

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder
Stephanie Vigl Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Circolare

numero:	06i
del:	2021-01-12
autore:	Andrea Tinti

A tutti i clienti che fatturano in proprio

Fattura elettronica- promemoria: nuove specifiche tecniche obbligatorie dal 1.1.2021

Ricordiamo che¹ dal **1° gennaio 2021** divengono obbligatorie le nuove specifiche tecniche per la fattura elettronica².

Con le nuove specifiche tecniche in oggetto erano state apportate novità in relazione alle **codifiche** "Tipo Documento"³ e "Natura" (N)⁴. L'Agenzia delle Entrate ha inoltre recentemente pubblicato un'utile **guida** sulla compilazione delle fatture elettroniche e dell'esterometro⁵.

A causa delle numerose richieste, Vi informiamo inoltre che, per quanto riguarda i "tipi di documento", occorre prestare attenzione al tipo di servizio reso/ricevuto. Ad esempio, occorre prestare in particolare attenzione alla distinzione tra il tipo di documento per la "fattura immediata" e quello per la "fattura differita", ovvero tra:

- **TD01 (fattura), TD02 (acconto/anticipo su fattura), TD03 (acconto/anticipo su parcella), TD06 (parcella):** riguardano la "**fattura immediata**"⁶ ossia le fatture elettroniche che il cedente/prestatore emette e trasmette al sistema SDI **entro dodici giorni** dal momento di effettuazione dell'operazione. Il cedente/prestatore annota la fattura emessa nel registro delle fatture emesse entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, seppure con riferimento a quest'ultimo;
- **TD24 ("fattura differita" di cui all'art. 21, c. 4, lett. a):** si riferisce alla fattura⁷ emessa nel caso di:
 - cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da un DDT o altro documento equipollente⁸ che accompagna la merce;
 - prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto.

Tale fattura va trasmessa dal cessionario/prestatore allo SDI **entro il giorno 15** del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e annotata entro lo stesso termine nel

1 Vedasi anche le nostre circolari n. 61/2020, 67/2020 e 116/2020

2 L'ultima versione 1.6.2 delle specifiche tecniche e le relative istruzioni si possono consultare e scaricare dal seguente link del sito dell'Agenzia delle Entrate: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimento-del-20/04/2020>

3 TD=tipo documento

4 Codifica delle operazioni senza IVA

5 https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2931841/Guida_compilazione-FE_23+11+20.pdf/8f373580-26bb-a0c5-1707-f2a8eccd4ac1

6 Regola generale salvo le deroghe normativamente previste (cfr., ad esempio, l'articolo 21, comma 4, del d.P.R. 633/1972)

7 emessa ai sensi dell'art 21, c. 4, lett. a) DPR 633/1972

8 con le caratteristiche stabilite dal DPR. n. 472/96

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

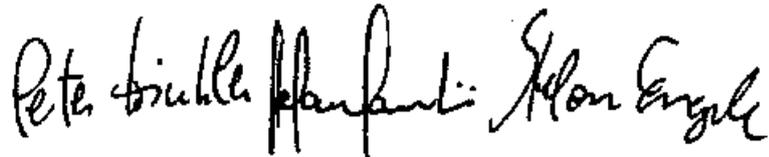
registro delle fatture emesse, seppure con riferimento al mese effettuazione dell'operazione.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Handwritten signatures of Peter Winkler and Gianfrancesco Sandrini in black ink.