


## STUDIO LOSI E ASSOCIATI

INFORMATIVA N. 40

Ostiglia, 17.12.2020

### Fattura elettronica: i codici "Tipo Documento" del nuovo tracciato XML

Con **Provvedimento 28 febbraio 2020, n. 99922**, successivamente rettificato con Provvedimento del 20.04.2020, l'Agenzia delle Entrate ha modificato il tracciato telematico della fattura elettronica.

	<p><i>Per una maggiore efficienza dei processi di controllo e di assistenza da parte dell'Amministrazione finanziaria è stato previsto un <b>periodo transitorio, dal 1° ottobre 2020 al 31 dicembre 2020</b>, nel corso del quale <b>l'utilizzo del nuovo schema XML era facoltativo</b>. Dal 1° gennaio 2021 l'utilizzo delle nuove specifiche tecniche è diventato obbligatorio. A tal riguardo, l'Agenzia delle Entrate in data 23 novembre 2020 ha reso accessibile sul proprio sito una "Guida alla compilazione delle fatture elettroniche e dell'esterometro".</i></p>
---	--

Le modifiche più significative allo schema XML riguardano i codici di **tipo documento** e quelli relativi alla **natura dell'operazione**.

Relativamente ai "**CODICI NATURA**" l'Agenzia delle Entrate ha previsto la **suddivisione dettagliata dei codici N2, N3 e N6**, seguendo lo schema dei righe contenuti nel riquadro VE della dichiarazione annuale IVA, con l'evidente scopo di permettere una più puntuale predisposizione sia delle bozze dei registri IVA, precompilati dall'Agenzia, che della Dichiarazione annuale IVA.

Per quanto concerne il "**TIPO DOCUMENTO**", le novità più rilevanti riguardano la fase di registrazione delle operazioni soggette a reverse-charge, che consentono al contribuente di:

- inviare un file a SDI in sede di registrazione di una fattura di acquisto,
- evitare di stampare una copia della fattura ricevuta su cui effettuare l'integrazione,
- astenersi dalla conservazione cartacea di qualunque documento,

permettendo all'Agenzia delle Entrate di predisporre le bozze dei registri IVA, di generare una bozza di liquidazione periodica (LIPE) e di dichiarazione IVA precompilata.

In questo articolo cercheremo di individuare i principali cambiamenti focalizzando l'attenzione sui vari tipi di operazione ed i codici di "tipo documento" previsti, considerando in particolare le operazioni soggette a reverse-charge sottospecificate:

- 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.

Saranno inoltre delineate le procedure da adottare relativamente ai tipi di operazione previsti dai codici:

- TD20 - autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 6, c. 8 e 9-bis D.Lgs. n. 471/97 o art. 46, c. 5 D.L. n. 331/93);
- TD21 - autofattura per splafonamento;
- TD24 - fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)
- TD26 - cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 36, D.P.R. n. 633/72);
- TD27 - fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa.

Modifiche dello schema XML

Con Provvedimento 28 febbraio 2020, n. 99922, l'Agenzia delle Entrate, recependo anche le istanze degli operatori e delle associazioni di categoria, ha modificato lo schema XML e ha inserito nuovi controlli per rendere più puntuali le codifiche "Tipo Documento" e "Natura" rispetto alla normativa fiscale.

A partire **dal 1° ottobre 2020 e fino al 31 dicembre 2020** il Sistema di Interscambio, comunque, ha accettato **fatture elettroniche e note di variazione predisposte sia con il nuovo schema sia con lo schema approvato con le attuali specifiche tecniche.**

Relativamente ai dati "TIPO DOCUMENTO" l'Agenzia Entrate ha previsto un formato alfanumerico, lunghezza di 4 caratteri come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	TIPO DOCUMENTO
TD01	Fattura
TD02	Acconto/Anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella
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
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 c. 8 D.Lgs. 471/97 o art. 46 c. 5 D.L. 331/93)
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)
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



*Si evidenzia che l'utilizzo dei nuovi "TIPO DOCUMENTO" non costituisce un obbligo: si tratta di una possibilità per il contribuente che con i nuovi codici potrà:*

*disporre delle bozze di dichiarazione IVA precompilata, di liquidazioni periodiche precompilate nonché di registri contabili con un grado di precisione maggiore;*

***evitare la presentazione dell'esterometro: si tratta dell'aspetto di maggior interesse.***

Ad esempio, l'Agenzia delle entrate non applicherà alcuna sanzione se il contribuente utilizza il Tipo documento TD01 in occasione della cessione di un bene ammortizzabile (per la quale esiste l'apposito codice TD26), oppure se viene utilizzato il codice TD01 per una fattura di autoconsumo.

Diverso potrebbe essere il caso di una fattura differita. Infatti, qualora sia inviata entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione una fattura con codice TD01 in relazione ad una consegna di beni con ddt avvenuta nel mese precedente, l'Agenzia potrebbe sollevare qualche dubbio sul rispetto del termine dei 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione.

### **TD16 - Integrazione fattura reverse charge interno**


Come specificato dall'Agenzia delle Entrate nella guida alla compilazione delle fatture elettroniche del 23.11.2020, il codice TD16 comprende le operazioni interne effettuate in regime di inversione contabile, ai sensi dell'articolo 17, D.P.R. n. 633/72.

Il cedente/prestatore emette una fattura elettronica (ad esempio TD01 o TD02 o TD24) con uno dei sottocodici di N6, la quale deve essere integrata dal cessionario/committente, indicando aliquota e imposta dovuta.

Per integrare la fattura ricevuta (la quale è normalmente una fattura elettronica) nell'ipotesi di reverse charge interno, il cessionario/committente può effettuare attraverso lo SDI l'integrazione della fattura usando il tipo documento TD16, che sarà recapitato solo a se stesso. Il documento integrativo sarà utilizzato in fase di elaborazione delle bozze dei registri IVA da parte dell'Agenzia.

L'Agenzia specifica che qualora il cessionario/committente volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilate elaborati dall'Agenzia delle Entrate, è


consigliabile trasmettere il tipo documento TD16 allo SDI **entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>**.

	<i>Non essendo obbligatoria per l'anno 2021 la trasmissione del TD16 via SDI, il cessionario/committente può integrare manualmente la fattura ricevuta previa stampa e conservazione analogica della stessa, ma in tal caso l'operazione non apparirà nelle bozze di registri IVA elaborati dall'Agenzia.</i>
---	---

Nel caso di trasmissione via SDI la compilazione del documento prevede che nel campo cedente/prestatore vengano indicati i dati del cedente/prestatore che ha emesso la fattura in reverse charge.


Nel campo cessionario/committente: dati dello stesso che effettua l'integrazione. Nel **campo 2.1.1.3 <Data>** della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica deve essere riportata la **data di ricezione della fattura in reverse charge o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore**.

Nella fattura contraddistinta dal codice TD16 devono essere indicati **l'imponibile presente nella fattura inviata dal cedente/prestatore e la relativa imposta calcolata dal cessionario/committente**.

	<i>L'indicazione nel <b>campo 2.1.6 dell'IdSdi</b>, attribuito dal Sistema di interscambio, <b>della fattura di riferimento</b> permetterà all'Agenzia di incrociare i dati del documento trasmesso dal cessionario/committente, con quello inviato dal cedente/prestatore ed in particolare, mediante la natura dell'operazione, potrà inserire l'operazione nel corretto rigo del quadro VJ della dichiarazione IVA.</i>
---	--

Infine, l'Agenzia consiglia di adoperare una numerazione progressiva ad hoc (campo 2.1.1.4 Numero).

Il cessionario/committente annota la fattura integrata nel registro delle fatture emesse e nel registro delle fatture acquisti.

	<i>La società ELEKTRICA Srl in data 27.01.2021 emette fattura nr. 78, nei confronti della ditta GAMMA Srl per la manutenzione dell'impianto elettrico del negozio per l'importo di euro 2.000,00. Quale natura dell'operazione utilizzerà il codice <b>N6.7</b>, corrispondente alle prestazioni comprese nell'art. 17, comma 6, lett. a-ter), D.P.R. n. 633/72. La società Gamma Srl effettua attraverso lo SDI l'integrazione della fattura usando il tipo documento TD16, indicando:</i>  <i>nel campo prestatore i dati della società ELEKTRICA Srl; nel campo committente i dati di GAMMA Srl; nel campo tipo di operazione TD16; l'imponibile e l'imposta prevista;</i>
---	---

*i dati della fattura di riferimento emessa dal prestatore*

Cedente/prestatore			Cessionario/committente			
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT00256080212 Codice fiscale: 00256080212 Denominazione: ELEKTRICA SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Venezia, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 38123 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it			Identificativo fiscale ai fini IVA IT 02112110219 Codice fiscale: Denominazione: GAMMA Srl Indirizzo: Via Roma 58 Comune: Bolzano Cap: 39100 Nazione: IT			
Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	
TD16 (integrazione fattura)			10	27/01/2021		
Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
Manutenzione impianto elettrico negozio sito in Bolzano Via Dodiciville 780- Vs. fattura nr. 88 del 27.01.2021		2.000,00			22%	440,00
Dati riepilogo	% IVA	Spese accessorie	Totale imposta		Totale imponibile	
			0			

Id Sdi		Sc.Magg.	Valuta	Totale fattura
3979420888			EUR	2.440,00
Modalità di pagamento	Iban	Istituto	Data scadenza	Importo
...	...	...	...	...

### TD17 - Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero

Nel codice TD17 sono comprese le operazioni di prestazioni di servizi effettuate da un soggetto estero, (anche residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano) soggette ad imposta nel Paese di stabilimento del committente, pertanto in Italia.

Il committente italiano, ai sensi dell'articolo 17, comma 2, D.P.R. n. 633/72, deve **integrare il documento ricevuto** (nel caso di **servizi intracomunitari**) o **emettere un'autofattura** (nel caso di **servizi extra-comunitari**) per indicare l'imposta dovuta che dovrà poi confluire nella propria liquidazione.

A tal fine può predisporre un altro documento ed inviarlo tramite SDI con **tipo documento TD17** che sarà recapitato al solo soggetto emittente.

Qualora il committente italiano volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilati elaborati dall'Agenzia delle Entrate, è consigliabile trasmettere il tipo documento TD17 allo SDI **entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>**.

Tali operazioni confluiranno nel riquadro VJ3 della dichiarazione IVA annuale per evidenziare il debito e nel riquadro VF per esercitare il diritto alla detrazione. Come specificato in precedenza, non essendo obbligatorio per l'anno 2021 far transitare l'operazione mediante SDI, il committente può integrare manualmente la fattura o emettere un'autofattura cartacea o elettronica extra SDI ed in tali casi è obbligato a comunicare i dati dell'operazione ricevuta dal fornitore estero, integrati con quelli dell'imposta, tramite l'esterometro.

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che il campo prestatore comprenda i dati del prestatore estero con l'indicazione del paese di

residenza dello stesso. Nel campo committente vengono indicati i dati del soggetto che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

Nel **campo 2.1.1.3 <Data>** della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica deve essere riportata:

**la data di ricezione nel caso di emissione del documento integrativo relativo all'acquisto di servizi intracomunitari;**

**la data di effettuazione dell'operazione, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extra-comunitari o acquisti di servizi da prestatore residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano.**

Nella fattura contraddistinta dal codice TD17 devono essere indicati:

l'imponibile presente nella fattura inviata dal committente;

la relativa imposta o la Natura nel caso si tratti di un'operazione non imponibile (ad esempio, codice N3.4 nel caso di non imponibilità e codice N4 nel caso di esenzione).

Infine, l'Agenzia specifica che nel campo 2.1.1.4 è consigliabile adoperare una numerazione progressiva ad hoc.

	<p><i>La società AUTOCAR Srl in data 21.01.2021 emette autofattura nr. 51, per l'importo di euro 3.000,00 per la prestazione di consulenza fiscale ricevuta dal commercialista svizzero Schmidt Alois. La società Autocar invia il documento mediante SDI ed utilizzerà il codice TD17 corrispondente ad autofattura per acquisto servizi dall'estero.</i></p> <p><i>Tale operazione confluirà nel riquadro VF della dichiarazione IVA annuale per la detrazione di imposta, nonchè nel rigo VJ3 per il relativo debito.</i></p> <table border="1" data-bbox="310 1394 1490 1927"><thead><tr><th data-bbox="310 1394 894 1503"><b>Cedente/prestatore</b></th><th data-bbox="894 1394 1490 1503"><b>Cessionario/committente</b></th></tr></thead><tbody><tr><td data-bbox="310 1503 894 1927">Identificativo fiscale ai fini IVA: CHE 2346789 Codice fiscale: CHE 2346789 Denominazione: Schmidt Alois Ohg Indirizzo: Berlinstr., 58 Comune: Zurigo Cap: 00100 Nazione: CH Telefono: Email: abc.xyz@xy.it</td><td data-bbox="894 1503 1490 1927">Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono:</td></tr></tbody></table>	<b>Cedente/prestatore</b>	<b>Cessionario/committente</b>	Identificativo fiscale ai fini IVA: CHE 2346789 Codice fiscale: CHE 2346789 Denominazione: Schmidt Alois Ohg Indirizzo: Berlinstr., 58 Comune: Zurigo Cap: 00100 Nazione: CH Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono:
<b>Cedente/prestatore</b>	<b>Cessionario/committente</b>				
Identificativo fiscale ai fini IVA: CHE 2346789 Codice fiscale: CHE 2346789 Denominazione: Schmidt Alois Ohg Indirizzo: Berlinstr., 58 Comune: Zurigo Cap: 00100 Nazione: CH Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono:				



				Email: abc.xyz@xy.it		
Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	
TD17 (autofattura)			51	21/01/2021		
Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
Autofattura per consulenza fiscale effettuata dal commercialista Schmidt Alois di Zurigo. Fattura ricevuta nr. 76 del 21.01.2021		3.000,00			0	0
Dati riepilogo	% IVA	Spese accessorie	Totale imposta		Totale imponibile	
	22%		660,00		3.000,00	
Descrizione			Sc.Magg.	Valuta	Totale fattura	
Autofattura				EUR	3.660,00	
Modalità di pagamento	Iban	Istituto	Data scadenza	Importo		
Bonifico						

## TD18 - Integrazione per acquisto di beni intracomunitari

Il codice TD18 comprende le operazioni di acquisto intracomunitario di beni effettuate in regime di inversione contabile.

Il cedente residente in altro paese UE emette una fattura per la vendita di beni al cessionario residente o stabilito nel territorio nazionale indicando l'imponibile ma non la relativa imposta in quanto l'operazione vista dal lato dell'emittente, è non imponibile nel Paese di residenza del cedente, mentre è imponibile in Italia e l'imposta è assolta dal cessionario che, ai sensi dell'articolo 46, D.L. n. 331/93, deve integrare il documento ricevuto per indicare l'imposta dovuta che dovrà poi confluire nella propria liquidazione.

A tal fine può **predisporre un altro documento**, ad **integrazione della fattura ricevuta dal soggetto passivo comunitario**, ed inviarlo tramite SDI con **tipo documento TD18** che verrà recapitato solo al soggetto emittente.

Qualora il cessionario italiano volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilati elaborati dall'Agenzia delle Entrate, è consigliabile trasmettere il tipo documento TD18 allo SDI **entro la fine del mese da indicare nel campo <Data>**.

L'operazione di acquisto intracomunitario confluirà nel riquadro VF della dichiarazione IVA annuale per la detrazione di imposta, nonchè nel rigo VJ9 per il relativo debito.

Alternativamente alla trasmissione del TD18 via SDI, il cessionario italiano può **integrare manualmente** la fattura ed è obbligato a **comunicare i dati della fattura ricevuta dal fornitore estero**, integrata con i dati dell'imposta, tramite **l'esterometro**.

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che:

il campo cedente comprenda i dati del soggetto estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso;

nel campo cessionario vengano indicati i dati del soggetto che effettua l'integrazione;

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



*La società ALFA Srl in data 25.01.2021 riceve la fattura nr. 65 del 20.01.2021, dal soggetto germanico Alber GMBH per l'acquisto di nr. 100 paia di scarpe per l'importo di euro 5.000.*

La società ALFA Srl invia il documento mediante SDI ed utilizzerà il codice TD18 corrispondente ad integrazione per acquisto intracomunitario di beni. Tale operazione confluirà nel riquadro VF della dichiarazione IVA annuale per la detrazione di imposta, nonché nel rigo VJ9 per il relativo debito.

Cedente/prestatore			Cessionario/committente			
Identificativo fiscale ai fini IVA: DE123456789 Codice fiscale: Denominazione: ALBER GmbH Indirizzo: Berlinstr., 58 Comune: Stuttgart Cap: 00100 Nazione: DE Telefono: Email: abc.xyz@xy.it			Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: ALFA SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it			
Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	
TD18 (acquisto intracomunitario di beni)			10	25/01/2021		
Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
Per acquisto di nr. 100 paia di scarpe. Fatt. nr.65 del 20.01.2020		5.000,00			0	0
Dati riepilogo	% IVA	Spese accessorie	Totale imposta		Totale imponibile	
	22%		1.100,00		5.000,00	

Descrizione		Sc.Magg.	Valuta	Totale fattura
Integrazione fattura			EUR	6.100,00
Modalità di pagamento	Iban	Istituto	Data scadenza	Importo
Bonifico				

### TD19 - Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 c. 2

#### D.P.R. 633/72

Il codice TD19 comprende le operazioni per le quali il cedente estero emette una fattura per la vendita di beni già presenti in Italia nei confronti del cessionario residente o stabilito nel territorio nazionale, indicando l'imponibile ma non la relativa imposta in quanto l'operazione, ai sensi dell'articolo 17, comma 2, D.P.R. n. 633/72, **deve essere assoggettata ad IVA in Italia mediante integrazione** (nel caso di **cedente comunitario**) o **emissione di autofattura** (nel caso di **cedente ExtraUE**).

Il cessionario può 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**; tale documento verrà recapitato solo al soggetto emittente.

Il documento integrativo elettronico sarà utilizzato in fase di elaborazione delle bozze dei registri IVA da parte dell'Agenzia.

La stessa Agenzia specifica che la trasmissione allo SDI di un tipo documento TD19 potrà essere effettuata dal cessionario italiano anche nel caso di emissione di un'autofattura ai sensi dell'articolo 17, comma 2, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, per acquisto di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino o dallo Stato della Città del Vaticano.

Qualora il cessionario nazionale volesse avvalersi delle bozze dei registri IVA precompilate elaborate dall'Agenzia delle Entrate, è consigliabile trasmettere il tipo documento TD19 allo SDI **entro la fine del mese, da indicare nel campo <Data>**.

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che:

il campo cedente comprenda i dati del soggetto estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso;

nel campo cessionario vengano indicati i dati del soggetto che effettua l'integrazione o l'emissione dell'autofattura;

nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" debba essere 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 Extra-UE** o con fornitore residente nella **Repubblica di San Marino** o nello Stato della **Città del Vaticano**, nel caso di emissione dell'autofattura;

nel campo 2.1.6 sia indicato l'IdSdi attribuito dal Sistema di interscambio, alla fattura di riferimento qualora sia stata trasmessa via SDI.



*La società ALFA Srl in data 25.01.2021 riceve la fattura nr. 65 del 20.01.2021, dal soggetto germanico Alber GmbH per l'acquisto di nr. 100 paia di scarpe per l'importo di euro 5.000.*

*Non si tratta di acquisto intracomunitario di beni in quanto la merce parte dal deposito della società italiana GAMMA di Verona.*

*Il soggetto germanico si è identificato direttamente in Italia presso l'Ufficio di Pescara.*

*La società ALFA Srl invia il documento mediante SDI ed utilizzerà il codice TD19. Tale operazione confluirà nel riquadro VF della dichiarazione IVA annuale per il credito di imposta, nonché nel rigo VJ3 per il relativo debito.*

Cedente/prestatore	Cessionario/committente
Identificativo fiscale ai fini IVA: DE123456789 Identificazione diretta ai fini IVA: IT12345679991 Denominazione: ALBER GmbH Indirizzo: Berlinstr., 58 Comune: Stuttgart Cap: 00100 Nazione: DE Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: ALFA SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it

Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	
TD19 (acquisto di beni presenti in Italia ai sensi dell'art. 17 c. 2 DPR 633/72)			10	25/01/2021		
Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
Per acquisto di nr. 100 paia di scarpe. Fatt. nr.65 del 20.01.2020- luogo partenza Verona		5.000,00			0	0
Dati riepilogo	% IVA	Spese accessorie	Totale imposta		Totale imponibile	
	22%		1.100,00		5.000,00	
Descrizione			Sc.Magg.	Valuta	Totale fattura	
Integrazione fattura				EUR	6.100,00	
Modalità di pagamento	Iban	Istituto	Data scadenza	Importo		
Bonifico						

## **TD20 - Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture**

Il codice TD20 prevede due fattispecie:

- il caso di omessa fattura da parte del cedente/prestatore nazionale o di ricezione di una fattura irregolare;
- il caso di acquisto intracomunitario di cui all'articolo 38, commi 2 e 3, lettere b) e c), D.L. n. 331/93 in cui il cessionario non abbia ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Nella prima ipotesi nel caso di omessa fattura da parte del cedente/prestatore o di ricezione di una fattura irregolare, il cessionario/committente, previo versamento dell'IVA con F24 ove richiesto, deve emettere un'autofattura con tipologia "TipoDocumento" TD20, indicando l'imponibile, la relativa imposta e gli importi per i quali non si applica l'imposta. Nell'autofattura dovrà indicare l'effettivo cedente o prestatore e come cessionario/committente se stesso.

La seconda ipotesi si riferisce al caso di un acquisto intracomunitario di cui all'articolo 38, commi 2 e 3, lettere b) e c), D.L. n. 331/93 in cui il cessionario 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. Il contribuente italiano deve emettere un'autofattura e può farlo trasmettendo allo SDI una tipologia "TipoDocumento" TD20, indicando l'imponibile, la relativa imposta e gli importi per i quali non si applica l'imposta. Nell'autofattura dovrà indicare come cedente il soggetto estero comunitario e come cessionario se stesso.

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che:

- il campo cedente/prestatore riporti i dati del fornitore;
- nel campo cessionario/committente sia riportato l'identificativo IVA di colui che effettua la regolarizzazione o l'integrazione;
- nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" sia riportata la **data di effettuazione dell'operazione di cessione o di prestazione di servizi**, come previsto dall'articolo 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972.

Deve essere inoltre indicato l'importo **imponibile non fatturato dal cedente/prestatore e della relativa imposta** calcolata dal cessionario/committente **o della natura** nel caso di non imponibilità o esenzione.

L'indicazione della fattura di riferimento nel **campo 2.1.6** è prevista **solo nel caso di emissione di una fattura irregolare** da parte del cedente. Nel campo 2.1.1.4 si potrà inserire una numerazione progressiva ad hoc.

✘	<p><i>L'Agenzia specifica che nel caso di emissione di un'autofattura ai sensi dell'articolo 6, comma 8, D.Lgs. n. 471/1997, l'autofattura trasmessa dal cessionario è annotata nel registro delle fatture ricevute, con indicazione del mod. F24 con cui è stata versata l'IVA qualora dovuta. Nel caso di emissione di un'autofattura ai sensi dell'articolo 46, comma 5, D.L. n. 331/1993, l'autofattura trasmessa dal cessionario è annotata sia nel registro delle fatture emesse che nel registro delle fatture ricevute e l'IVA è assolta in liquidazione.</i></p>
---	---

✘	<p><i>La società AUTOCAR Srl in data 30.01.2021 ha effettuato un acquisto di un macchinario dalla società italiana GAMMA Srl per l'importo di euro 10.000. Non avendo ricevuto fattura di acquisto nei termini previsti, in data 05.06.2021 emette autofattura nr. 51, per l'importo di euro 10.000 effettuando il versamento dell'IVA per euro 2.200,00 mediante mod. F24. La società Autocar invia il documento mediante SDI ed utilizzerà il codice TD20 corrispondente ad autofattura per regolarizzazione di acquisto.</i></p>
---	---

Cedente/prestatore			Cessionario/committente		
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0021825812 Codice fiscale: 0021825812 Denominazione: GAMMA SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Roma 62 Comune: Napoli Provincia: NA Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it			Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it		
Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario
TD20 (autofattura x regolarizzazione acquisto)			25	05/06/20 21	



Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
Autofattura per acquisto macchinario da ditta Gamma Srl - euro 10.000,00.- Versamento IVA effettuato mediante F24 in data 05.06.2021		10.000,00			22%	2.200,00
Dati riepilogo	% IVA	Spese accessorie	Totale imposta		Totale imponibile	
	22%		2.200,00		10.000,00	
Totale					12.200,00	

### TD21 - Autofattura per splafonamento

L'Agenzia delle Entrate, nella guida alla compilazione delle fatture elettroniche, evidenzia il caso in cui l'esportatore abituale, che acquista con dichiarazione d'intento per un importo superiore al plafond disponibile, può sanare la situazione :

✘	<p>"a) con richiesta al cedente/prestatore di effettuare una variazione in aumento dell'Iva, ai sensi dell'articolo 26 del d.P.R. n. 633 del 1972; resta, comunque, a carico dell'acquirente il pagamento degli interessi e delle sanzioni, anche tramite l'istituto del ravvedimento di cui all'articolo 13 del D.lgs. n. 472 del 1997;</p> <p>b) 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 F24 insieme agli interessi;</p> <p>c) con l'emissione di un'autofattura entro il 31 dicembre dell'anno di splafonamento da annotare sia nel registro delle vendite che nel registro degli acquisti e con l'assolvimento dell'IVA in sede di liquidazione periodica."</p>
---	--

Nei casi b) e c), il cessionario/committente predispone e trasmette via SDI un'autofattura con tipologia documento TD21 che sarà recapitata solo al soggetto emittente.

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che sia il campo **cedente/prestatore** che quello del **cessionario/committente** riportino i **dati di colui che emette l'autofattura**.

L'Agenzia specifica inoltre che:

✘	<p><i>"Nel campo 2.1.1.3 &lt;Data&gt; della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica deve essere riportata la data di effettuazione dell'operazione di regolarizzazione, la quale deve comunque ricadere nell'anno in cui si è verificato lo splafonamento.</i></p> <p><i>Indicazione dell'ammontare eccedente il plafond e della relativa imposta. Indicazione della fattura di riferimento nel campo 2.1.6. nel caso in cui l'esportatore emette un'autofattura diversa per ogni fornitore. In alternativa può 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."</i></p>
---	--

✘	<p><i>La società AUTOCAR Srl in data 25.10.2021 emette autofattura nr. 51, per l'importo di euro 10.000,00 in quanto nel mese di settembre 2021 ha effettuato un acquisto in sospensione di imposta ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), D.P.R. n. 633/72, oltre il limite di plafond previsto.</i></p> <p><i>La società Autocar invia il documento mediante SDI ed utilizzerà il codice TD21 corrispondente ad autofattura per splafonamento.</i></p>												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Cedente/prestatore</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Cessionario/committente</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">           Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220            Codice fiscale: 002137480220            Denominazione: AUTOCAR SRL            Regime fiscale: RF01 (ordinario)            Indirizzo: Via Milano, 58            Comune: TRENTO Provincia: TN            Cap: 00100 Nazione: IT            Telefono:            Email: abc.xyz@xy.it         </td> <td style="vertical-align: top;">           Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220            Codice fiscale: 002137480220            Denominazione: AUTOCAR SRL            Regime fiscale: RF01 (ordinario)            Indirizzo: Via Milano, 58            Comune: TRENTO Provincia: TN            Cap: 00100 Nazione: IT            Telefono:            Email: abc.xyz@xy.it         </td> </tr> </tbody> </table>		Cedente/prestatore	Cessionario/committente	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it								
Cedente/prestatore	Cessionario/committente												
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 16.6%;">Tipologia documento</th> <th style="width: 16.6%;">Causale</th> <th style="width: 16.6%;">Art. 73</th> <th style="width: 16.6%;">N. Fattura</th> <th style="width: 16.6%;">Data</th> <th style="width: 16.6%;">Codice destinatario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">TD21 (autofattura x splafonamen</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">51</td> <td style="text-align: center;">25/10/2021</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	TD21 (autofattura x splafonamen			51	25/10/2021	
Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario								
TD21 (autofattura x splafonamen			51	25/10/2021									

to)						
<b>Descrizione</b>		<b>Imponibile</b>	<b>U.M.</b>	<b>Sc.Mag</b>	<b>%IVA</b>	<b>IVA</b>
Autofattura per splafonamento relativo all'acquisto in sospensione di imposta del mese di settembre. Fattura nr. 780 ditta Alfa euro 10.000,00.		10.000,00			22%	2.200,00
<b>Dati riepilogo</b>	<b>% IVA</b>	<b>Spese accessorie</b>	<b>Totale imposta</b>		<b>Totale imponibile</b>	
	22%		2.200,00		10.000,00	
<b>Descrizione</b>			<b>Sc.Magg.</b>	<b>Valuta</b>	<b>Totale fattura</b>	
Autofattura				EUR	12.200,00	



*L'assolvimento dell'IVA è avvenuto mediante versamento con modello F24 e, pertanto, l'autofattura è annotata nel solo registro degli acquisti ai fini della detrazione dell'imposta.*

Qualora l'assolvimento dell'IVA avvenga in sede di liquidazione periodica, il cedente/prestatore che emette l'autofattura annota, entro i termini della liquidazione **periodica**, la maggiore imposta nel registro IVA delle vendite ed annota l'autofattura anche nel registro IVA degli acquisti.



#### **TD24 - Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a), terzo periodo del D.P.R. n. 633/72**

Questo è sicuramente uno dei casi più utilizzati e che, pertanto richiede una particolare attenzione. Nell'ipotesi in cui il cedente/prestatore effettui:

- cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da un DDT o altro documento equipollente che accompagni la merce;

- prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto,

lo stesso può emettere una fattura differita di cui all'articolo 21, comma 4, terzo periodo lett. a), D.P.R. n. 633/72 adoperando il **codice TD24 e trasmetterla allo SDI entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione** e annotarla entro gli stessi termini.

	<p><i>L'Agenzia specifica che nel campo 2.1.1.3 &lt;Data&gt; della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica deve essere 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. <b><u>È comunque consigliabile utilizzare la data dell'ultima operazione che si documenta.</u></b></i></p>				
	<p><i>Nel mese di gennaio la società AUTOCAR Srl ha effettuato le seguenti vendite nei confronti della ditta Gamma Srl:</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>10.01.2021 cessione Ford Fiesta nuova euro 15.000,00 * IVA 22%.- DDT n. 78 del 10.01.2021;</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>15.01.2021 cessione Ford KA nuova euro 12.000,00 + IVA 22%- DDT n. 112 del 15.01.2021;</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>30.01.2021 cessione Ford KUGA nuova euro 23.000,00 + IVA 22%- DDT n. 140 del 30.01.2021.</i></p> <p><i>In data 30.01.2021 emette fattura differita n. 98 per il totale complessivo di euro 50.000,00 + IVA 22%. Quale natura dell'operazione utilizzerà il codice TD24, corrispondente alle cessioni di beni con fattura differita; il file viene trasmesso allo SDI in data 05.02.2021.</i></p> <table border="1" data-bbox="298 1362 1490 1938"> <thead> <tr> <th data-bbox="298 1362 894 1472">Cedente/prestatore</th> <th data-bbox="894 1362 1490 1472">Cessionario/committente</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="298 1472 894 1938">           Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it         </td> <td data-bbox="894 1472 1490 1938">           Identificativo fiscale ai fini IVA IT 02112110219 Codice fiscale: Denominazione: GAMMA Srl Indirizzo: Via Roma 58 Comune: Bolzano Cap: 39100 Nazione: IT         </td> </tr> </tbody> </table>	Cedente/prestatore	Cessionario/committente	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA IT 02112110219 Codice fiscale: Denominazione: GAMMA Srl Indirizzo: Via Roma 58 Comune: Bolzano Cap: 39100 Nazione: IT
Cedente/prestatore	Cessionario/committente				
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: AUTOCAR SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono: Email: abc.xyz@xy.it	Identificativo fiscale ai fini IVA IT 02112110219 Codice fiscale: Denominazione: GAMMA Srl Indirizzo: Via Roma 58 Comune: Bolzano Cap: 39100 Nazione: IT				

Tipologi a docume nto	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	
TD24 (fattura differita)			98	30/01/2 021	BFECU8	
Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
cessione Ford Fiesta nuova euro 15.000,00 - DDT n. 78 del 10.01.2021; cessione Ford KA nuova euro 12.000,00 - DDT n. 112 del 15.01.2021; cessione Ford KUGA nuova euro 23.000,00 - DDT n. 140 del 30.01.2021		50.000,00			22%	11.000, 00
Descrizione			Sc.Ma gg.	Valuta	Totale fattura	
				EUR	61.000,00	
Modalità di pagame nto	Iban	Istituto	Data scaden za	Importo		
Bonifico	IT0987654321H12345678 912345	Carisp a	25/03/2 021	61.000,00		

Il cedente annota la fattura emessa nel registro delle fatture emesse entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni (l'imposta partecipa alla liquidazione del mese di gennaio, momento di effettuazione dell'operazione), mentre il cessionario annota la fattura ricevuta nel registro delle fatture ricevute con riferimento al mese in cui vuole esercitare il diritto alla detrazione (può quindi essere annotata anche con riferimento al mese di gennaio).

### **TD26 - Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 36 D.P.R. 633/72)**

Il cedente che vende beni ammortizzabili (secondo la definizione dei criteri contabili) che non concorrono al volume di affari ai sensi dell'articolo 20, D.P.R. n. 633/1972, emette una fattura, inviandola al sistema SDI con tipo documento TD26.

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che il campo cedente riporti i dati di colui che cede i beni ammortizzabili.

Nel campo cessionario sarà riportato l'identificativo IVA ed i dati di colui che effettua l'acquisto.

Nel campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali" del file della fattura elettronica deve essere riportata la data di effettuazione dell'operazione.

Saranno indicati l'imponibile e l'imposta ovvero in caso di non imponibilità il codice natura previsto per l'operazione.


Nel caso di passaggi interni ex articolo 36, D.P.R. n. 633/1972, il cedente emette un'autofattura per i passaggi interni di beni e servizi ex articolo 36, comma 5 che **non concorrono al volume di affari ai sensi dell'articolo 20 del d.P.R. n. 633/1972**, inviandola al sistema SDI con tipo documento TD26.

In tal caso, relativamente alla compilazione del documento, è previsto che sia il campo **cedente/prestatore** che quello del **cessionario/committente** riportino i **dati del cedente/prestatore che emette l'autofattura**.

In entrambi i casi (cessione di beni ammortizzabili ovvero passaggi interni) si potrà seguire la numerazione progressiva delle fatture emesse.

### **TD27 - Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa**

L'Agenzia specifica che:

	<p><i>"nei casi di cessioni di beni di cui all'articolo 2, comma 2, punti 4) e 5) del d.P.R. n. 633/1972, ossia:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>- 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</i></li></ul>
---	---

*unitario non superiore ad euro cinquanta 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 o una professione o ad altre finalità estranee alla impresa o all'esercizio dell'arte o della professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quei beni per i quali non è stata operata all'atto dell'acquisto la detrazione dell'imposta.*

*il C/P trasmette allo SDI una fattura con tipo documento TD27."*

Relativamente alla compilazione del documento è previsto che sia il campo **cedente/prestatore** che quello del **cessionario/committente** riportino i dati di **colui che emette l'autofattura**.

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

Nella fattura devono essere indicati l'imponibile e l'imposta; per quanto riguarda il **campo 2.1.1.4 Numero**, si dovrà inserire la **numerazione progressiva delle fatture emesse** dal soggetto che sta integrando il documento.



*Nel caso delle cessioni gratuite, qualora la cessione sia con rivalsa, va adoperato il tipo documento TD01 o il TD24 se c'è DDT.*



*La società ALFA Srl in data 31.03.2021 emette autofattura nr. 51, in quanto nel mese di marzo ha effettuato cessioni gratuite di beni rientranti nell'attività d'impresa per il totale di euro 1.000,00.*

*La società ALFA Srl invia il documento mediante SDI ed utilizzerà il codice TD27 corrispondente ad autofattura per cessioni gratuite.*

Cedente/prestatore	Cessionario/committente
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: ALFA SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono:	Identificativo fiscale ai fini IVA: IT002137480220 Codice fiscale: 002137480220 Denominazione: ALFA SRL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Via Milano, 58 Comune: TRENTO Provincia: TN Cap: 00100 Nazione: IT Telefono:

Email: abc.xyz@xy.it			Email: abc.xyz@xy.it			
Tipologia documento	Causale	Art. 73	N. Fattura	Data	Codice destinatario	
TD27 (autofattura x cessioni gratuite)			51	31/03/2021		
Descrizione		Imponibile	U.M.	Sc.Mag	%IVA	IVA
Autofattura per cessioni gratuite effettuate nel mese di marzo per un totale di euro 1.000,00.		1.000,00			22%	220,00
Dati riepilogo	% IVA	Spese accessorie	Totale imposta		Totale imponibile	
	22%		220,00		1.000,00	
Descrizione			Sc.Mag g.	Valuta	Totale fattura	
Autofattura				EUR	1.220,00	



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