



Circolare 13/2022 del 23.09.2022

E-fattura: nuove specifiche tecniche dal 1° ottobre 2022

Ai Gentili Clienti

Loro sedi

E-fattura: nuove specifiche

Premessa

L'Agenzia delle Entrate ha rilasciato le specifiche tecniche della fattura elettronica, versione 1.7.1, utilizzabili dal 1° ottobre 2022. Le principali modifiche rispetto alla versione precedente sono:

- Variazione schema XSD della fattura ordinaria per l'introduzione di un nuovo tipo documento TD28 per comunicare operazioni di acquisto di beni da San Marino per le quali sono state ricevute fatture cartacee con indicazione dell'IVA;
- Modificato il criterio di controllo per l'errore 00471 per i tipi documento TD01, TD02, TD03, TD06, TD24, TD25 e TD28 (fattura ordinaria) e TD07 (fattura semplificata);
- Modificato il criterio di controllo per l'errore 00472 per i tipi documento TD27;
- Aggiornamento la descrizione della natura N7;
- Introduzione nuove codifiche per il blocco AltriDatiGestionali per riportare in fattura l'informazione circa l'avvenuta regolarizzazione dell'imposta a debito con versamento tramite modello di versamento F24 e per riportare in fattura il riferimento al corretto periodo di imposta dell'operazione nel caso di operazioni di estrazione beni da deposito IVA;

- Introdotta nuovo controllo sulla fattura con codice 00476;
- Aggiornamento la descrizione dei codici di errore 00401, 00430, 00473, 00475.

Acquisti da San Marino con IVA

Il soggetto passivo IVA residente o stabilito in Italia che riceve una fattura cartacea¹ con addebito dell'imposta da soggetto residente nella Repubblica di San Marino, deve emettere una fattura, inviandola al sistema SDI, **con tipo documento TD28** al fine di assolvere all'obbligo di comunicazione dati relativi alle operazioni di cessione di beni o prestazioni di servizi ricevute da operatori esteri.

In presenza di una fattura cartacea emessa da un fornitore di San Marino con addebito dell'imposta va utilizzato il documento TD28 e non il TD17 o TD19 che, invece, deve essere adoperato per l'assolvimento dell'imposta nel caso in cui la fattura ricevuta dall'operatore sammarinese (elettronica o cartacea) sia senza addebito dell'imposta.

Compilazione del documento XML TD28	
<CedentePrestatore>	dati del C/P residente nella Repubblica di San Marino emittente la fattura cartacea con addebito dell'imposta.
<CessionarioCommittente>	dati del C/C
<Data> (sez. dati generali)	la data di effettuazione dell'operazione indicata nella fattura cartacea emessa dal C/P sammarinese
Indicazione di imponibile e imposta o della Natura nel caso di non imponibilità, come indicato nella fattura ricevuta	
Campo 2.1.1.4 <Numero>	deve essere riportata la numerazione progressiva indicata nella fattura cartacea ricevuta ed emessa dal fornitore sammarinese.

¹ Dal 1° luglio 2022 negli scambi con la repubblica di San Marino le fatture sono solo elettroniche, fatte salve le ipotesi di esonero.

Critério di controllo modificati – nuovi controlli

Codice 00471	Per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 il cedente/prestatore non può essere uguale al cessionario/committente (i valori del tipo documento TD01, TD02, TD03, TD06, TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD24, TD25 e TD28 (fatture ordinarie) e TD07 (fatture semplificate) non ammettono l'indicazione in fattura dello stesso soggetto sia come cedente che come cessionario).
Codice 00472	Per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 il cedente/prestatore deve essere uguale al cessionario/committente (i tipi documento TD21 e TD27 non ammettono l'indicazione in fattura di un cedente diverso dal cessionario)

 **NOTA BENE** - vale solo per le fatture ordinarie.

Nuovi controlli

Codice 00476	Fatture ordinarie	gli elementi 1.2.1.1.1 <IdPaese> e 1.4.1.1.1 <IdPaese> non possono essere entrambi valorizzati con codice diverso da IT.
	Fatture semplificate	gli elementi 1.2.1.1 <IdPaese> e 1.3.1.1.1 <IdPaese> non possono essere entrambi valorizzati con codice diverso da IT

 **RICORDA!** non è ammessa una fattura riportante contemporaneamente nel paese dell'identificativo fiscale del cedente/prestatore e del cessionario/committente un valore diverso da IT.

Aggiornamento descrizione natura N7

N7	IVA assolta in altro stato UE (prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-octies, comma 1 lett. a, b, art. 74-sexies DPR 633/72).
-----------	---

Aggiornamento descrizione codici errori

Codice 00401	Fatture ordinarie	2.2.1.14 <Natura> presente a fronte di 2.2.1.12 <AliquotaIVA> diversa da zero
	Fatture semplificate	2.2.4 <Natura> presente a fronte di 2.2.3.2 <Aliquota> diversa da zero

l'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica l'operazione come imponibile e quindi non è ammessa la presenza dell'elemento, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore TD16

Codice 00430	<p>2.2.2.2 <Natura> presente a fronte di 2.2.2.1 <AliquotaIVA> diversa da zero. L'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica i dati di riepilogo come dati riferiti ad operazioni imponibili e quindi non è ammessa la presenza dell'elemento <Natura>, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore TD16</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;">  <p>NOTA BENE - vale solo per le fatture ordinarie.</p> </div>
Codice 00473	<p>Per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> il valore presente nell'elemento 1.2.1.1.1 <IdPaese> non è ammesso. I valori TD17, TD18, TD19 e TD28 del tipo documento non ammettono l'indicazione in fattura di un cedente italiano. Nei casi di TD17 e TD19 è ammessa l'indicazione del valore 'OO' nell'elemento 1.2.1.1.1 <IdPaese> per operazioni effettuate da soggetti residenti in Livigno e Campione d'Italia. Inoltre, nel caso del TD28, l'elemento 1.2.1.1.1 <IdPaese> deve essere valorizzato con il valore SM.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;">  <p>NOTA BENE - vale solo per le fatture ordinarie.</p> </div>
Codice 00475	<p>Per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> deve essere presente l'elemento 1.4.1.1 <IdFiscaleIVA> del cessionario/committente. I tipi documento TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD22, TD23 e TD28 prevedono obbligatoriamente la presenza della partita IVA del cessionario/committente</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;">  <p>NOTA BENE - vale solo per le fatture ordinarie.</p> </div>

Blocco Altri Dati Gestionali

Questo blocco informativo, facoltativo, permette di rappresentare dati utili alla gestione automatica della fattura elettronica e dei dati in essa contenuti. Gli elementi che lo compongono possono per esempio essere utilizzati per scambio di informazioni pattuite tra le parti. È possibile inserire più blocchi AltriDatiGestionali per ciascuna riga di fattura (non esiste un limite fissato del numero di blocchi che si possono inserire ma l'intera fattura non può "pesare" di 5 MB).

Per riportare in fattura l'informazione circa l'**avvenuta regolarizzazione dell'imposta a debito** con versamento tramite modello di versamento F24 in sede di liquidazione periodica dell'IVA, l'elemento TipoDato va valorizzato con la stringa "F24".

Nel caso di operazioni di **estrazione beni da deposito IVA**, al fine di riportare in fattura il riferimento al corretto periodo di imposta dell'operazione, l'elemento TipoDato va valorizzato con la stringa:

➔ **"NellAnno"** nel caso in cui l'estrazione dal deposito IVA avvenga nello stesso periodo d'imposta in cui è stata effettuata l'immissione o l'acquisto del bene custodito in deposito;

➔ **"AnniPreced"** nel caso in cui l'estrazione dal deposito avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'acquisto senza pagamento d'imposta.

Lo studio rimane, comunque, a disposizione per fornire tutti i chiarimenti necessari.

Cordiali saluti.

Per Studio Format
Dr. Prudeniano Giovanni Antonio