# NUOVO TRACCIATO XML PER FATTURE ELETTRONICHE

L'Agenzia delle Entrate con provvedimento direttoriale n. 99922, pubblicato il 28 febbraio 2020, ha introdotto le **nuove specifiche tecniche** (versione 1.6.) del tracciato xml per le fatture elettroniche, intervenendo, in particolare, **sulle codifiche "Tipo Documento" e "Natura"**.
Con successivo provvedimento n. 166579/2020 del 20 aprile 2020 è stata invece fissata la decorrenza per l'utilizzo del nuovo tracciato xml per la e-fattura:

- **dal 1° ottobre 2020 e fino al 31 dicembre 2020** il Sistema di Interscambio accetterà fatture elettroniche e note di variazione predisposte sia con il nuovo schema (versione 1.6), sia con lo schema attualmente in vigore (versione 1.5);
- **dal 1° gennaio 2021 il Sistema di Interscambio accetterà esclusivamente** fatture elettroniche e note di variazione predisposte con **il nuovo schema** (versione 1.6).

La modifica del tracciato xml è stata introdotta con l'obbiettivo futuro di poter fornire al contribuente una bozza di tutti i registri iva vendite e acquisti, bozza comunicazioni Iva periodiche, dichiarazione Iva precompilata ed eliminare l'obbligo di invio dell'esterometro.

Di seguito vi riepiloghiamo le novità in base alla tipologia di variazione effettuata.

## TIPO DOCUMENTO FATTURA ELETTRONICA

| CODICI Fino 30.09.2020 | CODICI Dal 01.10.2020 – obbligatori dal 01.01.2021 | Descrizione TIPO DOCUMENTO | Note |
|---|---|---|---|
| TD01 | TD01 | Fattura | |
| TD02 | TD02 | Acconto/anticipo su fattura | |
| TD03 | TD03 | Acconto/anticipo su parcella | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TD04 | TD04 | Nota di credito | |
| TD05 | TD05 | Nota di Debito | |
| TD06 | TD06 | Parcella | |
| TD07 | TD07 | Fattura semplificata | |
| TD08 | TD08 | Nota di credito semplificata | |
| TD12 | TD12 | Documento riepilogativo (art. 6, c. 1 D.P.R. 695/1996) | |
| TD20 | TD20 | Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6, c. 8 D. Lgs. 471/1997 o art. 46, c. 5 D.L. 331/1993) | **(*)** |
| --- | TD16 | Integrazione **fattura reverse charge interno** | Utilizzato per le integrazioni **inviate opzionalmente** allo SdI dal destinatario di una fattura ad inversione contabile limitatamente ai casi di reverse charge interno |
| --- | TD17 | Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero | Con l'utilizzo di tali codici l'operatore **potrà evitare di trasmettere l'esterometro** per le fatture passive estere sia UE che Extra Ue |
| --- | TD18 | Integrazione per acquisto di beni intracomu- nitari | |
| --- | TD19 | Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972 | |
| --- | TD21 | Autofattura per **splafonamento** | Documento per poter regolarizzare acquisti interni ed importazioni oltre il limite del plafond di esportatore abituale |
| --- | TD22 | Estrazione beni da Deposito Iva | |
| --- | TD23 | Estrazione beni da Deposito Iva con versamento dell'Iva | |
| --- | TD24 | **Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, lett. a)** | Fatture differite collegate ai DDT per i beni e idonea documentazione di prova dell'effettuazione per le prestazioni di servizi |
| --- | TD25 | Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, 3° periodo, lett. b) | Fatture relative alle operazioni triangolari c.d. interne o superdifferita |
| --- | TD26 | **Cessione di beni ammortizzabili** e per passaggi interni | Fatture cessione beni ammortizzabili e per operazioni di cui all'art. 36 D.P.R. 633/1972 (cessione di beni tra contabilità sepatare di cui una è cedente e l'altra cessionaria) |
| --- | TD27 | Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa | |

***(*)*** *Il Tipo documento TD20 fino al 30.09.2020 e senza sanzioni fino al 31.12.2020 potrà essere utilizzato sia per:*

- *emettere l'autofattura spia, nel caso di mancata emissione da parte del cedente/prestatore*
- *per emettere autofattura per l'acquisto di servizi da soggetti extra UE e per assolvere al reverse charge "interno" ed "esterno"*

Dal 1° ottobre 2020 volontariamente, e dal 01.01.2021 obbligatoriamente, bisognerà indicare nel campo "Tipo docu- mento" per gli acquisti soggetti ad inversione contabile - reverse:

- il codice TD16 per reverse "interno"
- il codice TD17 per reverse derivante da acquisti di servizi da soggetti UE ed extra-UE;
- il codice TD18 per reverse di acquisti di beni da fornitori UE

*Il Tipo documento TD20 rimarrà in vigore nel 2021 solo per emettere le autofatture "spia/denuncia".*

**NB.**

Dal 1° ottobre 2020 volontariamente, e dal 01.01.2021 obbligatoriamente, il Tipo Documento TD27 sarà utilizzato per l'emissione di autofattura per omaggi senza rivalsa dell'IVA, che attualmente è gestita con tipo documento TD01 e con i dati del "cedente/prestatore", corrispondenti a quelli del "cessionario/committente" (circolare ADE n. 14/E/2019).

## CODICI NATURA

Ricordiamo i codici natura vanno sempre indicati laddove nel campo "aliquota" sia riportato il valore ZERO.

Per accelerare i processi, è stato introdotto un maggiore grado di dettaglio richiesto nel tracciato xml ai fini dell'individuazione delle operazioni non soggette (N2), non imponibili (N3) e quelle per le quali è prevista l'inversione contabile (N6).

**Operazioni escluse – Codice Natura N1**

- N1 Operazioni escluse art. 15 D.P.R. n. 633/1972

**Operazioni non soggette – Codice Natura N2**

- N2.1 non soggette a Iva ai sensi degli articoli da 7 a 7 septies del D.P.R. n. 633/1972

- N2.2 non soggette – altri casi

**Operazioni non imponibili – Codice Natura N3**

- 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

**Operazioni esenti – Codice Natura N4**

**Operazioni Regime del margine/Iva non esposta in fattura – Codice Natura N5**

**Operazioni in reverse charge – Codice Natura N6**

- 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
- 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

**Operazioni Iva assolta in altro Stato UE – Codice Natura N7** (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, D.L. n. 331/1993; prestazione di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, D.P.R. n. 633/1972 e art. 74-sexies, D.P.R. n. 633/1972).

Al momento questo è l'elenco dei codici natura riportato nelle specifiche tecniche, attendiamo maggiori chiarimenti per aiutarvi ad individuare le casistiche iva specifiche a cui si riferiscono, sia per emettere correttamente le fatture elettroni- che, ma anche per la contabilità degli acquisti e per la redazione dell'esterometro.

## TIPO DI RITENUTA

| Codici | Tipo di documento già nella versione 1.5 |
|---|---|
| RT01 | Ritenuta persone fisiche |
| RT02 | Ritenuta persone giuridiche |
| **Nuovi tipi documento dal 01/10/2020 (obbligatori dal 01/01/2021) – versione 1.6** | |
| RT03 | Contributo INPS |
| RT04 | Contributo ENASARCO |
| RT05 | Contributo ENPAM |
| RT06 | Altro contributo previdenziale |

## MODALITA' DI PAGAMENTO

| Codici | Tipo documento |
|---|---|
| MP01 | Contanti |
| MP02 | Assegno |
| MP03 | Assegno circolare |
| MP04 | Contanti presso Tesoreria |
| MP05 | Bonifico |
| MP06 | Vaglia cambiario |
| MP07 | Bollettino bancario |
| MP08 | Carta di pagamento |
| MP09 | RID |
| MP10 | RID utenze |
| MP11 | RID veloce |
| MP12 | RIBA |
| MP13 | MAV |
| MP14 | Quietanza erario |
| MP15 | Giroconto su conti di contabilità speciale |
| MP16 | Domiciliazione bancaria |

| | |
|---|---|
| MP17 | Domiciliazione postale |
| MP18 | Bollettino di c/c postale |
| MP19 | SEPA Direct Debit |
| MP20 | SEPA Direct Debit CORE |
| MP21 | SEPA Direct Debit B2B |
| MP22 | Trattenuta su somme già riscosse |
| MP23 | PagoPA |

**IMPOSTA DI BOLLO**

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) specificava che l'Agenzia delle Entrate, avrebbe provveduto ad integrare i dati mancanti relativi all'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche con delle procedure automatizzate già in fase di ricezione delle stesse attraverso lo SdI.
***La procedura automatizzata avrebbe dovuto applicarsi alle fatture inviate dal 1° gennaio 2020, ma in assenza delle necessarie disposizioni attuative è rimasta inattiva.***
Il Decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020) ha inoltre prorogato al 1° gennaio 2021 l'applicazione di questa nuova procedura, evitando di gravare gli operatori economici, già chiamati a fronteggiare l'emergenza da Covid-19, con richieste di nuovi aggiornamenti dei software gestionali e di un confronto a distanza con i dati elaborati dall'Agenzia.

Cordiali saluti.

Roma, 7 ottobre 2020

***Troianelli Consulting S.r.l.***

IL PRESENTE ELABORATO, SEPPUR CURATO E VERIFICATO, NON PUO' COMPORTARE SPECIFICHE RESPONSABILITA' PER EVENTUALI ERRORI O INESATTEZZE E NON PUO' ESSERE CONSIDERATO COME UNA CONSULENZA SPECIFICA