



STUDIO BMGR

DOTTORI COMMERCIALISTI REVISORI LEGALI
BARBARA MAGNONI | GIORDANO RIBOLI

FATTURA ELETTRONICA: NUOVE SPECIFICHE TECNICHE

Con il provvedimento dell'Agazia delle Entrate del 28 febbraio 2020, poi modificato con provvedimento del 20.04.2020, sono state approvate le nuove specifiche tecniche per l'emissione della fattura elettronica il cui utilizzo è **facoltativo dal 01.10.2020**, mentre sarà **obbligatorio a partire dal 1.01.2021** pena lo scarto della fattura o nota di credito.

Si riportano di seguito quanto specificato nei provvedimenti dell'Agazia delle Entrate:

TipoDocumento: formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

- TD01** Fattura
- TD02** Acconto/Anticipo su fattura
- TD03** Acconto/Anticipo su parcella
- TD04** Nota di Credito
- TD05** Nota di Debito
- TD06** Parcella
- TD07** Fattura semplificata
- TD08** Nota di credito semplificata
- TD10** Fattura per acquisto intracomunitario di beni
- TD11** Fattura per acquisto intracomunitario di servizi
- TD12** Documento riepilogativo (art.6, c.1 DPR 695/1996)
- TD16** Integrazione fattura reverse charge interno (per le integrazioni **inviate opzionalmente** al SdI dal destinatario di una fattura ad inversione contabile limitatamente ai casi di reverse charge interno).
- TD17** Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
- TD18** Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
- TD19** Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
- TD20** Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93- ossia fatture non pervenute dal fornitore nei 4 mesi)
- TD21** Autofattura per splafonamento
- TD22** Estrazione beni da Deposito IVA
- TD23** Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
- TD24** **Fattura differita** di cui all'art.21, comma 4, lett. a) (per le fatture differite collegate ai DDT per i beni e idonea documentazione di prova dell'effettuazione per le prestazioni di servizi)
- TD25** Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b) (per le operazioni triangolari c.d. interne).
- TD26** **Cessione di beni ammortizzabili** e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
- TD27** Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Divisa: questo campo deve essere espresso secondo lo standard ISO 4217 alpha-3:2001 (es.: EUR, USD, GBP, CZK.....).

Data: la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

Numero fattura: formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.



STUDIO BMGR

DOTTORI COMMERCIALISTI REVISORI LEGALI
BARBARA MAGNONI | GIORDANO RIBOLI

Dati Ritenuta che si compone di:

Tipo Ritenuta: formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

- RT01** Ritenuta persone fisiche
- RT02** Ritenuta persone giuridiche
- RT03** Contributo INPS
- RT04** Contributo ENASARCO
- RT05** Contributo ENPAM
- RT06** Altro contributo previdenziale

Natura: formato alfanumerico; lunghezza da 2 a 5 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

N1 escluse ex art.15

N2 non soggette:

N2.1 non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7-septies del DPR 633/72

N2.2:

- Operazioni fuori campo art. 1 e 2 D.P.R. 633/1972.
- Operazioni fuori campo art. 13, c. 3, lett. c) D.P.R. 633/1972 (esempio: in parte fuori campo Iva per le cessioni di autovetture aziendali usate).
- Operazioni fuori campo art. 26-bis L. 196/1997 (interinali).
- **Operazioni dei soggetti minimi/forfettari.**
- Operazioni con Iva non esposta in fattura art. 74, c. 1 [esempio: acquisto di quotidiani, giornali ex art. 74, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (ris. Ag. Entrate n. 87/E/2017, risposta n. 6)], come le schede telefoniche prepagate o i generi di monopolio.
- Prestazioni di servizi, non soggette per carenza del requisito di territorialità, come, ad esempio: .. art. 7-ter D.P.R. 633/1972; .. art. 7-quater, c. 1, lett. a) e c) D.P.R. 633/1972.

N3 non imponibili:

N3.1 non imponibili art. 8, c.1 lett. a e b drp 633/72– esportazioni

N3.2 non imponibili art.41 e 42 D.L. 331/93 – cessioni intracomunitarie

N3.3 non imponibili – cessioni verso San Marino

N3.4 non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all’esportazione

N3.5 non imponibili art.8, c.1 lett.c DPR 633/72 - a seguito di dichiarazioni d’intento

N3.6 non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond

N4 esenti art. 10 DPR 633/72

N5 regime del margine / IVA non esposta in fattura

N6 inversione contabile (per le operazioni in reverse charge):

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 (art. 17, c.6 lett.a)

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 (art. 17, c. 6, lett.a-ter)

N6.8 inversione contabile – operazioni settore energetico

N6.9 inversione contabile – altri casi

N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-



STUDIO BMGR

DOTTORI COMMERCIALISTI REVISORI LEGALI
BARBARA MAGNONI | GIORDANO RIBOLI

radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

ScontoMaggiorazione che si compone di:

Tipo: formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

SC sconto

MG maggiorazione

Il provvedimento introduce in particolare due diversi codici di identificazione della **fattura differita**:

- il codice **TD24** che riguarda le **fatture differite** da utilizzare per le cessioni dei beni a seguito di emissione, al momento di effettuazione dell'operazione, di specifici **documenti di trasporto (Ddt)** ovvero per le prestazioni di servizi quando le stesse sono, al momento di effettuazione dell'operazione, **idoneamente documentate** (es. professionista che emette un proforma prima di essere pagato (articolo 21, 4 comma, lettera a Dpr 633/72). In questo caso la fattura deve essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione);

Esterometro

Attraverso la previsione di apposite tipologie documentali gli operatori potranno evitare di trasmettere l'esterometro per le fatture passive estere, sia unionali che extra-Ue. Si potranno infatti inviare allo Sdi i documenti di integrazione ovvero le autofatture predisposte e registrate per contabilizzare le operazioni transfrontaliere. Si potranno infatti utilizzare i codici da TD17 a TD19 per inviare allo SID le integrazioni e le autofatture per acquisti di servizi dall'estero, di beni intracomunitari nonché di beni ceduti nel territorio dello Stato da parte di soggetti non residenti ai sensi dell'articolo 17, comma 2 del Dpr 633/72, ed evitare la trasmissione dell'esterometro per le fatture ricevute.

Con il codice TD16 potrà essere trasmessa l'autofattura al SDI per l'integrazione delle fatture ricevute in reverse charge (resta comunque ferma la possibilità di procedere all'integrazione cartacea della fattura ricevuta senza effettuare alcuna trasmissione allo Sdi).

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti

Crema, lì 02.10.2020

Studio Professionale Associato Magnoni-Riboli