

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, li 20/10/2020

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Patrizia Carra
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

CIRCOLARE N. 61-2020

Approfondimento

Oggetto: Fattura elettronica nuove Specifiche tecniche

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Con il Provvedimento 28.2.2020, l’Agenzia delle Entrate ha approvato le nuove Specifiche tecniche (ver. 1.6) della fatturazione elettronica.

Con il Provvedimento 20.4.2020, la stessa Agenzia ha differito il periodo transitorio (inizialmente previsto dal 4.5.2020) al **1° Ottobre 2020**.

Quindi:

- **dall’1.10.2020** sarà possibile (facoltà) emettere fatture elettroniche in base al nuovo tracciato e quindi utilizzando i nuovi codici;
- **dall’1.10 al 31.12.2020** lo SdI accetterà fatture elettroniche predisposte sia con le nuove che con le vecchie Specifiche tecniche;
- **dall’1.1.2021** tutte le fatture elettroniche dovranno essere predisposte in base alle nuove Specifiche tecniche, con conseguente venir meno della possibilità di utilizzare il “vecchio” tracciato.

Le principali novità introdotte dalle nuove Specifiche tecniche si possono così riassumere.

A. Nuovi codici per identificare il “Tipo documento”

1. Scopo dell’integrazione è quello di consentire al soggetto passivo un’identificazione più puntuale del documento.

Nella tabella che segue viene operato un confronto tra i codici nella versione attuale 1.5 e quelli nella versione 1.6.1

Sede legale
Via Emilia all’Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Specifiche tecniche versione 1.5		Specifiche tecniche versione 1.6.1	
TD01	Fattura	TD01	Fattura
TD02	Acconto/anticipo su fatt	TD02	Acconto/anticipo su fatt
TD03	Acconto/anticipo su parcella	TD03	Acconto/anticipo su parcella
TD04	Nota di credito	TD04	Nota di credito
TD05	Nota di debito	TD05	Nota di debito
TD06	Parcella	TD06	Parcella
		TD16	Integrazione fattura <i>reverse charge</i> 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 co. 2 DPR 633/72
TD20	Autofattura	TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 o art. 46 co. 5 del DL 331/93)
		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 co. 4 lett. a) del DPR 633/72
		TD25	Fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 terzo periodo lett. b) del DPR 633/72
		TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni ex art. 36 del DPR 633/72
		TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

2. Reverse charge

2.1 Situazione attuale

2.1.1 Reverse charge esterno

Nel caso di acquisti intracomunitari di beni, il cessionario nazionale è tenuto a numerare e integrare la fattura ricevuta

dal fornitore estero ai sensi dell'art. 46 del DL 331/93. Allo stesso modo procederà il committente residente nel territorio dello Stato nei cui confronti sono resi servizi "generici" da parte di un prestatore non residente o stabilito, secondo quanto prescritto dall'art. 7-ter del DPR 633/72.

In questi casi il cessionario/committente nazionale riceverà un documento cartaceo, che integrerà secondo procedure "tradizionali", e sarà tenuto a trasmettere il c.d. "esterometro".

2.1.2 Reverse charge interno (ad esempio prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento, relative ad edifici)

Il fornitore emette fattura elettronica che il committente integra senza essere obbligato all'invio allo Sdl.

2.2 Nuove Specifiche tecniche

Con le nuove Specifiche tecniche si semplificherà il processo di integrazione della fattura nel reverse charge sia "interno" che "esterno".

Il cessionario/committente emetterà un documento elettronico con codice:

- TD16 per integrare la fattura di reverse charge interno;
- TD18 per integrare la fattura di acquisto intracomunitario di beni;
- TD17 per integrare la fattura di acquisto comunitario di servizi.

In merito all'integrazione della fattura con reverse charge interno/estero l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la possibilità di procedere all'integrazione del documento cartaceo con l'aliquota IVA e l'imposta e alla "doppia" annotazione, senza transitare dallo Sdl. Tale possibilità rimane valida senz'altro fino al 31.12.2020. Dovrà essere chiarito se dall'1.1.2021 l'unica modalità utilizzabile è quella elettronica (utilizzo obbligatorio dei nuovi "Tipo documento" TD16, TD17, TD18 e TD19).

L'utilizzo dei nuovi "Tipo documento" da TD17 a TD19 dovrebbe evitare la compilazione del c.d. "spesometro estero". Infatti, come disposto dall'art. 1, comma 3-bis, D.Lgs. n. 127/2015, l'invio dei dati non è richiesto per le operazioni per le quali è stata:

- emessa bolletta doganale (importazioni / esportazioni);
- emessa/ricevuta fattura elettronica.

3. Fatture differite

Le nuove Specifiche tecniche consentono di individuare le fatture differite (codice TD24) e, quindi, la tempestività della loro emissione (entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione).

B. Nuovi codici per individuare la “Natura” dell’operazione

Con le nuove Specifiche tecniche viene meglio dettagliata la natura dell’operazione secondo la seguente tabella

Codice	Tipologia dell’operazione	
N1	Escluse 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	
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)	

C. Nuova classificazione delle ritenute

RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche
RT03	Ritenuta contributo INPS
RT04	Ritenuta contributo ENASARCO
RT05	Ritenuta contributo ENPAM
RT06	

D. Modalità di pagamento

È stato introdotto il nuovo codice MP23 relativo al sistema c.d. "PagoPA".

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti