

CIRCOLARE n. 03.2021

A tutti i clienti

Loro sedi

Giussano, 18 gennaio 2021

DISTINZIONE CODIFICHE FE: TD01 E TD24

Lo Studio ricorda che dal 01.01.2021 sono attivi i nuovi codici Iva e le nuove codifiche di emissione delle fatture elettroniche, così come indicato nella ns circolare n. 31.2020 del 02.10.2020

Si coglie l'occasione per fare luce sulla distinzione di utilizzo dei codici "tipi documento" corretti.

TD01 - Fattura Immediata

- In caso di emissione di fattura anticipata (se un bene o un servizio vengono pagati il giorno x, ma consegnati o effettuati in seguito, la fattura deve essere emessa con data x).
- In caso di emissione di fattura prima dell'effettuazione ai fini IVA (in caso di ft. emessa prima della consegna del bene o dell'incasso della prestazione di servizi, l'operazione si considera effettuata in data di emissione della fattura).

TD24 - Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)

In caso di emissione di fattura "riassuntiva" delle operazioni effettuate e documentate da DDT o documentazione equipollente (qualora la data del ddt indicato in fattura non coincida alla data della fattura o alla data dell'invio della stessa si tratta di fatturazione differita).

TD25 - Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo Periodo, lett. b)

In caso di operazione triangolare interna, ossia in presenza di una cessione di beni effettuata dal cessionario nei confronti di un terzo per il tramite del cedente.

NB:

In caso di trasmissione di una fattura differita utilizzando il tipo documento TD01 (fattura), anziché il tipo documento TD24 (fattura differita), si può incorrere in sanzione per tardiva trasmissione del file XML.

Viceversa, utilizzare il tipo documento TD24 in luogo del tipo documento TD01 può dare luogo alla non corretta imputazione dell'imposta nel periodo di riferimento e alla sanzione in caso di trasmissione tardiva.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito.

