

Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323
info.russi@ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 40.000,00 i.v.
C.F. - P.iva - Reg. Imp. RA: 02356220398
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446
info.faenza@ratioconsulting.it



Russi, lì 21 ottobre 2020

CIRCOLARE CLIENTI N. 28/2020

NOVITA' FATTURAZIONE ELETTRONICA

*si prega di leggere con attenzione
e conservare ad uso interno*

Dal 1 gennaio 2021 tutte le fatture elettroniche dovranno essere predisposte in base alle nuove specifiche tecniche e utilizzando i nuovi "Tipi documento" e "Natura operazione".

Vediamo nel dettaglio le novità:

Nuovi TIPI DOCUMENTO

Sono stati introdotti nuovi codici per gestire le seguenti fattispecie:

- 1) Integrazione fatture Reverse charge Interno TD16:** 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.;
- 2) Integrazione fatture Reverse charge Acquisti IntraUe: TD17** 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 una società tedesca);
- 3) Integrazione fatture Reverse charge Acquisti IntraUe: TD18** per integrare / autofatturare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative agli acquisti di Beni da soggetti non residenti (ad esempio, fornitura di un macchinario ad una società italiana da una società tedesca);
- 4) Autofattura/Integrazione fatture Reverse charge Acquisti ex art. 17: TD19** per integrare / autofatturare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative agli acquisti di Beni presenti in Italia da soggetti non residenti;
- 5) Autofattura per regolarizzare le fatture: TD20** va utilizzato esclusivamente per le autofatture "da regolarizzazione" emesse dall'acquirente per l'omessa e/o irregolare fatturazione da parte del cedente. In tal caso 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;
- 6) Regolarizzazione splafonamento: TD21** Qualora l'esportatore abituale riscontri di aver splafonato, ossia di aver acquistato senza applicazione dell'IVA in misura superiore all'ammontare del plafond disponibile. In tali casi i dati del cedente devono essere gli stessi del cessionario (non vanno indicati i dati del fornitore);

- 7) Fattura differita ex art. 21, comma 4, lett. a): TD24** Per le cessioni di beni la cui consegna/ spedizione risulta da ddt o altro documento idoneo. Si ricorda che in tal caso la fattura va emessa ed inviata al SdI entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione;
- 8) Fattura differita ex art. 21, comma 4, lett. b): TD25** Per le cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente. In tal caso la fattura va emessa ed inviata al SdI entro il mese successivo a quello della consegna / spedizione dei beni;
- 9) Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni: TD26**
- 10) Fattura per autoconsumo e cessioni gratuite : TD27** Tale codice deve essere utilizzato per le fatture senza rivalsa iva. In tale caso viene emessa autofattura tramite Sdi, dovendo indicare sia nella sezione Cedente che cessionario i dati del cedente (tale fattura andrà annotata solo nel registro vendite).

In relazione all'integrazione della fattura con reverse charge sia interno che estero(n. 1-2-3-4), fino al 31/12/2020 è possibile procedere all'integrazione del documento cartaceo e alla doppia annotazione senza il transito allo SDI. Dal 1 gennaio 2021, occorre attendere nuove specifiche dall'Agenzia delle Entrate per capire se tale possibilità resterà valida o sia o obbligatorio l'utilizzo del nuovi tipi documento TD16, TD17, TD18 e TD19.

Qui di seguito abbiamo inserito una tabella che potrà esservi di aiuto per riepilogare quanto fino a qui illustrato.

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
TD16 (Nuovo) Integrazione reverse charge interno	Da utilizzare per integrare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA in applicazione del reverse charge interno (es: operazioni ex art. 17, commi 5 e 6, DPR n. 633/72, ossia, prestazioni di servizi di pulizia, demolizione / installazione di impianti / completamento relative ad edifici, ecc.).
TD17 (Nuovo) Integrazione/autofattura acquisto SERVIZI estero	Da utilizzare per integrare / autofatturare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative agli acquisti di servizi da soggetti non residenti
TD18 (Nuovo) Integrazione acquisto beni IntraUe	Da utilizzare per integrare tramite Sdl le fatture ricevute senza IVA relative agli acquisti di beni da soggetti UE
TD19 (Nuovo) Integrazione/autofattura acquisto beni ex art. 17	Da utilizzare 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	Da utilizzare per le autofatture "da regolarizzazione" emesse dall'acquirente per l'omessa / irregolare fatturazione da parte del cedente.
TD21 (Nuovo) 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
TD22 (Nuovo)	Estrazione beni da un deposito IVA
TD23 (Nuovo)	Estrazione beni da un deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24 (Nuovo)	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)
TD25 (Nuovo)	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo, lett. b)
TD26 (Nuovo)	Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni
TD27 (Nuovo)	Fattura per autoconsumo e/o cessioni gratuite senza rivalsa

Nuovi codici NATURA OPERAZIONE

Con le nuove specifiche tecniche sono stati dettagliati i codici relativi alle operazioni Non soggette (N2), Non imponibili (N3) e in reverse charge (N6). (Si sottolinea che dal 1/1/2021 non sarà più possibile utilizzare tali codici generici N2, N3 e N6)

Codice	Tipologia operazione	
N1	Escluse ex art. 15	
N2 non soggette	N2.1	Non soggette ad IVA Art. da 7 a 7-septies, DPR n. 633/72
	N2.2	altri casi
N3 non imponibili	N3.1	esportazioni
	N3.2	cessioni intraUE
	N3.3	cessioni verso San Marino
	N3.4	operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
	N3.5	a seguito di dichiarazioni d'intento
	N3.6	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	cessione di rottami e altri materiali di recupero Art. 74, co. 7 e 8 del DPR n. 633/72
	N6.2	cessione di oro e argento puro Art. 10 co. 1 n. 11 del DPR n. 633/72
	N6.3	subappalto nel settore edile Art. 17 co. 6 del DPR n. 633/72
	N6.4	cessione di fabbricati Art. 17 co. 6 lett. a-bis) del DPR n 633/72
	N6.5	cessione di telefoni cellulari Art. 17 co. 6 del DPR n 633/72, alle lett. b)
	N6.6	cessione di prodotti elettronici Art. 17 co. 6 del DPR n 633/72, alle lett. c)
	N6.7	prestazioni comparto edile e settori connessi Art. 17 co. 6 Ater del DPR n. 633/72
	N6.8	operazioni settore energetico Art.17 co. 6 lett.d-quater
	N6.9	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, tele- radiodiffusione ed elettronici ex artt. 7-sexies, lett. f e g, DPR n. 633/72 e 74-sexies, DPR n. 633/72)	

Nuovo TIPO RITENUTA

Sono state inserite nuove codifiche relative al tipo ritenuta applicata in fattura, in particolare:

- RT03 per INPS;
- RT04 per Enasarco;
- RT05 per Enpam;
- RT06 per altri contributi previdenziali.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.