

Novità per i forfettari IVA e per i pagamenti elettronici

Sulla Gazzetta Ufficiale, serie generale n. 100, del 30 aprile scorso è stato pubblicato il D.L. 30 aprile 2022, n. 36, che reca «*Ulteriori misure urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)*».

Tra le varie disposizioni, segnaliamo quelle che riguardano:

- i soggetti che aderiscono ai particolari regimi IVA forfettari;
- i pagamenti elettronici e la decorrenza delle sanzioni collegate alle eventuali violazioni.

Soggetti che aderiscono ai regimi IVA forfettari

La disciplina sulla fatturazione elettronica ha finora esonerato dall'obbligo di emettere le fatture secondo tale modalità determinate categorie di soggetti:

- quelli che applicano il regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190;
- i soggetti passivi che rientrano nel cosiddetto «regime di vantaggio» di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98;
- le associazioni sportive dilettantistiche che hanno esercitato l'opzione per il regime forfettario.

Il decreto n. 36/2022 in commento elimina - con la previsione contenuta nell'art. 18, comma 2 - tale esonero, con la conseguenza che anche i soggetti appartenenti alle categorie sopra ricordate dovranno emettere fattura elettronica.

News for the flat-rate schemes and for the electronic payments

In the Official Gazette, general series no. 100, dated 30 April, is published Law decree April 30, 2022, no. 36, which contains "*Further urgent measures for the implementation of the National Plan on Recovery and Resilience (PNRR)*".

We bring to your attention the following provisions that concern:

- subjects who opt for flat-rate VAT schemes;
- electronic payments and the effective date the penalties enter in force.

Subjects who opt for flat-rate VAT schemes

The rules on electronic invoicing till now has exempted certain categories of subjects from the obligation to issue invoices through electronic means:

- subjects who opts for the flat-rate regime provided for by article 1, paragraphs 54 to 89, of Law no. 190/2014;
- VAT subjects who fall under the so-called "advantage regime" provided for by article 27, paragraphs 1 and 2, of the Law decree 6 July 2011, no. 98;
- amateur sports associations that have exercised the option for the flat-rate scheme.

The Law decree no. 36/2022 eliminates - with the provision contained in the art. 18, paragraph 2 - that exemption, with the effect that the subjects belonging to the above mentioned categories must issue an electronic invoice.



La decorrenza dell'obbligo è:

- il 1° luglio 2022 per i soggetti che nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi ovvero percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori ad Euro 25.000;
- il 1° gennaio 2024 per i restanti soggetti

È, infine, previsto che, per il terzo trimestre del periodo d'imposta 2022, le sanzioni per la tardiva emissione della fattura non si applicano ai soggetti ai quali l'obbligo di fatturazione elettronica è esteso a decorrere dal 1° luglio 2022, se la fattura elettronica è emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Pagamenti elettronici e decorrenza della disciplina sanzionatoria

A decorrere dal 30 giugno 2014, i soggetti che effettuano l'attività di vendita di prodotti e di prestazione di servizi, anche professionali, sono tenuti ad accettare anche pagamenti effettuati attraverso carte di pagamento, relativamente ad almeno una carta di debito e una carta di credito: lo prevede l'art. 15, comma 4 del D.L. 18 ottobre 2012 n. 179.

Il D.L. 30 aprile 2022, n. 36 - qui in commento - interviene sulla decorrenza dell'applicazione delle sanzioni, prevista per il 1° gennaio 2023, anticipandola al 30 giugno 2022.

In proposito si rammenta che, nei casi di mancata accettazione di un pagamento, di qualsiasi importo, effettuato con una carta di pagamento da parte di un soggetto obbligato ad accettarla, si applica nei confronti di tale ultimo soggetto la sanzione amministrativa pecuniaria del pagamento di una somma pari a 30 euro, aumentata del 4 per cento del valore della transazione per la quale sia stata rifiutata l'accettazione del pagamento.

Restiamo a disposizione per fornire la necessaria assistenza.

The effective date of the obligation is:

- July 1st, 2022 for subjects who in the previous year have achieved revenues or received remuneration, reported per year, exceeding Euro 25,000;
- January 1st, 2024 for the remaining subjects

Finally, it is provided that, for the third quarter of the 2022 tax period, the penalties for the late issuance of the invoice do not apply to subjects to whom the electronic invoicing obligation is mandatory starting from July 1st, 2022, if the electronic invoice is issued within the month following the one in which the transaction is carried out.

Electronic payments and effective date the penalties enter in force

Starting from June 30, 2014, subjects who sell products and provide services, including professional ones, are also required to accept payments made through payment cards, in relation to at least one debit card and one credit card: it is provided by art. 15, paragraph 4 of Law decree 18 October 2012 n. 179.

Law decree April 30, 2022, n. 36 - here under comment - intervenes on the effective date of the application of the sanctions, scheduled for January 1st, 2023, anticipating it to June 30, 2022.

In this regard, please note that, in cases of non-acceptance of a payment, of any amount, made with a payment card by a subject obliged to accept it, the pecuniary administrative sanction of the payment of a sum equal to 30 Euro, increased by 4 per cent of the value of the transaction for which payment acceptance has been refused.

We remain available to provide the necessary assistance.

Contatti:

BDO Tax S.r.l. Stp
centrostudi@bdo.it

Milano
Viale Abruzzi, 94

Roma
Via Ludovisi, 16

Torino
Corso Re Umberto, 9bis

Bologna
Corte Isolani, 1

Treviso
Viale G. Verdi, 1

BDO is a leading global organisation of public accounting, tax, law and advisory firms present in more than 160 countries with around 91.000 professionals. In Italy BDO is present with over 1.000 professionals providing a comprehensive coverage of the national territory.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms