

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 18 DEL 9 NOVEMBRE 2020

FATTURA ELETTRONICA NUOVE SPECIFICHE TECNICHE DAL 01/01/2021

I provvedimenti del 28 febbraio 2020 prot. n. 99922 e del 30 aprile 2020 prot. n. 166579 hanno modificato il tracciato XML della fattura elettronica, inserendo nuovi codici relativi a “NaturaOperazione” e “TipoDocumento”.

L'introduzione delle nuove codifiche ha lo scopo di rendere più puntuali i codici “NaturaOperazione” e “TipoDocumento” rispetto alla normativa fiscale e di consentire all’Agenzia delle entrate di predisporre la dichiarazione IVA precompilata.

Il nuovo tracciato sarà obbligatorio dal 01.01.2021 ma è utilizzabile facoltativamente già dal 01.10.2020.

NUOVI CODICI *NaturaOperazione*

Rispetto agli attuali 7 codici (da N1 a N7) sono stati introdotti numerosi sottocodici, come riportato in tabella.

Codice	Tipologia operazione	
N1	Escluse ex art. 15	
N2 non soggette	N2.1	Non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies, DPR n. 633/72
	N2.2	Non soggette – altri casi
N3 non imponibili	N3.1	Non imponibili – esportazioni
	N3.2	Non imponibili – cessioni intraUE
	N3.3	Non imponibili – cessioni verso San Marino
	N3.4	Non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all’esportazione
	N3.5	Non imponibili – a seguito di dichiarazioni d’intento
	N3.6	Non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Esenti	

STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti
Dottore Commercialista
Revisore contabile
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazzioli
Ragioniere Commercialista
Revisore contabile
valentina.brazzioli@studioluerti.it

N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6 inversione contabile	N6.1 Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero
	N6.2 Inversione contabile – cessione di oro e argento puro
	N6.3 Inversione contabile – subappalto nel settore edile
	N6.4 Inversione contabile – cessione di fabbricati
	N6.5 Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari
	N6.6 Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici
	N6.7 Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi
	N6.8 Inversione contabile – operazioni settore energetico
	N6.9 Inversione contabile – altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex artt. 40 commi 3 e 4 e 41 comma 1, lett. b, DL n. 331/93; prestazioni di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici ex artt. 7-sexies, lett. f e g, DPR n. 633/72 e 74-sexies, DPR n. 633/72)

NUOVI CODICI *TipoDocumento*

Sono stati introdotti ulteriori 12 codici che identificano specifici documenti che possono essere trasmessi al SDI.

Codice	Tipo documento
TD01	Fattura
TD02	Acconto / Anticipo su fattura
TD03	Acconto / Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella

STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti
Dottore Commercialista
Revisore contabile
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazzioli
Ragioniere Commercialista
Revisore contabile
valentina.brazzioli@studioluerti.it

<u>TD16</u>	Integrazione fattura reverse charge interno. Il nuovo codice TD16 va utilizzato per integrare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA in applicazione del reverse charge interno (ad esempio, operazioni ex art. 17, commi 5 e 6, DPR n. 633/72, ossia, cessioni di oro da investimento / industriale, prestazioni di servizi di pulizia, demolizione / installazione di impianti / completamento relative ad edifici, ecc.).
<u>TD17</u>	Integrazione / autofattura per acquisto servizi dall'estero. Il nuovo codice TD17 va utilizzato per integrare / autofatturare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative agli acquisti di servizi da soggetti non residenti (ad esempio, fornitura di una consulenza ad una società italiana da parte di una società greca).
<u>TD18</u>	Integrazione per acquisto di beni intraUE. Il nuovo codice TD18 va utilizzato per integrare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative agli acquisti di beni da soggetti UE (ad esempio, acquisto da parte di una società italiana di un macchinario da una società tedesca).
<u>TD19</u>	Integrazione / autofattura per acquisto di beni ex art. 17, comma 2, DPR n. 633/72. Il nuovo codice TD19 va utilizzato per integrare / autofatturare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative ad acquisti da soggetti non residenti di beni esistenti in Italia.
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 comma 8, D.Lgs. n. 471/97 o art. 46 comma 5, DL n. 331/93). Il codice "TD20" va utilizzato esclusivamente per le autofatture "da regolarizzazione" emesse dall'acquirente / committente a seguito dell'omessa / irregolare fatturazione da parte del cedente / prestatore ai sensi dell'art. 6, comma 8, D.Lgs. n. 471/97. In tal caso si rammenta che nella sezione "Dati del cedente/prestatore" vanno inseriti quelli relativi al fornitore che avrebbe dovuto emettere la fattura e nella sezione "Dati del cessionario/committente" vanno inseriti quelli relativi al soggetto che emette e trasmette via Sdl il documento.
<u>TD21</u>	Autofattura per splafonamento. L'esportatore abituale che riscontra di aver splafonato, ossia di aver acquistato senza applicazione dell'IVA in misura superiore all'ammontare del plafond disponibile, può regolarizzare tale violazione utilizzando il nuovo codice TD21. A tal fine, come desumibile dalle nuove Specifiche tecniche, qualora sia utilizzato il codice TD21, i dati del cedente / prestatore devono essere gli stessi del cessionario / committente (non vanno indicati i dati del fornitore).
<u>TD22</u>	Estrazione beni da un deposito IVA
<u>TD23</u>	Estrazione beni da un deposito IVA con versamento dell'IVA (tramite mod. F24)

STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti
Dottore Commercialista
Revisore contabile
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazzioli
Ragioniere Commercialista
Revisore contabile
valentina.brazzioli@studioluerti.it

<u>TD24 (*)</u>	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a). Il codice TD24 , potrà essere utilizzato per l'emissione di fatture relative a cessioni dei beni già documentate al momento di effettuazione dell'operazione da specifici documenti (come il Ddt) oppure relative a servizi quando gli stessi sono, al momento di effettuazione dell'operazione, individuabili attraverso idonea documentazione.
<u>TD25</u>	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo, lett. b). Il codice TD25 , potrà essere utilizzato nei casi di operazioni triangolari interne. In queste ipotesi, l'emissione della fattura è consentita entro la fine del mese successivo a quello della consegna o spedizione dei beni: si tratta della fattura "superdifferita". Anche in questo caso l'emissione differita dipende dalla data del Ddt emesso dal primo cedente verso l'acquirente finale (articolo 21, comma 4, lettera b), D.P.R. 633/1972).
<u>TD26</u>	Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (ex art. 36, DPR n. 633/72)
<u>TD27</u>	Fattura per autoconsumo (ex art. 2, comma 2, n. 5, DPR n. 633/72) / cessioni gratuite senza rivalsa (ex art. 2, comma 2, n. 4, DPR n. 633/72)

(*) quando ci si avvale della fattura differita, l'IVA dell'operazione delle confluire nella liquidazione periodica del mese di effettuazione dell'operazione.

Integrazione della fattura per reverse charge interno e esterno.

I codici da TD16 a TD19 individuano le operazioni di integrazione di fatture ricevute soggette a reverse charge (in applicazione dell'art. 17 DPR 633/72), mediante la creazione e trasmissione al SDI di un documento contenente gli elementi richiesti dalla normativa. L'Agenzia delle entrate ha chiarito che **il documento predisposto ai fini dell'integrazione non deve essere obbligatoriamente trasmesso al SDI**, essendo questa una facoltà, e che non sussiste l'obbligo di invio del documento stesso al cedente/prestatore.

Autofatture

I codici da TD20, TD21, TD22, TD23, TD26 e TD27 si riferiscono ad **operazioni che richiedono l'emissione di autofattura** ai fini della regolarizzazione e integrazioni di fatture d'acquisto (mancato ricevimento entro 4 mesi dall'operazione, splafonamento, estrazione d deposito IVA, autoconsumo e cessioni gratuite) per le quali **viene richiesto l'invio del documento al SDI**.

STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti
Dottore Commercialista
Revisore contabile
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazioli
Ragioniere Commercialista
Revisore contabile
valentina.brazioli@studioluerti.it

RITENUTE E MODALITA' DI PAGAMENTO

Oltre ai codici descritti sopra sono state introdotte codifiche più dettagliate con riferimento alle ritenute applicabili

Codice	Tipo ritenuta
RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche
RT03	Contributo INPS
RT04	Contributo ENASARCO
RT05	Contributo ENPAM
RT06	Altro contributo previdenziale

e alle modalità di pagamento tra le quali ora compaiono anche

Codice	Modalità di pagamento
MP13	MAV
MP16	Domiciliazione bancaria
MP18	Bollettino c/c postale
MP23	PagoPA

Cordiali saluti

STUDIO LUERTI