

Brescia, lì 15.10.2020

SPETT.LE CLIENTE

OGGETTO: FATTURA ELETTRONICA – PIU' DETTAGLI DAL 1° OTTOBRE 2020 – “TipoDocumento”

Nella circolare [53/2020](#) del 19 settembre 2020 sono state illustrate le novità previste per le fatture elettroniche relative:

- alla <<natura dell'operazione>>
- al <<tipo documento>>,

che **diventeranno obbligatorie dal 2021**.

Con la presente circolare siamo ad indicare nel dettaglio le nuove codifiche «TipoDocumento».

Con i **codici da TD16 a TD23** (il TD20, relativo alle autofatture da regolarizzazione, era già presente), sarà possibile gestire le differenti situazioni che comportano l'emissione di autofattura o l'integrazione, con specifiche ad hoc anche per i depositi Iva: diventa così effettivamente praticabile una gestione completamente informatizzata delle operazioni in reverse e l'abbandono della procedura tradizionale (stampa del documento e integrazione manuale dello stesso).

TD16	Integrazione fattura reverse charge interno (acquisto di beni ex art.17 c. 5 e 6 DPR 633/72)
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 (con l'utilizzo di tali codici l'operatore potrà evitare di trasmettere l'esterometro per le fatture passive estere sia UE che Extra Ue)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA

I **codici da TD24 a TD27** servono invece per gestire situazioni particolari: fatture differite e super-differite, cessioni di beni ammortizzabili e per passaggi interni, nonché fatture per autoconsumo o cessioni gratuite senza rivalsa.

TD24	Fattura differita di cui all'art.21, c. 4, lett. a) (per le fatture differite collegate ai DDT per i beni e idonea documentazione di prova dell'effettuazione per le prestazioni di servizi);
TD25	Fattura differita di cui all'art.21, c. 4, terzo periodo lett. b) (per le operazioni triangolari c.d. interne)
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

Studio Dott. Begni & Associati