



Partners associati:
 Mantovani Dott. Rag. Sergio
 Scaini Rag. Andrea
 Mantovani Dott. Rag. Michele
 Mantovani Rag. Matteo
 Scaini Dott. Fabio
 Vecchi Rag. Cristina

Professional partners:
 Arveti D.ssa Nives
 Barretta Dott. Stefano
 Camprotrini Rag. Barbara
 Lodigiani Rag. Angelo
 Mondadori Rag. Mara
 Monesi Rag. Arianna
 Olivetti Dott. Marcello
 Pinzetta D.ssa Luisa
 Scassa D.ssa Sara
 Segà D.ssa Barbara
 Freddi D.ssa Katia



Mantova – Palazzo Magni
 Via Acerbi 35
 Telefono 0376369448 224070/1
 Telefax 0376/369449
 Codice fiscale e P. IVA 01681060206
 Email:
stumant@mantovaniassociati.it
 PEC: stumant@legalmail.it
 Sito: www.mantovaniassociati.it

Mantovani & Associati



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Anno 2020 n. 75

Nuovo tracciato Fattura Elettronica

Studio Professionale Certificato ISO
 9001:2015 per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti
- Erogazione di servizi di revisione legale di società

Responsabile Sistema Qualità
 RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610 - Rev. 005



Con provvedimento direttoriale n. 99922, pubblicato il 28 febbraio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha adottato nuove specifiche tecniche (versione 1.6.) del tracciato xml della fattura elettronica. Inizialmente il nuovo schema sarebbe dovuto diventare obbligatorio per tutte le fatture elettroniche inviate al Sdi dal 1° Ottobre 2020.

Per tenere conto dell'attuale situazione emergenziale dovuta alla crisi epidemiologica Covid-19, tuttavia, tale termine è stato posticipato.

Pertanto:

- a partire **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.

Modifiche apportate dal nuovo tracciato:

- **NUOVI CODICI CAMPO "Tipo documento":**

- **TD16** integrazione per acquisti interni – RIMANE COMUNQUE POSSIBILE EFFETTUARE L'INTEGRAZIONE CARTACEA
- **TD17** integrazione o autofattura per acquisti di servizi da soggetto non residente ai sensi dell'articolo 17, comma 2, DPR 633/1972 -- RIMANE COMUNQUE POSSIBILE EFFETTUARE L'INTEGRAZIONE O L'AUTOFATTURA CARTACEA
- **TD18** integrazione della fattura del fornitore UE per acquisto intracomunitario di beni – RIMANE COMUNQUE POSSIBILE EFFETTUARE L'INTEGRAZIONE CARTACEA
- **TD19** integrazione o autofattura per acquisti di beni da soggetti non residenti ai sensi dell'articolo 17, comma 2, DPR 633/1972 – RIMANE COMUNQUE POSSIBILE EFFETTUARE L'INTEGRAZIONE O L'AUTOFATTURA CARTACEA
- **TD21** in caso di emissione di autofattura per regolarizzazione dello splafonamento
- **TD22** in caso di estrazione beni da Deposito IVA
- **TD23** in caso di estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
- **TD24** – fattura differita – art 21, 4 comma, lett. a), del DPR 633/72, quindi fatture differite che i contribuenti utilizzano per le cessioni dei beni a seguito di emissione, al momento di effettuazione dell'operazione, di specifici documenti di trasporto (Ddt)
- **TD25** fattura differita di cui all'art. 21, 4 comma, lett. b), del DPR 633/72, quindi fattura differita per operazioni triangolari interne
- **TD26** per la cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni
- **TD27** in caso di fatture per auto consumo o per cessioni gratuite senza rivalsa.

- **NUOVI CODICI CAMPO "Natura":**

- Il codice **N2** si scinde in:
 - 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.
- Il codice **N3** invece viene suddiviso in ulteriori specifici fattispecie relative ad operazioni non imponibili:
 - 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.
- Il codice **N6** relativo alle operazioni in reverse charge viene dettagliato in base alla specifica operazione:
- 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.
- **NUOVI CODICI CAMPO "Tipo Ritenuta":**
- RT01 ritenuta persone fisiche
 - RT02 ritenuta persone giuridiche
 - RT03 contributo INPS
 - RT04 contributo ENASARCO
 - RT05 contributo ENPAM
 - RT06 altro contributo previdenziale
- **Eliminazione dell'obbligo di popolare il campo relativo all'importo del bollo, che diventa opzionale;**
- **Estensione dell'arrotondamento a 8 decimali per gli sconti e le maggiorazioni**

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani