



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 40.2023

Seregno, 22 dicembre 2023

INFORMATIVA REGIME FORFETTARIO

Di seguito riportiamo alcune importanti informazioni con alcune novità per i soggetti aderenti al regime dei forfettari e dei minimi che consigliamo di **leggere attentamente**. Si fa presente che il regime dei minimi si considera ormai estinto tranne che per coloro che ne sono ancora membri.

- Il limite di fatturato (totale fatture emesse) è pari a 85.000 euro annui. Per i minimi il limite è sempre di 30.000 euro annui o del sopraggiungere dei 35 anni di età.
- La tassazione è pari al 5% per i primi 5 anni di apertura di partita IVA per poi passare al 15%. Per i minimi è sempre pari al 5%.
- Dal 1° gennaio 2024 tutti i forfettari/minimi saranno obbligati a passare al sistema di fatturazione elettronica (vi consigliamo come programma ARUBA, di facile utilizzo). È possibile in alternativa utilizzare il programma gratuito di agenzia delle entrate registrandosi con il proprio SPID tramite il loro sito***.
- Se il forfettario/minimo svolge anche lavoro dipendente, questo lavoro non può eccedere i 30.000 euro lordi annui (verificare la propria CU dipendente) causa fuoriuscita dal regime agevolato. Verificate annualmente tale importo.
- Gli operatori sanitari che effettuano prestazioni sanitarie (indipendentemente dal fatto che debbano comunicare o meno i dati al sistema tessera sanitaria), sono obbligati a fatturare tali prestazioni tramite fattura CARTACEA. Vigè invece l'obbligo di fatturazione elettronica per le restanti prestazioni. Nell'ambito dell'attività medica, alcuni esempi di prestazioni diverse da quelle sanitarie che sono comunque oggetto di fatturazione elettronica sono: collaborazione professionale, vendita di beni, consulenze tecniche, corsi e convegni, ecc.
Si allega elenco operatori sanitari riconosciuti che devono utilizzare ancora le fatture nel formato cartaceo.
- Se si effettuano prestazioni di servizi (VENDITE) a soggetti dotati di partita IVA facente parte dell'Unione europea, è compito del forfettario/minimo fornire immediatamente al commercialista la relativa fattura per poter procedere alla predisposizione e all'invio del modello INTRASTAT all'Agenzia delle Dogane
- Se si effettuano ACQUISTI con partita IVA (anche tramite amazon) è necessario far presente al venditore che si è in regime forfettario e quindi il venditore dovrà emettere una fattura con IVA. Se la emetterà senza applicazione dell'IVA, questa darà da applicare in separata sede e si renderà necessario procedere, entro il 16 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, al



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

versamento della relativa imposta tramite F24 e procedere all'elaborazione di un'autofattura elettronica; pertanto in caso di acquisti da clienti UE con fattura senza IVA sarà compito del forfettario/minimo fornire immediatamente al commercialista la relativa fattura.

- Se si effettuano cessioni (VENDITE) di beni o servizi all'estero, bisognerà valutare con il commercialista le eventuali diciture da apporre alla stessa;
- Se invece delle fatture si effettuano cessioni tramite l'utilizzo dei corrispettivi, anche tali corrispettivi dovranno anch'essi essere elettronici. Sarà necessario munirsi di apposito registratore di cassa elettronico oppure valutare alcune applicazioni che consentono l'invio dei corrispettivi elettronici ad agenzia delle entrate. Un esempio al seguente link <https://www.scontrinosenzacassa.it/>

******* Per rendere il processo di fatturazione elettronica più semplice, l'Agenzia delle entrate ha predisposto una serie di servizi gratuiti per gli utenti per predisporre, trasmettere, consultare e conservare le fatture elettroniche. In particolare tre sono gli strumenti disponibili:

- Una procedura web accessibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate nella sezione "[Fatture e Corrispettivi](#)" (tale procedura consente di predisporre e trasmettere le fatture elettroniche);
- Un'App per dispositivi mobili denominata "FATTURAE" (questa procedura consente anche di trasmettere le fatture elettroniche);
- Un software "stand alone" rilasciato dall'Agenzia delle Entrate e installabile su PC (tale procedura consente solo di predisporre e salvare i file delle fatture elettroniche).

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino