

Fatturazione Elettronica Nuove specifiche tecniche dal 1° febbraio 2024

Gentile Cliente,

*l'Agenzia delle Entrate ha recentemente rilasciato la versione 1.8 delle Specifiche tecniche della Fatturazione elettronica in vigore dal **1° febbraio 2024**.*

Le novità sono le seguenti:

- 1) Utilizzo del codice tipo documento TD28 per le fatture ricevute con Iva, anziché in regime di inversione contabile, da un cedente/fornitore estero, identificato in Italia, che ha erroneamente utilizzato la partita Iva italiana;
- 2) Conferma dei dati da fornire nella fattura emessa per operazioni non imponibili Iva in presenza di dichiarazione d'intento emessa da un esportatore abituale;
- 3) Per i produttori agricoli che applicano il relativo regime Iva speciale, ai sensi dell'art. 34 Dpr 633/72 indicazioni in fattura dei dati che consentiranno all'Agenzia delle Entrate di compilare automaticamente le dichiarazioni IVA.

1) Per quanto riguarda il primo punto, è stato esteso l'utilizzo del **tipo documento TD28**: in precedenza, l'invio di tale tipologia di documento allo SDI, per assolvere gli obblighi subentrati all'abolizione dell'esterometro, era richiesta solo nel caso in cui si fosse ricevuta da un cedente/prestatore di San Marino una fattura cartacea con addebito dell'Iva.

Con le nuove indicazioni, il tipo documento TD28 deve essere **utilizzato anche nell'ipotesi** di cui all'art. 6 co. 9 -bis.1 D. Lgs. 471/97, cioè nel caso **in cui si riceva una fattura con addebito dell'imposta (anziché senza Iva con applicazione del reverse charge) da parte di un fornitore estero, identificato in Italia**, che ha utilizzato per errore la propria partita Iva italiana.



In tal caso, nel file xml della propria 'autofattura', occorre indicare:

- nel campo "DatiFattureCollegate", il numero e la data della fattura originale emessa dal fornitore estero;
- nei campi riservati al cedente/prestatore estero, i dati relativi all'operatore estero (non quelli della posizione Iva italiana);
- l'imponibile e l'imposta risultanti nella fattura ricevuta.

Qualora venga indicata la partita IVA italiana dell'acquirente/committente, il Sistema ne verifica la presenza nell'Anagrafe Tributaria e, se non la trova, scarnerà la fattura con codice errore 00305.

2) Per quanto riguarda il secondo punto, è confermato che, nelle fatture elettroniche relative ad operazioni non imponibili Iva effettuate nei confronti di un esportatore abituale che abbia rilasciato una dichiarazione d'intento ai sensi dell'art. 8 co. 1 lett. C) Dpr 633/72, è richiesta la compilazione dei seguenti dati:

- nel campo "TipoDato", l'indicazione "INTENTO";
- nel campo "RiferimentoData", la data della ricevuta telematica riportante il numero di protocollo della dichiarazione d'intento;
- nel campo "RiferimentoTesto", il numero protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento ed il suo progressivo.

La novità riguarda l'introduzione di un controllo bloccante da parte dello SDI (messaggio di scarto 00477) nel caso in cui la dichiarazione d'intento indicata risulti invalidata.

3) Per quanto riguarda il terzo punto, i **produttori agricoli** che adottano il regime IVA speciale di cui all'art. 34, DPR n. 633/72, ai fini della predisposizione "automatica" della liquidazione IVA periodica, possono indicare nel campo "TipoDato" delle proprie fatture emesse in formato xml uno dei seguenti codici:

- a. "ALI-COMP", per le cessioni di prodotti agricoli / ittici compresi nella Tabella A,ParteI, DPR n. 633/72, per le quali trovano applicazione le percentuali di compensazione;

in questo caso, occorre indicare nel campo "RiferimentoNumero" la percentuale di compensazione applicabile;

- b. "NO-COMP", per le cessioni di prodotti agricoli / ittici non compresi nella Tabella A, Parte
- c. I, DPR n. 633/72;
"OCC34BIS", per le operazioni occasionali rientranti nel regime di cui all'art. 34-bis.

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse. Distinti saluti.

MAININI & ASSOCIATI

L'elaborazione dei testi è stata curata con scrupolosa attenzione; tuttavia ciò potrebbe non escludere la presenza di eventuali involontari errori o inesattezze.