

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

Parma, 16 ottobre 2020

OGGETTO: NUOVE SPECIFICHE TECNICHE FATTURA ELETTRONICA

Con il Provvedimento del 28.02.2020 l'agenzia delle Entrate ha approvato le nuove Specifiche tecniche (ver. 1.6) della fatturazione elettronica, prevedendone l'utilizzo, in via facoltativa, a decorrere dal 04.05.2020, e obbligatoriamente dall'01.10.2020. Successivamente, con il Provvedimento 20.04.2020, la stessa Agenzia in considerazione dell'emergenza COVID-19 ha differito tale periodo transitorio, aggiornando le Specifiche tecniche (ver. 1.6.1) e prevedendo che:

- dall'01.10.2020 sarà possibile (facoltà) emettere fatture elettroniche in base al nuovo tracciato e quindi utilizzando i nuovi codici;
- dall'01.10 al 31.12.2020 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 nuove Specifiche tecniche relative alla fatturazione elettronica, prevedono, in particolare: nuovi codici "Tipo documento", un maggior dettaglio dei codici "Natura" dell'operazione, l'introduzione di nuove codifiche "Tipo ritenuta" e "Modalità pagamento", l'eliminazione dell'obbligo di compilare il campo relativo all'importo dell'imposta di bollo (opzionale) e l'estensione dell'arrotondamento a 8 decimali per gli sconti / maggiorazioni.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

Tali aggiornamenti si sono resi necessari per consentire all'Agenzia di predisporre e fornire ai soggetti Iva, a partire dalle operazioni effettuate dall'01.01.2021, le bozze dei registri delle fatture attive / passive, delle liquidazioni periodiche Iva e della dichiarazione annuale Iva¹.

NUOVI "TIPO DOCUMENTO"

Nell'allegato A vengono riepilogati i codici "Tipo Documento" previsti dalle nuove Specifiche tecniche.

In merito all'integrazione della fattura con reverse charge interno / estero l'Agenzia 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 SdI. Tale possibilità rimane valida senz'altro fino al 31.12.2020. Dovrà essere chiarito se dall'01.01.2021 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. "esterometro". Infatti, come disposto dall'art. 1, co. 3-bis, D.Lgs. 127/2015, l'invio dei dati non è richiesto per le operazioni per le quali è stata emessa bolletta doganale (importazioni / esportazioni) o emessa / ricevuta fattura elettronica.

NUOVI CODICI "NATURA OPERAZIONE"

Con le nuove Specifiche tecniche sono state dettagliate maggiormente la "*Natura*"² delle operazioni non soggette Iva (N2), non imponibili (N3) e in reverse charge (N6)

¹ I documenti saranno messi a disposizione nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia. In ogni caso, il contribuente potrà apportare modifiche dal momento che l'Agenzia è in possesso del dato numerico, ma non possiede tutte quelle ulteriori informazioni connesse al profilo soggettivo e, quindi, alla percentuale di detraibilità di alcune spese nota solo all'interessato.

² La natura dell'operazione va specificata in presenza di un'operazione senza l'indicazione dell'Iva.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

prevedendone una suddivisione in più codici a seconda della tipologia dell'operazione (N2.1 e N2.2 / da N3.1 a N3.6 / da N6.1 a N6.9)³.

Nell'allegato B vengono riepilogati i codici "Natura operazione" previsti dalle nuove Specifiche tecniche.

ALTRE NOVITA'

È stata implementata la codifica delle modalità di pagamento, aggiungendovi il codice MP23 "Pago PA".

Sono state specificate nuove codifiche per il "Tipo Ritenuta", per il contributo Inps, Enasarco, Enpam o altri contributi previdenziali.

Nell'allegato C vengono riepilogati i nuovi codici "Tipo Ritenuta" previsti dalle nuove Specifiche tecniche.

Infine, è stato eliminato l'obbligo di compilare il campo relativo all'importo dell'imposta di bollo, che per le fatture è sempre di 2 euro⁴.

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Si ricorda, infine, che a decorrere dal 1° gennaio 2021 sarà necessario adeguare anche i Registratori Telematici con il nuovo tracciato che terrà conto della c.d. Lotteria degli scontrini⁵.

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Luca Montali

³ Pertanto, a decorrere dal 1° gennaio 2021 non saranno più utilizzabili i codici generici N2, N3 e N6.

⁴ Si ricorda che dal 1° gennaio 2021 sarà operativa la procedura automatizzata di controllo ed eventuale integrazione del bollo dovuto sulle fatture elettroniche transitate dal SdI.

⁵ Si tratta di una versa e propria lotteria nazionale che, al fine di incentivare la certificazione fiscale da parte dei soggetti passivi Iva, prevede un'estrazione a premi riservata alle persone fisiche maggiorenni residenti che effettuano acquisti di beni o servizi, fuori dall'esercizio di attività di impresa o professione.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

ALLEGATO A – NUOVI CODICI TIPO DOCUMENTO

Codice	Tipo documento	Utilizzo
TD01	Fattura	Da usare per lo più nel ciclo Attivo.
TD02	Acconto / Anticipo su fattura	Da usare per lo più nel ciclo Attivo.
TD03	Acconto / Anticipo su parcella	Da usare nel ciclo Attivo.
TD04	Nota di Credito	Da usare nel ciclo Attivo.
TD05	Nota di Debito	Da usare per lo più nel ciclo Attivo.
TD06	Parcella	Da usare nel ciclo Attivo.
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno	Da usare nel ciclo Passivo per integrare tramite SdI le fatture ricevute senza Iva in applicazione del reverse charge interno (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, ... e art. 74, commi 7 e 8, ossia rottami, ...)
TD17	Integrazione / autofattura per acquisto servizi dall'estero	Da usare nel ciclo Passivo per integrare / autofatturare tramite SdI le fatture ricevute senza Iva relative agli acquisti di servizi da soggetti non residenti (art. da 7-ter a 7-quinquies).
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	Da usare per integrare tramite SdI le fatture ricevute senza Iva relative agli acquisti di beni da soggetti UE. Dovrebbe essere un codice facoltativo poiché non è obbligatorio l'invio tramite SdI, ma una facoltà finalizzata ad evitare l'obbligo dell'esterometro.
TD19	Integrazione / autofattura per acquisto di beni ai sensi dell'art. 17, comma 2, DPR n. 633/72	Da utilizzare per integrare / autofatturare tramite SdI le fatture ricevute senza Iva relative ad acquisti presso soggetti UE (integrazione) o soggetti extra-UE (autofattura) per acquisti di beni territorialmente rilevanti in Italia (art. 7-bis, ossia beni comunitari già presenti in Italia, ...). Dovrebbe essere un codice facoltativo poiché non è obbligatorio l'invio tramite SdI, ma una facoltà finalizzata ad evitare l'obbligo dell'esterometro.
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6, co. 8, D.Lgs. n. 471/97 o art. 46, co. 5, DL n. 331/93).	Autofattura-denuncia per mancato ricevimento della fattura o a seguito di registrazione fattura irregolare. Nella sezione "Dati del cedente/prestatore" vanno inseriti quelli relativi al fornitore che avrebbe dovuto emettere la fattura, nella sezione "Dati del cessionario/committente" vanno inseriti quelli relativi al soggetto che emette e trasmette via SdI il documento, nella sezione "Soggetto emittente" va utilizzato il codice "CC" (cessionario/committente).

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

TD21	Autofattura per splafonamento	Da utilizzare dall'esportatore abituale che ha riscontrato di aver splafonato, ossia di aver acquistato senza applicazione dell'Iva in misura superiore all'ammontare del plafond disponibile. 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).
TD22	Estrazione beni da un deposito IVA	Da utilizzare in caso di estrazione di beni introdotti a seguito di acquisto intra-UE o immissione in libera pratica (quindi di provenienza extra-UE) ai sensi dell'art. 50-bis, co. 4, lett. b), DL 331/1993
TD23	Estrazione beni da un deposito IVA con versamento dell'IVA	Da utilizzare in caso di estrazione di beni, senza rilascio della dichiarazione di intento da parte del soggetto che procede all'estrazione (RM 35/E/2017), introdotti con cessione nazionale e con destinazione il mercato italiano (art. 50-bis, co. 6, DL 331/1993).
TD24	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)	Da utilizzare nel caso di cessione di beni o prestazioni di servizi per i quali è stato emesso un documento (ddt o proforma) che identifica le parti e l'operazione.
TD25	Fattura differita di cui all'art. 21, co. 4, terzo periodo, lett. b)	Da utilizzare in caso di cessione di beni in triangolazione nazionale (è "super-differita" la cessione effettuata dal secondo cedente – ossia dal promotore della triangolazione – al secondo cessionario).
TD26	Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (ex art. 36, DPR n. 633/72)	Cessione di beni ammortizzabili di cui all'art. 2424 del Codice civile (voci B.I.3 e B.I.4 dell'attivo patrimoniale) e passaggio di beni nell'ambito delle attività separate (art. 36, co.5, Decreto iva).
TD27	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)	Autofattura per: - il c.d. "autoconsumo", ossia la destinazione di beni o servizi al servizio personale o familiare dell'imprenditore ovvero ad altre finalità non imprenditoriali; - le cessioni gratuite di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa e di quelli che non vi rientrano se di costo unitario superiore a 50 euro e per i quali sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'art. 19 del Decreto Iva. I dati del cedente / prestatore vanno inseriti sia nella sezione "Dati del cedente / prestatore" sia nella sezione "Dati del cessionario / committente" (si ricorda che in questi casi la fattura, e quindi la relativa imposta, va annotata solo nel registro Iva vendite.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

ALLEGATO B- NUOVI CODICI NATURA

Codice	Tipologia operazione	Ciclo	Utilizzo
N1	Escluse ai sensi dell'art. 15, Decreto Iva	Attivo / Passivo	Interessi moratori, beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte
N2.1	Non soggette ad Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies, Decreto Iva	Attivo / Passivo	Operazioni territorialmente non rilevanti (cessioni di beni allo Stato estero, cessioni di beni non presenti in Italia, prestazioni relative a beni immobili situati all'estero), nonché le cessioni di beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale (art. 21, co. 6, lett. a), Decreto Iva)
N2.2	Non soggette - altri casi	Attivo / Passivo	Operazioni fuori campo Iva (cessioni di denaro, di terreni non edificabili, di campioni gratuiti, cessioni gratuite di beni non oggetto della propria attività, operazioni effettuate da soggetti in regime di vantaggio o in regime forfettario, ...)
N3.1	Non imponibili - esportazioni	Attivo / Passivo	Cessioni all'esportazione diretta, tramite commissionari con trasporto da parte del cessionario, in triangolazione
N3.2	Non imponibili - cessioni intracomunitarie	Attivo	Cessioni, a titolo oneroso, di beni mobili materiali con trasporto dall'Italia in altro Paese UE
N3.3	Non imponibili - cessioni verso San Marino	Attivo	Cessioni verso operatori residenti nella Repubblica di San Marino
N3.4	Non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Attivo / Passivo	Cessioni di navi, cessioni verso sedi diplomatiche o verso operatori residenti nello Stato della Città del Vaticano
N3.5	Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento	Attivo / Passivo	Cessioni verso soggetti che hanno rilasciato all'agenzia delle Entrate la dichiarazione di intento
N3.6	Non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond	Attivo / Passivo	Cessioni verso viaggiatori stranieri non residenti, cessioni di beni custoditi all'interno di depositi Iva, cessioni di beni a soggetti UE con introduzione nei depositi Iva
N4	Esenti	Attivo / Passivo	Cessioni e prestazioni di cui all'art. 10, Decreto Iva
N5	Regime del margine / Iva non esposta in fattura	Attivo / Passivo	Cessioni di beni usati ai sensi dell'art. 36 e seguenti, DI 41/1995
N6.1	Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero	Attivo	Operazioni di cui all'art. 74, commi 7 e 8, Decreto Iva
N6.2	Inversione contabile - cessione di oro e argento puro	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 5, Decreto Iva
N6.3	Inversione contabile - subappalto nel settore edile	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 6, lett. a), Decreto Iva
N6.4	Inversione contabile - cessione di fabbricati	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 6, lett. a-bis, Decreto Iva
N6.5	Inversione contabile - cessione di telefoni cellulari	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 6, lett. b), Decreto Iva

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

N6.6	Inversione contabile - cessione di prodotti elettronici	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 6, lett. c), Decreto Iva
N6.7	Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 6, lett. a-ter), Decreto Iva
N6.8	Inversione contabile - operazioni settore energetico	Attivo	Operazioni di cui all'art. 17, co. 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater) Decreto Iva
N6.9	Inversione contabile - altri casi	Attivo	Per ora non ha alcun utilizzo
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ai sensi dell'art. 40, commi 3 e 4, e art. 41, co. 1, lett. b), DI 331/1993; prestazioni di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ai sensi dell'art. 7-sexies, lett. f) e g) [7-octies] e art. 74-sexies, Decreto Iva)	Attivo	

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

ALLEGATO C- NUOVI CODICI TIPO RITENUTA

Codice	Utilizzo
RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche
RT03	Contributo Inps
RT04	Contributo Enasarco
RT05	Contributo Enpam