

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).

<b>TD16</b>	Integrazione fattura reverse charge interno (acquisto di beni ex art.17 c. 5 e 6 DPR 633/72)
<b>TD17</b>	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
<b>TD18</b>	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
<b>TD19</b>	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)
<b>TD21</b>	Autofattura per splafonamento
<b>TD22</b>	Estrazione beni da Deposito IVA
<b>TD23</b>	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.

<b>TD24</b>	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);
<b>TD25</b>	Fattura differita di cui all'art.21, c. 4, terzo periodo lett. b) (per le operazioni triangolari c.d. interne)
<b>TD26</b>	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
<b>TD27</b>	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

**Studio Dott. Begni & Associati**