



Ai gentili clienti.

Oggetto: Nuove specifiche tecniche della fatturazione elettronica

L'Agenzia delle Entrate ha approvato la versione 1.6.2. delle nuove Specifiche tecniche della fatturazione elettronica da utilizzare **obbligatoriamente dall'1/1/2021**.

Di particolare importanza è la creazione di nuovi codici **Tipo Documento** e **Tipo Operazione** che sono di seguito riepilogati.

Nuovi codici per "Tipo documento":

TD24 Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)

Per cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da ddt o altro documento idoneo, e per le prestazioni di servizi individuabili tramite documentazione riconosciuta dall'Agenzia delle Entrate. La fattura va emessa e inviata allo SDI entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

TD25 Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo, lett. b)

Per cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente. La fattura va emessa e inviata allo SdI entro il mese successivo a quello della consegna o spedizione dei beni.

TD26 Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (ex art. 36, DPR n. 633/72)

Nuovi codici per "Tipo operazione":

N1 Escluse ex 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 (es. nelle cessioni autovetture la quota esclusa da iva relativa a acquisti di cui si è detratto solo il 40%)

N3 Non imponibili

N3.1 Non imponibili – esportazioni

N3.2 Non imponibili – cessioni Intra UE

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 (es. prestazioni di servizi rese da subappaltatori nel settore edile di cui alla lett. a) del comma 6 dell'art. 17, DPR n. 633/72)

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 (es. servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento di edifici di cui alla lett. a-ter del comma 6 dell'art. 17, DPR n. 633/72)

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, tele radio diffusione ed elettronici ex artt. 7- sexies, lett. f e g, DPR n. 633/72 e 74-sexies, DPR n.633/72).

Nuovi codici ritenuta

“**Tipo Ritenuta**” - è stata introdotta la possibilità di inserire in fattura ritenute di tipo previdenziale oltre alla ritenuta d'acconto. Sarà perciò possibile inserire più ritenute all'interno dello stesso documento.

Si passerà dagli attuali tipi ritenuta:

RT01 Ritenuta persone fisiche;

RT02 Ritenuta persone giuridiche.

al seguente elenco:

RT01 ritenuta persone fisiche;

RT02 ritenuta persone giuridiche;

RT03 contributo INPS;

RT04 contributo ENASARCO;

RT05 contributo ENPAM;

RT06 altro contributo previdenziale.

ATTENZIONE!!

I clienti che utilizzano i sistemi di fatturazione DIGITAL HUB devono eseguire l'aggiornamento proposto dal programma.

I clienti che utilizzano altri sistemi di fatturazione devono contattare la software house di riferimento per l'aggiornamento del programma.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

STUDIO AMMOSCATO & ASSOCIATI