

# STUDIO PICCO

CONSULENZA TRIBUTARIA - SOCIETARIA - DEL LAVORO

---

16121 GENOVA – PIAZZA DELLA VITTORIA 7/14 - TEL. (010) 592750 - 591418 - TELEFAX (010) 561437

Genova, 04 febbraio 2019

**CIRCOLARE N. 01/2019**

Alla rispettabile clientela

## SCADENZE 28 febbraio 2019

Gentile Cliente,

con la presente desideriamo rammentarle le prossime scadenze di fine mese:

- INVIO TELEMATICO DATI FATTURE (EX SPESOMETRO) 2<sup>a</sup> semestre 2018
- INVIO TELEMATICO LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA 4<sup>o</sup> trimestre 2018
- PRIMO INVIO TELEMATICO "ESTEROMETRO" o Spesometro Transfrontaliero

Per quanto riguarda i primi due invii telematici citati non cambia nulla dalla precedente normativa.

Per quanto riguarda l'esordio dell' ESTEROMETRO, l'obbligo riguarda tutti i soggetti passivi d'imposta stabiliti nel territorio dello Stato per le operazioni rese o ricevute a o da soggetti non stabiliti in Italia. Si specifica che non si intende stabilito nel territorio dello Stato (mantenendo quindi lo status di non residente) il soggetto passivo Ue o extra Ue che in Italia ha nominato un "rappresentante Iva italiano".

Sono esonerati da tale nuovo obbligo fiscale i soggetti passivi italiani in regime di vantaggio e regime forfettario, le associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per il regime 389/1991 con proventi non superiori ad € 65.000, i produttori agricoli in regime di esonero.

Con riferimento alle operazioni attive, si precisa che, nel caso in cui la fattura al cliente estero è stata emessa elettronicamente ed inviata allo SDI si può evitare l'esterometro attivo.

E' altresì facoltativa la comunicazione per le operazioni derivanti da bolla doganale.

La trasmissione deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione (nel caso di passivo).

Si allega:

- Stralcio provv 89757/2018
- Scheda tecnica "esterometro"

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento in merito.

Cordiali saluti

**Studio Picco**

fatturazione elettronica regolamentato dai precedenti punti.

- 8.2 I servizi *web* di cui al precedente punto 8.1 sono accessibili mediante SPID, credenziali Fisconline/Entratel, Carta Nazionale dei Servizi (CNS).
- 8.3 L'*app* è accessibile mediante credenziali Fisconline/Entratel.

#### 9. *Trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere*

- 9.1 Con riferimento alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, gli operatori IVA residenti trasmettono le seguenti informazioni secondo il tracciato e le regole di compilazione previste dalle specifiche tecniche allegate al presente provvedimento: i dati identificativi del cedente/prestatore, i dati identificativi del cessionario/committente, la data del documento comprovante l'operazione, la data di registrazione (per i soli documenti ricevuti e le relative note di variazione), il numero del documento, la base imponibile, l'aliquota IVA applicata e l'imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia dell'operazione.
- 9.2 La comunicazione di cui al precedente punto 9.1 è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nei punti precedenti.
- 9.3 La trasmissione telematica è effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione. Per data di ricezione si intende la data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione dell'IVA.
- 9.4 Per le sole fatture emesse, le comunicazioni di cui al punto 9.1 possono essere eseguite trasmettendo al sistema dell'Agenzia delle entrate l'intera fattura emessa, in un file nel formato stabilito al punto 1.3 e compilando solo il campo "CodiceDestinatario" con un codice convenzionale indicato nelle specifiche tecniche allegate al presente provvedimento.

## 4. OPERAZIONI VERSO E DA SOGGETTI NON RESIDENTI, NON STABILITI, NON IDENTIFICATI IN ITALIA – FORMATO DEI DATI DELLE FATTURE

Questo paragrafo descrive le regole tecniche per la predisposizione del file XML dei dati delle fatture emesse e ricevute, da trasmettere all’Agenzia delle Entrate ai sensi dell’articolo 1, comma 3 bis, del decreto legislativo 127/2015.

Si compone di due parti:

- nella prima, per ciascun elemento informativo del file sono riportati la denominazione, il significato, l’elenco dei valori ammessi e le caratteristiche di utilizzo;
- nella seconda i dati vengono descritti nel dettaglio tecnico con particolare attenzione alla loro struttura sintattica.

In Appendice 5 è riportato l’”XML Schema” (xsd) del file dei dati fattura.

### 4.1 PARTE PRIMA

#### 4.1.1 DATI DI TESTATA – DATIFATTURAHEADER Questo

blocco di dati si compone di tre elementi.

**ProgressivoInvio:** progressivo che il soggetto trasmittente può attribuire al file per una propria finalità di identificazione univoca. L’elemento non deve essere obbligatoriamente valorizzato.

**DatiDichiarante** (questo blocco va valorizzato solo se il soggetto obbligato alla comunicazione dei dati fattura non coincide con il soggetto passivo IVA al quale i dati si riferiscono)

**CodiceFiscale:** codice fiscale del soggetto che comunica i dati fattura.

**Carica:** codice riferito al soggetto obbligato alla comunicazione dei dati fattura in relazione alla carica rivestita, desumibile dalla tabella disponibile nelle istruzioni del modello IVA annuale.

**IdSistema:** elemento riservato al Sistema nei casi di invio file tramite applicazione web; **non deve mai essere valorizzato dall’utente.**

**SpazioDatiFattura:** elemento riservato al Sistema; **non deve mai essere valorizzato dall’utente.**

#### 4.1.2 DATI RELATIVI ALLE FATTURE EMESSE VERSO SOGGETTI NON RESIDENTI, NON STABILITI, NON IDENTIFICATI IN ITALIA – DTE

Questo blocco deve essere valorizzato nei casi in cui i dati che si stanno trasmettendo fanno riferimento a fatture ‘emesse’ verso soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in

Italia. **La presenza di questo blocco esclude la valorizzazione dei blocchi di cui ai successivi paragrafi 4.1.3 e 4.1.4**

<CedentePrestatoreDTE>

**Identificativi Fiscali** (questo blocco va obbligatoriamente valorizzato per la parte relativa all'*IdFiscaleIVA* e opzionalmente per il *CodiceFiscale*)

**IdFiscaleIVA** (gli elementi di questo blocco, obbligatorio, consentono l'inserimento della partita IVA per i soggetti residenti in Italia, ovvero operanti in Italia attraverso Stabile Organizzazione, oppure della partita IVA con la quale sono fiscalmente identificati in Italia i soggetti residenti all'estero)

**IdPaese:** deve assumere il valore "IT".

**IdCodice:** numero di partita IVA del cedente/prestatore.

**CodiceFiscale:** numero di codice fiscale del cedente/prestatore. Questo elemento è opzionale.

**Altri Dati Identificativi** (blocco opzionale; tutti gli elementi che lo compongono sono anch'essi opzionali)

**Denominazione:** ditta, denominazione o ragione sociale del cedente/prestatore persona non fisica.

**Nome:** nome del cedente/prestatore persona fisica.

**Cognome:** cognome del cedente/prestatore persona fisica.

**Sede** (gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento dei dati della sede legale, per le società, o del domicilio fiscale, per ditte individuali e lavoratori autonomi)

**Indirizzo:** indirizzo (via, piazza etc.) del cedente/prestatore, comprensivo, se si vuole, del numero civico.

**NumeroCivico:** numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento *Indirizzo*.

**CAP:** Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

**Comune:** comune cui si riferisce l'indirizzo.

**Provincia:** sigla della provincia di appartenenza del comune (nei casi di sede in Italia).

**Nazione:** codice della nazione.

**Stabile Organizzazione** (gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento dei dati della stabile organizzazione in Italia relativa al cedente/prestatore non residente che ha effettuato, tramite tale organizzazione, la/le transazione/i oggetto del documento)

**Indirizzo:** indirizzo (via, piazza, etc.) della stabile organizzazione del cedente/prestatore, comprensivo, se si vuole, del numero civico.

**NumeroCivico:** numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento *Indirizzo*.

**CAP:** Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

**Comune:** comune cui si riferisce l'indirizzo.

**Provincia:** sigla della provincia di appartenenza del comune.

**Nazione:** codice della nazione.

**RappresentanteFiscale** (gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento dei dati del rappresentante fiscale in Italia di cui, eventualmente, si avvalga il cedente/prestatore ai sensi del DPR 633 del 1972 e successive modifiche ed integrazioni)

**IdFiscaleIVA** (partita IVA del rappresentante fiscale)

**IdPaese:** deve assumere il valore "IT".

**IdCodice:** numero di partita IVA del rappresentante fiscale.

**Denominazione:** ditta, denominazione o ragione sociale del rappresentante fiscale del cedente/prestatore persona non fisica.

**Nome:** nome del rappresentante fiscale del cedente/prestatore persona fisica.

**Cognome:** cognome del rappresentante fiscale del cedente/prestatore persona fisica.

<CessionarioCommittenteDTE>

Questo blocco può essere ripetuto, fino a un massimo di 1000 occorrenze, per consentire la trasmissione dei dati delle fatture emesse nei confronti di cessionari/committenti diversi.

**IdentificativiFiscali** (in merito all'obbligo di valorizzazione di questo blocco occorre distinguere il caso di:

dati riferiti a fatture ordinarie: blocco obbligatorio

dati riferiti a fatture semplificate: blocco obbligatorio solo se non si è valorizzato il blocco *AltriDatIdentificativi*

Nell'ambito dei suddetti vincoli, per gli elementi che compongono il blocco valgono le regole elencate di seguito

**IdFiscaleIVA** (la valorizzazione di questo blocco è in alternativa non esclusiva a quella dell'elemento *CodiceFiscale*; in altri termini, può non essere valorizzato se è valorizzato l'elemento

**CodiceFiscale:** consente l'inserimento dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati)

**IdPaese:** codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto cessionario/committente.

**IdCodice:** numero di identificazione fiscale del cessionario/committente.

**CodiceFiscale:** la valorizzazione di questo elemento è in alternativa non esclusiva a quella del blocco *IdFiscaleIVA* (può non essere valorizzato se è valorizzato il blocco *IdFiscaleIVA*); consente l'inserimento di un valore identificativo del cessionario/committente.

**AltriDatiIdentificativi** (questo blocco è obbligatorio nel solo caso di dati riferiti a fatture semplificate qualora non sia stato valorizzato il blocco *IdentificativiFiscali*; in tutti gli altri casi è opzionale)

**Denominazione:** ditta, denominazione o ragione sociale del cessionario/committente persona non fisica.

**Nome:** nome del cessionario/committente persona fisica.

**Cognome:** cognome del cessionario/committente persona fisica.

**Sede** (questo blocco, opzionale, consente l'inserimento dei dati della sede del cessionario/committente; tutti gli elementi che lo compongono sono anch'essi opzionali)

**Indirizzo:** indirizzo (via, piazza, etc.) del cessionario/committente, comprensivo, se si vuole, del numero civico.

**NumeroCivico:** numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento *Indirizzo*.

**CAP:** Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

**Comune:** comune cui si riferisce l'indirizzo.

**Nazione:** codice della nazione.

**DatiFatturaBodyDTE** (blocco obbligatorio che, all'interno di ciascun blocco *CessionarioCommittenteDTE*, può essere replicato fino a un massimo di 1000 occorrenze, nel caso in cui si vogliono trasmettere dati di più documenti)

**DatiGenerali** (blocco obbligatorio che identifica il documento emesso)

**TipoDocumento:** tipologia della forma nella quale è emesso il documento al quale si riferiscono i dati oggetto

della trasmissione (fattura, nota di credito, nota di debito, fattura semplificata, nota di credito semplificata).

**Data:** data del documento al quale si riferiscono i dati.

**Numero:** numero progressivo attribuito dal cedente/prestatore al documento al quale si riferiscono i dati.

**DatiRiepilogo** (blocco obbligatorio che può ripetersi più volte per ogni fattura fino a un massimo di 1000 occorrenze. Ogni ripetizione conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore di aliquota IVA applicata alle operazioni elencate nel documento e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento *Natura*).

**ImponibileImporto:** ammontare dei beni ceduti e dei servizi resi. Nei casi di documento (fattura/nota di credito/nota di debito) ordinario contiene:

o la base imponibile alla quale applicare l'IVA secondo l'aliquota indicata.

o l'importo (per le operazioni per le quali il cedente/prestatore non deve dettagliare l'imposta in fattura).

Per le fatture semplificate, contiene l'importo risultante dalla somma di imponibile ed imposta.

**DatiIVA** (dati relativi all'imposta)

**Imposta:** ammontare dell'imposta. Si può indicare in alternativa all'aliquota ma solo se i dati fanno riferimento a un documento semplificato.

**Aliquota:** aliquota IVA (%) applicata. Si può indicare in alternativa all'imposta ma solo se i dati fanno riferimento a un documento semplificato.

**Natura:** codice che esprime la natura delle operazioni ovvero il "motivo" specifico per il quale il cedente/prestatore [FORNITORE] non deve indicare l'imposta in fattura.

**EsigibilitaIVA:** codice che esprime il regime di esigibilità dell'IVA (differita o immediata).

### <Rettifica>

Questo blocco va valorizzato solo se i dati contenuti all'interno del blocco DTE costituiscono una rettifica di dati precedentemente trasmessi.

**IdFile:** identificativo del file con il quale sono stati trasmessi per la prima volta i dati che si vogliono rettificare; è l'identificativo comunicato dal Sistema all'utente trasmittente con la notifica di esito<sup>1</sup>.

**Posizione:** posizione occupata dal documento all'interno del file con il quale il documento è stato originariamente trasmesso. Questo elemento consente di disporre di un'ulteriore informazione ai fini dell'identificazione univoca dei dati oggetto di rettifica. Il valore della *Posizione* va da 1 a n e segue l'ordine nel quale i diversi documenti (individuati dal tag *DatiFatturaBodyDTE*) sono stati rappresentati all'interno del file XML originario. Il valore della posizione nel file originario prescinde dal cessionario/committente. Ad esempio, ipotizzando che il file originario presenti 3 cessionari/committenti e, per ognuno di essi, tre documenti, le posizioni dei documenti andranno da 1 a 9, secondo l'ordine in cui figurano all'interno del file XML.

#### **4.1.3 DATI RELATIVI ALLE FATTURE RICEVUTE – DTR**

Questo blocco deve essere valorizzato nei casi in cui i dati che si stanno trasmettendo fanno riferimento a fatture 'ricevute' da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia e sottoposte a registrazione. **La presenza di questo blocco esclude la valorizzazione dei blocchi di cui al precedente paragrafo 4.1.2 e al successivo paragrafo 4.1.4**

<CessionarioCommittenteDTR>

**IdentificativiFiscali** (questo blocco va obbligatoriamente valorizzato per la parte relativa all'*IdFiscaleIVA* e opzionalmente per il *CodiceFiscale*)

**IdFiscaleIVA** (gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento della partita IVA per i soggetti residenti in Italia, ovvero operanti in Italia attraverso Stabile Organizzazione, oppure della partita IVA con la quale sono fiscalmente identificati in Italia i soggetti residenti all'estero)

**IdPaese:** deve assumere il valore "IT".

**IdCodice:** numero di partita IVA del cessionario/committente.

**CodiceFiscale:** numero di codice fiscale del cessionario/committente. Questo elemento è opzionale.

**AltriDatIdentificativi** (blocco opzionale; tutti gli elementi che lo compongono sono anch'essi opzionali)

**Denominazione:** ditta, denominazione o ragione sociale del cessionario/committente persona non fisica.

**Nome:** nome del cessionario/committente persona fisica.

**Cognome:** cognome del cessionario/committente persona fisica.

---

<sup>1</sup> La notifica di esito è definita in Appendice 7



**Sede** (questo blocco consente l'inserimento dei dati della sede del cessionario/committente; tutti gli elementi che lo compongono sono opzionali)

**Indirizzo:** indirizzo (via, piazza, etc.) del cessionario/committente, comprensivo, se si vuole, del numero civico.

**NumeroCivico:** numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento *Indirizzo*.

**CAP:** Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

**Comune:** comune cui si riferisce l'indirizzo.

**Provincia:** sigla della provincia di appartenenza del comune (nei casi di sede in Italia).

**Nazione:** codice della nazione.

**StabileOrganizzazione** (questo blocco consente l'inserimento dei dati della stabile organizzazione in Italia relativa al cessionario/committente non residente che ha effettuato, tramite tale organizzazione, la/le transazione/i oggetto del documento; tutti gli elementi che lo compongono sono opzionali)

**Indirizzo:** indirizzo (via, piazza, etc.) della stabile organizzazione del cessionario/committente, comprensivo, se si vuole, del numero civico.

**NumeroCivico:** numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento *Indirizzo*.

**CAP:** Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

**Comune:** comune cui si riferisce l'indirizzo.

**Provincia:** sigla della provincia di appartenenza del comune.

**Nazione:** codice della nazione.

**RappresentanteFiscale** (questo blocco consente l'inserimento dei dati del rappresentante fiscale in Italia di cui, eventualmente, si avvalga il cessionario/committente ai sensi del DPR 633 del 1972 e successive modifiche ed integrazioni; tutti gli elementi che lo compongono sono opzionali)

**IdFiscaleIVA** (partita IVA del rappresentante fiscale)

**IdPaese:** deve assumere il valore "IT".

**IdCodice:** numero di partita IVA del rappresentante fiscale.

**Denominazione:** ditta, denominazione o ragione sociale del rappresentante fiscale del cessionario/committente persona non fisica.

**Nome:** nome del rappresentante fiscale del cessionario/committente persona fisica.

**Cognome:** cognome del rappresentante fiscale del cessionario/committente persona fisica.

<CedentePrestatoreDTR>

Questo blocco può essere ripetuto, fino ad un massimo di 1000 occorrenze, per consentire la trasmissione dei dati delle fatture ricevute da parte di cedenti/prestatori diversi.

**IdentificativiFiscali** (questo blocco è obbligatorio. Nell'ambito dei suddetti vincoli, per gli elementi che compongono il blocco valgono le regole elencate di seguito)

**IdFiscaleIVA:** la valorizzazione di questo blocco è in alternativa non esclusiva a quella dell'elemento *CodiceFiscale*; in altri termini, può non essere valorizzato se è valorizzato l'elemento *CodiceFiscale*; consente l'inserimento dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati

**IdPaese:** codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto cedente/prestatore.

**IdCodice:** numero di identificazione fiscale del cedente/prestatore.

**CodiceFiscale:** la valorizzazione di questo elemento è in alternativa non esclusiva a quella del blocco *IdFiscaleIVA* (può non essere valorizzato se è valorizzato il blocco *IdFiscaleIVA*); consente l'inserimento di un valore identificativo del cedente/prestatore.

**AltriDatIdentificativi** (blocco opzionale; tutti gli elementi che lo compongono sono anch'essi opzionali)

**Denominazione:** ditta, denominazione o ragione sociale del cedente/prestatore persona non fisica.

**Nome:** nome del cedente/prestatore persona fisica.

**Cognome:** cognome del cedente/prestatore persona fisica.

**Sede** (questo blocco consente l'inserimento dei dati della sede del cedente/prestatore; tutti gli elementi che lo compongono sono opzionali)

**Indirizzo:** indirizzo (via, piazza, etc.) del cedente/prestatore, comprensivo, se si vuole, del numero civico.

**NumeroCivico:** numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento *Indirizzo*.

**CAP:** Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

**Comune:** comune cui si riferisce l'indirizzo.

**Nazione:** codice della nazione.

**DatiFatturaBodyDTR** (blocco obbligatorio che, all'interno di ciascun blocco *CedentePrestatoreDTR*, può essere replicato fino ad un massimo di 1000 occorrenze, nel caso in cui si vogliono trasmettere dati di più documenti).

**DatiGenerali** (blocco obbligatorio che identifica il documento ricevuto).

**TipoDocumento:** tipologia della forma nella quale è emesso il documento al quale si riferiscono i dati oggetto della trasmissione (fattura, nota di credito, nota di debito, fattura semplificata, nota di credito semplificata). Per gli acquisti da soggetti residenti in altro Stato dell'Unione Europea (elemento informativo *CedentePrestatoreDTR – IdentificativiFiscali – IdFiscaleIVA - IdPaese* contenente la sigla di uno degli altri Stati membri dell'UE) il

*TipoDocumento* potrà assumere esclusivamente i valori "TD10" e "TD11" per le fatture di acquisto di beni o servizi, "TD04" e "TD05" per le relative note di credito e di debito.

**Data:** data del documento al quale si riferiscono i dati. Può non essere valorizzata nei casi di documento riepilogativo (*TipoDocumento* = TD12)

**Numero:** numero progressivo attribuito dal cedente/prestatore al documento al quale si riferiscono i dati.

**DataRegistrazione:** data nella quale il documento al quale si riferiscono i dati è stato registrato dal cessionario/committente.

**DatiRiepilogo** (blocco obbligatorio che può ripetersi più volte, fino ad un massimo di 1000 occorrenze, per ogni fattura. Ogni ripetizione conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore di aliquota IVA applicata alle operazioni elencate nel documento e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento Natura. Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa natura, può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detraibili o deducibili da quelli riferiti a spese non detraibili né deducibili).

**ImponibileImporto:** ammontare dei beni ceduti e dei servizi resi. Nei casi di documento (fattura/nota di credito/nota di debito) ordinario contiene:

o la base imponibile alla quale applicare l'IVA secondo l'aliquota indicata.

o l'importo (per le operazioni per le quali il cedente/prestatore non deve dettagliare l'imposta in fattura).

Per le fatture semplificate, contiene l'importo risultante dalla somma di imponibile ed imposta.

**DatiIVA** (dati relativi all'imposta)

**Imposta:** ammontare dell'imposta. Si può indicare in alternativa all'aliquota ma solo se i dati fanno riferimento a un documento semplificato.

**Aliquota:** aliquota IVA (%) applicata. Si può indicare in alternativa all'imposta ma solo se i dati fanno riferimento a un documento semplificato.

**Natura:** codice che esprime la natura delle operazioni ovvero il "motivo" specifico per il quale il cedente/prestatore [FORNITORE] non deve indicare l'imposta in fattura.

**EsigibilitaIVA:** codice che esprime il regime di esigibilità dell'IVA (differita o immediata).

#### <Rettifica>

Questo blocco va valorizzato solo se i dati contenuti all'interno del blocco DTR costituiscono una rettifica di dati precedentemente trasmessi.

**IdFile:** identificativo del file con il quale sono stati trasmessi per la prima volta i dati che si vogliono rettificare; è l'identificativo comunicato dal Sistema all'utente trasmittente in fase di trasmissione del file.

**Posizione:** posizione occupata dal documento all'interno del file con il quale il documento è stato originariamente trasmesso. Questo elemento consente di disporre di un'ulteriore informazione ai fini dell'identificazione univoca dei dati oggetto di rettifica. Il valore della *Posizione* va da 1 a n e segue l'ordine nel quale i diversi documenti (individuati dal tag *DatiFatturaBodyDTR*) sono stati rappresentati all'interno del file XML originario. Il valore della posizione nel file originario prescinde dal cessionario/committente. Ad esempio, ipotizzando che il file originario presenti 3 cedenti/prestatori e, per ognuno di essi, tre documenti, le posizioni dei documenti andranno da 1 a 9, secondo l'ordine in cui figurano all'interno del file XML.

#### **4.1.4 DATI DI ANNULLAMENTO – ANN**

Questo blocco deve essere valorizzato nei casi in cui si voglia annullare i dati di una o più fatture inviati in precedenza. **La presenza di questo blocco esclude la valorizzazione dei blocchi di cui ai precedenti paragrafi 4.1.2 e 4.1.3**

**IdFile:** identificativo del file con il quale sono stati trasmessi per la prima volta i dati che si vogliono annullare; è l'identificativo comunicato dal Sistema all'utente trasmittente in fase di trasmissione del file.

**Posizione:** posizione occupata dal documento all'interno del file con il quale il documento è stato originariamente trasmesso. Questo elemento consente di disporre di un'ulteriore informazione ai fini dell'identificazione univoca dei dati oggetto di annullamento. Il valore della *Posizione* va da 1 a n e segue l'ordine nel quale i diversi documenti sono stati rappresentati all'interno del file XML originario. Il valore della posizione nel file originario prescinde dal cessionario/committente o dal cedente/prestatore. Ad esempio, ipotizzando che il file originario sia di tipo DTE e presenti 3 cessionari/committenti (oppure sia di tipo DTR con 3 cedenti/prestatori) e, per ognuno di essi, tre documenti, le posizioni dei documenti andranno da 1 a 9, secondo l'ordine in cui figurano all'interno del file XML. Se questo elemento non è valorizzato, l'annullamento si intende riferito a tutti i documenti presenti nel file identificato dall'*IdFile*.

## 4.2 PARTE SECONDA

### 4.2.1 SCHEMA DEL FILE XML

L' "*XML Schema*" è il linguaggio di descrizione del contenuto di un file XML; il suo scopo è definire quali elementi sono permessi, quali tipi di dati sono ad essi associati e quale relazione gerarchica hanno fra loro gli elementi del file. Ciò permette principalmente la validazione del file XML, ovvero la verifica che i suoi elementi siano in accordo con la descrizione in linguaggio XML Schema. Una XML Schema Definition (XSD) è un esempio concreto (instance) di schema XML scritto in linguaggio XML Schema.

Si richiama l'attenzione su una regola generale da tener presente in fase di creazione del file XML: **i tag relativi ai campi che, nel rispetto delle regole di seguito esposte, si decide di non valorizzare, non devono essere presenti all'interno del file.**

Il file XML è interamente delimitato dall'elemento radice chiamato **DatiFattura** ed è composto da una sequenza di elementi complessi come si può vedere dalla figura che segue:

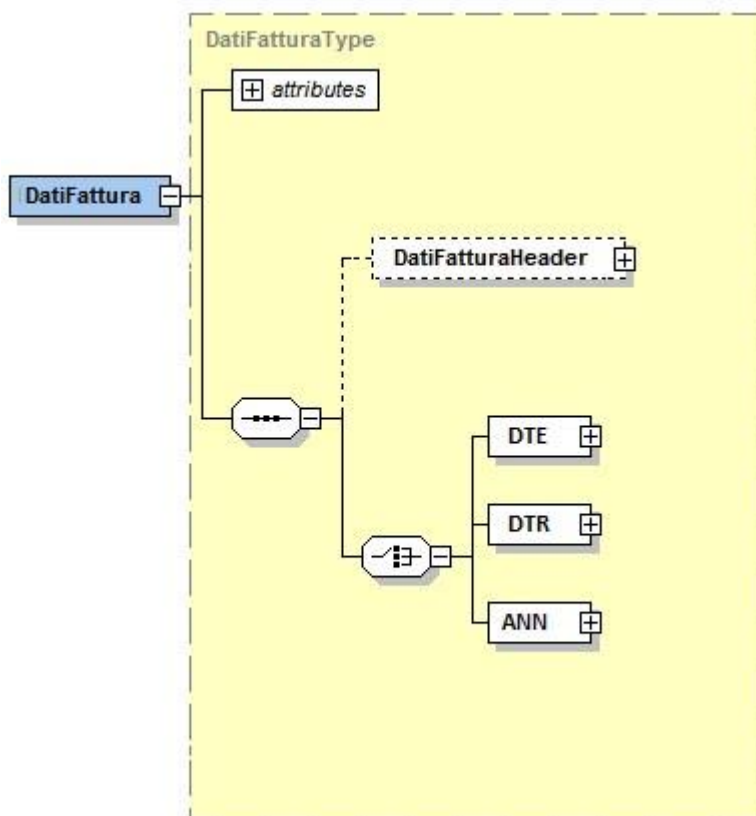


Figura 6 - Elemento radice Dati Fattura

Si noti infine una particolarità grafica delle figure presentate di seguito: i riquadri a linea continua rappresentano elementi OBBLIGATORI, quelli a linea tratteggiata rappresentano elementi FACOLTATIVI.

#### 4.2.1.1 DatiFatturaHeader

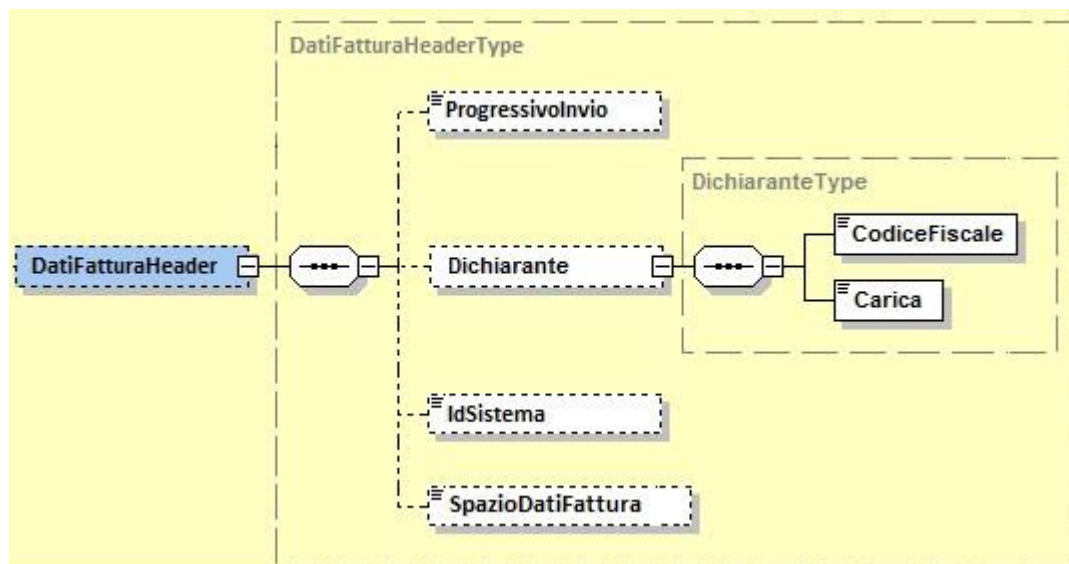


Figura 7 - Elemento DatiFatturaHeader

L'elemento complesso **DatiFatturaHeader** contiene i campi seguenti:

**Progressivo Invio:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

**Dichiarante:** con la struttura *DichiaranteType* che si compone di

**CodiceFiscale:** formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

**Carica:** formato numerico; lunghezza compresa tra 1 e 2 caratteri.  
I valori ammessi sono quelli previsti nella tabella generale dei codici di carica di cui al modello IRAP.

**IdSistema:** formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

**SpazioDatiFattura:** formato alfanumerico; lunghezza 'unbounded'.

#### 4.2.1.2 DTE (dati fatture emesse)

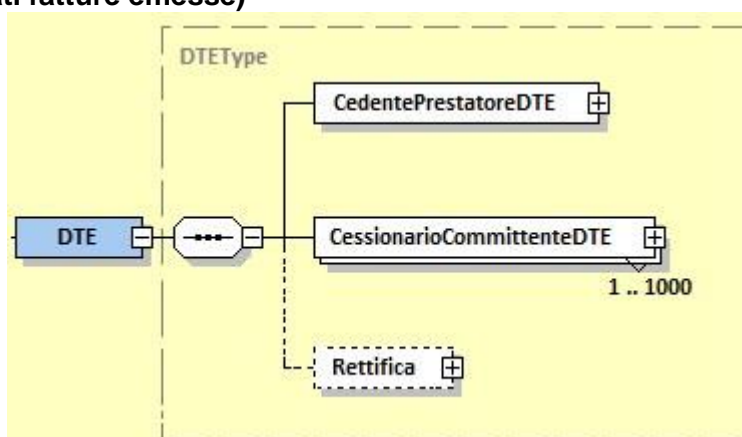


Figura 8 - Elemento DTE

##### 4.2.1.2.1 DTE – CedentePrestatoreDTE

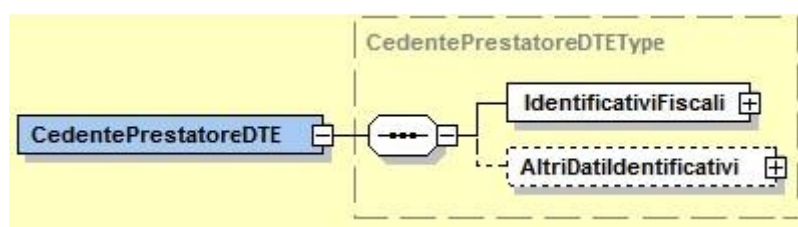
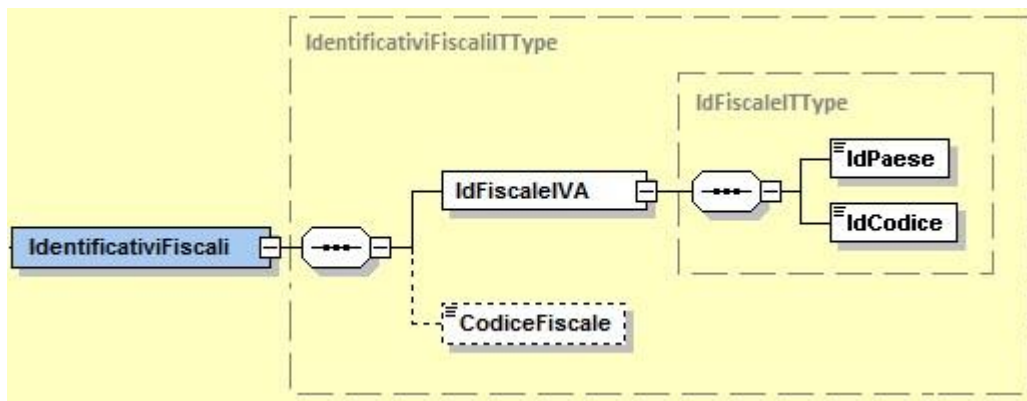


Figura 9 - Elemento CedentePrestatoreDTE

L'elemento complesso **CedentePrestatoreDTE** si compone dei macroblocchi **IdentificativiFiscali** e **AltriDatIdentificativi**, descritti di seguito.

#### IdentificativiFiscali



**Figura 5 - Elemento IdentificativiFiscali del CedentePrestatoreDTE**

Il macroblocco **IdentificativiFiscali** utilizza la struttura *IdentificativiFiscaliITType* che si compone di:

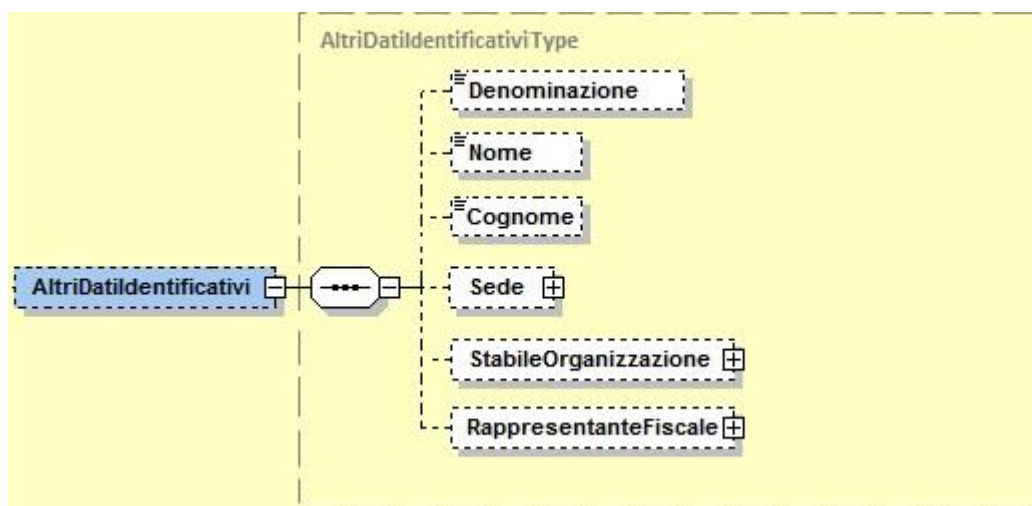
**IdFiscaleIVA:** con la struttura *IdFiscaleITType* che si compone di

**IdPaese:** sigla della nazione espressa secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code. Può contenere soltanto il valore "IT".

**IdCodice:** formato alfanumerico; lunghezza di 11 caratteri.

**CodiceFiscale:** formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

### AltriDatIdentificativi



**Figura 6 - Elemento AltriDatIdentificativi del CedentePrestatoreDTE**

Il macroblocco **AltriDatIdentificativi** utilizza la struttura *AltriDatIdentificativiType* che si compone di:

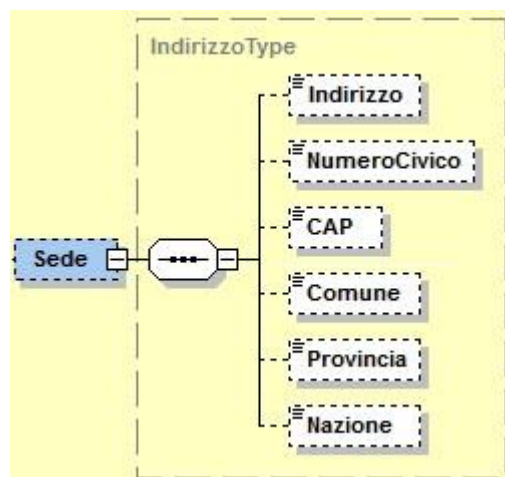
**Denominazione:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 80 caratteri.



**Nome:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

**Cognome:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

**Sede:** elemento complesso che utilizza la struttura *IndirizzoType* che si compone dei campi seguenti



**Figura 7 - Elemento Sede del CedentePrestatoreDTE**

**Indirizzo:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

**Numero Civico:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 8 caratteri.

**CAP:** formato numerico; lunghezza di 5 caratteri.

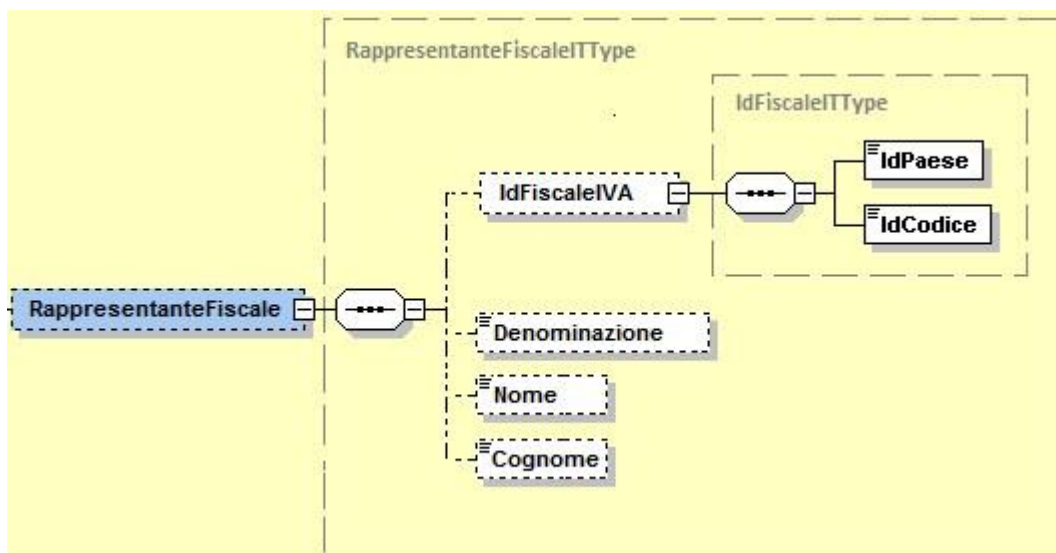
**Comune:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

**Provincia:** formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri.

**Nazione:** sigla della nazione espressa secondo lo standard ISO 31661 alpha-2 code.

**StabileOrganizzazione:** elemento complesso che utilizza la struttura *IndirizzoType* già descritta sopra per l'elemento **Sede** al quale si rimanda.

**RappresentanteFiscale:** elemento complesso che utilizza la struttura *RappresentanteFiscaleITType* che si compone dei campi seguenti



**Figura 8 - Elemento RappresentanteFiscale del CedentePrestatoreDTE**

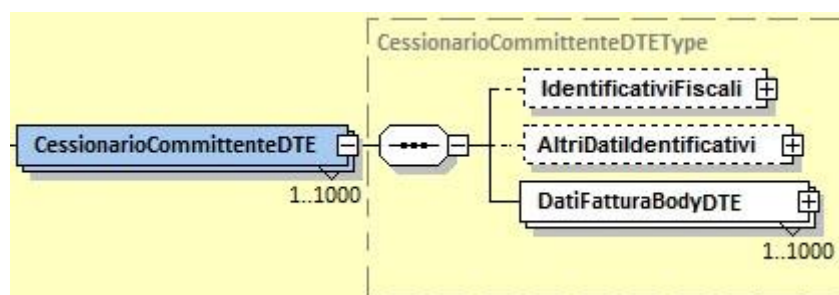
**IdFiscaleIVA:** utilizza la struttura *IdFiscaleITType* già descritta al paragrafo 4.2.1.2.1 e alla quale si rimanda.

**Denominazione:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 80 caratteri.

**Nome:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

**Cognome:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

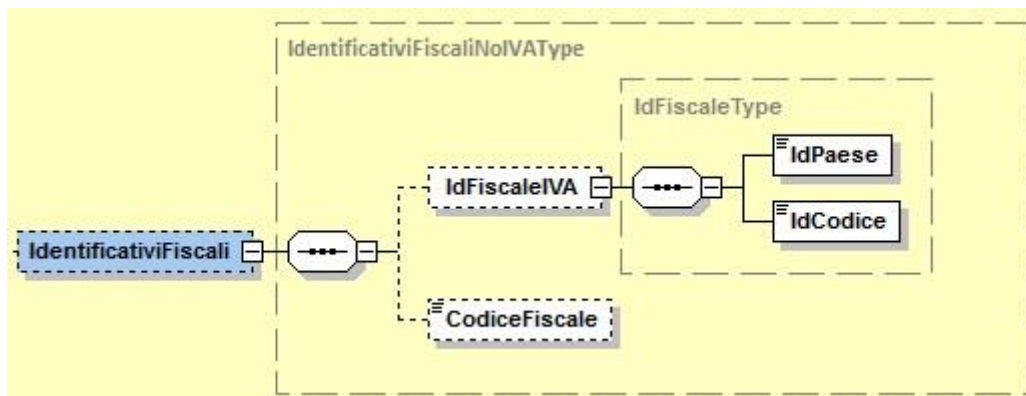
#### 4.2.1.2.2 DTE – CessionarioCommittenteDTE



**Figura 9 - Elemento CessionarioCommittenteDTE**

L'elemento complesso **CessionarioCommittenteDTE** si compone dei macroblocchi **IdentificativiFiscali**, **AltriDatIdentificativi** e **DatiFatturaBodyDTE** descritti di seguito.

#### IdentificativiFiscali



**Figura 10** - Elemento *IdentificativiFiscali* del CessionarioCommittenteDTE

Il macroblocco **IdentificativiFiscali** utilizza la struttura *IdentificativiFiscaliNoIVAType* che si compone di:

**IdFiscaleIVA:** con la struttura *IdFiscaleType* che si compone di

**IdPaese:** sigla della nazione espressa secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code.

**IdCodice:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 28 caratteri.

**CodiceFiscale:** formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

### AltriDatIdentificativi

Il macroblocco **AltriDatIdentificativi** utilizza la struttura *AltriDatIdentificativiType* già descritta al paragrafo 4.2.1.2.1 e al quale si rimanda.

### DatiFatturaBodyDTE

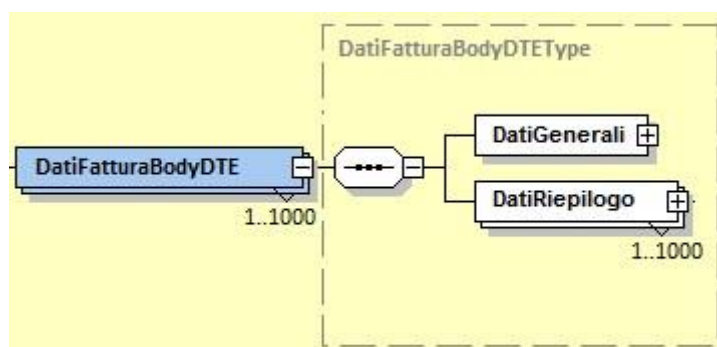


Figura 11 - Elemento DatiFatturaBodyDTE

Il macroblocco **DatiFatturaBodyDTE** utilizza la struttura *DatiFatturaBodyDTEType* che si compone di:

**DatiGenerali:** elemento complesso che utilizza la struttura *DatiGeneraliType* che si compone dei campi seguenti

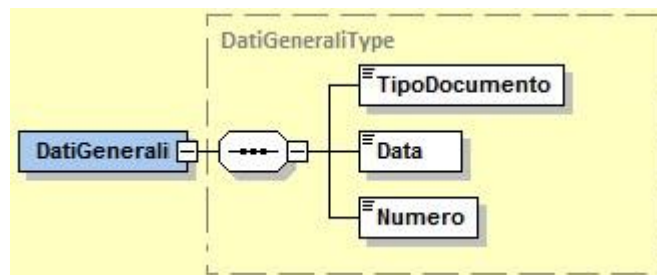


Figura 12 - Elemento DatiGenerali di DatiFatturaBodyDTE

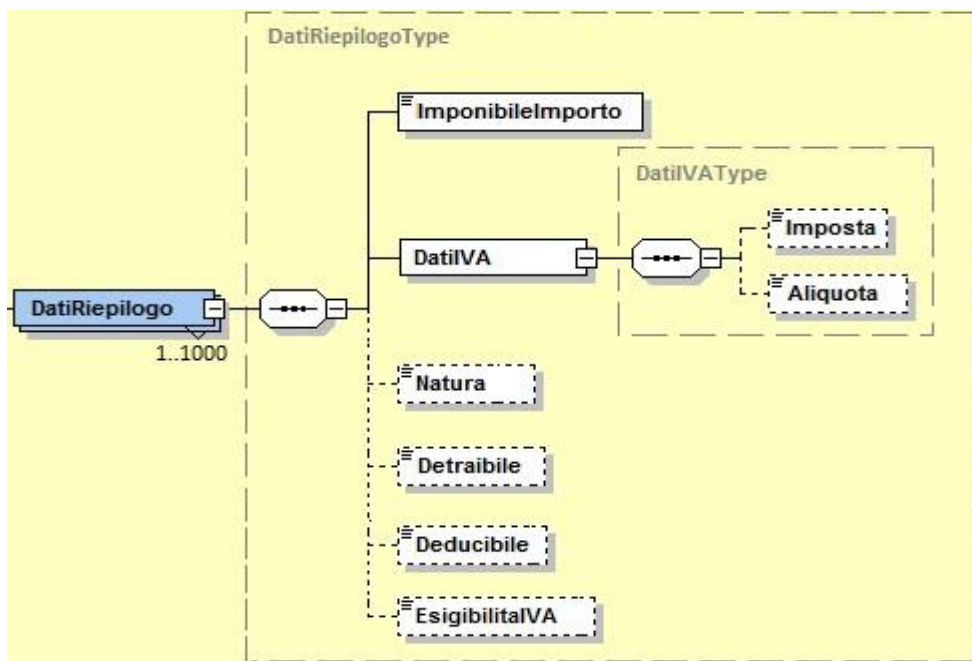
**TipoDocumento:** formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

<i>TD01</i>	Fattura		
<i>TD04</i>	Nota di credito		
<i>TD05</i>	Nota di debito		
<i>TD07</i>	Fattura semplificata		
<i>TD08</i>	Nota di Credito semplificata		
<i>TD12</i>	Documento riepilogativo	(art.6,	DPR 695/1996)

**Data:** la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

**Numero:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

**DatiRiepilogo:** elemento complesso che utilizza la struttura *DatiRiepilogoType* che si compone dei campi seguenti



**Figura 13 - Elemento DatiRiepilogo di DatiFatturaBodyDTE**

**ImponibileImporto:** formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

**DatiIVA** che si compone di:

**Imposta:** formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

**Aliquota:** formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

**Natura:** formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

N1	escluse ex art.15
N2	non soggette
N3	non imponibili
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N7	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza

ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

**Detraibile:** formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

**Deducibile:** formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

*S/* spesa deducibile.

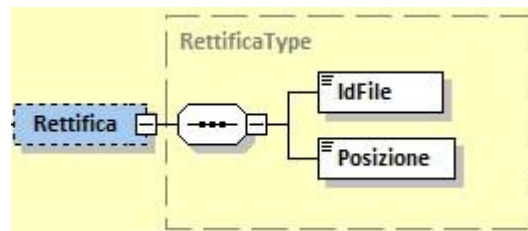
**EsigibilitaIVA:** formato alfanumerico; lunghezza di 1 carattere; i valori ammessi sono i seguenti:

*I* IVA ad esigibilità immediata

*D* IVA ad esigibilità differita

*S* scissione dei pagamenti

#### 4.2.1.2.3 DTE – Rettifica



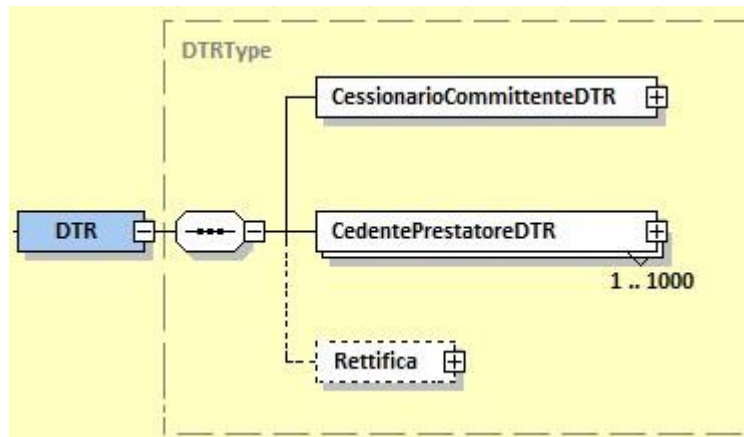
**Figura 14 - Elemento Rettifica**

Il macroblocco **Rettifica** utilizza la struttura *RettificaType* che si compone di:

**IdFile:** formato numerico, senza decimali. La sua lunghezza va da 1 a 18 caratteri.

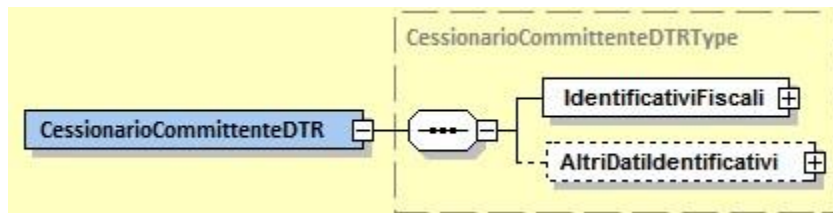
**Posizione:** formato numerico, senza decimali. La sua lunghezza va da 1 a 7 caratteri.

#### 4.2.1.3 DTR (dati fatture ricevute)



**Figura 15 - Elemento DTR**

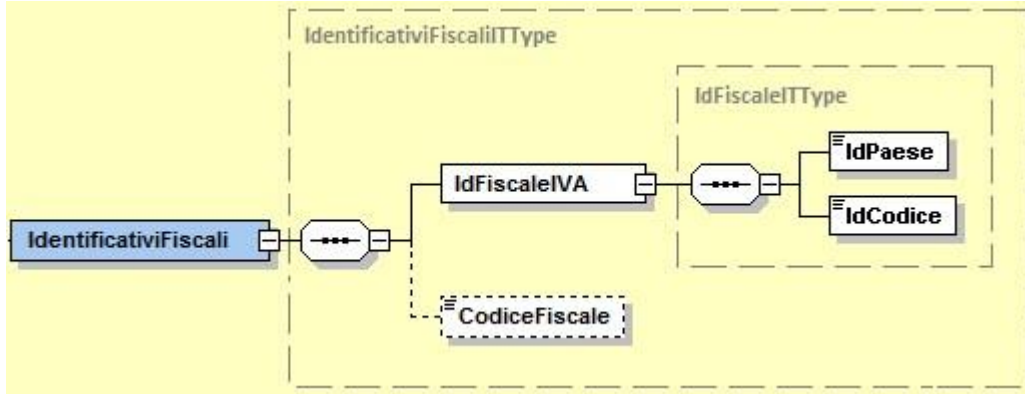
#### 4.2.1.3.1 DTR – CessionarioCommittenteDTR



**Figura 16 - Elemento CessionarioCommittenteDTR**

L'elemento complesso **CessionarioCommittenteDTR** si compone dei macroblocchi **IdentificativiFiscali** e **AltriDatilIdentificativi**, descritti di seguito.

## IdentificativiFiscali



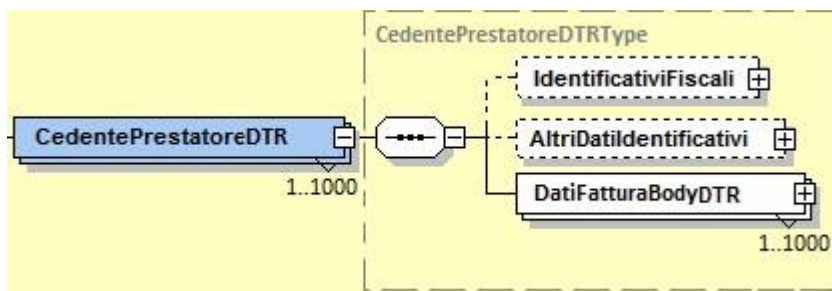
**Figura 17 - Elemento *IdentificativiFiscali* del *CessionarioCommittenteDTR***

Il macroblocco **IdentificativiFiscali** utilizza la struttura *IdentificativiFiscaliITType* già descritta al paragrafo 4.2.1.2.1 al quale si rimanda.

## AltriDatIdentificativi

Il macroblocco **AltriDatIdentificativi** utilizza la struttura *AltriDatIdentificativiType* già descritta al paragrafo 4.2.1.2.1 al quale si rimanda.

### 4.2.1.3.2 DTR – *CedentePrestatoreDTR*

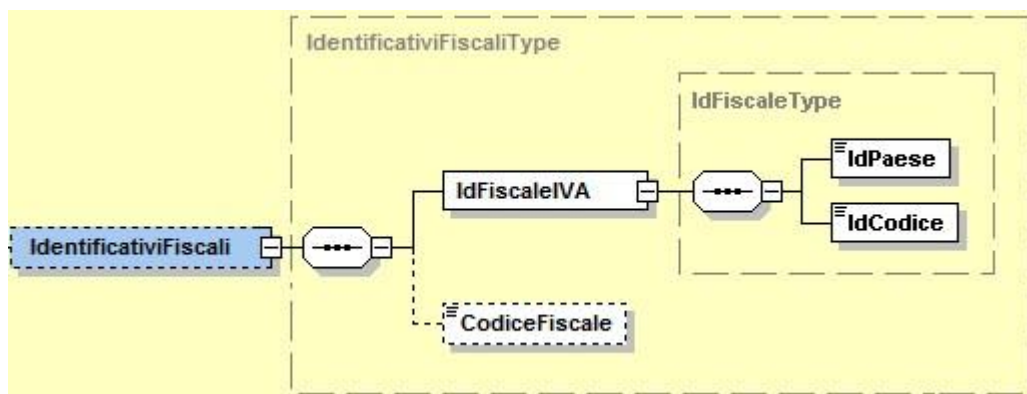


**Figura 18 - Elemento *CedentePrestatoreDTR***

L'elemento complesso **CedentePrestatoreDTR** si compone dei macroblocchi **IdentificativiFiscali**, **AltriDatIdentificativi** e **DatiFatturaBodyDTR** descritti di seguito.

## IdentificativiFiscali





**Figura 19 - Elemento IdentificativiFiscali del CedentePrestatoreDTR**

Il macroblocco **IdentificativiFiscali** utilizza la struttura *IdentificativiFiscaliType* che si compone di:

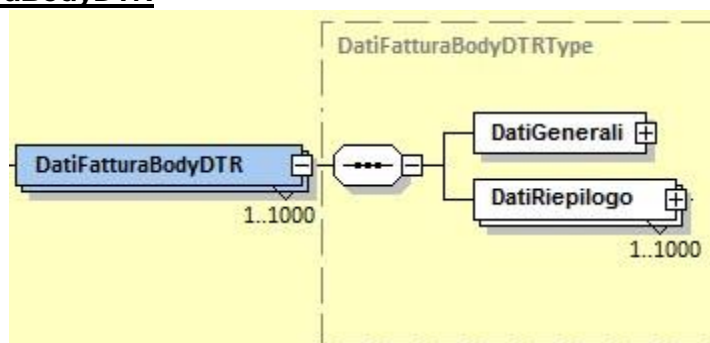
**IdFiscaleIVA:** utilizza la struttura *IdFiscaleType* descritta al paragrafo 4.2.1.2.2 e alla quale si rimanda

**CodiceFiscale:** formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

### AltriDatIdentificativi

Il macroblocco **AltriDatIdentificativi** utilizza la struttura *AltriDatIdentificativiType* già descritta al paragrafo 4.2.1.2.1 al quale si rimanda.

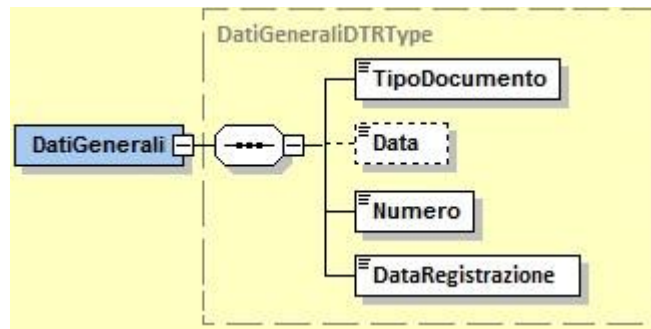
### DatiFatturaBodyDTR



**Figura 20 - Elemento DatiFatturaBodyDTR**

Il macroblocco **DatiFatturaBodyDTR** utilizza la struttura *DatiFatturaBodyDTRType* che si compone di:

**DatiGenerali:** elemento complesso che utilizza la struttura *DatiGeneraliDTRType* che si compone dei campi seguenti



**Figura 21 - Elemento DatiGenerali di DatiFatturaBodyDTR**

**TipoDocumento:** formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

<i>TD01</i>	Fattura
<i>TD04</i>	Nota di credito
<i>TD05</i>	Nota di debito
<i>TD07</i>	Fattura semplificata
<i>TD08</i>	Nota di Credito semplificata
<i>TD10</i>	Fattura per acquisto intracomunitario beni
<i>TD11</i>	Fattura per acquisto intracomunitario servizi
<i>TD12</i>	Documento riepilogativo (art.6, DPR 695/1996)

**Data:** la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

**Numero:** formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

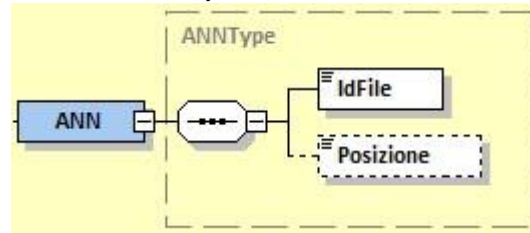
**DataRegistrazione:** la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

**DatiRiepilogo:** elemento complesso che utilizza la struttura *DatiRiepilogoType* già descritta al paragrafo 4.2.1.2.2 al quale si rimanda.

#### 4.2.1.3.3 DTR – Rettifica

Il macroblocco **Rettifica** utilizza la struttura *RettificaType* già descritta al paragrafo paragrafo 4.2.1.2.3 al quale si rimanda.

#### 4.2.1.4 ANN (Annullamento dati fatture)



**Figura 22 - Elemento ANN**

L'elemento complesso **ANN** si compone degli elementi seguenti:

**IdFile:** formato numerico, senza decimali. La sua lunghezza va da 1 a 18 caratteri.

**Posizione:** formato numerico, senza decimali. La sua lunghezza va da 1 a 7 caratteri.