

E-FATTURA NOVITA' 2021

Webinar 3 dicembre 2020

a cura di Marcello Orsatti, fiscalista di Confindustria Udine

NOVITA' IVA 2021	
A partire dal 1/1/2021 l'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none">- metterà a disposizione le bozze (modificabili e integrabili on-line) dei registri Iva vendite e acquisti, delle lipe e della dichiarazione annuale Iva¹;- effettuerà il controllo automatico del bollo in fattura².	
BOZZA LEGGE DI BILANCIO 2021	
<ul style="list-style-type: none">- abolizione dell'esterometro dal 1/1/2022 → invio dei dati con il tracciato dell'e-fattura entro il 15 del mese successivo per gli acquisti- blocco automatico delle dichiarazioni d'intento dei soggetti "a rischio"- verifica protocollo DI nell'xml → introduzione di un nuovo campo?	
E-FATTURA NOVITA' 2021 ³	
DECORRENZA	
Faq n.149 del 15 ottobre 2020	
Una fattura elettronica/esterometro con data: <ul style="list-style-type: none">- 31 dicembre 2020 ma trasmessa in gennaio 2021 sarà accettata anche con il vecchio tracciato;- 1° gennaio 2021 sarà accettata solo con il nuovo tracciato.	
E-FATTURA NOVITA' XML 2021	
<ul style="list-style-type: none">- specifiche tecniche versione 1.6.2 del 23/11/2020- guida alla compilazione delle fatture elettroniche e dell'esterometro versione 1.1 del 25/11/2020	
Introduzione del nuovo attributo SistemaEmittente	Campo opzionale di tipo Stringa con lunghezza 10: potrebbe riferirsi al sistema utilizzato per l'emissione della fattura (ad esempio tramite il registratore telematico)
Modifica del numero di occorrenze di DatiRitenuta	È ora possibile inserire più campi DatiRitenuta, il valore passa da 1 (accettato in precedenza) a N → in questo modo diverse tipi di ritenuta possono essere presenti all'interno della stessa fattura (es. agenti con ritenuta enasarco + ritenuta Irpef)
Modifica della enumeration di TipoRitenutaType	Tipologia di ritenuta (persone fisiche, persone giuridiche, contributo previdenziale): RT01 Ritenuta persone fisiche RT02 Ritenuta persone giuridiche RT03 Contributo INPS RT04 Contributo ENASARCO RT05 Contributo ENPAM RT06 Altro contributo previdenziale
Modifica del type di Importo in ScontoMaggiorazioneType	Il campo accetta ora fino ad 8 valori decimali (in precedenza 2): questa modifica permetterà un calcolo più preciso dello sconto, riducendo il rischio di incorrere nello scarto causato da errato arrotondamento delle cifre decimali.
Modifica della enumeration di CausalePagamentoType	Campo inserito all'interno del blocco DatiRitenuta che ora supporta il formato alfanumerico di massimo 2 caratteri: questa modifica ha permesso l'introduzione di nuove causali di pagamento (i valori ammessi sono quelli della CU)
Modifica della enumeration di ModalitaPagamentoType	Introdotta il codice identificativo per le transazioni avvenute tramite PagoPA (codice MP23)
ImportoBollo non più obbligatorio	Reso facoltativo perché non può mai essere diverso da 2 € Attenzione: continuare a mettere SI nel campo BolloVirtuale per assoggettare la fattura al bollo

¹ Art. 4 D.Lgs. 127/15 modificato dall'art. 142 comma 1 lett. a) D.L. 19/5/2020 n. 34.

² Art. 12-novies D.L. 34/2019.

³ Provvedimenti Agenzia Entrate 28 febbraio 2020 n. 99922, 20 aprile 2020 n. 166579 e 4 maggio 2020 n. 185115.

TIPI DOCUMENTO E-FATTURA/ESTEROMETRO		
Codice	Descrizione	Flusso
TD01	Fattura	FE/EST
TD02	Acconto/anticipo su fattura	FE
TD03	Acconto/anticipo su parcella	FE
TD04	Nota di credito	FE/EST
TD05	Nota di debito	FE/EST
TD06	Parcella	FE
TD07	Fattura semplificata	FES
TD08	Nota di credito semplificata	FES
TD09	Nota di debito semplificata	FES
TD10	Fattura di acquisto intracomunitario di beni	EST
TD11	Fattura di acquisto intracomunitario di servizi	EST
TD12	Documento riepilogativo (art. 6 D.P.R. 695/96)	EST
TD16	Integrazione fatture reverse charge interno	FE
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	FE
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	FE
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 c. 2 D.P.R. 633/72	FE
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 c. 8 e 9-bis D.LGS. 471/97 o art. 46 c. 5 D.L. 331/93)	FE
TD21	Autofattura per splafonamento	FE
TD22	Estrazione beni da deposito Iva	FE
TD23	Estrazione beni da deposito Iva con versamento dell'Iva	FE
TD24	Fattura differita di cui l'art. 21, comma 4, lett. a)	FE
TD25	Fattura differita di cui l'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)	FE
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 663/72)	FE
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa	FE

FE = Fattura Elettronica

FES = Fattura Elettronica Semplificata

EST = Esterometro

E-FATTURA TIPI DOCUMENTO 2021 CICLO ATTIVO	
TD01 - Fattura	Fattura immediata da inviare allo SDI entro 12 gg dall'effettuazione
TD02 - Acconto/anticipo su fattura	Non ci sono differenze sostanziali nell'utilizzo delle codifiche "TD01-fattura" e "TD02-acconto/anticipo di fattura" → fanno tutte riferimento a tipologie di documenti riconducibili sotto la più generica voce "fattura", ai sensi dell'art. 21 del D.P.R. 633/72.
TD03 - Acconto/anticipo su parcella	Lo utilizzano solo i professionisti
TD04 - Nota di credito	Utilizzare il segno + Indicazione degli estremi della fattura precedentemente inviata da rettificare nel campo 2.1.6
TD05 - Nota di debito	Nota di variazione in aumento su una fattura già emessa ex art. 26 c. 1 D.P.R. 633/72 Indicazione degli estremi della fattura precedentemente inviata da rettificare nel campo 2.1.6
TD06 - Parcella	Lo utilizzano solo i professionisti
TD07 - Fattura semplificata	Totale < 400 € Iva inclusa Imponibile e Iva non sono distinti
TD08 - Nota di credito semplificata	Nota di variazione per sola Iva a chiusura fallimento → faq n. 96 del 19/7/2019 Indicazione degli estremi della fattura precedentemente emessa ed inviata da rettificare nel blocco 2.1.2
TD09 - Nota di debito semplificata	Indicazione degli estremi della fattura precedentemente inviata da rettificare nel blocco 2.1.2
TD24 - Fattura differita di cui l'art. 21, comma 4, lett. a)	Cessioni di beni con ddt → fattura emessa entro il 15 del mese successivo Nell'xml deve essere compilato il campo ddt Nel campo 2.1.1.3 <Data> è indicata una data ricadente nel mese in cui è stata effettuata la cessione di beni ⁴ → è comunque consigliabile utilizzare la data dell'ultima operazione che si documenta (guida 25/11/2020)
TD25 - Fattura differita di cui l'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)	Triangolare IT1-IT2-IT3 IT2 può fatturare entro la fine del mese successivo alla consegna Nel campo 2.1.1.3 <Data> è indicata una data ricadente nel mese in cui è stata effettuata la cessione di beni
TD26 - Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 663/72)	VE40 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni ,00 Riduce il volume d'affari Acconti con TD26 Note di accredito con TD04 segno +
TD27 - Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa ⁵	Da registrare solo nel registro vendite Fornitore e cliente devono essere uguali Cessioni gratuite con rivalsa → utilizzare TD01 o TD24 se c'è ddt

⁴ Risposta a interpello n. 389 del 24/09/2019.

⁵ Cessioni di beni di cui all'art. 2 comma 2 punti 4) e 5) del D.P.R. n. 633/1972 ossia:

- cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore ad euro cinquanta e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta;
- destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore o di coloro i quali esercitano un'arte o una professione o ad altre finalità estranee alla impresa o all'esercizio dell'arte o della professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quei beni per i quali non è stata operata all'atto dell'acquisto la detrazione dell'imposta.

E-FATTURA			
CODICI NATURA OPERAZIONE 2021			
2020		2021	
N1	Operazioni escluse ex art. 15	N1	Operazioni escluse ex art. 15
N2	Operazioni non soggette	N2	Abolito dal 1/1/2021
		N2.1	Operazioni non Soggette ad Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies D.P.R. 633/72
		N2.2	Operazioni non soggette altri casi
N3	Operazioni non imponibili	N3	Abolito dal 1/1/2021
		N3.1	Operazioni non imponibili esportazioni
		N3.2	Operazioni non imponibili cessioni intracomunitarie
		N3.3	Operazioni non imponibili cessioni verso San Marino
		N3.4	Operazioni non imponibili assimilate alle cessioni all'esportazione
		N3.5	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni d'intento
		N3.6	Altre operazioni non imponibili che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Operazioni esenti	N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine/Iva non esposta in fattura	N5	Regime del margine/Iva non esposta in fattura
N6	Inversione contabile	N6	Abolito dal 1/1/2021
		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	N7	Iva assolta in altro stato UE



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VE

**OPERAZIONI ATTIVE
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI**

Mod. N.

--	--

QUADRO VE DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE1		,00	2		,00
	VE2		,00	4		,00
	VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)	,00	6		,00
	VE4	art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72	,00	7,3		,00
	VE5	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta	,00	7,5		,00
	VE6	corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,65		,00
	VE7		,00	7,95		,00
	VE8		,00	8,3		,00
	VE9		,00	8,5		,00
	VE10		,00	8,8		,00
	VE11		,00	10		,00
	VE12		,00	12,3		,00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	,00	4		,00
	VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	5		,00
	VE22		,00	10		,00
	VE23		,00	22		,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE24	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23)	,00			,00
	VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
	VE26	TOTALE (VE24 ± VE25)				,00
Sez. 4 - Altre operazioni	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1			,00
	VE30	Esportazioni	2			,00
		Cessioni intracomunitarie	3			,00
		Cessioni verso San Marino	4			,00
		Operazioni assimilate	5			,00
	VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento				,00
	VE32	Altre operazioni non imponibili				,00
	VE33	Operazioni esenti (art. 10)				,00
	VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies				,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge		1			,00
	VE35	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	2			,00
		Cessioni di oro e argento puro	3			,00
		Subappalto nel settore edile	4			,00
		Cessioni di fabbricati	5			,00
		Cessioni di telefoni cellulari	6			,00
		Cessioni di prodotti elettronici	7			,00
		Prestazioni comparto edile e settori connessi	8			,00
		Operazioni settore energetico	9			,00
	VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				,00
	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		1			,00
	VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2			,00
						,00
	VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter				,00
	VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2019				,00
	VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				,00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE50	VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)				,00

E-FATTURA																
CODICI NATURA OPERAZIONE 2021																
Codice errore 00400: se nei dati di riepilogo l'aliquota Iva è uguale a zero, deve essere indicata la natura dell'operazione che giustifica il valore zero dell'aliquota Codice errore 00448: non è più ammesso il valore generico N2, N3 o N6 come codice natura dell'operazione																
N1 - Escluse ex art. 15 → invariato Bollo 2 € > 77,47 €																
N2 - non soggette → abolito																
N2.1 - Non Soggette ad Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del D.P.R. 633/72 VE34 VE34 Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies ,00 Bollo 2 € > 77,47 € - art. 7-bis cessioni di beni esistenti all'estero - art. 7-ter regola generale dei servizi internazionali ⁶ Attenzione novità: i servizi UE (ed extra-UE) in 7-ter rientrano nel N2.1 non nel N6																
N2.2 - Non soggette altri casi Bollo 2 € > 77,47 € Non va in dichiarazione Iva Tutti gli altri casi di fuori campo Iva: - regime monofase art. 74 D.P.R. 633/72 - art. 2 comma 3 lett. a) D.P.R. 633/72 risarcimenti danni e buoni acquisto multiuso - art. 2 comma 3 lett. c) D.P.R. 633/72 terreni non edificabili - art. 2 comma 3 lett. d) D.P.R. 633/72 campioni gratuiti di modico valore e appositamente contrassegnati - art. 2 comma 3 lett. m) D.P.R. 633/72 concorsi e operazioni a premio - art. 13 comma 5 quota fuori campo vendita autovetture (60%) o cellulari (50%) - note di accredito fuori campo art. 26																
N3 - Non imponibili → Abolito																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Operazioni che concorrono alla formazione del plafond</th> <th></th> </tr> <tr> <th colspan="2">Esportazioni</th> <th>Cessioni intracomunitarie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>VE30 2</td> <td>,00</td> <td>3 ,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Cessioni verso San Marino</td> <td>Operazioni assimilate</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>,00</td> <td>5 ,00</td> </tr> </tbody> </table> VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento ,00 VE32 Altre operazioni non imponibili ,00		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond			Esportazioni		Cessioni intracomunitarie	VE30 2	,00	3 ,00	Cessioni verso San Marino		Operazioni assimilate	4	,00	5 ,00
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond																
Esportazioni		Cessioni intracomunitarie														
VE30 2	,00	3 ,00														
Cessioni verso San Marino		Operazioni assimilate														
4	,00	5 ,00														
N3.1 - Non imponibile esportazioni VE30 colonna 2 - art. 8 comma 1 lett. a) e b) - art. 50-bis comma 4 lett. g) D.L. 331/93 cessioni di beni prelevati da un deposito Iva con trasporto fuori dalla UE																
N3.2 - Non imponibile cessioni intracomunitarie VE30 colonna 3 - art. 41 del D.L. 331/93 - art. 58 D.L. 331/93 primo cedente triangolare IT1-IT2-UE - art. 50-bis, comma 4 lett. f) D.L. 331/93 beni prelevati da un deposito Iva con spedizione nella UE																
N3.3 - Non imponibile cessioni verso San Marino VE30 colonna 4 - art. 71 D.P.R. 633/72																
N3.4 - Non imponibile operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione VE30 colonna 5 - art. 8-bis comma 1 D.P.R. 633/72 provviste e dotazioni di bordo																

⁶ Le fatture in 7-ter verso soggetti comunitari dovranno riportare la dicitura "inversione contabile" nel campo 2.2.1.16.2 del blocco 2.2.1.16 <AltriDatiGestionali> e quelle verso extracomunitari la dicitura "operazione non soggetta".

<ul style="list-style-type: none"> - art. 9 D.P.R. 633/72 servizi internazionali - art. 71 D.P.R. n. 633/72 Vaticano - art. 72 D.P.R. n. 633/72 trattati o accordi internazionali (basi Nato, ambasciate, ecc.) 																	
N3.5 - Non imponibile a seguito di dichiarazioni d'intento VE31 Bollo 2 € > 77,47 € - art. 8 comma 1 lett. c) D.P.R. 633/72																	
N3.6 - Non imponibile altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond VE32 - art. 7-bis D.P.R. 633/72 cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale - art. 38-quater D.P.R. 633/72 cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla UE - art. 50-bis comma 4 lett. c) D.L. 331/93 cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi Iva - art. 50-bis comma 4 lett. e) ed h) D.L. 331/93 cessioni di beni e le prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito Iva - art. 50-bis comma 4 lett. i) D.L. 331/93 trasferimenti di beni da un deposito Iva ad un altro																	
N4 - esenti → Invariato VE33 <div> <div>VE33 Operazioni esenti (art. 10)</div> <div></div> <div>,00</div> </div> Bollo 2 € > 77,47 € - art. 10 D.P.R. 633/72																	
N5 - Regime del margine/Iva non esposta in fattura → invariato																	
N6 - Inversione contabile → Abolito																	
<div> <div>Operazioni con applicazione del reverse charge</div> <table> <tr> <td>Cessioni di rottami e altri materiali di recupero</td><td>Cessioni di oro e argento puro</td></tr> <tr> <td>2 <input type="text" value="0,00"/></td><td>3 <input type="text" value="0,00"/></td></tr> <tr> <td>Subappalto nel settore edile</td><td>Cessioni di fabbricati</td></tr> <tr> <td>4 <input type="text" value="0,00"/></td><td>5 <input type="text" value="0,00"/></td></tr> <tr> <td>Cessioni di telefoni cellulari</td><td>Cessioni di prodotti elettronici</td></tr> <tr> <td>6 <input type="text" value="0,00"/></td><td>7 <input type="text" value="0,00"/></td></tr> <tr> <td>Prestazioni comparto edile e settori connessi</td><td>Operazioni settore energetico</td></tr> <tr> <td>8 <input type="text" value="0,00"/></td><td>9 <input type="text" value="0,00"/></td></tr> </table> </div>		Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di oro e argento puro	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati	4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>	Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici	6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico	8 <input type="text" value="0,00"/>	9 <input type="text" value="0,00"/>
Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di oro e argento puro																
2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>																
Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati																
4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>																
Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici																
6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>																
Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico																
8 <input type="text" value="0,00"/>	9 <input type="text" value="0,00"/>																
N6.1 - Inversione contabile cessione di rottami e altri materiali di recupero VE35 campo 2 - art. 74 commi 7 e 8 D.P.R. 633/72 comprese le cessioni di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo																	
N6.2 - Inversione contabile cessione di oro e argento puro VE35 colonna 3 - art. 17 comma 5 D.P.R. 633/72																	
N6.3 - Inversione contabile subappalto nel settore edile VE35 colonna 4 - art. 17 comma 6 lett. a) D.P.R. 633/72 prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario																	
N6.4 - Inversione contabile cessione di fabbricati VE35 colonna 5 - art. 17 comma 6 lett. a-bis) D.P.R. 633/72 cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario																	
N6.5 - Inversione contabile cessione di telefoni cellulari VE35 colonna 6 - art. 17 comma 6 lett. b) D.P.R. 633/72 cessioni di telefoni cellulari per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario																	
N6.6 - Inversione contabile cessione di prodotti elettronici VE35 colonna 7 - art. 17 comma 6 lett. c) D.P.R. 633/72 cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario																	

<p>N6.7 - Inversione contabile prestazioni comparto edile e settori connessi</p> <p>VE35 colonna 8</p> <p>- art. 17 comma 6 lett. a-ter) D.P.R. 633/72 prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario</p>
<p>N6.8 - Inversione contabile operazioni settore energetico</p> <p>VE35 colonna 9</p> <p>- art. 17 comma 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater). D.P.R. 633/72 operazioni del settore energetico per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario</p>
<p>N6.9 - Inversione contabile altri casi</p> <p>Possibili nuove ipotesi di reverse charge ancora da prevedere → al momento quindi è inutilizzabile</p> <p>Attenzione: tale codice NON deve essere adoperato per le prestazioni a committente UE per le quali occorre adoperare il codice N2.1.</p>
<p>N7 - Iva assolta in altro stato UE → invariato</p> <p>- vendita a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)</p>

E-FATTURA TIPI DOCUMENTO 2021	
CICLO PASSIVO	
TD16 Integrazione fattura reverse charge interno	<p>Fornitore IT → la fattura mi arriva dallo SDI (tranne minimi)</p> <p>Possibile integrazione cartacea anche nel 2021</p> <p>TD16 → fornitore e cliente devono essere diversi</p> <p>Consigliabile l'invio entro fine mese campo data (ricezione)</p> <p>Indicazione nel campo 2.1.6 dell'IdSdi della fattura di riferimento</p> <p>Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i></p> <p>Note di accredito ricevute vanno inviate col TD16 segno -</p>
TD17 Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	<p>Fornitore estero → la fattura non mi arriva dallo SDI</p> <p>Possibile integrazione/autofattura cartacea anche nel 2021 + esterometro</p> <p>TD17 → fornitore e cliente devono essere diversi</p> <p>IdPaese fornitore diverso da IT</p> <p>Consigliabile l'invio entro fine mese campo data (ricezione/effettuazione)</p> <p>No esterometro</p> <p>Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i></p> <p>Note di accredito ricevute vanno inviate col TD17 segno -</p>
TD18 Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	<p>Fornitore UE → la fattura non mi arriva dallo SDI</p> <p>Possibile integrazione cartacea anche nel 2021 + esterometro</p> <p>TD18 → fornitore e cliente devono essere diversi</p> <p>IdPaese fornitore diverso da IT</p> <p>Consigliabile l'invio entro fine mese campo data (ricezione)</p> <p>No esterometro</p> <p>Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i></p> <p>Note di accredito ricevute vanno inviate col TD18 segno -</p>
TD19 Integrazione/autofattura per acquisto beni ex art. 17 c.2 DPR 633/72	<p>Beni già presenti in Italia al momento dell'acquisto da fornitore estero → la fattura non mi arriva dallo SDI</p> <p>Anche per acquisto di beni provenienti da San Marino o Vaticano</p> <p>Possibile integrazione/autofattura cartacea anche nel 2021 + esterometro</p> <p>Fornitore e cliente devono essere diversi</p> <p>IdPaese fornitore diverso da IT</p> <p>Consigliabile l'invio entro fine mese campo data (ricezione/effettuazione)</p> <p>No esterometro</p> <p>Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i></p> <p>Note di accredito vanno inviate col TD19 segno -</p>
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)	<p>- art. 6 c. 8 D.Lgs. 471/97 → fornitore italiano non emette fattura entro 4 mesi dall'effettuazione o la emette irregolare (previo versamento Iva con F24) → obbligo di e-fattura</p> <p>- art. 46 c. 5 D.L. 331/93 → fornitore comunitario non emette fattura entro la fine del 2° mese successivo all'effettuazione</p> <p>Non più utilizzabile per splafonamento</p> <p>Fornitore e cliente devono essere diversi</p> <p>Omessa fattura in reverse charge → TD20 + TD16</p>

TD21 Autofattura per splafonamento ⁷	Obbligo di e-fattura (no gestione cartacea) Fornitore e cliente devono essere uguali Tutte le linee di dettaglio devono avere un'aliquota Iva diversa da zero Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i>
TD22 Estrazione beni da Deposito IVA	Estrazione di beni immessi in libera pratica o di provenienza intra per cessione interna → reverse charge art. 17 comma 2 D.P.R. 633/72 Possibile integrazione/autofattura cartacea anche nel 2021 se valore estrazione = valore introduzione Indicazione nel campo 2.1.6. dei riferimenti del documento (compresa la data), emesso senza applicazione dell'Iva, che certifica l'acquisto immediatamente precedente all'estrazione (la fattura, bolletta doganale oppure, in caso di acquisto da soggetto extra-comunitario di beni all'interno del deposito, l'autofattura) Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i>
TD23 Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA	Estrazione beni nazionali per cessione interna L'imposta è versata, in nome e per conto di chi estrae, dal gestore del deposito mediante F24 intestato al soggetto che estrae Possibile integrazione/autofattura cartacea anche nel 2021 se valore estrazione = valore introduzione Indicazione nel campo 2.1.6. dei riferimenti del documento, emesso senza applicazione dell'Iva che certifica l'acquisto immediatamente precedente all'estrazione (la fattura, oppure, in caso di acquisto da soggetto extra-comunitario di beni all'interno del deposito, l'autofattura) Campo 2.1.1.4 Numero: consigliabile adoperare una numerazione progressiva <i>ad hoc</i>

⁷ L'esportatore abituale, che acquista con dichiarazione d'intento per un importo superiore al plafond disponibile, può sanare la situazione (Risoluzione n. 16/E del 06/02/2017):

a) con richiesta al cedente/prestatore di effettuare una variazione in aumento dell'Iva, ai sensi dell'articolo 26 del d.P.R. n. 633 del 1972; resta, comunque, a carico dell'acquirente il pagamento degli interessi e delle sanzioni, anche tramite l'istituto del ravvedimento di cui all'articolo 13 del D.lgs. n. 472 del 1997;

b) con l'emissione di un'autofattura, contenente gli estremi identificativi di ciascun fornitore, il numero progressivo delle fatture ricevute, l'ammontare eccedente il plafond e l'imposta che avrebbe dovuto essere applicata da versare con F24 insieme agli interessi;

c) con l'emissione di un'autofattura (con le caratteristiche sopra richiamate) entro il 31 dicembre dell'anno di splafonamento da annotare sia nel registro delle vendite che nel registro degli acquisti e con l'assolvimento dell'IVA in sede di liquidazione periodica.

Nei casi b) e c), l'esportatore abituale predispone e trasmette via SDI un'autofattura con tipologia documento TD21 che sarà recapitata solo al soggetto emittente.

ESTEROMETRO 2021 TIPI DOCUMENTO INVARIATI
TD01 Fattura TD04 Nota di credito TD05 Nota di debito TD07 Fattura semplificata TD08 Nota di Credito semplificata TD10 Fattura per acquisto intracomunitario beni TD11 Fattura per acquisto intracomunitario servizi TD12 Documento riepilogativo (art. 6 DPR 695/1996)

ESTEROMETRO 2021 CODICI NATURA OPERAZIONE																										
N1 - Escluse ex art. 15 → invariato Bollo 2 € > 77,47 €																										
N2 - Non soggette → abolito																										
N2.1 - Non soggette ad Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del D.P.R. 633/72 (VE34) Bollo 2 € > 77,47 € VE34 Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies ,00 - art. 7-bis cessioni di beni esistenti all'estero - art. 7-ter regola generale dei servizi internazionali ⁸ Novità: i servizi UE (ed extra-UE) in 7-ter rientrano nel N2.1 e non nel N6 (che è stato abolito)																										
N2.2 - Non soggette altri casi Bollo 2 € > 77,47 € Tutti gli altri casi di fuori campo Iva: - regime monofase art. 74 D.P.R. 633/72 - art. 2 comma 3 lett. a) D.P.R. 633/72 risarcimenti danni e buoni acquisto multiuso - art. 2 comma 3 lett. c) D.P.R. 633/72 terreni non edificabili - art. 2 comma 3 lett. d) D.P.R. 633/72 campioni gratuiti di modico valore e appositamente contrassegnati - art. 2 comma 3 lett. m) D.P.R. 633/72 concorsi e operazioni a premio - art. 13 comma 5 quota fuori campo vendita autovetture (60%) o cellulari (50%) - note di accredito fuori campo art. 26																										
N3 non imponibili → Abolito																										
<table><tr><td colspan="2">Operazioni che concorrono alla formazione del plafond</td><td>1</td><td>,00</td></tr><tr><td rowspan="4">VE30</td><td>Esportazioni</td><td>2</td><td>,00</td></tr><tr><td>Cessioni intracomunitarie</td><td>3</td><td>,00</td></tr><tr><td>Cessioni verso San Marino</td><td>4</td><td>,00</td></tr><tr><td>Operazioni assimilate</td><td>5</td><td>,00</td></tr><tr><td colspan="2">VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento</td><td></td><td>,00</td></tr><tr><td colspan="2">VE32 Altre operazioni non imponibili</td><td></td><td>,00</td></tr></table>		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00	VE30	Esportazioni	2	,00	Cessioni intracomunitarie	3	,00	Cessioni verso San Marino	4	,00	Operazioni assimilate	5	,00	VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento			,00	VE32 Altre operazioni non imponibili			,00
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00																							
VE30	Esportazioni	2	,00																							
	Cessioni intracomunitarie	3	,00																							
	Cessioni verso San Marino	4	,00																							
	Operazioni assimilate	5	,00																							
VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento			,00																							
VE32 Altre operazioni non imponibili			,00																							
N3.1 - Non imponibile esportazioni (VE30 colonna 2) - art. 8 comma 1 lett. a) e b) - art. 50-bis comma 4 lett. g) D.L. 331/93 cessioni di beni prelevati da un deposito Iva con trasporto fuori dalla UE Attenzione: no esterometro se fanno dogana																										
N3.2 - Non imponibile cessioni intracomunitarie (VE30 colonna 3) - art. 41 del D.L. 331/93 - art. 50-bis comma 4 lett. f) D.L. 331/93 beni prelevati da un deposito Iva con spedizione nella UE																										
N3.3 - Non imponibile cessioni verso San Marino (VE30 colonna 4) - art. 71 D.P.R. 633/72																										

⁸ Le fatture in 7-ter verso soggetti comunitari dovranno riportare la dicitura "inversione contabile" e quelle verso extracomunitari la dicitura "operazione non soggetta".

N3.4 - Non imponibile operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (VE30 colonna 5) - art. 8-bis comma 1 D.P.R. 633/72 provviste e dotazioni di bordo - art. 9 D.P.R. 633/72 servizi internazionali - art. 71 D.P.R. n. 633/72 Vaticano - art. 72 D.P.R. n. 633/72 trattati o accordi internazionali (basi Nato, ambasciate, ecc.) Attenzione: il codice N3.4 dovrà essere adoperato nel caso di acquisti di servizi non imponibili da prestatore estero oppure nel caso di integrazione fattura da reverse charge estero riferito ad acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 42 D.L. 331/93 (per acquisti esenti dovrà invece essere adoperato il codice natura N4).	
N3.5 - Non imponibile a seguito di dichiarazioni d'intento (VE31) Bollo 2 € > 77,47 € - art. 8 comma 1 lett. c) D.P.R. 633/72 Attenzione: no esterometro perchè il cliente è italiano	
N3.6 - Non imponibile altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond (VE32) - art. 7-bis D.P.R. 633/72 cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale; - art. 38-quater D.P.R. 633/72 cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla UE - art. 50-bis comma 4 lett. c) D.L. 331/93 cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi Iva - art. 50-bis comma 4 lett. e) ed h) D.L. 331/93 cessioni di beni e le prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito Iva - art. 50-bis comma 4 lett. i) D.L. 331/93 trasferimenti di beni da un deposito Iva ad un altro	
N4 - esenti → Invariato (VE33) <div> VE33 Operazioni esenti (art. 10) <div></div> ,00 </div> Bollo 2 € > 77,47 € - art. 10 D.P.R. 633/72	
N5 - Regime del margine/Iva non esposta in fattura → invariato	
N6 - Inversione contabile → Abolito e non sostituito Novità: i servizi UE (ed extra-UE) in 7-ter rientrano nel N2.1 e non nel N6. Per gli acquisti dall'estero in reverse charge indicare imponibile + imposta e nessun codice natura.	
N7 - Iva assolta in altro stato UE → invariato - vendita a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)	

D.M. 24 /8/2020 N. 132

CAUSE DI RIFIUTO DELLE FATTURE PA dal 6.11.2020

In caso di rifiuto, la PA, nella notifica di rigetto da inviare al fornitore, **deve indicare la causa del rifiuto** riportando uno dei casi previsti sotto riportati:

A	Fattura elettronica riferita ad un'operazione che non è stata posta in essere in favore del soggetto destinatario della trasmissione.
B	Omessa o errata indicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) ovvero del Codice Unico di Progetto (CUP) da riportare in fattura ai sensi dell'art. 25, comma 2, DL n. 66/2014, fermi restando i casi di esclusione di cui alla lett. a) del medesimo comma 2.
C	Omessa o errata indicazione del Codice di repertorio (dispositivi medici) di cui al DM 21.12.2009, da riportare in fattura ai sensi dell'art. 9-ter, comma 6, DL n. 78/2015.
D	Omessa o errata indicazione del Codice di Autorizzazione di Immissione in Commercio (AIC) e del corrispondente quantitativo da riportare in fattura ai sensi del DM 20.12.2017 (acquisto prodotti farmaceutici da parte del SSN).
E	Omessa o errata indicazione del numero e della data della determinazione dirigenziale dell'impegno di spesa per le fatture emesse nei confronti di Regioni / Enti locali.

Attenzione: l'errore che può essere corretto con una nota di variazione (tipicamente, l'errata indicazione di un importo o dell'aliquota Iva) non rappresenta un giustificato motivo di rigetto della fattura da parte della PA.