

TAX ALERT

Novità per i tracciati della fattura elettronica e dei dati dei corrispettivi giornalieri

Con i Provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle Entrate 20 dicembre 2019, n. 1432217, e 28 febbraio 2020, n. 99922, sono state adottate nuove specifiche tecniche da utilizzare per generare e trasmettere, rispettivamente, i dati dei corrispettivi giornalieri e la fattura elettronica XML.

In particolare, le nuove specifiche tecniche per la fattura elettronica introducono codici da utilizzare nei campi <NaturaOperazione>, <TipoDocumento>, <TipoRitenuta>, e <ModalitaPagamento> del tracciato XML.

Nel nuovo tracciato dei corrispettivi giornalieri è ora prevista, tra l'altro, anche l'indicazione dell'ammontare dei corrispettivi contenuti nelle fatture emesse con il Registratore Telematico (RT), dell'importo dell'eventuale sconto, delle informazioni relative alla spendita di «ticket restaurant» da parte del cliente all'atto del pagamento, del regime di ventilazione dei corrispettivi.

Novità del tracciato XML della fattura elettronica

Vengono introdotti nuovi codici per il <TipoDocumento>, quali:

- TD16 - integrazione fattura *reverse charge* interno
- 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
- TD21 - autofattura per splafonamento
- TD22 - estrazione beni da Deposito IVA
- TD23 - estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
- TD24 - fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)

Changes to the electronic layouts of e-invoice and of daily fee data

With the Acts no. 1432217 dated December 20, 2019, and no. 99922 dated February 28, no. 2020, the Italian Tax Authorities have amended the technical specifications relating to create and file, respectively, the data of the daily takings and the e-invoice in XML format.

In particular, new technical specifications for the e-invoice add further codes that can be used in certain fields of the XML as <NaturaOperazione>, <TipoDocumento>, <TipoRitenuta> and <ModalitaPagamento>.

In the new file of the daily takings is now provided, *inter alia*, an indication of the amount of the fees certified with invoices issued with the Telematic Register (RT), the amount of the eventual discount applied, the information relating to the use of "ticket restaurant" by the customer at the time of payment, the fee ventilation method if adopted.

Changes to the XML of the invoice

Further codes are added that can be used in certain fields of the XML as <TipoDocumento>:

- TD16 - integration of the invoice for internal *reverse charge*
- TD17 - integration/self-billing invoice for purchase of services from abroad
- TD18 - integration of the invoice for purchase of intra-community goods
- TD19 - integration/self-billing invoice for the purchase of goods pursuant to art.17, par. 2, Decree no. 633/72
- TD21 - self-billing invoice for over plafond
- TD22 - withdrawal of goods from VAT warehouse
- TD23 - withdrawal of goods from VAT warehouse with payment of VAT
- TD24 - deferred invoice pursuant to art. 21, par. 4, lett. a)

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- ❑ 167 countries in the world
- ❑ 88.000 highly skilled professionals
- ❑ 5th network for audit and business services in Italy and in the world
- ❑ 800 professionals in Italy
- ❑ 18 offices in Italy

Contacts

BDO Tax S.r.l. Stp

Milano
Viale Abruzzi 94, 20131

Roma
Via Ludovisi 16, 00187

Torino
Corso Re Umberto 9bis, 10121

Bologna
Corte Isolani 1, 40125

Treviso
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: www.bdo.it
centrostudi@bdo.it

- TD25 - fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)
- 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

Vengono, inoltre, introdotti nuovi sottocodici in relazione al campo <NaturaOperazione>.

Ad esempio, il generico codice «N2», dedicato alle operazioni non soggette ad IVA, viene suddiviso in:

- N2.1 - operazioni non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72; e
- N2.2 - non soggette - altri casi.

Altrettanto rilevante l'introduzione dei sottocodici di «N3», dedicato alle operazioni non imponibili, che vengono così dettagliate:

- N3.1 - non imponibili - esportazioni
- N3.2 - non imponibili - cessioni intracomunitarie
- N3.3 - non imponibili - cessioni verso San Marino
- N3.4 - non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
- N3.5 - non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
- N3.6 - non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond.

Infine, anche il codice «N6» destinato alle operazioni soggette ad inversione contabile, viene suddiviso nelle varie tipologie ricorrenti, tra le quali si possono segnalare, ad esempio:

- N6.1 - inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
- N6.3 - inversione contabile - subappalto nel settore edile
- N6.4 - inversione contabile - cessione di fabbricati
- N6.5 - inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
- N6.6 - inversione contabile - cessione di prodotti elettronici

Inoltre, con effetto dal 1° ottobre 2020, sono stati introdotti nuovi controlli preventivi del SdI sulla fattura XML come, ad esempio, quello sui codici relativi alla natura dell'operazione, che non potrà più essere descritta con il valore generico N2, N3 o N6.

Le nuove specifiche tecniche (versione 1.6) del tracciato XML sostituiscono le precedenti (versione 1.5) con decorrenza 4 maggio 2020.

Tuttavia, il Provvedimento consente un periodo transitorio, fino al 30 settembre 2020, nel quale è ancora possibile utilizzare le specifiche tecniche della versione 1.5.

Dal 1° ottobre 2020, invece, dovrà essere utilizzato unicamente il nuovo tracciato.

- TD25 - deferred invoice pursuant to art. 21, par. 4, third part of lett. b)
- TD26 - sale of depreciable assets and internal transfers of goods (pursuant to art.36 Decree no. 633/72)
- TD27 - invoice for self-consumption or for free sales of goods without VAT charge

Further codes are added that can be used in the field < NaturaOperazione>.

For example, the generic "N2" code, dedicated to transactions not subject to VAT, is divided into:

- N2.1 - transactions not subject to VAT pursuant to artt. from 7 to 7-septies of Decree no. 633/72; and
- N2.2 - not subject - other cases.

Also relevant is the introduction of the sub-codes of "N3", dedicated to non-taxable transactions, which are detailed as follows:

- N3.1 - non-taxable - exports
- N3.2 - non-taxable - intra-community supplies
- N3.3 - non-taxable - sales towards San Marino
- N3.4 - non-taxable - transactions assimilated to exports
- N3.5 - not taxable - following declaration of intent
- N3.6 - non-taxable - other transactions that do not contribute to the plafond.

Finally, the code "N6" that is for transactions subject to *reverse charge* mechanism is also divided into the several recurring types, among which, for example:

- N6.1 - reverse charge - transfer of scraps and other recovery materials
- N6.3 - reverse charge - subcontracting in the building sector
- N6.4 - reverse charge - sale of buildings
- N6.5 - reverse charge - sale of cell phones
- N6.6 - reverse charge - sale of electronic goods

Furthermore, with effect from 1st October 2020, new preventive checks of the Exchange System (SdI) on the XML invoice have been introduced, such as, for example, that on the codes relating to the nature of the transaction, which can no longer be described with generic codes N2, N3 or N6.

The new technical specifications (version 1.6) of the XML replace the previous ones (version 1.5) with effect from 4 May 2020.

However, the Act no. 99922/2020 provides for a transitory period, until 30 September 2020, in which it is still possible to use the technical specifications of version 1.5.

From 1st October 2020, however, only the new version 1.6 must be used.

Novità del tracciato dei dati dei corrispettivi giornalieri

Importanti anche le novità introdotte dal Provvedimento n. 1432217/2019 con riferimento al tracciato dei corrispettivi giornalieri: si tratta della versione 7.0 - marzo 2020, che sostituisce la precedente versione 6.0 - novembre 2017.

Per citare le più rilevanti, il tracciato contiene ora anche l'indicazione di:

- ammontare dei corrispettivi contenuti nelle **fatture emesse** con il Registratore Telematico (RT): si evita in tal modo la duplicazione dell'IVA per i corrispettivi, nel caso in cui per la stessa operazione segua la fattura elettronica richiesta dal cliente;
- importo dell'eventuale **sconto** applicato in fase di pagamento da parte del cliente: tale nuova indicazione ha comportato anche una modifica al layout del documento commerciale emesso dal RT e la segnalazione sullo stesso della dicitura «sconto a pagare»;
- le informazioni relative alla spesa di «**ticket restaurant**» da parte del cliente all'atto del pagamento, in particolare l'ammontare totale dei corrispettivi riscossi a fronte di pagamenti con ticket e il numero dei ticket consegnati dal cliente;
- l'indicazione dell'eventuale applicazione della ventilazione dell'IVA sui corrispettivi.

Nel periodo compreso tra il **1° marzo 2020 e il 30 giugno 2020** è ancora possibile utilizzare la versione 6.0.

Dal **1° luglio 2020**, i dati dei corrispettivi dovranno essere trasmessi esclusivamente nel formato previsto dalla nuova versione 7.0.

Lo studio resta naturalmente a disposizione per fornire eventuali ulteriori chiarimenti.

Changes to the file of the daily takings

Relevant are also the changes introduced by the Act no. 1432217/2019 with reference to the file of the daily takings: it is the version 7.0 - March 2020, which replaces the previous version 6.0 - November 2017.

Now the file also contains the indication of:

- amount of the **fees invoiced** with the Telematic Register (RT): in this way the duplication of VAT for the fees is avoided, in the event that for the same transaction also an electronic invoice is issued behind request by the customer;
- amount of eventual **discount** applied by the customer at the time of payment: this new indication also implied a change to the layout of the commercial document issued by the RT and the reporting of the wording "discount to pay";
- information relating to the "**ticket restaurant**" used by the customer at the time of payment, in particular the total amount of tickets collected as payment and the number of tickets used by the customer;
- the indication of fee ventilation method eventually adopted.

In the period between **1st March 2020 and 30 June 2020** it is still possible to use version 6.0.

From 1st July 2020, the data of the daily takings must be transmitted exclusively in the format provided for in new version 7.0.

Our Firm is available to provide the necessary assistance.

BDO Italia
Head Office
Viale Abruzzi 94
20131 Milano

Audit | Advisory | BSO | Tax |

www.bdo.it



This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2020 BDO (Italia) - Tax Alert - All rights reserved