



**C.E.D.E.S s.coop**

*Centro Elaborazione Dati e Servizi*

Viale Crispi, 142

36100 Vicenza

tel. 0444/288463 fax 0444288/533



**A.P.I.M.A.**

*Associazione Provinciale Imprese di meccanizzazione Agricola*

Viale Crispi, 142

36100 Vicenza

tel. 0444/288463 fax 0444288/533

## Fattura elettronica: dal 1° gennaio 2021 cambiano le specifiche tecniche.

Novità circa la compilazione del tracciato XML da trasmettere al Sdl e semplificazione per la creazione del documento elettronico in caso di integrazione dell'IVA per l'applicazione del reverse charge interno ed esterno.

L'Agenzia delle Entrate è intervenuta con il [provvedimento n.166579/2020 del 20 aprile 2020](#), aggiornando le **specifiche tecniche del tracciato xml** della **fattura elettronica**. La **nuova versione in vigore 1.6.1** sostituisce la precedente versione 1.6, approvata con provvedimento n. 99922 del 28 febbraio 2020.

E' previsto un **periodo transitorio** di applicazione sino a fine anno, **dal 1° gennaio 2021 diventeranno obbligatorie** le nuove specifiche tecniche. Si tratta di **nuovi schemi ed i nuovi controlli**, per rendere più puntuali le codifiche **"TipoDocumento" e "Natura"**.

Fino al **31 dicembre 2020** il Sistema di interscambio accetta le **fatture elettroniche** predisposte con ambedue gli schemi.

### Principali modifiche:

All'interno della sezione **Dati Generali Documento**, saranno introdotti i seguenti codici:

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

Cambiano anche i codici *TipoDocumento*, i **18 codici specifici**, sono quelli riportati nella seguente tabella.

tipo di documento fattura elettronica

Codice	Descrizione
TD01	Fattura
TD02	Acconto/anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella
TD16	Integrazione fattura <i>reverse charge</i> 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 n. 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)
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

## Codice natura della transazione nella fattura elettronica 2021

Codice	Descrizione dell'operazione
N1	Operazioni escluse ex art. 15
N2.1	Operazioni non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies
N2.2	Operazioni non soggette – altri casi
N3.1	Operazioni non imponibili – esportazioni
N3.2	Operazioni non imponibili – cessioni intracomunitarie
N3.3	Operazioni non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	Operazioni non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	Operazioni non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	Operazioni non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura
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

Codice	Descrizione dell'operazione
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
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), D.L. n. 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f), g), DPR n. 633/72 e art. 74-sexies, DPR n. 633/72)

Emissione di documento elettronico per l'integrazione della fattura in caso di reverse charge interno ed esterno. Le nuove specifiche tecniche della [fattura elettronica](#) permettono una serie di semplificazioni, di non poco conto, per quanto riguarda le procedure di [integrazione della fattura](#) legate all'applicazione del meccanismo del [reverse charge](#).

Si tratta, in particolare, delle disposizioni legate al **comma 5 dell'art. 17 del DPR n. 633/72** che impongono al cessionario/committente di integrare il documento (fattura) emessa dal cedente/prestatore con l'indicazione:

- Dell'aliquota IVA;
- Dell'imposta.

Tale procedura risulta essere propedeutica alla successiva annotazione del documento nei registri IVA delle fatture di acquisto.

Vediamo di seguito le casistiche:

### 1- Fattura elettronica per l'integrazione dell'iva nel reverse charge interno

rientrano nell'ambito del c.d. **reverse charge interno**, principalmente le seguenti operazioni:

- Le prestazioni di servizi rese da [subappaltatori](#) nel settore dell'edilizia (art. 17 comma 6 lett. a) del DPR n. 633/72);
- Le [cessioni di fabbricati](#) per i quali il cedente ha optato per l'applicazione dell'IVA in atto (art. 17 comma 6 lett. a-bis) del DPR n. 633/72);
- Le prestazioni di servizi di [pulizia](#), [demolizione](#), installazione di impianti e di completamento, relative ad edifici (art. 17 comma 6 lett. a-ter) del DPR n. 633/72);
- Le cessioni di [rottami](#), cascami e avanzi ferrosi ([art. 74](#) commi 7 e 8 del DPR 633/72).

Considerando la complessità delle precedenti disposizioni dotate, l'introduzione delle nuove specifiche tecniche apportano una **semplificazione** importante a questa **procedura**, il soggetto passivo che riceve una fattura elettronica senza evidenza dell'imposta, contenente un codice "**Natura**" relativo all'inversione contabile, adesso ha la possibilità di generare un documento elettronico contraddistinto da una delle nuove codifiche.

L'integrazione della fattura elettronica ricevuta con un nuovo documento elettronico può avvenire con la creazione di un file XML indicando il **codice operazione TD16 "Integrazione fattura reverse charge interno"**. Nel documento devono essere indicati i dati del fornitore nella sezione "**CedentePrestatore**" e di quelli del cliente – tenuto all'integrazione – nella sezione "**CessionarioCommittente**".

### 2-Fattura elettronica per l'integrazione dell'iva nel reverse charge esterno

Allo stesso modo possiamo dire che i nuovi codici consentono anche di emettere un documento in formato elettronico anche per quanto riguarda le fatture ricevute in relazione ad ipotesi di **reverse charge "esterno"**. Per questo tipo di operazioni le codifiche da utilizzare nel documento elettronico da inviare al SdI sono:

- **TD17**, per l'integrazione o autofattura in caso di acquisto di servizi dall'estero;
- **TD18** per l'acquisto di beni intracomunitari;

- **TD19**, per l'integrazione o autofattura in caso di acquisto di beni da soggetti non residenti *ex art. 17 comma 2* del DPR n. 633/72.

In questo caso, effettuando tali procedure elettronica di ***reverse charge estero*** ci consentono di ottenere l'esonero dalla presentazione della comunicazione [esterometro](#) (solo per queste operazioni).