Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC

Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 119 – 22 APRILE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **IVA**

DIFFERITO ALL'1.1.2021 L'USO DELLE NUOVE CODIFICHE PER LE FATTURE ELETTRONICHE

RIFERIMENTI

- **Art. 1, D.Lgs. n. 127/2015**
- **Provvedimenti Agenzia Entrate 28.2.2020 e 20.4.2020**

IN SINTESI

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha stabilito che le nuove Specifiche tecniche relative alla fatturazione elettronica saranno applicabili facoltativamente dall'1.10.2020 (anzichè dal 4.5.2020).

L'utilizzo obbligatorio del nuovo tracciato con i nuovi specifici codici è differito all'1.1.2021.

In particolare si rammenta che le nuove Specifiche tecniche prevedono l'introduzione di:

- *nuovi codici "Tipo documento";*
- *un maggior dettaglio dei codici "Natura" dell'operazione;*
- *nuove codifiche "Tipo ritenuta" e "Modalità pagamento".*

É altresì prevista l'eliminazione dell'obbligo di compilare il campo relativo all'importo dell'imposta di bollo (opzionale) e l'estensione dell'arrotondamento a 8 decimali per gli sconti / maggiorazioni.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

Con il Provvedimento 28.2.2020 l'Agenzia delle Entrate ha approvato le nuove Specifiche tecniche (ver. 1.6) della fatturazione elettronica.

In particolare, al fine di "***rendere più puntuali** le **codifiche «TipoDocumento»** e **«Natura»** rispetto alla normativa fiscale"* e consentire la predisposizione di una "migliore" dichiarazione IVA, sono stati introdotti:

- **nuovi codici** per identificare il ***"Tipo documento"***.
  Così, ad esempio, sono previsti specifici codici per differenziare le fatture emesse a seguito dell'applicazione del reverse charge nelle diverse fattispecie previste (operazioni interne, intraUE o extraUE) e per individuare le autofatture emesse per autoconsumo o cessioni gratuite;
- **nuovi codici dettaglio** in merito alla ***"Natura"*** **dell'operazione**.
  In particolare, in presenza di operazioni non soggette ad IVA / non imponibili / senza IVA sono previsti specifici codici al fine di individuare più dettagliatamente le diverse casistiche e pertanto la motivazione per la quale non è applicata l'imposta;
- **nuove codifiche** ***"Tipo ritenuta"*** al fine di specificarne la "destinazione" (per il contributo INPS, per Enasarco, per ENPAM o altro contributo previdenziale).

Si evidenzia inoltre che le nuove Specifiche tecniche prevedono anche:

- l'eliminazione dell'obbligo di compilare il campo relativo all'importo dell'imposta di bollo (infatti per le fatture è sempre pari a € 2);
- l'estensione dell'arrotondamento a 8 decimali per l'esposizione di sconti / maggiorazioni;
- l'introduzione del nuovo codice "*Modalità pagamento*" per il PagoPA (MP23).

Il citato Provvedimento 28.2.2020 prevede(va) l'utilizzo delle nuove Specifiche tecniche, in via facoltativa, a decorrere dal 4.5.2020, e obbligatoriamente dall'1.10.2020, con conseguente venir meno, da tale ultima data, della possibilità di utilizzare il "vecchio" tracciato per la predisposizione delle fatture elettroniche.

NB

Con il recente Provvedimento 20.4.2020, *"in considerazione dell'attuale situazione emergenziale dovuta alla crisi epidemiologica COVID-19 e recependo anche le istanze degli operatori e delle associazioni di categoria"*, l'Agenzia ha disposto il differimento **dei termini di utilizzo della nuova versione delle Specifiche tecniche** della fatturazione elettronica.

In particolare è previsto che:

- **dall'1.10.2020** sarà possibile (facoltà) emettere fatture elettroniche in base al nuovo tracciato e quindi utilizzando i nuovi codici;
- **dall'1.10 al 31.12.2020** SdI accetterà fatture elettroniche predisposte sia con le nuove che con le vecchie Specifiche tecniche;
- **dall'1.1.2021** tutte le fatture elettroniche dovranno essere predisposte in base alla nuove Specifiche tecniche.

NUOVE SPECIFICHE TECNICHE (VER. 1.6) FATTURAZIONE ELETTRONICA

UTILIZZO FACOLTATIVO	~~**dal 4.5.2020**~~	**dall'1.10.2020**
POSSIBILITÀ DI UTILIZZARE SIA NUOVO CHE VECCHIO TRACCIATO	~~**dal 4.5.2020 al 30.9.2020**~~	**dall'1.10.2020 al 31.12.2020**
UTILIZZO OBBLIGATORIO (ESCLUSIVO)	~~**dall'1.10.2020**~~	**dall'1.1.2021**

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it