sanzioni per tardiva fatturazione, se la fattura elettronica è emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Le fatture elettroniche dovranno essere emesse nei termini ordinari ovvero:

- **entro 12 giorni** dall'effettuazione della cessione o della prestazione per le fatture elettroniche immediate;
- **entro il 15 del mese successivo** in caso di fatturazione differita.

I collaboratori dello Studio sono a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

*Studio Tognetti Associazione Professionale*

*LA PRESENTE INFORMATIVA HA ESCLUSIVO FINE INFORMATIVO. NESSUNA RESPONSABILITA' LEGATA AD UNA DECISIONE PRESA SULLA BASE DELLE INFORMAZIONI QUI CONTENUTE POTRA' ESSERE ATTRIBUITA ALLO SCRIVENTE, CHE RESTA A DISPOSIZIONE DEL LETTORE PER OGNI APPROFONDIMENTO O PARERE.*

Indirizzo internet: [www.studiotognetti.com](http://www.studiotognetti.com) - Indirizzo e-mail: [info@studiotognetti.com](mailto:info@studiotognetti.com)