



CIRCOLARE N. 4/2024

Reggio nell'Emilia, li 26 gennaio 2024

Ai Signori e Società in indirizzo

Oggetto: Nuove specifiche tecniche fatturazione elettronica in vigore dall'1.2.2024

Con la pubblicazione nell'Area tematica "Fatture e corrispettivi" del proprio sito Internet, l'Agenzia delle Entrate ha fornito le nuove Specifiche tecniche (ver. 1.8) della fatturazione elettronica, utilizzabili a decorrere dal prossimo 1.2.2024.

Le modifiche/implementazioni apportate, rispetto alla versione precedente (ver. 1.7.1), riguardano la compilazione della fattura elettronica da parte:

- dei produttori agricoli che applicano il regime IVA speciale di cui all'art. 34, DPR n. 633/72;
- dei fornitori per le operazioni non imponibili IVA in presenza della dichiarazione d'intento rilasciata da un esportatore abituale;
- dell'acquirente/committente italiano che ha ricevuto una fattura cartacea con IVA da un cedente/fornitore sammarinese, identificato in Italia, che ha erroneamente utilizzato la partita IVA italiana.

Fatture produttori agricoli

Per le fatture emesse da un produttore agricolo che adotta il regime IVA speciale di cui all'art. 34, DPR n. 633/72, al fine di consentire la predisposizione "automatica" della liquidazione IVA periodica, è possibile (facoltà) indicare nel campo "TipoDato" uno dei seguenti codici:

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

In presenza di tale codice è richiesta anche la compilazione del campo "RiferimentoNumero" con l'indicazione della percentuale di compensazione applicabile;

- "NO-COMP", per le cessioni di prodotti agricoli/ittici non compresi nella Tabella A, Parte I, DPR n. 633/72;
- "OCC34BIS", per le operazioni occasionali rientranti nel regime di cui all'art. 34-bis, DPR n. 633/72, ossia le attività agricole connesse effettuate dal produttore agricolo.

Presidente Onorario
Carlo Baldi

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Nadia Pinelli *
Guido Prati
Niccolò Reggi
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini **
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Federico Bonomo
Gabriele Borghi *
Davide Canonico
Laura Ceci
Cristina Corradini
Francesco Ferrari
Anna Freschi **
Licia Grammatico
Paolo Messarra *
Simone Messori
Angelo Nastasia
Francesco Patteri
Davide Prandi
Chiara Roncasaglia
Valentina Spreafichi
Manuela Tirelli

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione



REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Corso Europa, 13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893

SASSUOLO

Viale XX Settembre, 34
41049 - Sassuolo, Italy
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432



Fatture verso esportatori abituali

Nella fattura relativa ad operazioni non imponibili IVA in quanto effettuate nei confronti di un esportatore abituale che ha rilasciato la dichiarazione d'intento ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), DPR n. 633/72, oltre ai consueti dati:

- nel campo "TipoDato" va indicato "INTENTO";
- nel campo "RiferimentoData" va riportata la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle Entrate riportante il numero di protocollo della dichiarazione d'intento;
- nel campo "RiferimentoTesto" va riportato:
 - il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento;
 - il progressivo della dichiarazione d'intento.I due dati vanno indicati nel predetto campo separati dal segno "-" oppure "/".

Ci preme segnalare che le Specifiche tecniche prevedono ora che, se la dichiarazione d'intento indicata in fattura risulta invalidata, il file fattura verrà scartato con codice errore "00477". È pertanto fortemente consigliato tenere monitorato il buon esito della trasmissione.

Operazioni con Repubblica di San Marino

Con riferimento alle fatture cartacee con addebito dell'IVA emesse da un cedente/prestatore sammarinese ad un acquirente/committente italiano, per le quali l'acquirente/committente italiano predispose e invia a SdI un Tipo Documento TD28 (autofattura per acquisti da San Marino) per assolvere l'esterometro, le Specifiche tecniche precisano ora che:

- nel campo "Numero" è consigliabile utilizzare una numerazione progressiva scelta dal mittente (ad esempio, il protocollo del registro acquisti);
- nel campo "DatiFattureCollegate" va indicato il numero e la data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese.

Le nuove Specifiche tecniche prevedono inoltre che il Tipo Documento TD28 può essere utilizzato per assolvere l'esterometro anche nel caso in cui l'acquirente/committente italiano, anziché ricevere una fattura senza IVA in applicazione del reverse charge, riceva una fattura cartacea con addebito dell'imposta da parte di un fornitore sammarinese, identificato in Italia, che ha erroneamente utilizzato la propria partita IVA italiana.

In tal caso, ai fini della compilazione, è specificato che:

- nei campi riservati al cedente/prestatore vanno indicati i dati relativi all'operatore sammarinese (non quelli della posizione IVA italiana erroneamente riportati nella fattura cartacea);
- nel campo "DatiFattureCollegate" va indicato il numero e la data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese;



- l'imponibile e l'imposta vanno indicati come risultanti nella fattura cartacea ricevuta.

Si segnala, infine, che per i soggetti italiani (codice Paese "IT"), in sede di controllo, nell'ambito dei dati anagrafici del destinatario della fattura (acquirente/committente), in caso di indicazione della partita IVA di quest'ultimo, il Sistema verifica la presenza in Anagrafe Tributaria di tale numero quale partita IVA (non quale codice fiscale come previsto in precedenza).

Conseguentemente, se il numero indicato non risulta presente tra le partite IVA registrate in Anagrafe Tributaria, il file fattura verrà scartato con codice errore "00305".

* * *

Lo Studio Baldi & Partners è a disposizione della propria clientela per ogni chiarimento o necessità del caso.

Cordiali saluti.


BALDI&PARTNERS
AVVOCATI & COMMERCIALISTI