

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

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Circolare

numero:	87i
del:	2022-10-21
autore:	Thomas Sandrini Andrea Tinti

A tutti i clienti interessati

Fattura elettronica: Tipo documento per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

A seguito delle molteplici richieste segnaliamo che, con l'aggiornamento dei programmi di controllo con effetto a partire dal 1° ottobre 2022¹, l'Agenzia delle Entrate ha introdotto un controllo tra tipo di documento (codice TD), emittente e destinatario della fattura. **Non** è più possibile emettere fatture per autoconsumo (quando il destinatario e l'emittente della fattura sono identici) con il tipo di documento **TD01**.

Ricordiamo² che per le fatture emesse per autoconsumo³ e per le cessioni gratuite senza addebito dell'IVA è previsto il tipo di documento **TD27**⁴.

Ricordiamo inoltre⁵ che dal 1° ottobre scorso, le specifiche tecniche da utilizzare per generare il tracciato Xml dell'e-fattura sono state aggiornate⁶.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

- 1 Versione 1.8 per la fatturaPA: https://www.fatturapa.gov.it/export/documenti/Elenco_Controlli_versione_1.8.pdf
Versione 1.7.1 per la fattura elettronica: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/451259/Allegato+A+-+Specifiche+tecniche+vers+1.7.1.pdf/5c3de81a-7ad5-34a7-54b0-735b1456972c>
- 2 Nostra circolare Nr. 116/2020
- 3 Art. 2, comma 2, n. 5), DPR 633/1972
- 4 Prot. n. 166579/2020
- 5 Vedasi nostra circolare n. 78/2022
- 6 Fatturazione elettronica: <https://agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/specifiche-tecniche-versione-1.7.1>
FatturaPA: <https://www.fatturapa.gov.it/it/norme-e-regole/documentazione-fattura-elettronica/formato-fatturapa/>

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

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, certificata 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