
Dott. Paolo Alinovi
Dott. Alberto Guiotto
Dott. David John Ferrari
Dott. Stefano Mattioli

Dott. Corso Maranghi
Dott. Cristian Tundo

Circolare n. 12-2020

Del 28 ottobre 2020

INDICE

| | |
|--|-----------|
| 1 PREMESSA..... | 2 |
| 2 NUOVI CODICI “NATURA” | 2 |
| 2.1 OPERAZIONI NON SOGGETTE | 4 |
| 2.2 OPERAZIONI NON IMPONIBILI | 4 |
| 2.3 INVERSIONE CONTABILE | 5 |
| 3 NUOVI CODICI “TIPODOCUMENTO” | 6 |
| 3.1 INVERSIONE CONTABILE E AUTOFATTURA | 7 |
| 3.2 ALTRE FATTISPECIE..... | 9 |
| 4 NUOVI CONTROLLI..... | 10 |
| 5 ALTRE NOVITÀ | 10 |

Studio Alinovi Guiotto Ferrari Mattioli

PARMA

43121 viale Mentana, 148/B
T. +39 0521 206160

MILANO

20121 via Dante, 4
T. +39 02 45480107

www.agfm.it - info@agfm.it

1 PREMESSA

Gentile Cliente,

La presente allo scopo di fornirLe i necessari chiarimenti in tema di fatturazione elettronica alla luce dell'approvazione, da parte dell'Agenzia delle Entrate¹, delle nuove specifiche tecniche della fattura elettronica.

Tali novità risultano applicabili in via facoltativa dall'1.10.2020 e saranno obbligatorie a far data dall'1.1.2021. Le molte novità contenute nel nuovo tracciato consentono, da un lato, di semplificare alcuni processi (si pensi, ad esempio, all'integrazione elettronica della fattura a seguito di inversione contabile) e, dall'altro, di agevolare l'Amministrazione finanziaria nella predisposizione dei documenti previsti dal programma di assistenza on line, che verranno proposti ai soggetti passivi a decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.1.2021 (registri IVA, liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale IVA).

Le principali novità consistono nell'introduzione di:

- nuovi codici ("Natura", "TipoDocumento", "TipoRitenuta" e "ModalitàPagamento");
- nuove tipologie di controllo.

2 NUOVI CODICI "NATURA"

Il codice "Natura" viene utilizzato dai soggetti passivi, qualora non sia applicabile l'IVA in relazione all'operazione documentata (per effetto di esenzione, non imponibilità, ecc.). Nella predisposizione della fattura elettronica occorre indicare uno specifico codice "Natura", ogni qual volta i campi relativi all'aliquota e all'imposta assumano valore pari a zero.

Nella seguente tabella si pongono a confronto i codici "Natura" presenti nella precedente versione delle specifiche tecniche (1.5) e in quella recentemente approvata dall'Agenzia delle Entrate² (versione 1.6.1).

| Specifiche tecniche versione 1.5 | | Specifiche tecniche versione 1.6.1 | |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------------------|---|
| N1 | Operazioni escluse | N1 | Operazioni escluse |
| N2 | Operazioni non soggette | N2 | Operazioni non soggette (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>) |
| | | N2.1 | Operazioni non soggette a IVA ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies del DPR 633/72 |
| | | N2.2 | Altre operazioni non soggette |

¹ Con il provv. Agenzia delle Entrate 28.2.2020 n. 99922.

² con il provv. Agenzia delle Entrate 20.4.2020 n. 166579

| | | | |
|----|--|------|--|
| N3 | Operazioni non imponibili | N3 | Operazioni non imponibili (<i>non più valido dall'1.1.2021</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 di intento |
| | | N3.6 | Non imponibili - Altre operazioni che non concorrono alla formazione del <i>plafond</i> |
| N4 | Operazioni esenti | N4 | Operazioni esenti |
| N5 | Regime del margine / IVA non esposta in fattura | N5 | Regime del margine / IVA non esposta in fattura |
| N6 | Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in <i>reverse charge</i> o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti) | N6 | Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in <i>reverse charge</i> o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti) (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>) |
| | | N6.1 | Inversione contabile - Cessione di rottami e di 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 del comparto edile e settori connessi |
| | | N6.8 | Inversione contabile - Operazioni del settore energetico |
| | | N6.9 | Inversione contabile - Altri casi |
| N7 | IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7- <i>sexies</i> lett. f) e g) del DPR 633/72 e art. 74- <i>sexies</i> del DPR 633/72) | N7 | IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7- <i>sexies</i> lett. f) e g) – ora art. 7- <i>octies</i> – del DPR 633/72 e art. 74- <i>sexies</i> del DPR 633/72) |

2.1 OPERAZIONI NON SOGGETTE

Il codice “Natura” N2 viene sostituito – obbligatoriamente dall’1.1.2021 – da due differenti codifiche in relazione all’assenza del presupposto territoriale od oggettivo:

- il codice N2.1 identifica le operazioni non soggette³ (es. prestazione di servizi “generici” effettuata nei confronti di committente soggetto passivo in altro Stato);
- il codice N2.2 identifica le altre operazioni non soggette a IVA (es. cessione di denaro, passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni, trasferimenti di azienda).

2.2 OPERAZIONI NON IMPONIBILI

Le nuove codifiche previste dalla versione 1.6.1 delle specifiche tecniche consentono di descrivere con un maggior grado di dettaglio le operazioni non imponibili. La ripartizione analitica coincide sostanzialmente con quella presente nel quadro VE della dichiarazione annuale; si veda, di seguito, il prospetto di riconciliazione con il modello IVA 2020.

| Codice “Natura” | Tipologia dell’operazione | Riferimento normativo | Modello IVA 2020 |
|-----------------|--|---|-------------------|
| N3.1 | Cessioni all’esportazione (incluse le operazioni c.d. “triangolari”). | Art. 8 co. 1 lett. a) e b) del DPR 633/72 | Rigo VE30 campo 2 |
| | Cessione con trasporto o spedizione fuori del territorio dell’UE entro 180 giorni dalla consegna, a cura del cessionario o per suo conto, effettuate, secondo modalità stabilite con decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze, nei confronti delle Amministrazioni Pubbliche e dei soggetti della cooperazione allo sviluppo | Art. 8 co. 1 lett. b-bis) del DPR 633/72 | |
| <i>segue</i> | iscritti nell’elenco di cui all’art. 26 co. 3 della L. 11.8.2014 n. 125, in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo. | | |
| | Cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell’Unione europea. | Art. 50-bis co. 4 lett. g) del DL 331/93 | |
| | Cessioni intra UE (cessioni di beni a titolo oneroso trasportati o spediti nel territorio di altro Stato membro, ecc.). | Art. 41 del DL 331/93 | |

³ Ai sensi degli artt. 7 - 7-septies del DPR 633/72.

| | | | |
|------|--|--|-------------------|
| N3.2 | Cessioni di beni effettuate nei confronti di cessionari, se i beni sono trasportati o spediti in altro Stato membro a cura o a nome del cedente anche per incarico dei propri cessionari. | Art. 58 del DL 331/93 | Rigo VE30 campo 3 |
| | Cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in un altro Stato membro dell'Unione europea, salvo che si tratti di cessioni intracomunitarie soggette ad imposta nel territorio dello Stato. | Art. 50- <i>bis</i> co. 4 lett. f) del DL 331/93 | |
| N3.3 | Operazioni con la Repubblica di San Marino. | Art. 71 del DPR 633/72 | Rigo VE30 campo 4 |
| N3.4 | Operazioni assimilate alle esportazioni (cessioni di navi adibite alla navigazione in alto mare, cessioni di aeromobili e satelliti ad organi dello Stato, ecc.). | Art. 8- <i>bis</i> del DPR 633/72 | Rigo VE30 campo 5 |
| | Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti di persone eseguiti in parte nel territorio dello Stato e in parte in territorio estero in dipendenza di un unico contratto, trasporti relativi a beni in esportazione, noleggi e locazioni di navi, ecc.). | Art. 9 del DPR 633/72 | |
| | Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari, nei confronti dei comandi militari degli Stati membri, ecc. | Art. 72 del DPR 633/72 | |
| N3.5 | Cessioni, anche tramite commissionari, di beni diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e prestazioni di servizi rese a soggetti che, avendo effettuato cessioni all'esportazione od operazioni intracomunitarie, si avvalgono della facoltà di acquistare, anche tramite commissionari, o importare beni e servizi senza pagamento dell'imposta (dietro presentazione di dichiarazione di intento). | Art. 8 co. 1 lett. c) e co. 2 del DPR 633/72 | Rigo VE31 |
| N3.6 | Cessioni di beni eseguite mediante introduzione in un deposito IVA. | Art. 50 co. 4 lett. c) del DL 331/93 | Rigo VE32 |
| | Cessioni di beni e prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA. | Art. 50 co. 4 lett. e) del DL 331/93 | |
| | Trasferimenti di beni da un deposito IVA all'altro. | Art. 50 co. 4 lett. i) del DL 331/93 | |
| | Prestazioni di servizi rese fuori dall'Unione europea da agenzie di viaggio e turismo (DM 30.3.99 n. 340). | Art. 74- <i>ter</i> del DPR 633/72 | |

2.3 INVERSIONE CONTABILE

Un intervento significativo è stato operato anche con riferimento all'inversione contabile, posto che il codice "Natura" N6 è stato sostituito da ben 9 differenti codifiche, corrispondenti ad altrettante fattispecie.

Nella seguente tabella viene proposta una possibile riconciliazione fra i diversi codici “Natura” e i corrispondenti righe della dichiarazione annuale IVA (modello IVA 2020).

| Codice “Natura” | Tipologia dell’operazione | Norma di riferimento | Modello IVA 2020 |
|-----------------|---|---|-------------------|
| N6.1 | Cessione di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, stracci, ecc. | Art. 74 co. 8 del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 2 |
| N6.2 | Cessioni imponibili di oro da investimento, cessioni di oro e semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi. | Art. 17 co. 5 del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 3 |
| N6.3 | Prestazione di servizi resi nel settore edile da subappaltatori nei confronti di imprese che svolgono attività di costruzione o ristrutturazione di immobili o nei confronti dell’appaltatore principale o di altro subappaltatore. | Art. 17 co. 6 lett. a) del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 4 |
| N6.4 | Cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato per le quali il cedente abbia manifestato in atto l’opzione per l’imposizione (art. 10 co. 1 n. 8- <i>bis</i> e 8- <i>ter</i> del DPR 633/72). | Art. 17 co. 6 lett. a- <i>bis</i>) del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 5 |
| N6.5 | Cessioni di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative. | Art. 17 co. 6 lett. b) del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 6 |
| N6.6 | Cessioni di <i>console</i> da gioco, <i>tablet</i> , PC e <i>laptop</i> , nonché cessioni di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale. | Art. 17 co. 6 lett. c) del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 7 |
| N6.7 | Servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi ad edifici. | Art. 17 co. 6 lett. a- <i>ter</i>) del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 8 |
| N6.8 | Trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra. | Art. 17 co. 6 lett. d- <i>bis</i>) del DPR 633/72 | Rigo VE35 campo 9 |
| | Trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all’energia elettrica. | Art. 17 co. 6 lett. d- <i>ter</i>) del DPR 633/72 | |
| | Cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell’art. 7- <i>bis</i> co. 3 lett. a) del DPR 633/72. | Art. 17 co. 6 lett. d- <i>quater</i>) del DPR 633/72 | |

3 NUOVI CODICI “TIPODOCUMENTO”

Le nuove specifiche tecniche, che si ricorda sono adottabili in via facoltativa dall’1.10.2020 e obbligatoriamente dall’1.1.2021, consentono, tra l’altro, al soggetto passivo di effettuare l’integrazione elettronica della fattura (sia nel caso di inversione contabile “interna” sia nel reverse charge “esterno”), di

emettere autofattura o di regolarizzare il c.d. “splafonamento” utilizzando appositi codici “TipoDocumento”, che si affiancano a quelli preesistenti.

Di seguito si riporta una tabella di confronto fra le codifiche già presenti nella versione 1.5 delle specifiche tecniche e quelle introdotte grazie agli appositi provvedimenti dell’Agenzia delle Entrate⁴ (versione 1.6.1).

| Specifiche tecniche versione 1.5 | | Specifiche tecniche versione 1.6.1 | |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------------|---|
| TD01 | Fattura | TD01 | Fattura |
| TD02 | Acconto/Anticipo su fattura | TD02 | Acconto/Anticipo su fattura |
| TD03 | Acconto/Anticipo su parcella | TD03 | Acconto/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 <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 co. 2 del DPR 633/72 |
| TD20 | Autofattura | TD20 | Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 o art. 46 co. 5 del DL 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 co. 4 lett. a) del DPR 633/72 |
| | | TD25 | Fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 terzo periodo lett. b) del DPR 633/72 |
| | | TD26 | Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni ex art. 36 del DPR 633/72 |
| | | TD27 | Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa |

3.1 INVERSIONE CONTABILE E AUTOFATTURA

Con riferimento alla procedura di inversione contabile⁵, occorre sottolineare come, nonostante non risultino chiarimenti di prassi al riguardo, l’adozione obbligatoria delle nuove specifiche tecniche, a decorrere dall’1.1.2021, non dovrebbe comportare il contestuale obbligo di procedere esclusivamente per via elettronica all’integrazione delle fatture emesse dal cedente/prestatore in regime di inversione contabile.

⁴ Provv. Agenzia delle Entrate 28.2.2020 n. 99922 e 20.4.2020 n. 166579.

⁵ Art. 17 co. 5 del DPR 633/72.

Tuttavia, anche riconoscendo l'eventuale ammissibilità delle procedure "tradizionali", occorre rilevare che il soggetto passivo che non utilizzi le nuove funzionalità, dovrebbe comunque apportare modifiche alle bozze di liquidazioni periodiche, nonché a quella relativa alla dichiarazione annuale IVA, che verranno proposte dall'Agenzia delle Entrate. Si ricorda, invece, che, come precisato anche dall'Agenzia delle Entrate, nelle ipotesi in cui vi sia obbligo di emissione di autofattura, "la stessa dovrà necessariamente essere elettronica via SdI⁶". Quanto alle ipotesi di reverse charge "esterno", va sottolineato come, pur non essendo obbligatoria l'adozione dei codici TD17, TD18 e TD19, l'integrazione elettronica dei documenti ricevuti da soggetti esteri dovrebbe esonerare dalla presentazione dell'esterometro.

Di seguito si riporta un prospetto di riconciliazione fra i codici "TipoDocumento" e i righe della dichiarazione annuale IVA (modello IVA 2020).

| Codice "TipoDocumento" | Tipologia dell'operazione | Modello IVA 2020 |
|------------------------|---|---|
| TD16 | Acquisti di oro da investimento, acquisti di oro e semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi di cui all'art. 17 co. 5 del DPR 633/72 | Rigo VJ7 (oro puro) Rigo VJ8 (oro da investimento) |
| TD16 | Acquisti di servizi resi nel settore edile da subappaltatori nei confronti di imprese che svolgono attività di costruzione o ristrutturazione di immobili o nei confronti dell'appaltatore principale o di altro subappaltatore di cui all'art. 17 co. 6 lett. a) del DPR 633/72 | Rigo VJ12 |
| TD16 | Acquisti di fabbricati o di porzioni di fabbricato per le quali il cedente abbia manifestato in atto l'opzione per l'imposizione (art. 10 co. 1 n. 8-bis e 8-ter del DPR 633/72) di cui all'art. 17 co. 6 lett. a-bis) del DPR 633/72 | Rigo VJ13 |
| TD16 | Acquisti di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi ad edifici di cui all'art. 17 co. 6 lett. a-ter) del DPR 633/72 | Rigo VJ16 |
| TD16 | Acquisti di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative di cui all'art. 17 co. 6 lett. b) del DPR 633/72 | Rigo VJ14 |
| TD16 | Acquisti di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché acquisti di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale di cui all'art. 17 co. 6 lett. c) del DPR 633/72 | Rigo VJ15 |

⁶ Circ. 17.6.2019 n. 14, § 6.1.

| | | |
|------|--|-----------|
| TD16 | Acquisto di beni e servizi del settore energetico di cui all'art. 17 co. 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater) del DPR 633/72 | Rigo VJ17 |
| TD17 | Acquisto di servizi da soggetti non residenti di cui all'art. 17 co. 2 del DPR 633/72 | Rigo VJ3 |
| TD18 | Acquisti di beni intra-UE ex artt. 46 e 47 del DL 331/93 | Rigo VJ9 |

A fini operativi può essere utile sottolineare come il cessionario/committente, ricevuta una fattura contraddistinta da uno dei codici da N6.1 a N6.9, potrà generare un documento con una delle relative codifiche "TipoDocumento" per procedere all'integrazione elettronica. Ad esempio, il soggetto passivo, subappaltatore, che rende servizi edili nei confronti di altro soggetto nella catena del subappalto, emetterà fattura riportando il codice "Natura" N6.3.

Il committente potrà integrare tale fattura, generando un file formato XML con codice TD16, riportando:

- nella sezione "Cedente-Prestatore" i dati del prestatore e nella sezione "Cessionario-Committente" i propri;
- inserendo l'aliquota applicabile e l'imposta dovuta. In tema di autofatture, occorre, poi, sottolineare l'introduzione - a fianco del codice TD20, da utilizzare per la regolarizzazione delle violazioni per omessa o irregolare fatturazione⁷ - del codice TD21, che deve essere impiegato quando si intenda regolarizzare il c.d. "splafonamento".

Per l'estrazione di beni da un deposito IVA sono stati, infine, previsti due appositi codici, TD23 e TD22, da adottare a seconda che l'estrazione avvenga con o senza versamento dell'IVA.

3.2 ALTRE FATTISPECIE

La versione 1.6.1 delle specifiche tecniche consente di distinguere le fatture differite da quelle immediate. In particolare:

- beni la cui consegna o spedizione risulti da DDT o da altro documento analogo, nonché per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto;
- il codice TD25 va, invece, impiegato per le c.d. fatture "super differite"⁸, emesse con riferimento alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti del terzo per il tramite del cedente.

⁷ Di cui all'art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97.

⁸ Di cui all'art. 21 co. 4 lett. b) del DPR 633/72.

Un'altra novità concerne le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni⁹, che, non concorrendo alla formazione del volume d'affari, devono essere indicate in uno specifico rigo della dichiarazione annuale IVA e per le quali è previsto lo specifico codice TD26. Occorre segnalare, infine, che la codifica TD27 deve essere utilizzata per documentare il c.d. "autoconsumo" o le cessioni gratuite senza rivalsa.

4 NUOVI CONTROLLI

La versione 1.6.1 delle specifiche tecniche della fattura elettronica prevede ulteriori controlli correlati all'introduzione delle nuove codifiche "TipoDocumento" e "Natura". Qualora, ad esempio, si utilizzino i codici N2, N3 o N6, per una fattura elettronica riferita a operazioni effettuate dall'1.1.2021, il documento verrà scartato dal Sistema di Interscambio.

Quanto ai codici TD16, TD17, TD18, TD19 e TD20, non è ammessa l'indicazione, nel file XML, del medesimo soggetto sia come cedente/prestatore che come cessionario/committente. Al contrario, la fattura viene scartata nel caso in cui venga utilizzato il codice TD21 (Autofattura per splafonamento) con l'indicazione di un cedente/prestatore diverso dal cessionario/committente. In merito al codice TD21, si segnala, poi, che tutte le linee di dettaglio devono avere aliquota diversa da zero. Va evidenziato, inoltre, che il documento viene scartato qualora si indichi uno dei codici TD17 (Acquisto servizi da estero), TD18 (Acquisto beni intra-UE) o TD19 (Acquisto beni ex art. 17 co. 2 del DPR 633/72) riportando il valore "IT" nell'elemento "IDPaese" del cedente/prestatore. Occorre segnalare, infine, che l'Agenzia delle Entrate ha precisato¹⁰ che "i controlli effettuati dal SdI sono relativi alla data del documento". Il Sistema di Interscambio accetterà, quindi, le fatture elettroniche trasmesse successivamente al 31.12.2020 e predisposte con il vecchio tracciato, che evidenzino, nel campo "Data", un giorno antecedente all'1.1.2021.

5 ALTRE NOVITÀ

Fra le altre novità si segnalano, in particolare, le seguenti:

- l'inserimento di nuovi codici "TipoRitenuta": RT03 (Ritenuta contributo INPS), RT04 (Ritenuta contributo ENASARCO), RT05 (Ritenuta contributo ENPAM), RT06 (Ritenuta altro contributo previdenziale);
- l'introduzione del nuovo codice "ModalitàPagamento" MP23 (PagoPA);
- qualora sia prevista l'applicazione del bollo sulla fattura elettronica, sarà necessario inserire

⁹ Di cui all'art. 36 del DPR 633/72.

¹⁰ Con la FAQ 15.10.2020 n. 149.

l'apposito flag in corrispondenza del campo "BolloVirtuale"; l'indicazione dell'importo non è, invece, più obbligatoria (campo "ImportoBollo").

* * *

Restiamo naturalmente a Vostra disposizione per ogni approfondimento e/o chiarimento e, con l'occasione, porgiamo i nostri migliori saluti.

AGFM