



CIRCOLARE N. 01/2021

Campitello, 13 Gennaio 2021

Spett. Clienti

Loro sedi

NUOVO TRACCIATO FATTURAZIONE ELETTRONICA

Come già anticipato con la circolare n.10/2020, Vi ricordiamo che a partire dal 1° gennaio 2021, per i contribuenti che emettono fatture elettroniche, è obbligatorio utilizzare il nuovo tracciato 1.6.1, che ha introdotto nuovi e più specifici codici per la compilazione dei campi:

- *Tipo Documento*
- *Natura esenzione aliquota I.v.a.*
- *Tipo ritenuta*
- *Tipo cassa previdenza.*

Tipo Documento:

I nuovi codici "Tipo Documento" da utilizzare nella maggior parte dei casi sono:

TD01 FATTURA IMMEDIATA

TD24 FATTURA DIFFERITA ossia per cessioni o prestazioni di servizi documentati con DDT.

TD27 FATTURA AUTOCONSUMO o CESSIONE GRATUITA senza rivalsa IVA.

Le nuove specifiche tecniche consentono altresì al soggetto passivo di procedere all'integrazione elettronica della fattura in caso di inversione contabile (acquisti in reverse charge per operazioni art.17 co.6 lett.a) e a)ter DPR 633/72 e acquisti da non residenti), generando un'autofattura con i seguenti codici : TD16 -TD17- TD18-TD19 e TD20.

A seguito delle Legge di Bilancio tale obbligo è facoltativo nel 2021 ma diventerà obbligatorio dal 2022, si precisa che l'autofattura inviata allo SDI esonera dalla compilazione dell'esterometro.

TD01 Fattura
TD02 Acconto/Ancipio su fattura
TD03 Acconto/Ancipio su parcella
TD04 Nota di Credito
TD05 Nota di Debito
TD06 Parcella
TD16 Integrazione fattura reverse charge interno
TD17 Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18 Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19 Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72



TD20 Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)
TD21 Autofattura per splafonamento
TD22 Estrazione beni da Deposito IVA
TD23 Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24 Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. A)
TD25 Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. B)
TD26 Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72) 80
TD27 Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Natura Esenzione Aliquota Iva:

N1 escluse ex art.15
N2 non soggette (<i>non più valido dal 1 Gen 2021</i>)
N2.1 non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7-septies del DPR 633/72
N2.2 non soggette – altri casi
N3 non imponibili (<i>non più valido dal 1 Gen 2021</i>)
N3.1 non imponibili – esportazioni
N3.2 non imponibili – cessioni intracomunitarie
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 (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) (<i>non più valido dal 1 Gen 2021</i>)
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
N6.4 inversione contabile – cessione di fabbricati 84
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
N6.8 inversione contabile – operazioni settore energetico
N6.9 inversione contabile – altri casi
N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. B, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. F, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)



Tipo Ritenuta:

RT01 Ritenuta persone fisiche
RT02 Ritenuta persone giuridiche
RT03 Contributo INPS
RT04 Contributo ENASARCO
RT05 Contributo ENPAM
RT06 Altro contributo previdenziale

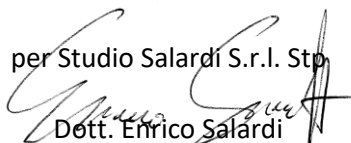
Tipo Cassa di Previdenza:

TC01 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Avvocati e Procuratori Legali
TC02 Cassa Previdenza Dottori Commercialisti
TC03 Cassa Previdenza e Assistenza Geometri
TC04 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ingegneri e Architetti Liberi Professionisti
TC05 Cassa Nazionale del Notariato
TC06 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ragionieri e Periti Commerciali
TC07 Ente Nazionale Assistenza Agenti e Rappresentanti di Commercio (ENASARCO)
TC08 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Consulenti del Lavoro (ENPACL)
TC09 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Medici (ENPAM)
TC10 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Farmacisti (ENPAF)
TC11 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Veterinari (ENPAV)
TC12 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Impiegati dell'Agricoltura (ENPAIA)
TC13 Fondo Previdenza Impiegati Imprese di Spedizione e Agenzie Marittime
TC14 Istituto Nazionale Previdenza Giornalisti Italiani (INPGI)
TC15 Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI) 82
TC16 Cassa Autonoma Assistenza Integrativa Giornalisti Italiani (CASAGIT)
TC17 Ente Previdenza Periti Industriali e Periti Industriali Laureati (EPPI)
TC18 Ente Previdenza e Assistenza Pluricategoriale (EPAP)
TC19 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Biologi (ENPAB)
TC20 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Professione Infermieristica (ENPAPI)
TC21 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Psicologi (ENPAP)
TC22 INPS

Vi informiamo che sono stati inseriti dei meccanismi di controllo tali per cui, eventuali inesattezze e/o imprecisioni nell'utilizzo dei suddetti codici, potrebbero comportarne lo scarto della fattura; si consiglia di verificare quindi sempre l'esito dell'emissione del documento.

Qualora sia prevista l'applicazione del bollo sulla fattura elettronica, sarà necessario inserire l'apposito flag in corrispondenza del campo "bollo virtuale".

Lo Studio rimane a disposizione per chiarimenti.

per Studio Salardi S.r.l. Stp

Dott. Enrico Salardi