

CIRCOLARE N. 8 DEL 11.02.2021

VADEMECUM PER FORFETTARI E MINIMI

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Le fatture vanno emesse entro 12 giorni dalla data di ricevimento del bonifico.

La data deve coincidere con la data di incasso della fattura.

In ogni caso le fatture incassate al termine dell'anno vanno necessariamente emesse nell'anno di incasso.

Il codice esenzione da utilizzare è N2.2 sia per quanto riguarda l'imponibile (su cui si calcola la cassa di previdenza) che per quanto riguarda la cassa di previdenza

Con il codice N1 devono essere indicate le spese anticipate in nome e per conto del cliente (è necessario tenere le pezze giustificative). Su tale importo non va calcolata la cassa di previdenza.

Fare attenzione ad utilizzare il codice corretto (N1) in quanto in caso di utilizzo del codice N2.2 e conseguente calcolo della cassa di previdenza su tali somme, le stesse saranno registrate come compensi e quindi assoggettati a tassazione diversamente ciò non avviene.

Tutte le fatture di importo superiore a 77,46 devono arrecare la dicitura imposta di bollo virtuale quindi è necessario ricordarsi di flaggare la dicitura imposta di bollo o inserire marca da bollo.

RITENUTE D'ACCONTO

I contribuenti in regime forfettario non sono sostituiti d'imposta quindi è necessario comunicare ad eventuali professionisti che effettuano prestazioni nei vostri confronti di emettere una fattura senza ritenuta.

Le fatture cartacee di professionisti in regime forfettario vanno comunque consegnate allo studio.

FATTURE IN REVERSE CHARGE

Il contribuente forfettario non è soggetto all'applicazione dell'Iva.

In caso di ricezione di una fattura in reverse charge (manutenzioni, pulizia) sarà necessario versare l'iva e presentare i relativi modelli.

Si rimane a disposizione

Caniggia E C. SAS STP

CANIGGIA E C. – SAS - STP

Iscritta al n. 3 della Sezione Speciale Albo Dottori Commercialisti di Alessandria

Dott. Giuseppe Caniggia: Mail: giuseppe.caniggia@studiocaniggia.it – Pec: giuseppe.caniggia@cert.studiocaniggia.it

Dott. Pierluigi Caniggia: Mail: pierluigi.caniggia@studiocaniggia.it – Pec: pierluigi.caniggia@cert.studiocaniggia.it

Dott.ssa Laura Moretti: Mail: laura.moretti@studiocaniggia.it – Pec: laura.moretti@pec.net