



via Pomposa, 43/A int. B  
47924 Rimini (RN)  
tel. 0541/1835500 - 4830898  
fax 0541/480642  
e-mail info@lostudiocommerciale.it  
sito web: www.lostudiocommerciale.it

## SERVIZIO CIRCOLARI

05/01/2021

### **NUOVE SPECIFICHE TECNICHE DELLA FATTURA ELETTRONICA**

Con appositi provvedimenti l'Agenzia delle Entrate ha introdotto delle modifiche al tracciato XML della fattura elettronica.

In particolare sono stati **aggiunti nuovi codici** dei campi:

- **Tipo Documento**
- **Natura**
- **Tipo Ritenuta**

#### ***Nuovi codici "Tipo Documento"***

Sono stati introdotti 11 nuovi codici da utilizzare nel campo "Tipo Documento" al fine di una migliore individuazione della tipologia di documento inviato al Sistema di Interscambio:

Codice	Descrizione e utilizzo del codice
TD16	<b>Integrazione fattura reverse charge interno</b> trasmissione allo Sdi di un documento contenente le integrazioni inerenti l'aliquota e la relativa imposta, nei casi di fatture ricevute da soggetti residenti o stabiliti, per operazioni soggette a reverse charge interno (art. 17, commi 5 e 6, D.P.R. n. 633/1972)
TD17	<b>Integrazione/autofattura per acquisti di servizi dall'estero</b> trasmissione allo Sdi di un documento riportante le integrazioni inerenti l'aliquota e la relativa imposta per acquisti di servizi da prestatori intra-UE, oppure per trasmettere l'autofattura in unico esemplare per acquisti di servizi da prestatori extra-UE
TD18	<b>Integrazione per acquisto di beni intracomunitari</b> trasmissione allo Sdi di un documento riportante le integrazioni inerenti l'aliquota e la relativa imposta, nei casi di fattura ricevuta da un cedente intra-UE, per operazioni di acquisto intracomunitario di cui all'art. 38, D.L. n. 331/1993
TD19	<b>Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 c. 2 DPR 633/72</b> trasmissione allo Sdi di un documento riportante le integrazioni inerenti l'aliquota e la relativa imposta oppure l'autofattura, nei casi di acquisto da soggetti non residenti (rispettivamente intra-UE ed extra-UE) di beni territorialmente rilevanti ai fini IVA, diversi dagli acquisti intracomunitari e dalle importazioni

Codice	Descrizione e utilizzo del codice
TD21	<b>Autofattura per splafonamento</b> trasmissione allo Sdl di un'autofattura per regolarizzare gli acquisti di beni o le prestazioni di servizi superiori al plafond disponibile, da parte degli esportatori abituali che si avvalgono della facoltà di acquistare senza pagamento dell'imposta (a r. 8, comma 1, lettera c), D.P.R. n. 633/1972)
TD22	<b>Estrazione beni da Deposito IVA senza assolvimento dell'IVA</b> trasmissione allo Sdl di un documento contenente l'integrazione per estrazione di beni di provenienza UE e autofattura per estrazione beni di provenienza extra-UE
TD23	<b>Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA</b> estrazione del bene da un deposito IVA per essere utilizzato o commercializzato nel territorio dello Stato con versamento dell'imposta tramite F24, dovuta dal soggetto che immette o procede all'estrazione ma versata in nome e per conto suo dal gestore del deposito IVA
TD24	<b>Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)</b> trasmissione allo Sdl entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni, delle fatture differite emesse a fronte di cessione di beni o prestazioni servizi (art. 21, comma 4, lettera a), D.P.R. n. 633/1972)
TD25	<b>Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)</b> trasmissione allo Sdl entro il mese successivo a quello della consegna o spedizione dei beni, delle fatture emesse per cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un terzo soggetto per il tramite del proprio cedente (art. 21, comma 4, lettera a), D.P.R. n. 633/1972)
TD26	<b>Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (art. 36, DPR n. 633/72)</b> trasmissione allo Sdl di fatture elettroniche immediate o differite aventi ad oggetto cessioni di beni ammortizzabili oppure per passaggi interni (art. 36, comma 5, D.P.R. n. 633/1972) che non concorrendo alla formazione del volume d'affari vanno annotate nel rigo VE40 della dichiarazione IVA;
TD27	<b>Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa</b> trasmissione allo Sdl di fatture elettroniche ad oggetto operazioni riguardanti la destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore (art.2, comma 2, numero 5), D.P.R. n. 633/1972), oltre che operazioni riguardanti i e cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore ad euro cinquanta (art. 2, comma 2, numero 4), D.P.R. n. 633/1972)

## Nuovi codici "Natura"

Il campo "Natura" individua il codice che esprime la natura delle operazioni che non rientrano tra quelle imponibili, escluse, esente o i casi di inversione contabile (c.d. reverse charge).

In particolare i codici N2 (Non soggetto IVA), N3 (Non imponibile) e N6 (Inversione contabile) vengono eliminati e al loro posto vengono inseriti nuovi codici per un maggior dettaglio del regime IVA applicato:

Vecchio codice	Nuovo codice	Descrizione e utilizzo del codice
N2	N2.1	<b>Non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR n. 633/72</b> operazioni non soggette ad imposta per carenza del requisito della territorialità di cui agli artt. da 7 a 7-septies;
	N2.2	<b>Non soggette - altri casi</b>

	<b>N3.1</b>	<b>Non imponibile - esportazioni</b> utilizzato, ad esempio, per le cessioni all'esportazione non imponibili, (art. 8, comma 1, lett. a), lett. b), lett. b-bis), D.P.R. n. 633/1972); per le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio della UE (art. 50-bis, comma 4, lett. g), D.L. n. 331/1993);
	<b>N3.2</b>	<b>Non imponibile - cessioni intracomunitarie</b> utilizzato nei casi di cessioni intracomunitarie di beni (art. 41, D.L. n. 331/1993);
	<b>N3.3</b>	<b>Non imponibile - cessioni verso San Marino</b> utilizzato nei casi di cessioni di beni effettuate nei confronti di operatori sammarinesi (art. 71, D.P.R. n. 633/1972);
<b>N3</b>	<b>N3.4</b>	<b>Non imponibile - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazioni</b> utilizzato nei casi di cessioni di beni effettuati ex art. 8-bis, D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N3.5</b>	<b>Non imponibile a seguito di dichiarazione d'intento</b> utilizzato nei casi di operazioni (cessioni di beni o prestazioni di servizi) effettuate nei confronti di esportatori che abbiano rilasciato la dichiarazione d'intento ex art. 8, comma 1, lett. c), D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N3.6</b>	<b>Non imponibile - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond</b> utilizzato, ad esempio, per le cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla UE (art. 38-quater, comma 1, D.P.R. n. 633/1972); per le cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA (art. 50-bis, comma 4, lett. c), D.L. n. 331/1993) ovvero per i trasferimenti di beni da un deposito IVA ad un altro (art. 50-bis, comma 4, lett. i), D.L. n. 331/1993).
	<b>N6.1</b>	<b>Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero</b> utilizzato nei casi di cessioni all'interno dello Stato di rottami ed altri materiali di recupero (art. 74, commi 7 e 8, D.P.R. n. 633/1972), per le quali è previsto il pagamento dell'IVA da parte del cessionario soggetto passivo d'imposta;
	<b>N6.2</b>	<b>Inversione contabile - cessione di oro e argento puro</b> utilizzato nei casi di cessioni di oro da investimento divenute imponibili a seguito di opzione e le relative prestazioni di intermediazione, effettuate nel territorio dello Stato nei confronti di soggetti passivi d'imposta, nonché l'ammontare delle cessioni di oro diverso da quello da investimento e di argento puro, effettuate nei confronti di soggetti passivi di imposta;
	<b>N6.3</b>	<b>Inversione contabile - subappalto nel settore edile</b> utilizzato nei casi di prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lett. a), D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N6.4</b>	<b>Inversione contabile - cessione di fabbricati</b> utilizzato nei casi di cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario (art. 17, comma 6, lett. a-bis), D.P.R. n. 633/1972);
<b>N6</b>	<b>N6.5</b>	<b>Inversione contabile - cessione di telefoni cellulari</b> utilizzato nei casi di cessioni di telefoni cellulari per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario (art. 17, comma 6, lett. b), D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N6.6</b>	<b>Inversione contabile - cessione di prodotti elettronici</b> utilizzato nei casi di cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario (art. 17, comma 6, lett. c), D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N6.7</b>	<b>Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi</b> utilizzato nei casi di prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario (art. 17, comma 6, lett. a-ter), D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N6.8</b>	<b>Inversione contabile - operazioni settore energetico</b> che dovrà essere utilizzato nei casi di operazioni del settore energetico per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario (art. 17, comma 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater), D.P.R. n. 633/1972);
	<b>N6.9</b>	<b>Inversione contabile - altri casi</b> utilizzato nei casi di operazioni di inversione non riportate ai precedenti punti.

## Nuovi codici "Tipo Ritenuta"

Questo elemento del file XML individua la tipologia di ritenuta applicata e vengono aggiunti le seguenti casistiche:

Nuovo codice	Descrizione e utilizzo del codice
RT03	<b>Contributo INPS</b> da utilizzare qualora il prestatore emetta una fattura con una quota INPS a suo carico;
RT04	<b>Contributo ENASARCO</b> da utilizzare nei casi in cui la fattura venga emessa da un agente di commercio, con la quota di contributo ENASARCO a carico dello stesso agente;
RT05	<b>Contributo ENPAM</b> da utilizzare nei casi in cui la fattura venga emessa da un medico con quota ENPAM a suo carico;
RT06	<b>Altro contributo previdenziale</b> da utilizzare in tutti gli altri casi in cui il prestatore emette una fattura con una quota previdenziale a suo carico.

## Altre novità: il calcolo dell'imposta di bollo

Tra le varie modifiche apportate al formato XML, si evidenzia che il **calcolo automatico dell'imposta di bollo**: nel caso in cui alla fattura elettronica venga applicata l'imposta di bollo (campo "Bollo Virtuale" compilato con "SI"), la compilazione del campo "Importo Bollo" diventa opzionale e sarà il Sistema di Interscambio che calcola automaticamente l'importo del bollo.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali approfondimenti in merito.

Cordiali saluti

LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP