



Professionisti Associati
Prato

Marco Badiani
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Pierluigi Coppini
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Giulia Massari
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Simona Sguanci
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Vinicio Vannucchi
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Prato, 30 Settembre 2020

Lettera informativa n. 59/2020

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

OGGETTO: NUOVE SPECIFICHE TECNICHE PER LA FATTURAZIONE ELETTRONICA

Dal **1° ottobre 2020** saranno utilizzabili, **in via facoltativa**, le **specifiche tecniche 1.6.1**, approvate dall'Agenzia delle Entrate con Provvedimento del 28.02.2020, poi modificato con Provvedimento del 20.04.2020 per l'invio a SDI delle **fatture elettroniche** e dell'**esterometro**.

A decorrere **dal 1° gennaio 2021**, l'utilizzo delle nuove specifiche tecniche diventerà **obbligatorio**.

È in tal senso consigliabile che l'aggiornamento dei *software* contabili avvenga quanto prima e che le modalità di aggiornamento siano concordate tra la *software house* e l'utilizzatore.

Le nuove specifiche tecniche prevedono un **significativo ampliamento delle codifiche** da utilizzare nei documenti da trasmettere al Sistema di Interscambio; si riporta di seguito tutta la rinnovata codifica:



Professionisti Associati
Prato

<u>Natura</u>
N1 - operazioni escluse da IVA ex art. 15, D.P.R. n. 633/1972
N2.1 - non soggette ad IVA ai sensi degli articoli da 7 a 7- septies del D.P.R. n. 633/1972 N2.2 - non soggette - altri casi
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
N4 - esenti
N5 - regime del margine / IVA non esposta in fattura
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
N7 - IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

<u>Tipo documento</u>
TD01 - Fattura
TD02 - Acconto/Anticipo su fattura
TD03 - Acconto/Anticipo su parcella
TD04 - Nota di Credito
TD05 - Nota di Debito
TD06 - Parcella
TD16 - Integrazione fattura reverse charge interno



Professionisti Associati
Prato

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
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)
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, comma 4, lett. a)
TD25 - Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)
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

<u>Tipo ritenuta</u>
RT01 - Ritenuta persone fisiche
RT02 - Ritenuta persone giuridiche
RT03 - Contributo INPS
RT04 - Contributo ENASARCO
RT05 - Contributo ENPAM
RT06 - Altro contributo previdenziale.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti

Professionisti Associati