

GUIDA ALLA FATTURAZIONE ELETTRONICA – REGIME FORFETTARIO (2026)

1. Obbligo di Fatturazione Elettronica

Dal **1° gennaio 2024**, l'obbligo di fatturazione elettronica è stato esteso a **tutti** i soggetti in regime forfettario, indipendentemente dal volume di ricavi o compensi dell'anno precedente. Non esistono più esclusioni legate al fatturato.

2. Diciture Obbligatorie in Fattura

Il forfettario non addebita l'IVA, ma deve citare i riferimenti normativi che giustificano tale esclusione. La chatbot deve suggerire queste formule:

- **Dicitura Base (Obbligatoria):**

"Operazione effettuata ai sensi dell'articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190 del 2014, così come modificato dalla Legge n. 208 del 2015 e dalla Legge n. 145 del 2018. Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d'acconto ai sensi del comma 67 della Legge n. 190 del 2014."

- **Codice Natura IVA (per software di fatturazione):** Il codice da utilizzare è **N2.2** (Operazioni non soggette – regimi forfettari).

3. Imposta di Bollo da 2 Euro

- **Quando si applica:** Su ogni fattura di importo superiore a **77,47 €**.
- **Dicitura in fattura:** *"Imposta di bollo assolta sull'originale ai sensi del D.M. 17.06.2014"*.
- **Come si paga:** Non si usa più il francobollo fisico. Il sistema dell'Agenzia delle Entrate calcola i bolli ogni trimestre e il pagamento avviene tramite F24 (o addebito sul conto) direttamente dal portale "Fatture e Corrispettivi".

4. Ritenuta d'Acconto

I forfettari **non subiscono la ritenuta d'aconto** (solitamente del 20%). Il bot deve ricordare all'utente di avvisare sempre i clienti (specialmente aziende) di NON applicare la ritenuta, altrimenti il forfettario incasserà meno del dovuto e dovrà recuperare il credito l'anno successivo in dichiarazione.

5. Reverse Charge (Acquisti dall'estero)

Se un forfettario acquista servizi dall'estero (es. pubblicità su Facebook, Google, software stranieri):

1. Riceve una fattura senza IVA.
2. Deve **integrare** la fattura (autofattura) applicando l'IVA italiana (22%).
3. Deve versare l'IVA entro il giorno 16 del mese successivo tramite F24 (codice tributo 6099). *Nota: In questo caso il forfettario paga l'IVA come un consumatore finale, non può detrarla.*