



Mascherpa e Associati

DOTT. FABIO MASCHERPA
Dottore Commercialista Revisore Legale
Managing Partner

DOTT. EDOARDO PEROSI
Dottore Commercialista Revisore Legale
Partner

DOTT. NADIA VENDRAMIN
DOTT. FRANCESCA AGATTI
Dottore Commercialista Revisore Legale

DOTT. ESTER NAI RUSCONE
Esperto Contabile Revisore Legale

DOTT. EISELA THANO
DOTT. SIMONA BRAZZOVA
DOTT. CLARISSA GRANOZIO
DOTT. GIULIA D'ANGELO
DOTT. BARBARA FRASCHINI
DOTT. GABRIELE SCALINCI

RAG. STEFANIA TORTI
RAG. CRISTINA DI NAPOLI

A tutti i clienti, loro sedi,

sono state introdotte nuove specifiche tecniche che diventeranno obbligatorie ai fini della fatturazione elettronica a partire dall'01.01.2021.

Con questo documento si vuole dare una panoramica delle principali novità.

Le informazioni contenute nella presente lettera hanno carattere puramente informativo e non contengono dettagli necessari per prendere decisioni applicative.

Restando a disposizione per ogni eventuale ulteriore approfondimento riterrete necessario, Vi porgiamo cordiali saluti.

Milano, 21 dicembre 2020

Dott. Fabio Mascherpa



Mascherpa e Associati

Nuove codifiche relative alla tipologia di documento

Una delle novità di maggior rilievo contenute nelle nuove specifiche tecniche concerne certamente l'introduzione di numerosi ulteriori codici "TipoDocumento", che permettono al soggetto passivo l'identificazione, con un maggiore grado di dettaglio, del documento emesso.

Accanto ai già esistenti codici relativi a fattura, parcella, nota di credito e nota di debito, ne sono apparsi altri ("Integrazione fattura *reverse charge* interno", "Autofattura per splafonamento", "Estrazione di beni da Deposito IVA", ecc.), che, venendo incontro alle esigenze degli operatori, possono risultare utili alla semplificazione degli adempimenti, oltre a permettere, come si diceva poc'anzi, la redazione di una più precisa bozza di dichiarazione annuale IVA da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Nella tabella che si riporta di seguito, viene operato un confronto con i codici già presenti nell'attuale versione (1.5) delle specifiche tecniche.

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 reverse charge interno
		TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi
		TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
		TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 co. 2 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
		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

Nuovi codici natura

Innovazioni significative sono state apportate anche con riferimento ai codici "Natura". Dal 1° ottobre sono infatti adottabili facoltativamente diverse sottocategorie di codici, le quali, dal prossimo 1° gennaio dovranno essere utilizzate in via obbligatoria.

Nella tabella sottostante si riporta un confronto tra i codici presenti nella precedente versione delle specifiche tecniche (1.5.) e quelli contenuti nell'ultimo aggiornamento (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 (non più valido dall'1.1.2021)
		N2.1	Operazioni non soggette a IVA ai sensi artt. 7 a 7-septies del DPR 633/72
		N2.2	Altre operazioni non soggette
N3	Operazioni non imponibili	N3	Operazioni non imponibili (non più valido dall'1.1.2021)
		N3.1	Non imponibili - Esportazioni
		N3.2	Non imponibili - Cessioni intra comunitarie
		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 plafond
N4	Operazioni esenti	N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine/IVA non	N5	Regime del margine/IVA non esposta
N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in reverse charge o nei casi di autofatturazione per acquisti extra- UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi	N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in reverse charge o nei casi di autofatturazione per acquisti extra- UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti)(non più valido dall'1.1.2021)
		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-sexies lett. f) e g) del DPR 633/72 e art. 74-sex/esdel 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 N7 servizi di telecomunicazioni, tele-radio-diffusione ed elettronici ex art 7-sexies lett. f) e g) - ora 7-octies - del DPR 633/72 e art 74-sexièdel DPR 633/72)

Nuova classificazione delle ritenute

La nuova versione delle regole tecniche per la predisposizione della fattura elettronica prevede un maggior grado di dettaglio anche con riferimento alla tipologia di ritenuta cui è soggetta l'operazione.

Mentre le specifiche in vigore sino al 31.12.2020 consentivano esclusivamente la differenziazione fra ritenute applicabili a persone fisiche o giuridiche, la versione 1.6.1 contiene nuovi codici riferiti ai contributi previdenziali.

Di seguito una tabella riepilogativa di confronto.

Specifiche tecniche versione 1.5		Specifiche tecniche versione 1.6.1	
RT01	Ritenuta persone fisiche	RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone	RT02	Ritenuta persone giuridiche
		RT03	Ritenuta contributo INPS
		RT04	Ritenuta contributo ENASARCO
		RT05	Ritenuta contributo ENPAM
		RT06	Ritenuta altro contributo previdenziale

Modalità di pagamento

La principale novità concernente l'indicazione delle modalità di pagamento nella fattura elettronica risiede nell'introduzione del codice relativo al sistema c.d. "PagoPA" (codice MP23), realizzato per i versamenti a favore delle pubbliche amministrazioni.