

NOVITA' FATTURE ELETTRONICHE

Con Provvedimento del 2 aprile 2020, n. 166579, sono state definite le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica.

Le nuove modalità per la predisposizione delle fatture elettroniche sono disponibili dal 1° ottobre 2020 ma diventano obbligatorie dal 1° gennaio 2021; questo significa che fino al 31.12.2020 potrete continuare a creare le fatture/note di accredito secondo le modalità precedenti.

Di seguito viene fornito uno schema riassuntivo delle novità introdotte di cui potrete servirvi al momento della creazione delle fatture elettroniche.

Per non incorrere in errori, vi invitiamo a stampare una copia del predetto schema in modo da tenerla davanti a voi durante la creazione delle fatture.

NOVITA' "TIPO DOCUMENTO"

| <i>CODICE</i> | <i>TIPO DOCUMENTO</i> | <i>QUANDO UTILIZZARLO</i> |
|----------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TD01 | Fattura | <i>Utilizzare tale codice in caso di fattura di vendita immediata</i> |
| TD02 | Acconto/Anticipo su fattura | |
| TD03 | Acconto/Anticipo su parcella | |
| TD04 | Nota di credito | <i>La nota di credito rappresenta l'unico mezzo a vostra disposizione per correggere una fattura errata emessa in precedenza.</i> |
| TD05 | Nota di debito | <i>La nota di debito va emessa per integrare gli importi di una fattura di vendita precedentemente emessa. Rappresenta una vera e propria fattura integrativa per la maggiore somma (Imponibile + IVA) da addebitare al cliente.</i> |
| TD06 | Parcella | |
| TD16 | Integrazione fattura reverse charge interno | <i>Tale documento deve essere emesso per integrare le fatture di acquisto in reverse charge ricevute. Si consiglia la creazione di un apposito sezionale di vendita per la gestione di tale tipologia di fatture (n. progressivo/RC). Per tali documenti non sussiste l'obbligo di invio al Sistema di Interscambio (SDI).</i> |

| | | |
|------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TD17 | Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero | <i>Tale documento deve essere emesso per integrare le fatture di acquisto di servizi provenienti da Paesi Extra-UE. Per tali documenti non sussiste l'obbligo di invio al Sistema di Interscambio (SDI).</i> |
| TD18 | Integrazione per acquisto di beni intracomunitari | <i>Tale documento deve essere emesso per integrare le fatture di acquisto di beni provenienti da Paesi UE. Per tali documenti non sussiste l'obbligo di invio al Sistema di Interscambio (SDI).</i> |
| TD19 | Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 c. 2 DPR 633/72 | <i>Tale documento deve essere emesso per integrare le fatture di acquisto di beni provenienti da Paesi Extra-UE. Per tali documenti non sussiste l'obbligo di invio al Sistema di Interscambio (SDI).</i> |
| TD20 | Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture | <i>Tale documento deve essere emesso per regolarizzare il mancato recepimento di una fattura di acquisto nel termine dei 4 mesi stabiliti dalla legge. Esempio: se sapete di dover ricevere una fattura per acquisto di materie prime in data 15/06/2020, ma il vostro fornitore non adempie all'obbligo di emissione della fattura, avete tempo 4 mesi (15/10/2020) per regolarizzare il mancato ricevimento di tale fattura mediante l'emissione di un'autofattura.</i> |
| TD21 | Autofattura per splafonamento | <i>Tale documento deve essere emesso dagli esportatori abituali in caso di superamento del plafond disponibile (c.d. splafonamento).</i> |
| TD22 | Estrazione di beni da deposito IVA | <i>Tale documento viene emesso per l'estrazione di beni nei casi diversi di quelli di cui al punto seguente.</i> |
| TD23 | Estrazione di beni da deposito IVA con versamento dell'IVA | <i>Tale documento deve essere emesso per l'estrazione di beni introdotti nel deposito IVA a seguito di un acquisto intracomunitario.</i> |
| TD24 | Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4 lett. a) | <i>Tale documento deve essere emesso nel caso in cui la vendita o la prestazione venga effettuata a fronte di DDT o altra idonea documentazione.</i> |
| TD25 | Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, 3° periodo, lett. b) | <i>Tale documento deve essere emesso in caso di triangolazioni interne, ossia di cessioni di beni effettuata dal cessionario verso un terzo per tramite del cedente.</i> |
| TD26 | Cessioni di beni ammortizzabili e per passaggi interni | <i>Tale documento deve essere emesso nel caso di vendita di beni strumentali.</i> |
| TD27 | Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa | |

Oltre ai tipi documento sono previsti anche nuovi “codici natura IVA”:

NOVITA' "CODICI NATURA IVA"

| CODICE | TIPOLOGIA | QUANDO UTILIZZARLO |
|---------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N1 | Escluse ex art. 15 | <i>Utilizzare tale codice in caso di somme esposte in fattura a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto del cliente, purché regolarmente documentate. Esempio: Rimborso delle marche da bollo</i> |
| N 2.1 | Non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72 | |
| N 2.2 | Non soggette – altri casi | |
| N 3.1 | Non imponibili | <i>Utilizzare tale codice IVA in caso di esportazioni.</i> |
| N 3.2 | Non imponibili | <i>Utilizzare tale codice IVA in caso di cessioni intracomunitarie.</i> |
| N 3.3 | Non imponibili | <i>Utilizzare tale codice IVA in caso di cessioni verso San Marino</i> |
| N 3.4 | Non imponibili | <i>Utilizzare tale codice IVA nel caso di cessioni assimilate all'esportazione. L'art. 8-bis assimila alle esportazioni, considerandole operazioni non imponibili:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>le cessioni di navi destinate ad attività commerciali, escluse le imbarcazioni da diporto;</i> • <i>le cessioni di navi ed aeromobili, compresi i satelliti, ad organi dello Stato;</i> • <i>le cessioni di aeromobili ad imprese di navigazione aerea che effettuano prevalentemente trasporti internazionali;</i> • <i>le cessioni di motori, componenti e parti di ricambio degli stessi, di navi e di aeromobili;</i> • <i>le cessioni di dotazioni di bordo, e forniture destinate a rifornimento e vettovagliamento;</i> • <i>le prestazioni di servizi relative ai punti precedenti, alla demolizione di navi, a locazioni, noleggi, carenaggi, costruzioni, riparazioni, ecc..</i> |
| N 3.5 | Non imponibili | <i>Utilizzare tale codice IVA in caso di cessioni/prestazioni fatturate a seguito di dichiarazione d'intento.</i> |

| | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N 3.6 | Non imponibili | <p><i>Utilizzare tale codice IVA per le altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond.</i></p> <p><i>Le operazioni effettuate con l'estero che, ancorché effettuate in regime di non imponibilità Iva, non concorrono alla determinazione del plafond sono le seguenti:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Cessioni a viaggiatori extra-UE (art. 38 quater, DPR 633/72);</i> • <i>Cessione di beni in regime di transito doganale;</i> • <i>Cessione di beni destinati ad essere introdotti in un deposito IVA e prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni ivi custoditi (art. 50-bis, c. 4, lett. e) ed h) del Dl 331/1993);</i> • <i>Trasferimenti di beni da un deposito IVA all'altro (art. 50-bis, c. 4, lett. i) del Dl 331/1993);</i> • <i>Cessioni di beni e prestazioni di servizi accessorie ad organismi dello Stato per scopi umanitari (Dm 10 marzo 1998 n. 37911);</i> • <i>Prestazioni extra-UE rese dalle agenzie di viaggio (articolo 74-ter del DPR 633/72);</i> • <i>Quota parte di corrispettivo che non costituisce margine nelle cessioni di beni usati (art. 37 c. 1 del Dl 41/1995).</i> |
| N4 | Esenti | |
| N5 | Regime del margine / IVA non esposta in fattura | <p><i>Utilizzare tale codice IVA in caso di beni usati acquistati e successivamente rivenduti.</i></p> <p><i>Esempio: Vendete ad un soggetto privato un'auto precedentemente acquistata presso un altro soggetto privato. Per tale cessione si applica il regime del margine e nel campo della fattura relativo al codice IVA andrà indicato il codice "N5"</i></p> |
| N 6.1 | Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero | <i>Utilizzare in caso di fatture in reverse charge per la vendita di rottami o altri materiali di recupero.</i> |
| N 6.2 | Inversione contabile – cessione di oro e d'argento puro | <i>Utilizzare in caso di fatture in reverse charge per la vendita di oro o argento puro.</i> |
| N 6.3 | Inversione contabile – subappalto nel settore edile | <i>Utilizzare in caso di fatture in reverse charge ai sensi dell'art. 17 lett. a.</i> |

| | | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N 6.4 | Inversione contabile – cessione fabbricati | <p><i>Utilizzare in caso di fatture in reverse charge per la vendita di fabbricati.</i></p> <p><i>Il reverse charge può essere utilizzato per la vendita di fabbricati strumentali o abitativi, da parte dell'impresa che ha costruito il fabbricato o vi ha eseguito interventi di recupero/ristrutturazione, nel caso in cui ricorrano le seguenti condizioni:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>L'acquirente sia un soggetto IVA;</i> • <i>La cessione sia effettuata oltre 5 anni dall'ultimazione della costruzione o dei lavori;</i> • <i>Il venditore eserciti l'opzione per l'imponibilità.</i> <p><i>Il venditore, ancorché diverso dall'impresa che ha costruito il fabbricato o vi ha eseguito lavori, può applicare il reverse charge per la vendita di fabbricati qualora ricorrano le seguenti condizioni:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Oggetto della vendita sono fabbricati destinati ad alloggi sociali;</i> • <i>L'acquirente sia un soggetto IVA;</i> • <i>Il venditore eserciti l'opzione per l'imponibilità.</i> |
| N 6.5 | Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari | |
| N 6.6 | Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici | |
| N 6.7 | Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi | <i>Utilizzare in caso di fatture in reverse charge ai sensi dell'art. 17 lett. a-ter</i> |
| N 6.8 | Inversione contabile – operazioni settore energetico | |
| N 6.9 | Inversione contabile – altri casi | |
| N7 | IVA assolta in altro stato UE | <p><i>Utilizzare tale codice in caso di:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b), DL 331/93;</i> • <i>Prestazioni di servizi di telecomunicazioni;</i> • <i>Prestazioni di Tele radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f) e g) DPR 633/72 e art. 74-sexies DPR 633/72.</i> |

Infine vi sono novità anche per quanto riguarda il “Tipo ritenuta”.

NOVITA' “TIPO RITENUTA”

| CODICE | TIPOLOGIA | QUANDO UTILIZZARLO |
|---------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RT01 | Ritenuta persone fisiche | <i>Deve essere utilizzato da soggetti persone fisiche. Esempio: professionisti che applicano sulle proprie parcelle la ritenuta.</i> |
| RT02 | Ritenuta persone giuridiche | <i>Deve essere utilizzato dalle società sulle fatture per le quali applicano la ritenuta.</i> |
| RT03 | Contributo INPS | |
| RT04 | Contributo ENASARCO | |
| RT05 | Contributo ENPAM | |
| RT06 | Altro contributo previdenziale | |