

**DOTTORI COMMERCIALISTI  
 AVVOCATI**
**MASSIMO TESSER**  
 DOTT. COMMERCIALISTA  
 REVISORE LEGALE

**LUIGI SERRAGLIO**  
 DOTT. COMMERCIALISTA  
 REVISORE LEGALE

**NICOLETTA GALLINA**  
 DOTT. COMMERCIALISTA  
 REVISORE LEGALE

**PARTES LEGAL**
**STEFANO VECCHIATO**  
 AVVOCATO

**ANDREA ZAMPROGNO**  
 AVVOCATO STABILITO  
 ABOGADO  
 PROCURATORE SPORTIVO FIFA

**LISA FAVERO**  
 AVVOCATO

**LEONARDO BRIAN**  
 ABOGADO  
 (SEDE DI BARCELONA)

**AREA COMMERCIALISTI**
**MICHELA ZANETTI**  
 DOTT. AREA FISCALE

**CARMEN TONELLO**  
 RAG. AREA FISCALE

**FRANCESCO FERRARESE**  
 DOTT. AREA SOCIETARIA

**ELENA TESSER**  
 RAG. AREA CONTABILE

**ALESSIA SCANDIUZZI**  
 RAG. AREA CONTABILE

**FEDERICA SPAGNOLO**  
 RAG. AREA CONTABILE

**MICHELA FENU**  
 RAG. AREA CONTABILE

**AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE**
**FLAVIA RAMELLA**  
 EXPORT MANAGER

**GIULIO GIAI**  
 EXPORT MANAGER

**GIOVANNI PECORARI**  
 EXPORT MANAGER

**AREA INNOVAZIONE**
**GIORGIA FAVARO**  
 DOTT. SSA AREA PROPRIETÀ INTELLETTUALE

**AREA AMMINISTRATIVA**
**KATY MATTAROLLO**  
 RAG. AREA AMMINISTRATIVA E CONTABILE

**OF COUNSEL:**
**VITO PAPA**  
 DOTT. MARKETING STRATEGICO  
 (SEDE DI TREVISO)

Montebelluna, 25 gennaio 2021

**FATTURA ELETTRONICA: NUOVI “TIPO DOCUMENTO”**

Gentili Clienti,  
 riprendiamo l'argomento relativo ai nuovi codici da utilizzare dal 1° gennaio 2021 per la predisposizione delle fatture elettroniche. Con la presente vediamo i codici “TIPO DOCUMENTO”.

Tabella codici “Tipo Documento” (FE =fatture emesse)

Codice	Descrizione	Flusso
TD01	Fattura	FE/Esterometro
TD02	Acconto/anticipo su fattura	FE
TD03	Acconto/anticipo su parcella	FE
TD04	Nota di credito	FE/Esterometro
TD05	Nota di debito	FE/Esterometro
TD06	Parcella	FE
TD07	Fattura semplificata	FES
TD08	Nota di credito semplificata	FES
TD09	Nota di debito semplificata	FES
TD10	Fattura di acquisto intracomunitario beni	Esterometro
TD11	Fattura di acquisto intracomunitario servizi	Esterometro
TD12	Documento riepilogativo (art. 6, DPR n. 695/96)	Esterometro
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno	FE
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	FE
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	FE
TD19	Integrazione/autofattura acquisto beni ex art. 17, comma 2, DPR n. 633/72	FE
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione fatture (art. 6, comma 8 e 9-bis, D.Lgs. n. 471/97 o art. 46, comma 5, DL n. 331/93)	FE
TD21	Autofattura per splafonamento	FE
TD22	Estrazione beni da deposito IVA	FE
TD23	Estrazione beni da deposito IVA con versamento dell'IVA	FE
TD24	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)	FE
TD25	Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo, lett. b)	FE
TD26	Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (art. 36, DPR n. 633/72)	FE
TD27	Fattura autoconsumo o cessioni gratuite senza rivalsa	FE

Nei seguenti esempi con **C/P** si identifica il cedente/prestatore mentre con **C/C** il cessionario/committente.

L'utilizzo dei codici TD16 – TD17 – TD18 e TD19 è facoltativo per il 2021 mentre saranno obbligatori dal 2022.



<b>TD01</b> fattura	<b>TD02</b> acconto / anticipo su fattura
<b>TD06</b> parcella	<b>TD03</b> acconto / anticipo su parcella
<b>TD07</b> fattura semplificata	

Operazione regime IVA ordinaria. Il C/P, in linea generale, entro 12 giorni Dall'effettuazione dell'operazione, emette la fattura nei confronti del C/C.

#### Compilazione documento

- campo cedente/prestatore: dati del C/P emittente;
- campo cessionario/committente: dati del C/C.

Va indicato l'imponibile e l'imposta o la Natura in caso di operazione senza IVA.

#### Registrazione fattura

- il C/P annota la fattura nel registro delle fatture emesse entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, con riferimento a quest'ultimo;
- il C/C annota la fattura ricevuta nel registro degli acquisti con riferimento al mese in cui esercita la detrazione.

Il tipo documento TD01 va utilizzato anche per l'emissione della fattura da parte:

- del cessionario in caso di acquisto di beni da produttori agricoli in regime di esonero;
- della cooperativa per conto del singolo socio conferente.

<b>TD04</b> nota di credito
<b>TD08</b> nota di credito semplificata

Il C/P emette una nota di variazione in diminuzione, ai sensi dell'art. 26, DPR n. 633/72 nei confronti del C/C, indicando l'imponibile e l'imposta o la Natura in caso di operazione senza IVA.

#### Compilazione documento

- campo cedente/prestatore: dati del C/P emittente;
- campo cessionario/committente: dati del C/C.

Va indicato l'imponibile e l'imposta o la Natura in caso di operazione senza IVA, nonché gli estremi della fattura precedentemente emessa da rettificare nel campo 2.1.6 in caso di tipo documento TD04 e nel blocco 2.1.2 in caso di tipo documento TD08.

#### Registrazione fattura

- il C/P annota la nota di credito nel registro delle fatture emesse (segno negativo) nel mese in cui è stata effettuata l'operazione;
- il C/C annota la nota di credito ricevuta (segno negativo) nel registro degli acquisti nel mese di ricezione.

Va utilizzato il tipo documento TD04 (o TD08) in caso di variazione in diminuzione di una precedente fattura trasmessa con tipo documento TD24, TD25, TD26 o TD27.

<b>TD05</b> nota di debito
<b>TD09</b> nota di debito semplificata

Il C/P emette una nota di variazione in aumento ex art. 26, DPR n. 633/72 nei confronti del C/C, indicando l'imponibile e l'imposta o la Natura in caso di operazione senza IVA.

#### Compilazione documento

- campo cedente/prestatore: dati del C/P emittente;
- campo cessionario/committente: dati del C/C.

Va indicato l'imponibile e l'imposta o la Natura in caso di operazione senza IVA, nonché gli estremi della fattura precedentemente emessa da rettificare nel campo 2.1.6 in caso di tipo documento TD05 e nel blocco 2.1.2 in caso di tipo documento TD09.

#### Registrazione fattura

- il C/P annota la nota di debito nel registro delle fatture emesse con riferimento al mese in cui è stata effettuata l'operazione;
- il C/C annota la nota di debito ricevuta nel registro degli acquisti con riferimento al mese in cui esercita la detrazione.

Va utilizzato il codice TD05 (o TD09) in caso di in aumento di una precedente fattura trasmessa con tipo documento TD24, TD25, TD26 o TD27.

**TD10** fattura di acquisto intracomunitaria di beni

**TD11** fattura di acquisto intracomunitaria di servizi

**TD12** documento riepilogativo

Questi codici non vengono utilizzati nella predisposizione della fattura elettronica ma soltanto nella compilazione dell'esterometro.

**TD16** integrazione fattura da REVERSE CHARGE INTERNO

Operazione interna in regime di inversione contabile.

Il C/P ha emesso fattura elettronica (ad esempio, TD01 o TD02 o TD24) con uno dei sottocodici Natura operazione N6, la quale deve essere **integrata dal C/C**, indicando aliquota e imposta.

Il C/C può effettuare tramite SdI l'integrazione della fattura utilizzando il tipo documento TD16, che sarà recapitato solo a se.

Qualora il C/C volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilati elaborati dall'Agenzia, è consigliato trasmettere il tipo documento TD16 entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>.

Alternativamente alla trasmissione del tipo documento TD16 a SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura ricevuta. In tal caso l'operazione non risulterà nelle bozze di registri IVA precompilati dall'Agenzia.

#### Compilazione documento

- campo cedente/prestatore: dati del C/P che ha emesso la fattura in reverse charge;
- campo cessionario/committente: dati del C/C che effettua l'integrazione.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata la data di ricezione della fattura in reverse charge o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore.

Va indicato l'imponibile della fattura inviata dal C/P e l'imposta calcolata dal C/P nonché a campo 2.1.6 (DatiFattureCollegate) gli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'IdSdI attribuito da SdI, se disponibile.

È consigliato utilizzare una numerazione progressiva ad hoc.

#### Registrazione fattura

Il C/C annota la fattura integrata nel registro delle fatture emesse e nel registro degli acquisti.


**TD 17 integrazione/autofattura per acquisto SERVIZI DALL'ESTERO**

Il C/P estero (anche residente a San Marino / Città del Vaticano) emette una fattura per prestazioni di servizi al C/C residente in Italia senza IVA.

Il C/C, ai sensi dell'art. 17, comma 2, DPR n. 633/72, deve **integrare il documento ricevuto** (nel caso di servizi UE) / **emettere un'autofattura** (nel caso di servizi extraUE). Può, a tal fine, predisporre un altro documento ed inviarlo tramite SdI con tipo documento TD17 che sarà recapitato al solo soggetto emittente.

Qualora il C/C volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilate dall'Agenzia, è consigliato trasmettere il tipo documento TD17 entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>.

Alternativamente alla trasmissione del tipo documento TD17 a SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura / emettere autofattura cartacea o elettronica extra SdI. In tal caso è obbligato a comunicare i dati dell'operazione ricevuta dal fornitore estero, integrati con quelli dell'imposta, tramite l'esterometro indicando il tipo documento TD11 in caso di acquisti di servizi UE o il tipo documento TD01 nel caso di autofattura per acquisti di servizi extraUE con utilizzo della Natura nel caso si tratti di un'operazione senza IVA.

**Compilazione documento**

- Campo cedente/prestatore: dati del prestatore estero (UE / extraUE) con l'indicazione dello Stato di residenza dello stesso;
- campo cessionario/committente: dati del C/C che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata:

- la data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero), in caso di emissione del documento integrativo relativo all'acquisto di servizi intraUE;
- la data di effettuazione dell'operazione, in caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extraUE / acquisti di servizi da prestatore residente a San Marino / Città del Vaticano.

Va indicato l'imponibile della fattura inviata dal C/P e la relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura in caso di operazione senza IVA (ad esempio, N3.4 in caso di non imponibilità, N4 in caso di esenzione) a campo 2.1.6 (DatiFattureCollegate) gli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'IdSdI attribuito da SdI, se disponibile.

È consigliato utilizzare una numerazione progressiva ad hoc.

**Registrazione fattura**

Il documento integrativo trasmesso dal committente è annotato sia nel registro delle fatture emesse che in quello degli acquisti.

**TD 18 integrazione per acquisto BENI INTRACOMUNITARI**

Il C/P residente in altro stato UE emette fattura per la vendita di beni al C/C residente in Italia senza IVA in quanto l'operazione è imponibile in Italia e l'imposta è assolta dal cessionario.

Il C/C, **deve integrare il documento ricevuto** indicando l'imposta. Può, a tal fine, predisporre un altro documento ed inviarlo tramite SdI con tipo documento TD18 che sarà recapitato solo al soggetto emittente.



Il tipo documento TD18 va utilizzato anche per gli acquisti intraUE con introduzione dei beni in un deposito IVA.

Qualora il C/C volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilati dall'Agenzia, è consigliato trasmettere il tipo documento TD18 entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>.

Alternativamente alla trasmissione del tipo documento TD18 a SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura ed è obbligato a comunicare i dati dell'operazione compresa l'imposta, tramite l'esterometro utilizzando il tipo documento TD10.

#### **Compilazione documento**

- Campo cedente/prestatore: dati del cedente estero (UE) con l'indicazione dello Stato di residenza dello stesso;
- campo cessionario/committente: dati del C/C che effettua l'integrazione.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata la data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero).

Va indicato l'imponibile della fattura inviata dal C/P e la relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura in caso di operazione senza IVA, nonché a campo 2.1.6 (DatiFattureCollegate) gli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'IdSdI attribuito da SdI, se disponibile.

È consigliato utilizzare una numerazione progressiva ad hoc.

#### **Registrazione fattura**

Il documento integrativo trasmesso dal committente è annotato sia nel registro delle fatture emesse che in quello degli acquisti.

#### **TD 19 integrazione/autofattura acquisto beni art.17 co.2 DPR 633/72**

Il C/P estero emette una fattura per la vendita di **beni già presenti in Italia** (non sono quindi importazioni / acquisti UE) al C/C residente in Italia, senza IVA in quanto l'operazione è imponibile in Italia e l'imposta è assolta dal cessionario.

Il C/C, deve **integrare** il documento ricevuto (nel caso di C/P UE) o **emettere un'autofattura** (nel caso di C/P extraUE) per indicare l'imposta dovuta.

Può, a tal fine, predisporre un altro documento, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della fattura ricevuta dal fornitore estero, ed inviarlo tramite SdI con tipo documento TD19 che sarà recapitato solo al soggetto emittente.

La trasmissione a SdI del tipo documento TD19 potrà essere effettuata dal C/C anche per acquisto di beni provenienti da San Marino / Città del Vaticano.

Il tipo documento TD19 va utilizzato anche in caso di integrazione / autofattura per acquisti da soggetti non residenti di beni già presenti in Italia con introduzione in un deposito IVA oppure per acquisti da soggetti non residenti di beni (o di servizi su beni) che si trovano all'interno di un deposito IVA utilizzando il codice Natura N3.6.

Qualora il C/C volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilati dall'Agenzia, è consigliato trasmettere il tipo documento TD19 entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>.

Alternativamente alla trasmissione del tipo documento TD19 a SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura / emette un'autofattura cartacea o elettronica extra SdI ed è obbligato a comunicare i dati dell'operazione compresa l'imposta, tramite l'esterometro utilizzando il tipo documento TD10 in caso di acquisti di beni da fornitore UE e un tipo documento TD01 in caso di acquisto di beni da fornitore extraUE.

### Compilazione documento

- Campo cedente/prestatore: dati del cedente estero con l'indicazione dello Stato di residenza dello stesso;
- campo cessionario/committente: dati del C/C, che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata:

- la data di ricezione della fattura emessa dal fornitore UE (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura stessa);
- la data di effettuazione dell'operazione con il fornitore extraUE o residente a San Marino / Città del Vaticano, in caso di emissione dell'autofattura.

Va indicato l'imponibile della fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura in caso di operazione senza IVA, nonché a campo 2.1.6 (DatiFattureCollegate) gli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'IdSdl attribuito da Sdl, se disponibile.

È consigliato utilizzare una numerazione progressiva ad hoc.

### Registrazione fattura

Il documento integrativo trasmesso dal committente o l'autofattura sono annotati sia nel registro delle fatture emesse che in quello degli acquisti.

#### TD 20 autofattura per regolarizzazione fatture e integrazione fatture

- Nei casi di omessa fattura da parte del cedente/prestatore o di ricezione di una fattura irregolare, previo versamento dell'IVA tramite il mod.F24, ove richiesto, il C/C deve emettere un'autofattura con tipo documento TD20, indicando l'imponibile, la relativa imposta e gli importi per i quali non si applica l'imposta. Nell'autofattura va indicato come C/P l'effettivo cedente / prestatore e come C/C se stesso;
- nei casi di un acquisto intraUE, di una prestazione di servizi rilevante nel territorio dello Stato resa da un prestatore UE o di acquisto di beni già presenti in Italia da fornitore UE, qualora il C/C non abbia ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione oppure abbia ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, deve emettere un'autofattura trasmettendo a Sdl un tipo documento TD20, indicando l'imponibile, la relativa imposta e gli importi per i quali non si applica l'imposta. Nell'autofattura va indicato come C/P l'effettivo cedente / prestatore e come C/C se stesso;
- nei casi di un'operazione soggetta ad inversione contabile per reverse charge interno, in caso di omessa fattura da parte del cedente/prestatore o di ricezione di una fattura irregolare, il C/C deve emettere una fattura o provvedere alla sua regolarizzazione, e all'assolvimento dell'imposta mediante inversione contabile e può farlo trasmettendo a Sdl:
  - un tipo documento TD20, indicando l'imponibile e il sottocodice della Natura N6 relativo al tipo di operazione cui si riferisce l'autofattura. Nell'autofattura dovrà indicare come C/P l'effettivo cedente / prestatore e come C/C se stesso;
  - a seguire, un tipo documento TD16 (integrazione reverse charge interno) con l'indicazione della relativa imposta.



### Compilazione documento

- Campo cedente/prestatore: dati del fornitore;
- campo cessionario/committente: dati del soggetto che effettua la regolarizzazione o l'integrazione.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata la data di effettuazione della cessione / prestazione di servizi.

Va indicato l'imponibile non fatturato dal C/P o l'imponibile non indicato nella fattura inviata dal C/P e la relativa imposta calcolata dal C/C (o Natura in caso di operazione senza IVA), nonché della fattura di riferimento nel campo 2.1.6 solo in caso di emissione di una fattura irregolare da parte del cedente.

È possibile adottare una numerazione progressiva ad hoc.

### Registrazione fattura

Emissione dell'autofattura:

- nel caso di omessa fattura o ricezione di fattura irregolare, l'autofattura trasmessa dal cessionario è annotata nel registro degli acquisti, con indicazione del mod. F24 con cui è stata versata l'IVA qualora dovuta;
- nel caso di reverse charge interno, l'autofattura trasmessa dal cessionario è annotata nel registro degli acquisti. Con l'annotazione del relativo documento integrativo TD16, sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti, l'IVA è assolta in liquidazione;
- nel caso di acquisto o prestazione intraUE, l'autofattura trasmessa dal cessionario è annotata sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti, l'IVA è assolta in liquidazione.

### TD 21 autofattura per splafonamento

L'esportatore abituale, che acquista con dichiarazione d'intento **per un importo superiore al plafond disponibile**, può sanare la violazione:

1. con richiesta al cedente/prestatore di una variazione in aumento dell'IVA. Resta, comunque, a carico del cessionario il pagamento degli interessi / sanzioni, anche tramite ravvedimento;
2. con l'emissione di un'autofattura, contenente gli estremi identificativi di ciascun fornitore, il numero progressivo delle fatture ricevute, l'ammontare eccedente il plafond e l'imposta che avrebbe dovuto essere applicata, da versare con il mod. F24 con gli interessi;
3. con l'emissione di un'autofattura (con le caratteristiche sopra richiamate) entro il 31.12 dell'anno di splafonamento da annotare sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti e con l'assolvimento dell'IVA in sede di liquidazione periodica.

Nei casi 2 e 3, il C/C trasmette a Sdl un'autofattura con tipo documento TD21 che sarà recapitata solo al soggetto emittente.

### Compilazione documento

- Campo cedente/prestatore: dati del soggetto che emette l'autofattura;
- campo cessionario/committente: dati del soggetto che emette l'autofattura.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata la data di effettuazione dell'operazione di regolarizzazione, la quale deve comunque ricadere



nell'anno in cui si è verificato lo splafonamento. Va indicato l'ammontare eccedente il plafond e la relativa imposta, nonché la fattura di riferimento nel campo 2.1.6 nel caso in cui l'esportatore emette un'autofattura diversa per ogni fornitore. In alternativa è possibile emettere un unico documento "riepilogativo" e indicare i dati delle fatture di riferimento e i nominativi dei relativi fornitori anche, ad esempio, in un allegato alla fattura.

È consigliata una numerazione progressiva ad hoc.

#### **Registrazione fattura**

Se l'assolvimento dell'IVA avviene:

- con il mod. F24, l'autofattura è annotata nel solo registro degli acquisti;
- in sede di liquidazione periodica, il C/P che emette l'autofattura annota, entro i termini della liquidazione periodica, la maggiore imposta nel registro delle fatture emesse, nonché annota l'autofattura anche nel registro degli acquisti.

**TD 22** estrazione beni da un deposito IVA

**TD 23** estrazione beni da deposito IVA con versamento dell'IVA

Sono codici da utilizzare sui documenti relativi all'estrazione dal Deposito IVA (ai fini dell'utilizzazione o commercializzazione) di beni precedentemente introdotti.

**TD 24** fattura differita art.21 co.4, terzo periodo, lett. a) DPR 633/72

Il C/P nel caso di:

- cessioni di beni con consegna / spedizione risultante da DDT / altro documento equipollente;
  - prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione;
- effettuate nello stesso mese nei confronti del medesimo soggetto, può emettere una fattura differita utilizzando il tipo documento TD24 e trasmetterla a Sdl entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e annotarla entro gli stessi termini.

#### **Compilazione documento**

La modalità di compilazione è uguale a quella di una fattura trasmessa con tipo documento TD01.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va indicata una data ricadente nel mese in cui è stata effettuata una delle cessioni di beni/prestazioni di servizi ovvero in cui è stato pagato in tutto o in parte il relativo corrispettivo, che la fattura documenta. È comunque consigliato utilizzare la data dell'ultima operazione che si documenta.

#### **Registrazione fattura**

- Il C/P annota la fattura nel registro delle fatture emesse entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni e con riferimento al medesimo mese;
- il C/C annota la fattura ricevuta nel registro degli acquisti con riferimento al mese in cui esercita la detrazione.

**TD 25** fattura differita art. 21 co. 4, terzo periodo, lett. b) DPR 633/72

Il C/P con riferimento alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, può emettere una fattura differita ex





art. 21, comma 4, terzo periodo, lett. b), DPR n. 633/72, utilizzando il tipo documento TD25 e trasmetterla a SdI entro il mese successivo a quello della consegna / spedizione dei beni e annotarla entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione e con riferimento al medesimo mese.

#### **Compilazione documento**

La modalità di compilazione è uguale alla compilazione di una fattura trasmessa con tipo documento TD01.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione “Dati Generali” va indicata una data ricadente nel mese in cui è stata effettuata una delle cessioni di beni ovvero in cui è stato pagato in tutto o in parte il relativo corrispettivo, che la fattura documenta.

#### **Registrazione fattura**

- Il C/P annota la fattura nel registro delle fatture emesse entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione e con riferimento al medesimo mese;
- il C/C annota la fattura ricevuta nel registro degli acquisti con riferimento al mese in cui esercita la detrazione.

<b>TD 26</b> cessione beni ammortizzabili e per passaggi interni
--

#### **BENI AMMORTIZZABILI**

Il C/P che cede beni ammortizzabili che non concorrono al volume di affari emette una fattura, inviandola a SdI con tipo documento TD26.

#### **PASSAGGI INTERNI** (esercizio di più attività ART. 36 DPR n. 633/72)

Il C/P emette un'autofattura per i passaggi interni di beni e servizi che non concorrono al volume di affari inviandola a SdI con tipo documento TD26.

#### **Compilazione documento**

##### **BENI AMMORTIZZABILI**

- campo cedente/prestatore: dati del C/P emittente;
- campo cessionario/committente: dati del C/C.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione “Dati Generali” va riportata la data di effettuazione dell'operazione.

Va indicato l'imponibile e l'imposta o la Natura in caso di operazione senza IVA.

È possibile seguire la numerazione progressiva delle fatture emesse.

##### **PASSAGGI INTERNI**

- campo cedente/prestatore: dati del C/P emittente;
- campo cessionario/committente: gli stessi dati del campo C/P.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione “Dati Generali” va riportata la data di effettuazione dell'operazione.

Va indicato l'imponibile e l'imposta.

È possibile seguire la numerazione progressiva delle fatture emesse.

#### **Registrazione fattura**

##### **BENI AMMORTIZZABILI**

- Il C/P annota la fattura nel registro delle fatture emesse;
- il C/C annota la fattura ricevuta nel registro degli acquisti con riferimento al mese in cui esercita la detrazione.

##### **PASSAGGI INTERNI**

Il C/P annota la fattura sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti.

**TD 27** fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa IVA

Per le cessioni di beni art. 2, comma 2, n. 4) e 5), DPR n. 633/72, ossia:

- **cessioni gratuite** di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore a € 50 e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta;
- **destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore** o di coloro i quali esercitano un'arte / professione o **ad altre finalità estranee** all'impresa o all'esercizio dell'arte / professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quelli per i quali non è stata operata all'atto dell'acquisto la detrazione dell'imposta;

il C/P trasmette a SdI una fattura con tipo documento TD27.

**Compilazione documento**

Campo cedente/prestatore e Campo cessionario/committente: dati IVA del soggetto che emette l'autofattura.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" va riportata la data di effettuazione dell'operazione. Se si tratta di autofattura riepilogativa, può essere indicata la data dell'ultima operazione o comunque una data del mese.

Va indicato l'imponibile e l'imposta.

Il numero segue la numerazione progressiva delle fatture emesse.

**Registrazione fattura**

Il documento trasmesso con TD27 è annotato nel solo registro delle fatture emesse.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

STUDIO PARTES SRL