

ISTRUZIONI OPERATIVE PER LA COMPILAZIONE DELLE FATTURE DA LIBERI PROFESSIONISTI - AZIENDA U.L.S.S. N.2 Marca Trevigiana

INDICE

PREMESSA	pag. 2
TIPO DOCUMENTO E REGIME FISCALE	pag. 2
- Riepilogo delle tipologie di documento - Differenza tra tipologie di regimi fiscali	
REGIME FISCALE ORDINARIO	pag. 3
- Modalità di corretta compilazione della fattura elettronica - Note esplicative in merito a: cassa previdenziale, bollo, rimborsi spese, ritenuta, split payment	
REGIMI FISCALI AGEVOLATI (RF19 - forfettario e RF02 – regime ex-minimi)	pag. 8
- Modalità di corretta compilazione della fattura elettronica - Note esplicative in merito a: cassa previdenziale, bollo, rimborsi spese	
ERRORI NELLA COMPILAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA	pag. 12
- Rifiuto della fattura elettronica	

Preparato da:
Dott.ssa Alessandra Brunetto – U.O.C. Contabilità e Bilancio

Approvato da:
Dott. Francesco Pivotti – U.O.C. Contabilità e Bilancio

Per informazioni, contattare l' U.O.C. Contabilità e Bilancio ai seguenti recapiti:
E-mail: fatturepassive@aulss2.veneto.it
Telefoni: 0438 664363 / 0438 664384

PREMESSA

La fattura elettronica prevede determinate modalità di compilazione dei campi di natura fiscale secondo quello che è il tracciato vigente previsto dalle specifiche tecniche 1.3.1 della Fattura_PA (<https://www.fatturapa.gov.it/it/norme-e-regole/documentazione-fatturapa/>).

Queste istruzioni hanno l'obiettivo di specificare i dati utili per una corretta compilazione nel caso di liberi professionisti.

La non corretta compilazione dei campi ai sensi della normativa vigente comporterà, da parte dell'Azienda Ulss n. 2, a seconda dell'errore, il rifiuto della fattura, la richiesta di emissione di una nota di variazione, ai sensi dell'art. 26 DPR 633/1972 e l'eventuale riemissione della fattura corretta, ovvero una mera segnalazione (si veda succ. pag. 11-12).

Di seguito gli elementi più rilevanti con il relativo significato e le relative modalità di compilazione.

TIPO DOCUMENTO E REGIME FISCALE

Al momento della creazione di un nuovo documento, il campo "Tipo Documento" deve essere valorizzato con le fattispecie *ad hoc* per i professionisti:

TD06: PARCELLA

TD03: ACCONTO/ANTICIPO SU PARCELLA

TD04: NOTA DI CREDITO

Evitare quindi di utilizzare altri tipo "Tipo Documento" generiche quali TD01: FATTURA o TD05: NOTA DEBITO.

I campi successivi della fattura elettronica debbono essere compilati a seconda che si tratti di prestatore in REGIME AGEVOLATO o ORDINARIO. Di seguito si riporta l'identificazione di "regime ordinario" e "agevolato" con le indicazioni delle relative specifiche.

REGIME ORDINARIO (pagina 3):

- IVA: rientra in campo di applicazione dell'IVA ed effettua operazioni Imponibili IVA (aliquote 4%; 5%; 10%; 22%) o operazioni Esenti IVA ex art. 10, c. 1 n. 18, DPR 633/72;
- IRPEF: rientra nel campo di assoggettamento al regime IRPEF della Ritenuta d'Acconto.

REGIME AGEVOLATO (pagina 7):

- IVA: le prestazioni sono fuori campo dall'applicazione dell'IVA;
- IRPEF: non assoggettamento al regime IRPEF della Ritenuta d'Acconto, e in particolare:
 - il professionista ha optato per il regime forfettario agevolato ex art. 1, co. 54-89, L. 190/2014;
 - il professionista ha optato per il regime degli ex-minimi ex art. 27, co. 1 e 2, DL 98/11 o ex art. 1, co. 100, L. 244/07.

REGIME FISCALE ORDINARIO

DATI DEL CEDENTE/PRESTATORE (LP - Libero Professionista che emette fattura)

Dati anagrafici

Id. fiscale ai fini IVA: Partita IVA del LP
 Codice fiscale: Codice fiscale del LP
 Nome: Nome del LP
 Cognome: Cognome del LP
 Regime fiscale: **RF01** per il regime ordinario

Contatti

Telefono: recapito telefonico da contattare in caso di problematiche
 E-mail: indirizzo da contattare in caso di problematiche
 Rif. amministrazione: fornito dall'Ufficio dell'Azienda che ha assegnato l'incarico

DATI DEL CESSIONARIO COMMITTENTE

Dati anagrafici

Id. fiscale ai fini IVA: IT03084880263 (Si raccomanda di valorizzare sempre il presente campo)
 Codice fiscale: 03084880263
 Denominazione: AZIENDA ULSS N. 2 MARCA TREVIGIANA

Sede

Indirizzo: VIA SANT'AMBROGIO DI FIERA, N. 37
 CAP: 31100
 Comune: TREVISO
 Provincia: TV
 Nazione: IT

DATI DEL DOCUMENTO

Dati generali

Data documento: [GG/MM/AA]
 Numero documento: [...]
 Importo totale: **l'importo è comprensivo di imponibile + IVA (se presente)**
 Tipo ritenuta: Indicare:
 - se persona *fisica*: **RT01**;
 - se persona *giuridica*: **RT02** (es. nel caso di studi professionali)
 Importo ritenuta: l'importo deve essere calcolato su tutti gli importi, a esclusione di:
 1. somme anticipate *in nome e per conto del cliente*
 2. cassa previdenza (a esclusione del tipo TC22 - INPS gestione separata)
 3. rimborso spese sostenute per l'esecuzione dell'incarico e "analiticamente"
 documentate (D.Lgs. 192/24 art. 5 e 6)
 Aliquota ritenuta: 20

Causale pagamento: [...]

Bollo virtuale: SI (*)

Importo bollo: 2,00 (*)



questo importo ove valorizzato va sempre indicato al positivo, anche nel caso in cui si applichi a una nota di credito

NOTE BOLLO (*)

Applicazione

In via generale, il bollo:

- **non** si applica se il documento presenta **solo** importi assoggettati a IVA;
- si applica quando il documento presenta sia importi da assoggettare a IVA sia importi esenti IVA per un importo complessivo maggiore di Euro 77,47.

Rivalsa del bollo

La rivalsa del bollo è **facoltativa**. Ove esercitata, deve essere indicata nelle sezioni “DATI RELATIVI ALLE RIGHE DEL DOCUMENTO” e “RIEPILOGO ALIQUOTA IVA”.

Ove esercitata la rivalsa di Euro 2,00, valorizzare il campo NATURA IVA inserendo la stessa NATURA IVA della prestazione maggioritaria.

Versamento

Nel proprio cassetto fiscale gestito da Agenzia delle Entrate, il professionista si troverà già predisposto il modello F24 con il quale effettuare il versamento dei bolli.

Il versamento deve avvenire almeno ogni 3 mesi oppure, nel caso in cui la somma dei singoli bolli non superi Euro 100,00, può avvenire 1 volta all'anno in un'unica soluzione.

DATI CASSA PREVIDENZIALE

Tipo: [...]

- TC01 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Avvocati e Procuratori Legali
- TC02 Cassa Previdenza Dottori Commercialisti
- TC03 Cassa Previdenza e Assistenza Geometri
- TC04 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ingegneri e Architetti Liberi Professionisti
- TC05 Cassa Nazionale del Notariato
- TC06 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ragionieri e Periti Commerciali
- TC07 Ente Nazionale Assistenza Agenti e Rappresentanti di Commercio (ENASARCO)
- TC08 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Consulenti del Lavoro (ENPACL)
- TC09 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Medici (ENPAM)
- TC10 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Farmacisti (ENPAF)
- TC11 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Veterinari (ENPAV)
- TC12 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Impiegati dell'Agricoltura (ENPAIA)
- TC13 Fondo Previdenza Impiegati Imprese di Spedizione e Agenzie Marittime
- TC14 Istituto Nazionale Previdenza Giornalisti Italiani (INPGI)
- TC15 Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI)
- TC16 Cassa Autonoma Assistenza Integrativa Giornalisti Italiani (CASAGIT)
- TC17 Ente Previdenza Periti Industriali e Periti Industriali Laureati (EPPI)
- TC18 Ente Previdenza e Assistenza Pluricategoriale (EPAP)
- TC19 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Biologi (ENPAB)
- TC20 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Professione Infermieristica (ENPAPI)
- TC21 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Psicologi (ENPAP)
- TC22 INPS Gestione Separata

Aliquota:	di solito, 2 o 4 (da verificare con propria cassa poiché cambiano nel tempo)
Importo contributo:	importo del contributo
Imponibile:	imponibile sul quale viene calcolato il contributo previdenziale
Aliquota IVA:	identica a quella indicata per la prestazione principale
Ritenuta:	<i>non valorizzare</i>
Natura:	identica a quella indicata per la prestazione principale

NOTE

CASSA

Il libero professionista che ha l'obbligo di iscrizione a un'apposita cassa di previdenza ha la facoltà (non l'obbligo) di addebitare in fattura il contributo integrativo, il quale:

- sarà assoggettato **allo stesso trattamento IVA** della prestazione (Imponibile/Esente);
- **non verrà indicato nella Certificazione Unica e non sarà assoggettato a ritenuta d'acconto IRPEF.**

Il libero professionista che non ha l'obbligo di iscrizione a un'apposita cassa di previdenza deve iscriversi all'INPS Gestione Separata (TC22) e ha anch'esso la facoltà (non l'obbligo) di addebitare in fattura, a titolo di rivalsa, un'aliquota oggi pari al 4% dei compensi lordi. Il suddetto contributo:

- sarà assoggettato allo stesso trattamento IVA della prestazione (Imponibile/Esente);
- **verrà indicato nella Certificazione Unica e sarà assoggettato a ritenuta d'acconto IRPEF.**

RITENUTA

Non è un elemento obbligatorio da inserire in fattura, ma è altamente consigliato indicarla – per computare correttamente il netto dovuto al libero professionista. Inoltre, la sua indicazione permette di allineare la contabilità del professionista con quella dell'Azienda Ulss n. 2, che può verificare gli importi e far presenti eventuali errori di imputazione.

DATI RELATIVI ALLE RIGHE DEL DOCUMENTO

Nr. Riga 1

Descrizione:	Prestazione professionale / [...]
Quantità:	1
Prezzo Unitario:	[...] (importo da fatturare)
Aliquota IVA:	4; 5; 10; 22; 0 (zero) per prestazioni Esenti
Ritenuta:	SI
Natura:	lasciare in bianco (NULL) per IVA 4; 5; 10; 22 indicare N4 per prestazioni Esenti

...

DATI ORDINE ACQUISTO

Numero Documento: **QUI VA INDICATO IL NUMERO DI ORDINE ELETTRONICO (NSO)**

Numero Documento **QUI VA INDICATO IL NUMERO DI ORDINE ELETTRONICO (NSO)**

...

Aliquota IVA: 4; 5; 10; 22
 Natura: lasciare in bianco (NULL)
 Imponibile: [...] (importo da fatturare + cassa)
 Imposta: [...] (importo dell'imposta)
 Esigibilità IVA: **I** (immediata) oppure **D** (differita)
 Riferim. normativo:

DATI DI RIEPILOGO
 ALIQUOTA IVA IN
 MERITO
 ALLA RIGA
OPERAZ.IMPONBILI

Aliquota IVA: 0
 Natura: **N4**
 Imponibile: [...] (importo da fatturare + cassa)
 Imposta: 0
 Esigibilità IVA: lasciare in bianco (NULL)
 Riferim. normativo: Esente art. 10, c. 1 n. 18, DPR 633/72

DATI DI RIEPILOGO
 ALIQUOTA IVA IN
 MERITO ALLA RIGA 1
OPERAZ.ESENTI

Aliquota IVA: 0
 Natura: **N4**
 Imponibile: 2,00
 Imposta: 0
 Esigibilità IVA: lasciare in bianco (NULL)

DATI DI RIEPILOGO
 ALIQUOTA IVA IN
 MERITO ALLA RIGA 2
**IN CASO ADDEBITO
 BOLLO**

NOTA NORMATIVA SULL'ADDEBITO DEL BOLLO

Qualora il prestatore d'opera decida di addebitare l'imposta di bollo al proprio cliente, l'importo riscosso diventa parte integrante del suo compenso, con la conseguenza che risulta assimilato ai ricavi e concorre alla formazione della base imponibile.

Così l'Agenzia delle Entrate, con risposta all'interpello n. 428/2022 ha chiarito, sottolineando che *l'imposta di bollo di euro 2,00 addebitata al cliente, concorre a formare il reddito imponibile del contribuente [...] e va pertanto assoggettata a imposta sostitutiva.*

NOTE

SCISSIONE DEI PAGAMENTI (SPLIT PAYMENT)

L'art. 11 del cd. "DL Dignità" ha ripristinato l'**esclusione** della scissione dei pagamenti ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito, ovvero ai compensi percepiti da lavoratori autonomi.

Di conseguenza:

- l'Azienda Ulss n. 2 **non** è tenuta al versamento all'erario dell'IVA valorizzata in fattura;
- l'esigibilità IVA **va sempre valorizzata** con **I** (immediata) o **D** (differita);
- l'esigibilità IVA si riferisce al momento in cui l'IVA deve essere versata. Differenze:
 - Esigibilità immediata: questa opzione indica che l'IVA è esigibile nel momento in cui la cessione di un bene o la prestazione di un servizio si considera effettuata, quindi con l'emissione della fattura;
 - Esigibilità differita: questa opzione prevede che il pagamento dell'IVA avvenga solo quando la fattura viene pagata dal cliente; questa opzione è ammessa solo per le transazioni effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione.
- l'esigibilità IVA **non va mai valorizzata con S** (split payment).

RIMBORSI SPESE

CASO 1

Qualora si tratti di anticipazioni documentate fatte in nome e per conto dell'Azienda Ulss n. 2 (esempio: imposte di registro), le stesse:

- non sono soggette a IVA, né a ritenuta, né a contributo integrativo;
- sono da valorizzare in fattura elettronica con Natura IVA **N1**.

CASO 2

Qualora si tratti di rimborsi spese di vitto, alloggio, spese immobili e altre spese analiticamente documentate, le stesse:

- sono assoggettate alla stessa Natura IVA della prestazione;
- non sono soggette a ritenuta IRPEF;
- concorrono alla formazione della base imponibile per la formazione della cassa previdenza.

ATTENZIONE: si ricorda che Legge di Bilancio 2025 (L. 207/2024) specifica che sono deducibili dal reddito di lavoro autonomo le spese relative a prestazioni [...] solo se pagate con mezzi tracciati.

CASO 3

Qualora si tratti di rimborsi forfetari (esempio: indennità chilometriche, diarie):

- sono assoggettate alla stessa Natura IVA della prestazione;
- sono assoggettate a ritenuta IRPEF;
- concorrono alla formazione della base imponibile per la formazione della cassa previdenza.

REGIMI FISCALI AGEVOLATI

RF19 - *forfettario* e RF02 – *regime ex-minimi*

DATI DEL CEDENTE/PRESTATORE (LP - Libero Professionista che emette fattura)

Dati anagrafici

Id. fiscale ai fini IVA:	Partita IVA del LP
Codice fiscale:	Codice fiscale del LP
Nome:	Nome del LP
Cognome:	Cognome del LP
Regime fiscale:	Indicare:
	- se il professionista ha optato per il regime <i>forfettario</i> : RF19
	- se il professionista ha optato per il regime degli <i>ex-minimi</i> : RF02

Contatti

Telefono:	recapito telefonico da contattare in caso di problematiche
E-mail:	indirizzo da contattare in caso di problematiche
Rif. amministrazione:	fornito dall'Ufficio dell'Azienda che ha assegnato l'incarico (da valorizzare fino a completa attivazione NSO-Nodo smistamento ordini ex comma 414 dell'articolo 1 legge n. 205/2017)

DATI DEL CESSIONARIO COMMITTENTE

Dati anagrafici

Id. fiscale ai fini IVA:	IT03084880263 (<u>Si raccomanda di valorizzare sempre il presente campo</u>)
Codice fiscale:	03084880263
Denominazione:	AZIENDA ULSS N. 2 MARCA TREVIGIANA

Sede

Indirizzo:	VIA SANT'AMBROGIO DI FIERA, N. 37
CAP:	31100
Comune:	TREVISO
Provincia:	TV
Nazione:	IT

DATI DEL DOCUMENTO

Dati generali

Valuta Importi:	EUR
Data documento:	[GG/MM/AA]
Numero documento:	[...]
Importo totale:	importo totale del documento + eventuali Euro 2,00 di rivalsa bollo
Causale pagamento:	[...]
BOLLO virtuale:	SI (*)
Importo bollo:	2,00 (*) →

questo importo ove valorizzato va sempre indicato al positivo, anche nel caso in cui si applichi a una nota di credito

NOTE BOLLO (*)

Applicazione

In via generale, il bollo si applica quando il l'importo del documento è maggiore di Euro 77,47.

Rivalsa del bollo

La rivalsa del bollo è **facoltativa**. Ove esercitata, deve essere indicata nelle sezioni "DATI RELATIVI ALLE RIGHE DEL DOCUMENTO" e "RIEPILOGO ALIQUOTA IVA" (si veda più avanti nelle istruzioni).

Ove esercitata la rivalsa di Euro 2,00, valorizzare il campo NATURA IVA con il **codice Natura Iva usato per l'addebito della prestazione maggioritaria**.

Versamento

Nel proprio cassetto fiscale gestito da Agenzia delle Entrate, il professionista si troverà già predisposto il modello F24 con il quale effettuare il versamento dei bolli.

Il versamento deve avvenire almeno ogni 3 mesi oppure, nel caso in cui la somma dei singoli bolli non superi Euro 100,00, può avvenire 1 volta all'anno in un'unica soluzione.

DATI CASSA PREVIDENZIALE

Tipo: [...]

TC01 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Avvocati e Procuratori Legali
 TC02 Cassa Previdenza Dottori Commercialisti
 TC03 Cassa Previdenza e Assistenza Geometri
 TC04 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ingegneri e Architetti Liberi Professionisti
 TC05 Cassa Nazionale del Notariato
 TC06 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ragionieri e Periti Commerciali
 TC07 Ente Nazionale Assistenza Agenti e Rappresentanti di Commercio (ENASARCO)
 TC08 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Consulenti del Lavoro (ENPACL)
 TC09 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Medici (ENPAM)
 TC10 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Farmacisti (ENPAF)
 TC11 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Veterinari (ENPAV)
 TC12 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Impiegati dell'Agricoltura (ENPAIA)
 TC13 Fondo Previdenza Impiegati Imprese di Spedizione e Agenzie Marittime
 TC14 Istituto Nazionale Previdenza Giornalisti Italiani (INPGI)
 TC15 Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI)
 TC16 Cassa Autonoma Assistenza Integrativa Giornalisti Italiani (CASAGIT)
 TC17 Ente Previdenza Periti Industriali e Periti Industriali Laureati (EPPI)
 TC18 Ente Previdenza e Assistenza Pluricategoriale (EPAP)
 TC19 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Biologi (ENPAB)
 TC20 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Professione Infermieristica (ENPAPI)
 TC21 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Psicologi (ENPAP) TC22 INPS
 Gestione Separata

Aliquota: di solito, 2 o 4 (da verificare con propria cassa poiché cambiano nel tempo)
 Importo contributo: importo del contributo
 Imponibile: imponibile sul quale viene calcolato il contributo previdenziale
 Aliquota: 0 (zero)
 Ritenuta: *non valorizzare*
 Natura: **N2.2** (Non Soggetti)

NOTE

CASSA

Il libero professionista che ha l'obbligo di iscrizione a un'apposita cassa di previdenza ha la facoltà (non l'obbligo) di addebitare in fattura il contributo integrativo, il quale:

- sarà assoggettato **allo stesso trattamento IVA** della prestazione (Non soggetto);
- **non verrà indicato nella Certificazione Unica.**

Il libero professionista che non ha l'obbligo di iscrizione a un'apposita cassa di previdenza deve iscriversi all'INPS Gestione Separata (TC22) e ha anch'esso la facoltà (non l'obbligo) di addebitare in fattura, a titolo di rivalsa, un'aliquota attualmente pari al 4% dei compensi lordi. Il suddetto contributo:

- sarà assoggettato allo stesso trattamento IVA della prestazione (Non soggetto);
- **verrà indicato nella Certificazione Unica.**

DATI RELATIVI ALLE RIGHE DEL DOCUMENTO

Nr. Riga 1

Descrizione:	Prestazione sanitaria / [...]
Quantità:	1
Prezzo Unitario:	[...] (importo da fatturare)
Aliquota IVA:	0
Natura:	N2.2

Nr. Riga 2 (bollo, qualora dovuto)

Descrizione:	Rivalsa bollo virtuale
Quantità:	1
Prezzo Unitario:	2,00
Aliquota IVA:	0
Natura:	N2.2

...

NOTA NORMATIVA SULL'ADDEBITO DEL BOLLO

Qualora il prestatore d'opera decida di addebitare l'imposta di bollo al proprio cliente, l'importo riscosso diventa parte integrante del suo compenso, con la conseguenza che risulta assimilato ai ricavi e concorre alla formazione della base imponibile.

Così l'Agenzia delle Entrate, con risposta all'interpello n. 428/2022 ha chiarito, sottolineando che *l'imposta di bollo di euro 2,00 addebitata al cliente, concorre a formare il reddito imponibile del contribuente [...] e va pertanto assoggettata a imposta sostitutiva.*

DATI ORDINE ACQUISTO

Numero documento: ... **QUI VA INDICATO IL NUMERO DI ORDINE ELETTRONICO (NSO)**

Aliquota IVA:	0	}	DATI DI RIEPILOGO ALIQUOTA IVA IN MERITO ALLA RIGA 1
Natura:	N2.2		
Imponibile:	[...] (<u>importo da fatturare + cassa</u>)		
Imposta:	0		
Esigibilità IVA:	lasciare in bianco (NULL)		
Riferim. normativo:	Indicare: - se RF19 : Escluso art. 1,co.54-89,L. 190/2014 - se RF02 : Escluso art. 1, L. 244/07	}	DATI DI RIEPILOGO ALIQUOTA IVA IN MERITO ALLA RIGA 2 ADDEBITO BOLLO
Aliquota IVA:	0		
Natura:	N2.2		
Imponibile:	2,00 (*)		
Imposta:	0		
Esigibilità IVA:	lasciare in bianco (NULL)		

NOTE

RIMBORSI SPESE

CASO 1

Qualora si tratti di anticipazioni documentate fatte in nome e per conto dell'Azienda Ulss n. 2 (esempio: imposte di registro), le stesse:

- non sono soggette a IVA, né a ritenuta, né a contributo integrativo;
- sono da valorizzare in fattura elettronica con Natura IVA **N1**.

CASO 2

Qualora si tratti di rimborsi spese di vitto, alloggio, spese immobili e altre spese analiticamente documentate, le stesse:

- sono assoggettate alla stessa Natura IVA della prestazione;
- non sono soggette a ritenuta IRPEF;
- concorrono alla formazione della base imponibile per la formazione della cassa previdenza.

ATTENZIONE: si ricorda che Legge di Bilancio 2025 (L. 207/2024) specifica che sono deducibili dal reddito di lavoro autonomo le spese relative a prestazioni [...] solo se pagate con mezzi tracciati.

CASO 3

Qualora si tratti di rimborsi forfetari (esempio: indennità chilometriche, diarie):

- sono assoggettate alla stessa Natura IVA della prestazione;
 - sono assoggettate a ritenuta IRPEF;
- concorrono alla formazione della base imponibile per la formazione della cassa previdenza.

ERRORI NELLA COMPILAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

La fattura elettronica di un libero professionista deve essere compilata secondo le modalità finora definite, previste dal format ministeriale.

Alla luce del DM 132 del 24/08/2020, in vigore dal **6 novembre 2020**, che individua le cause tassative di rifiuto delle fatture elettroniche da parte della Pubblica Amministrazione, e della prassi indicata da Agenzia delle Entrate, il comportamento tenuto dall'Azienda Ulss n. 2, nel caso la fattura elettronica si discosti dal predetto format, potrà essere il seguente:

1. Rifiuto della fattura;
2. Accettazione della fattura con richiesta di emissione di una nota di variazione, ai sensi dell'art. 26 DPR 633/1972, e emissione di nuovo documento corretto;
3. Accettazione della fattura con inoltro di osservazioni circa le problematiche riscontrate.

In tutti i casi, l'Azienda Ulss n. 2 contatterà il libero professionista a mezzo e-mail e/o telefonicamente per comunicazioni/approfondimenti/chiarimenti del caso.

Di seguito sono esposte le principali casistiche che determinano i comportamenti sopra elencati.

RIFIUTO DELLA FATTURA

L'Azienda Ulss n. 2 rifiuterà la fattura (o chiederà emissione nota di variazione con relativa riemissione fatta corretta):

- nel caso in cui la stessa sia riferita a un'operazione che non è stata posta in essere in favore del soggetto destinatario della trasmissione (questo è il caso di documenti intestati erroneamente o che, se anche correttamente intestati, risultino commercialmente riferibili ad altra Pubblica Amministrazione);
- nel caso in cui la stessa presenti la Tripletta NSO a) omessa b) indicata erroneamente c) in una sezione differente a quella prevista dall'Agenzia delle Entrate;
- nel caso in cui la stessa presenti il CIG/CUP (se previsti) a) omesso b) indicato erroneamente c) in una sezione differente a quella prevista dall'Agenzia delle Entrate;
- nel caso in cui la stessa presenti i campi natura IVA e/o esigibilità IVA non coerenti con il regime fiscale del libero professionista;
- nel caso in cui la stessa presenti il bollo valorizzato con la natura IVA differente rispetto a quella della prestazione principale;
- in tutti gli altri casi in cui interverrà il Legislatore.