

RAGOSTA VINCENZO	ragioniere commercialista – revisore legale dei conti
TAVOLARIO ANDREA	dottore commercialista – revisore legale dei conti
RAGOSTA ANTONIO	dottore commercialista – revisore legale dei conti
RANUCCI FILIPPO	consulente del lavoro

Via F. Petrarca, 20 is.6 – 80123 - NAPOLI

COD.FISC.: RGSVCN59E20F839R  
P.IVA : 07565350639  
TEL: 0815753935 (Pbx) – 0812782652  
FAX: 0812782652  
WEBSITE: www.studioragosta.com  
E-MAIL: consulenzafiscale@studioragosta.com - studioragosta@libero.it  
consulenzalavoro@studioragosta.com

A TUTTE LE AZIENDE CLIENTI  
LORO SEDI  
DIREZIONE E/O UFFICIO AMMINISTRATIVO

Napoli, lì 30/12/2020

### **CIRCOLARE N.15/2020**

#### **Nuove specifiche tecniche della fattura elettronica obbligatorie dal 2021**

*A partire dal 1° gennaio 2021 diventerà obbligatorio adottare le nuove specifiche tecniche (versione 1.6.1) approvate con Provvedimento direttoriale n. 99922/2020 del 28 febbraio 2020 successivamente modificato con Provvedimento n. 166579 del 20 aprile 2020 per l'emissione di fatture elettroniche e note di variazione.*

*Pertanto, dal 2021 il Sistema di Interscambio (SDI) accetterà solamente le fatture elettroniche e le note di variazione il cui file XML sia predisposto sulla base del nuovo tracciato XML, il quale è già utilizzabile in via facoltativa dal 1° ottobre 2020. Le principali novità di tale versione dell'XML consistono nell'introduzione di nuovi codici «TipoDocumento», di ulteriori dettagli dei codici «Natura» dell'operazione e nuovi codici «Tipo ritenuta» e «Modalità pagamento». Per quanto riguarda i codici «TipoDocumento», sono stati introdotti 11 nuovi identificativi (che pertanto passano da 7 a 18) al fine di semplificare l'individuazione di alcune operazioni contabili.*

In particolare, sono stati previsti dei codici specifici per le inversioni contabili:

- TD16 - Integrazione fattura reverse charge per acquisti interni;
- TD17 - Integrazione o autofattura per acquisto i servizi da soggetto non residente (ex art.17 c.2 DPR 633/72);
- TD18 - Integrazione fattura per acquisto intracomunitario di beni;
- TD19 - Integrazione o autofattura per acquisto di beni d a soggetti non residenti (ex art.17 c.2 DPR 633/72);

A seguito di tale ampliamento dei codici relativi al tipo di documento, sarà quindi possibile emettere un documento elettronico specifico per l'integrazione dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e dall'estero con conseguente possibilità di esonero dall'obbligo di presentazione del cosiddetto estero metro.

Relativamente alle operazioni effettuate dagli esportatori abituali nonché a quelle concernenti depositi IVA, si segnalano i seguenti codici di «TipoDocumento»:

- TD21 - Autofattura per regolarizzazione dello splafonamento;
- TD22 - Estrazione beni da Deposito IVA;
- TD23 - Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA;

Per quanto riguarda le fatture differite, si segnalano i codici:

- TD24 - per cessioni di beni documentate da DDT oppure le prestazioni di servizi idoneamente documentate;
- TD25 - in caso di triangolazioni interne;

Infine, sono stati previsti dei codici specifici per le cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni

- TD26 – cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni
- TD27 - per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa.

Di seguito si fornisce una tabella comparativa dei codici della versione precedente con quelli della nuova versione.

VECCHI CODICI (Versione 1.5)		NUOVI CODICI (Versione 1.6.1)	
TD01	Fattura	TD01	Fattura
TD02	Acconto oppure Anticipo su fattura	TD02	Acconto oppure Anticipo su fattura
TD03	Acconto oppure Anticipo su parcella	TD03	Acconto oppure Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito	TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito	TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella	TD06	Parcella
		TD16	Integrazione fattura reverse charge per acquisti interni
		TD17	Integrazione oppure autofattura per acquisto di servizi da soggetto non residente (ex art.17 c.2 DPR 633/72)
		TD18	Integrazione fattura per acquisto intracomunitario di beni
		TD19	Integrazione oppure autofattura per acquisto di beni da soggetti non residenti (ex art.17 c.2 DPR 633/72)
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture	TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture
		TD21	Autofattura per regolarizzazione dello splafonamento
		TD22	Estrazione beni da Deposito IVA
		TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
		TD24	Fattura differita per cessioni di beni documentate da DDT oppure prestazioni di servizi idoneamente documentate
		TD25	Fattura differita per triangolari interne
		TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni
		TD27	Fatture per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Per quanto riguarda il codice “Natura” dell’operazione sono stati introdotti dei nuovi sottocodici con riferimento alle operazioni non soggette (N2), non imponibili (N3) e operazioni soggette al reverse charge (N6). Pertanto, dal 1° gennaio 2021, non potranno più essere inviate fatture o note di variazione aventi il codice Natura N2, N3 e N6 ma solamente uno dei codici e di nuovi

<b>VECCHI CODICI (Versione 1.5)</b>		<b>NUOVI CODICI (Versione 1.6.1)</b>	
<b>N1</b>	Escluse ex. art. 15	<b>N1</b>	Operazioni escluse ex. art. 15 DPR 633/72
<b>N2</b>	Non soggette	<b>N2.1</b>	Operazioni prive del requisito di territorialità IVA, ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
		<b>N2.2</b>	Altre operazioni non soggette ad IVA
<b>N3</b>	Non imponibili	<b>N3.1</b>	Non imponibili - esportazioni
		<b>N3.2</b>	Non imponibili - cessioni intracomunitarie
		<b>N3.3</b>	Non imponibili - cessioni verso San Marino
		<b>N3.4</b>	Non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all’esportazione
		<b>N3.5</b>	Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d’intento
		<b>N3.6</b>	Non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
<b>N4</b>	Esenti	<b>N4</b>	Esenti
<b>N5</b>	Operazioni in regime del margine / IVA non esposta in fattura	<b>N5</b>	Operazioni in regime del margine / IVA non esposta in fattura
<b>N6</b>	Inversione contabile	<b>N6.1</b>	Inversione contabile - cessioni di rottami e altri materiali di recupero
		<b>N6.2</b>	Inversione contabile - cessioni di oro e argento puro
		<b>N6.3</b>	Inversione contabile - subappalti nel settore edile
		<b>N6.4</b>	Inversione contabile - cessioni di fabbricati
		<b>N6.5</b>	Inversione contabile - cessioni di telefoni cellulari
		<b>N6.6</b>	Inversione contabile - cessioni di prodotti elettronici
		<b>N6.7</b>	Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
		<b>N6.8</b>	Inversione contabile - operazioni settore energetico
		<b>N6.9</b>	Inversione contabile – altri casi
<b>N7</b>	IVA assoluta in altro stato UE (vendite a distanza, prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici)	<b>N7</b>	IVA assoluta in altro stato UE (vendite a distanza, prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici)

## I NUOVI TIPI DI RITENUTA

Il provvedimento direttoriale prevede inoltre l'introduzione di nuovi codici in relazione alla ritenuta applicabile, al fine di consentire anche la rappresentazione delle ritenute relative ai contributi previdenziali:

VECCHI CODICI (Versione 1.5)		NUOVI CODICI (Versione 1.6.1)	
RT01	Ritenuta persone fisiche	RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche	RT02	Ritenuta persone giuridiche
		RT03	Contributo INPS
		RT04	Contributo ENASARCO
		RT05	Contributo ENPAM
		RT06	Altro contributo previdenziale

## ULTERIORI NOVITÀ

Le ulteriori novità introdotte dalle specifiche tecniche versione 1.6.1. riguardano l'introduzione del codice "ModalitaPagamento" MP23 per l'identificazione delle transazioni avvenute tramite PagoPA mentre per quanto riguarda le fatture o note di variazione soggette ad imposta di bollo l'elemento "Importo Bollo" diventa facoltativo.

SI RICORDA ALLE AZIENDE CLIENTI CHE TUTTE LE CIRCOLARI PRECEDENTI SONO CONSULTABILI E SCARICABILI DAL SITO WEB [WWW.STUDIORAGOSTA.COM](http://WWW.STUDIORAGOSTA.COM)

**STUDIO RAGOSTA**