

# STUDIO ASSOCIATO BASSO - DE BORTOLI - ZAMBELLI

## CONSULENZA AZIENDALE E DEL LAVORO

---

EFREM BASSO	<i>Dottore Commercialista – Revisore Legale– Consulente del Lavoro</i>
NADIA DE BORTOLI	<i>Consulente del Lavoro</i>
SARA BASSO	<i>Consulente del Lavoro</i>
SILVIA BASSO	<i>Dottore Commercialista – Revisore Legale</i>
FABIO ZAMBELLI	<i>Dottore Commercialista – Revisore Legale</i>

---

Verona, 16/09/2020

Spett.le Cliente

### Oggetto: nuove specifiche del tracciato XML

Con Provvedimento n.166579/2020 del 20 aprile 2020 l'Agencia delle Entrate ha aggiornato le specifiche del tracciato XML della fattura elettronica. La nuova versione sarà operativa già dal prossimo 1° ottobre 2020, mentre sarà **obbligatoria dal 1° gennaio 2021**. Ci sarà quindi un periodo transitorio che vedrà convivere le due tipologie di tracciato, considerando valide entrambe le soluzioni.

Le modifiche più importanti apportate al tracciato XML sono le seguenti.

**Sono state introdotte nuove tipologie di documento, che dovranno essere selezionate per il caso specifico, se necessario:**

- **TD16** Integrazione fattura reverse charge interno (subappalto e appalto in edilizia e imprese di pulizia)
- **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 633/72 (extraue)
- **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 – mancata o irregolare emissione di fattura da parte del fornitore)
- **TD21** Autofattura per splafonamento a seguito di lettere di intento
- **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) (diretta)
- **TD25** Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b) (triangolazione)
- **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

L'aggiunta di nuovi codici dovrebbe, secondo l'agenzia, facilitare la contabilizzazione delle fatture, soprattutto per l'esterometro. Si nota infatti l'introduzione dei codici TD17, TD18 e TD19 che serviranno per le integrazioni e autofatture relative a operazioni con l'estero, intracomunitari o beni ceduti nel territorio dello stato da parte di soggetti non residenti (art. 17 comma 2 DPR 633/72) con facoltà di evitare l'invio dell'esterometro.

Il nuovo codice TD20 sarà specifico per le autofatture relative ad acquisti intracomunitari, per i quali non si sia ricevuta la fattura nei termini o con importi differenti.

Molto importante è anche il codice TD27, specifico per l'autofatturazione quando cedente e prestatore sono gli stessi soggetti, che verrà riconosciuta in automatico dal SDI e che non sarà quindi inserita anche nelle fatture di costo.

**La ritenuta fiscale è stata ampliata per inserire anche le ritenute previdenziali**, con i codici seguenti:

- **RT03** Contributo INPS
- **RT04** Contributo ENASARCO
- **RT05** Contributo ENPAM
- **RT06** Altro contributo previdenziale

Vale la pena sottolineare che questa modifica era attesa soprattutto per la questione Enasarco, che finalmente trova una collocazione adeguata, facilmente individuabile e calcolabile.

**I codici di esenzione IVA N2, N3 e N6 saranno sostituiti da sottocodici maggiormente dettagliati** e monitorabili dall'AdE:

- **N2.1** – non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
- **N2.2** -non soggette – altri casi

37138 VERONA – VIALE A. PALLADIO, 42 – TEL. 045577694 – 577697 - C.F. e P. IVA 03486640232

e-mail: [info@studiobassodebortoli.it](mailto:info@studiobassodebortoli.it) - [ufficiopaghe@studiobassodebortoli.it](mailto:ufficiopaghe@studiobassodebortoli.it) - [ufficiocontabilita@studiobassodebortoli.it](mailto:ufficiocontabilita@studiobassodebortoli.it)

PEC: [info@cert.studiobassodebortoli.it](mailto:info@cert.studiobassodebortoli.it) -

sito: [www.studiobassodebortoli.it](http://www.studiobassodebortoli.it)

- **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
- **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

L’utilizzo dei nuovi codici sarà obbligatorio a partire **dal 1° gennaio 2021, quando non saranno più accettati i codice N2,N3 e N6**

*Cordiali Saluti*

*Studio Ass.to*

*Basso – De Bortoli - Zambelli*

37138 VERONA – VIALE A. PALLADIO, 42 – TEL. 045577694 – 577697 - C.F. e P. IVA 03486640232

e-mail: [info@studiobassodebortoli.it](mailto:info@studiobassodebortoli.it) - [ufficiopaghe@studiobassodebortoli.it](mailto:ufficiopaghe@studiobassodebortoli.it) - [ufficiocontabilita@studiobassodebortoli.it](mailto:ufficiocontabilita@studiobassodebortoli.it)

PEC: [info@cert.studiobassodebortoli.it](mailto:info@cert.studiobassodebortoli.it) -

sito: [www.studiobassodebortoli.it](http://www.studiobassodebortoli.it)