

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0007

Data: 01/03/2021

Fatturazione Elettronica tra Privati (B2B)

Esposizione della
Ritenuta ENASARCO
nella fattura

Specifiche Tecniche
Versione 1.6.2

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data **23 Novembre 2020** la **Versione 1.6.2** delle specifiche tecniche.

Una delle varianti riguarda l'esposizione della **ritenuta ENASARCO** in una fattura per provvigioni.

Fino al **31 dicembre 2020** l'esposizione utilizzava i **tag** riferiti alle **casse previdenziali**, nella fattispecie **TC07**, ed allo scopo era stato predisposto uno specifico **testo manuale** da inserire nella fattura per l'inserimento di questi riferimenti denominato **B2B_ENASAR**.

Per l'inserimento di queste informazione dal **1 Gennaio 2021** è stato **modificato** il **testo manuale**, già utilizzato per la Ritenuta d'Acconto, denominato **B2B_RAPROVV**.

```
(tdm100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          01 Mar 2021 - 12:05
(I)NQUIRE          Testo Documenti ad Input Manuale
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.2/geaoil/FG/47382>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Documento: [O]rdine, [B]olla/Fattura. . . . . B
Soggetto:  [C]liente, [F]ornitore, [N]on_Significativo C
TESTO: Etichetta    B2B_RAPROV   Descrizione DATI FATTURE B2B - Provvigioni
-----
Periodo Validita` da **/**/**** a **/**/****
-----
No.   TESTO
1     <TipoRitenuta#1>RT02
2     <ImportoRitenuta#1>0,00          (Ritenuta d'Acconto)
3     <AliquotaRitenuta#1>23.00
4     <CausalePagamento#1>R
5     <TipoRitenuta#2>RT04
6     <ImportoRitenuta#2>0,00          (ENASARCO)
7     <AliquotaRitenuta#2>1.00
8     <CausalePagamento#2>R
-----
--ADEL-Srl--
```

La modifica ha **introdotta** i tag del secondo tipo di ritenuta (**RT04**) e **differenziato** (#1) i tag del tipo di ritenuta già presente (**RT02**).

Si ricorda che il testo manuale ha lo scopo di **predisporre** i riferimenti di contenuto che la creazione della fattura elettronica B2B lavorerà per la predisposizione del messaggio, mentre i dati relativi agli **importi** andranno calcolati e inseriti **manualmente** in fase di creazione del documento.

Gli importi possono essere inseriti nel corpo documento con la funzione **Preview** agganciata dopo aver inserito il codice di caricamento del testo (**CTRL-T + B2B_RAPROV**) nella maschera di inserimento del corpo documento.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          01 Mar 2021 - 12:13
(A)DD            Emissione Fatture Differite
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.127.88/geaoil/FG/47388>--+
Fattura FD / 55001 Data 19/01/2021 ADEL S.r.l.
No.  DESCRIZIONE                                     U.M.      QUANTITA`      PREZZO
1      PROVVIGIONI DICEMBRE 2020                                1,000      1.500,00000
2      <TipoRitenuta#1>RT02
3      <ImportoRitenuta#1>172,50
4      <AliquotaRitenuta#1>23.00
5      <CausalePagamento#1>R
6      <TipoRitenuta#2>RT04
7      <ImportoRitenuta#2>15,00
8      <AliquotaRitenuta#2>1.00
9      <CausalePagamento#2>R
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

Nella figura sono evidenziati in **verde** i **tag** da compilare e in **rosso** i **dati** da integrare, perchè variabili, tenendo presente che gli importi devono essere inseriti con il **separatore** dei **decimali** uguale al carattere “,” (virgola) e **senza** il **separatore** delle **migliaia** “.” (punto).

È comunque ammesso che l’Azienda utente inserisca in fattura anche il **prospetto** relativo al **dettaglio di calcolo** di Ritenuta e ENASARCO, normalmente memorizzato nel testo manuale denominato **RAPRO**.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          01 Mar 2021 - 12:13
(A)DD            Emissione Fatture Differite
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.127.88/geaoil/FG/47388>--+
Fattura FD / 55001 Data 19/01/2021 ADEL S.r.l.
No.  DESCRIZIONE                                     U.M.      QUANTITA`      PREZZO
7      <ImportoRitenuta#2>15,00
8      <AliquotaRitenuta#2>1.00
9      <CausalePagamento#2>R
10
11     CALCOLO RITENUTA D'ACCONTO:
12     1) Imponibile R.A. 50%
13     ..... 750,00
14     2) Rit. d'Acconto 23% di 1)
15     ..... 172,50
16     3) Quota ENASARCO C/Agente
17     1% Imponibile
18     ..... 15,00
19     -----
20     *) Netto da Pagare 1.642,50
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

Nel prospetto, caricato nel corpo documento con le consuete modalità, i valori possono essere inseriti **senza vincoli** di formato.

Questo prospetto, presente per ragioni storiche precedenti l'introduzione della fattura elettronica, viene riportato sia nella fattura cosiddetta "di cortesia" e non valida fiscalmente, che nel messaggio elettronico inviato all'Agenzia delle Entrate.

L'esposizione nella fattura elettronica dei **dati relativi alle ritenute**, prospetto e tag specifici, è illustrato nella figura successiva.

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
(ART)	PROVVIGIONI DICEMBRE 2020 CALCOLO RITENUTA D'ACCONTO: 1) Imponibile R.A. 50% 750,00 2) Rit. d'Acconto 23% di 1) 172,50 3) Quota ENASARCO C/Agente 1% Imponibile 15,00 *) Netto da Pagare 1.642,50	1,00	1.500,00			22,00	1.500,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	% IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata) IVA 22%	22,00			1.500,00	330,00
Importo bollo		Sconto/Maggiorazione	Arr.	Totale documento	
				1.830,00	

Dati ritenuta d'acconto	Aliquota ritenuta	Causale	Importo
RT02 Ritenuta persone giuridiche	23,00	R (decodifica come da modello CU)	172,50
RT04 Contributo ENASARCO	1,00	R (decodifica come da modello CU)	15,00

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo
MP02 Assegno	Codice pagamento 102	Data scadenza 19-02-2021	1.642,50

Layout di stampa Assoinvoice di Asso Software



Si ricorda che i tag e i dati per la composizione del messaggio elettronico contenuti nel corpo documento, nel formato `<nome_tag>dato`, non sono esposti nella stampa fattura non valida fiscalmente.



Le modifiche software per la gestione delle nuove regole di esposizione della Ritenuta Enasarco sono già in esercizio.

=====
 Fine documento
 =====