

Circolare 1-2021 – Catania 10 Gennaio 2021

Gentile cliente,

ti invitiamo a leggere attentamente quanto sotto riportato

Fatturazione Elettronica – Nuove specifiche Corrispettivi Telematici.

Fatturazione Elettronica - nuove specifiche

L’Agenzia delle Entrate, con il provv. 28.2.2020 n. 99922, successivamente aggiornato con il provv. 20.4.2020 n. 166579, ha approvato le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica, adottabili, in via facoltativa, dall’1.10.2020 e, obbligatoriamente, dall’1.1.2021. Le molte novità contenute nel nuovo tracciato consentono, da un lato, di semplificare alcuni processi 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

Le modifiche riguardano nuovi codici:

1. Nuovi codici “Natura” – in neretto le novità

| Codice | Descrizione |
|---------------|--|
| N1 | Escluse ex art. 15 |
| N2 | Non soggette |
| 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 |
| N3 | non imponibili |
| N3.1 | non imponibili – esportazioni |
| N3.2 | non imponibili – cessioni intra-UE |
| 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 |
| N6 | inversione contabile |
| 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 |

2. Nuovi codici “Tipo documento” – in neretto le novità

| Codice | Descrizione |
|---------------|---|
| 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 |
| 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 |

3. Nuovi codici “Tipo documento” – in neretto le novità

Relativamente a questi punti si rileva l’inserimento di nuovi codici “Tipo Ritenuta”: RT03 (Ritenuta contributo INPS), RT04 (Ritenuta contributo ENASARCO), RT05 (Ritenuta contributo ENPAM), RT06 (Ritenuta altro contributo previdenziale) nonché l’introduzione del nuovo codice “Modalità Pagamento” MP23 (PagoPA).

Corrispettivi telematici

Esaurito il semestre di proroga previsto dall'articolo 104 del Decreto Rilancio (D.L. 34/2020), parte dal 1° gennaio 2021 l'obbligo per i commercianti al minuto di provvedere all'acquisto e attivazione del Registratore Telematico (RT).

Viene meno, quindi, la modalità alternativa al registratore telematico che, fino al 31.12.2020, permetteva l'invio dei dati dei corrispettivi giornalieri (certificati tramite ricevute fiscali ovvero tramite il vecchio registratore di cassa) entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, tramite apposita funzione presente nell'area riservata del portale "Fatture e corrispettivi" dell'Agenzia delle Entrate.

Decorrenza da aprile 2021 per il nuovo tracciato di invio dei corrispettivi telematici Sempre in tema di corrispettivi telematici, l'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento direttoriale n. 389405/2020 dello scorso 23.12.2020, ha disposto la proroga al prossimo aprile 2021 per adeguarsi al nuovo tracciato telematico per l'invio dei dati dei corrispettivi giornalieri (versione 7.0 del giugno 2020). Fino a quella data, pertanto, sarà possibile trasmettere i dati ricorrendo alla versione precedente (6.0).

Tra gli obiettivi del nuovo tracciato si segnalano la miglior gestione di particolari tipologie di operazioni quali quelle caratterizzate da corrispettivo non riscosso e quelle per le quali viene emesso prima il documento commerciale e successivamente anche la fattura elettronica.

Lo Studio DLS rimane, come sempre, a Vs. disposizione per qualsivoglia chiarimento e/o approfondimento.