

Trento, 10 novembre 2020

Circolare di Studio 10/2020

## **Novità fatture elettroniche**

Gentile cliente,

di seguito illustriamo le rilevanti novità in merito ai tracciati telematici delle fatture elettroniche, in vigore dall'1.1.2021.

Dal primo gennaio 2021 entrerà in vigore l'obbligo di utilizzo di un nuovo tracciato telematico per le fatture elettroniche, al momento tali modifiche sono già implementate in molti software di fatturazione ma fino al 31.12.2020 il loro utilizzo è opzionale.

Le novità consistono nell'ampliamento e diversificazione dei codici che indentificano

- TIPO DI DOCUMENTO EMESSO
- NATURA DELLA VOCE IVA UTILIZZATA
- LA TIPOLOGIA DI RITENUTA (se presente)

L'Agenzia delle Entrate utilizzerà tali specifiche per predisporre una bozza di dichiarazione iva che metterà a disposizione del contribuente a partire dall'anno 2022. Questa attività rientra tra gli interventi per l'emersione dell'evasione fiscale, relativamente all'omissione dei versamenti. È quindi di notevole importanza selezionare in modo corretto questi codici all'atto dell'emissione del documento elettronico, individuandoli tra le varie opzioni proposte nei relativi menu a tendina dei software di fatturazione.

I codici sono divisi in tre categorie:

A) IDENTIFICAZIONE DEL TIPO DI DOCUMENTO EMESSO IN BASE ALLA TIPOLOGIA E REGIME FISCALE DELL'OPERAZIONE SOTTOSTANTE

<b>Tipo documento</b>	
<b>TD01</b>	Fattura
<b>TD02</b>	Acconto/anticipo su fattura

<b>TD03</b>	Acconto/anticipo su parcella
<b>TD04</b>	Nota di credito
<b>TD05</b>	Nota di debito
<b>TD06</b>	Parcella
<b>TD16</b>	Integrazione fattura reverse charge interno
<b>TD17</b>	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
<b>TD18</b>	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
<b>TD19</b>	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 c.2 DPR 633/72
<b>TD20</b>	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex. Art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)
<b>TD21</b>	Autofattura per splafonamento
<b>TD22</b>	Estrazione beni da Deposito IVA
<b>TD23</b>	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
<b>TD24</b>	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lettera a)
<b>TD25</b>	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)
<b>TD26</b>	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
<b>TD27</b>	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

#### B) REGIME IVA DELLE VARIE "OPERAZIONI" INSERITE IN FATTURA

<b>Natura</b>	
<b>N1</b>	Escluse ex art. 15
<b>N2</b>	Non soggette
<b>N2.1</b>	Non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7-septies del DPR 633/72
<b>N2.2</b>	Non soggette - altri casi
<b>N3</b>	Non imponibili
<b>N3.1</b>	Non imponibili - esportazioni (art. 8, c. 1, lett. b DPR 633/72)
<b>N3.2</b>	Non imponibili - cessioni intracomunitarie (art. 41 Dlgs 331/93)
<b>N3.3</b>	Non imponibili - cessioni verso San Marino
<b>N3.4</b>	Non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
<b>N3.5</b>	Non imponibili - a seguito di dichiarazione d'intento (art. 8, c. 1, lett. a DPR 633/72)
<b>N3.6</b>	Non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
<b>N4</b>	Esenti (art. 10)
<b>N5</b>	Regime del margine / IVA non esposta in fattura
<b>N6</b>	Inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti - art. 17 DPR 633/72)
<b>N6.1</b>	Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero

<b>N6.2</b>	Inversione contabile – cessione di oro e argento puro
<b>N6.3</b>	Inversione contabile – subappalto nel settore edile (art. 17, c. 6, lett. a, DPR 633/72)
<b>N6.4</b>	Inversione contabile – cessione di fabbricati (art. 17, c. 6 lett. a-bis del DPR 633/72)
<b>N6.5</b>	Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari
<b>N6.6</b>	Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici
<b>N6.7</b>	Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi (art. 17, c. 6 lett. a-ter del DPR 633/72)
<b>N6.8</b>	Inversione contabile – operazioni settore energetico
<b>N6.9</b>	Inversione contabile – altri casi
<b>N7</b>	IVA assoluta in altro stato UE (vendita a distanza ex art. 40 c.3 e 4 e art. 41 c.1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

C) TIPOLOGIA DI RITENUTA OPERATA – nei casi in cui vengano effettuate ritenute

<b>Tipo ritenuta</b>	
<b>RT01</b>	Ritenuta persone fisiche
<b>RT02</b>	Ritenuta persone giuridiche
<b>RT03</b>	Contributo INPS
<b>RT04</b>	Contributo ENASARCO
<b>RT05</b>	Contributo ENPAM
<b>RT06</b>	Altro contributo previdenziale

\* \* \* \* \*

Lo studio resta a disposizione della gentile clientela per eventuali approfondimenti. Saremo lieti di affrontare con Voi quanto esposto nella presente circolare.

Cordiali saluti.

Pizzini & Lombardi Commercialisti

Le notizie fornite nella presente comunicazione sono inviate a mero titolo informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali. Questo scritto costituisce un esame delle norme generali e non costituisce in alcun caso un parere professionale.