

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2025

Numero: 0004

Data: 30/04/2025

**Fatturazione
Elettronica tra
Privati (B2B)**

**Utilizzo del Tipo
documento TD29**

**Specifiche Tecniche
Versione 1.9**

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data **31 Gennaio 2025** la **Versione 1.9** delle specifiche tecniche in vigore a decorrere dal **1 Aprile 2025**.

Tra le principali novità introdotte con le nuove specifiche tecniche:

- l'introduzione di un **nuovo** tipo documento **TD29** per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate della **omessa** o **irregolare fatturazione** e la **modifica** della **descrizione** del tipo documento **TD20**;
- l'introduzione del nuovo regime transfrontaliero di Franchigia IVA **RF20** (Direttiva UE 2020/285);
- l'aggiornamento dei **codici prodotto** per le fatture di vendita dei carburanti, in accordo alla nuova codifica prevista dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli;
- l'**eliminazione** del limite a **400 euro** dell'importo totale della **fattura semplificata** nel caso in cui il Cedente/Prestatore emetta in regime **forfettario** (art. 1, c. 54-89, L. 190/2014) o in regime transfrontaliero di franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285).

La parte più significativa riguarda il primo punto relativo agli adempimenti che il Cessionario/Committente deve assolvere in caso di mancata o irregolare ricezione di fattura dal suo fornitore.

L'articolo 2 Dlgs n. **87/2024** innova ciò che in precedenza era previsto dall'articolo 6 comma 8 del Dlgs n. **471/1997** per i casi di **mancata emissione** della fattura o di ricezione di una **fattura irregolare**.

Con la **precedente** normativa, valida fino al **31 Marzo 2025**, il Cessionario/Committente che, nell'esercizio della propria impresa, arte o professione, non avesse ricevuto una fattura o ne avesse ricevuta una irregolare, per sanare la situazione ed evitare così di incorrere a sua volta in una sanzione era tenuto a:

- **versare** la relativa imposta;
- **emettere** un'autofattura elettronica con codice documento **TD20** inviandola al **Sistema di Interscambio (SdI)**.

In particolare: se la fattura **non veniva ricevuta** entro **quattro mesi** dall'effettuazione dell'operazione, l'autofattura doveva essere emessa entro il **mese successivo**.

In caso di **fattura irregolare**, l'**integrazione** doveva essere effettuata entro **un mese** dalla registrazione della fattura ricevuta.

Con la **nuova** normativa, in vigore dal **1 Aprile 2025**, il Cessionario/Committente in caso di fattura **non ricevuta o irregolare**:

- **non è tenuto a versare** la relativa imposta;
- **deve emettere un'autofattura elettronica**, nel caso di mancata ricezione, o una **fattura integrativa**, nel caso di fattura irregolare, utilizzando il codice documento **TD29** da inviare al **Sistema di Interscambio** (SdI).

La trasmissione al **Sistema di Interscambio** (SdI) deve essere effettuata entro **novanta giorni**, da calcolare a partire e dal termine in cui doveva essere emessa la fattura o da quando è stata emessa la fattura irregolare.

L'Agenzia delle Entrate in data **1 Aprile 2025** ha anche pubblicato la versione aggiornata della **"Guida alla compilazione delle fatture elettroniche e dell'esterometro"** - Versione 1.10 - per descrivere l'utilizzo del nuovo tipo documento **TD29 - Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (ex art. 6 c.8 d.lgs. 471/97)**.

In essa è precisata anche la qualità del documento in relazione alla contabilità generale e IVA:

Si ricorda che il documento così trasmesso rappresenta una mera comunicazione senza alcuna rilevanza ai fini dell'IVA, nel senso che il documento non consente di esercitare la detrazione dell'IVA relativa all'acquisto.

Tuttavia, nella comunicazione è necessario ugualmente indicare alcuni degli elementi previsti dall'articolo 21, comma 2, del d.P.R. n. 633 del 1972, tra i quali la natura, la qualità e la quantità dei beni e dei servizi acquistati, l'ammontare del corrispettivo, l'aliquota e l'ammontare dell'imposta e dell'imponibile.

La definizione **"mera comunicazione"** comporta che nell'ambito del software gestionale il documento non debba produrre registrazioni contabili o IVA e che quindi sia prevista solo la sua **emissione** e il **format elettronico** in XML per l'invio al **Sistema di Interscambio** (SdI).

La compilazione del formato XML da inviare è simile a quella per le **autofatture** e deve essere conforme alle specifiche di compilazione stabilite dall'Agenzia delle Entrate:

- Blocco **<CedentePrestatore>**: dati identificativi del C/P residente che non ha emesso la fattura o l'ha emessa in modo irregolare;
- Blocco **<CessionarioCommittente>**: identificativo IVA e dati del C/C che comunica l'omissione o l'irregolarità;
- Blocco **<DatiTrasmissione>**: il campo 1.1.4 **<CodiceDestinatario>** deve essere valorizzato con 7 zeri "0000000" e il campo 1.1.6 **<PECDestinatario>** non deve essere valorizzato;
- Nel campo 2.1.1.3 **<Data>** della sezione **<DatiGenerali>** del file trasmesso deve essere riportata la data di effettuazione dell'operazione di cessione o di prestazione di servizi, come previsto dall'articolo 21, comma 2, del d.P.R. n. 633 del 1972;
- Indicazione dell'imponibile non fatturato dal C/P o dell'imponibile non indicato nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C (o della Natura nel caso di non imponibilità o esenzione);
- Indicazione della fattura di riferimento nel campo 2.1.6 **<DatiFattureCollegate>** solo nel caso di emissione di una fattura irregolare da parte del C/P;
- Campo 2.1.1.4 **<Numero>**: si potrà inserire una numerazione progressiva *ad hoc*.

Nel seguito della presente nota sono riportate le impostazioni da introdurre nella base dati per l'emissione dell'autofattura con tipologia documento **TD29**, illustrate in modo generale nella Nota Informativa n° **210013** del **26/11/2021** avente per oggetto **"Reverse Charge e Autofatture da Gennaio 2022 - Impostazioni per la gestione delle Autofatture"**.

1) Impostazione della Causale Documento per la Comunicazione TD29

Nella **Tabella Causali Fatture Differite Emesse** deve essere inserita la voce corrispondente alla nuova tipologie documento ammessa dalla fattura elettronica: **TD29**.

Il **nuovo codice** della tabella è evidenziato nella figura successiva **aggregato** per l'**utilizzo** tramite il **token**, già presente nella base dati con il valore riportato (**AUTF**), associabile alle voci per qualificarne l'utilizzo.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Apr 2025 - 17:08
                    Inquire Token Voci Tabelle
+-<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/536766>--+
| Tipo Tabella   202 FATTURE DIFFERITE EMESSE
|-----|
| AUTF  CAUSALI AUTOFATTURE
| 341  TD17 - AUTOFATTURA SERV. ESTERI
| 342  TD17 - AUTO N.CRE. SERV. ESTERI
| 343  TD19 - AUTOFATTURA BENI A.17/2
| 344  TD19 - AUTO N.CRE. BENI A.17/2
| 345  TD22 - AUTOFATTURA DEP. IVA
| 346  TD22 - AUTO N.CRE. DEP. IVA
| 347  TD23 - AUTOFATTURA DEP. IVA+VER
| 348  TD23 - AUTO N.CRE. DEP. IVA+VER
| 349  TD28 - AUTOFATT. NON RES. IDENT
| 350  TD28 - AUTO N.C. NON RES. IDENT
| 360  TD29 - COMUNIC.OMESSA/IRR.FAT.
|-----|
|-----ADEL-Srl-----
```

La nuova causale potrà essere identificata come autofattura attraverso la **valorizzazione** di uno specifico campo dei parametri della tabella.

Nella maschera **Friendly** della procedura di gestione delle tabelle è presente un **valore** inseribile nel campo **Flag Controllo Procedurale** come illustrato in figura.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Apr 2025 - 17:30
(I)NQUIRE                    Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/454848>--+
|-----Causali Fatture Differite-----|
| Voce 360 TD29 - COMUNIC.OMESSA/IRR.FAT.
|
| Operazione Relativa a      C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione           P      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore         C      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino  N      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino 99    (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota          -1    (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale E      (vedi nota)
| Nota [N] = Nessuna Specificita`, [O] = Fattura per Corrispettivi,
| [J] = Fattura Merce in Omaggio, [A] = Fattura L.Fin. 2007 (R.A. 4%),
| [F] = Fattura Fidelity Card, [S] = Scarico Componenti Dist. Base,
| [X] = Fattura C.Deposito Interno, [Y] = Fattura C.Deposito Esterno,
| [I] = Fattura Integrativa R.C., [E] = Autofattura Emessa,
| [L] = Fattura verso la Pubblica Amministrazione.
|-----|
|-----ADEL-Srl-----
```

Si osservino i parametri della causale inserita:

- l'operazione riguarda i **Clienti** nella fattispecie l'Azienda utente;
- ha segno **Positivo** perché relativa a fattura;
- l'autofattura è relativa ad un **Costo**, anche se contabilmente sarà ignorato;
- **non** è prevista **movimentazione di magazzino**;
- il valore **-1** nel campo Causale Primanota indica che la fattura sarà contabilizzata senza generare la registrazione contabile corrispondente.

Il campo **Flag Controllo Procedurale = E** (Autofattura Emessa.) permette la creazione del flusso in formato XML, con le caratteristiche richieste dalle specifiche dell'Agenzia delle Entrate, e l'invio al **Sistema di Interscambio (SdI)**.

Ritornati nella prima pagina, inserire l'associazione al **token** di utilizzo e, obbligatorio, il tipo documento **TD29** della comunicazione (**Codice PA**).

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Apr 2025 - 17:30
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/454848>--+
| Tabella    202      Descrizione    FATTURE DIFFERITE EMESSE
| Voce       360      Descrizione    TD29 - COMUNIC.OMESSA/IRR.FAT.
|
| Parametri  C P C N 99 N -1 E
| .....1
| .....2
|
| Token      AUTF
|           ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^
|
| Codice PA  TD29    Comunicazione per omessa o irr
+-----ADEL-Srl-----+
```

In ambiente gestionale è stata integrata la **Tabella Tipo Documento** per la fatturazione elettronica, cui fa riferimento il campo **Codice PA**, con il codice **TD29** e la descrizione estesa per lo scopo previsto.

```
(itptd100)        ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Apr 2025 - 17:48
                   Tabella Tipo Documento
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.8.4/geaoil/FG/528610>--+
| -----Sort per Codice-----
| CODICE  DESCRIZIONE
| TD24    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.a)
| TD25    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.b)
| TD26    Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art.36)
| TD27    Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite
| TD28    Acquisti con IVA da San Marino (f.cartacea) o da soggetto non reside
| TD29    Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (art.8 c.6, D.Lgs
+-----ADEL-Srl-----+
```

2) Impostazione della Sigla Documento per la Comunicazione

La soluzione adottata prevede una **numerazione** specifica per la comunicazione e si è adottata una **sigla** identica alla tipologia documento introdotta dall'Agenzia delle Entrate.

```
(srt doc)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Apr 2025 - 09:45
(I)NQUIRE          Codifica Tipi Documento
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.42.32/geaoil/FG/417926>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE          Codice Documento    TD29
| Descrizione     COMUNIC. OMESSA/IRR. FATTURAZ.  Fiscale: [S]i, [N]o N
|-----|
| Tipo: [O]rdine, [B]olla, [F]attura, Fattura [A]ccompagnatoria ..... F
| Modo: [E]missione, [R]icezione ..... E
| Protocollo: [I]mmediato, [D]ifferito, [M]anuale ..... D
| Stampa: [I]mmediata, [D]ifferita ..... D
| Parametri       1 XXXX N
| (202) Causale Documento 360 TD29 - COMUNIC.OMESSA/IRR.FAT.
| Progressivo Archivio 990000 PROTOCOLLO: Numero 990000 Data 01/04/2025
| (a1 ) Registro IVA 0 -
| DOCUMENTI_DA_STAMPARE
| ^DEFAULTPRT      ^          ^          ^DEFAULTPRT      ^
| FILES_PARAMETRI_DOCUMENTI
| ^FESTD_PAR       ^          ^          ^FESTD_PAR       ^
|-----|-----ADEL-Srl-----
```

Nella codifica si segnala il contenuto dei campi:

- **Fiscale: [S]i, [N]o**, valorizzato a **No** per evitare il collegamento ad un Registro IVA;
- **Parametri**, il terzo valore va posizionato a **No** per escludere il documento dalla generazione degli effetti;
- **Causale Documento**, si imposta il codice della causale documento appositamente codificata al capitolo 1;
- **Progressivo Archivio**, si inserisce la partenza della numerazione di riferimento;
- **PROTOCOLLO: Data e Numero**, si imposta la numerazione specifica e la data da cui è ammesso l'utilizzo del documento;
- **Registro IVA**, il campo non è richiesto in quanto il documento non è fiscale.

Il documento così impostato prevede come elaborazioni successive:

- la **Protocollatura e Stampa** per l'assegnazione del numero di protocollo corrispondente, di norma, al progressivo archivio;
- la successiva fase di **Creazione del Flusso B2B** da inviare al **Sistema di Interscambio (SdI)**;
- la serie **non sarà inclusa** nelle fase di **Generazione Effetti**;
- nella procedura di **Contabilizzazione Fatture Emesse** il documento sarà portato nello stato di **Contabilizzato senza generare** la registrazione contabile corrispondente, come indicato dall'Agenzia delle Entrate.

3) Inserimento ed elaborazione della Comunicazione TD29

Nell'esempio sviluppato nel paragrafo, anche se non sono ancora decorsi i 90 giorni, si comunica la **fatturazione irregolare** di un prestazione di servizio ricevuta il **3 Aprile 2025**.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Apr 2025 - 10:15
(A)DD           Emissione Fatture Differite
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.144.108/geaoil/FG/463062>--+
| Azienda      1   Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Fasi/Stati:  Iniziale
| Dipartimento 1   SEDE AZIENDALE                               Codice Fattura TD29
| Progressivo  0   Data 03/04/2025   Protocollo
| Causale      360 TD29 - COMUNIC.OMESSA/IRR.FAT.
| Nota
| Cliente      99990   Rag. Soc. ADEL S.r.l.
|              Indirizzo VIA MALTA 12/H
| Cap 25124   Loc. BRESCIA                               Prov. BS Stato
| Valuta      0   -
| Agente      10   UFFICIO
| Condizione Pagamento 102   RIM DIR 30 GG DATA FATTURA
| Sconto Finanziario  0   -
| Operazione c/o Banca 0
|
|-----|
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

L'intestatario del documento deve essere l'Azienda che comunica in modo da risultare il **Cessionario/Committente** nella fattura elettronica.

Nel corpo del documento vanno indicati il bene, o il servizio, e l'importo non fatturato oggetto della comunicazione, assoggettandolo all'imposta specifica.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Apr 2025 - 10:21
(A)DD           Emissione Fatture Differite
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.144.108/geaoil/FG/495722>--+
| Fattura TD29/ 0   Data 03/04/2025 ADEL S.r.l.
| Ordine 0   Data
| Bolla /   Data          Dens. Reale
|          /   Data          Dens. 15 Gr.
| Centro di Costo 1   DEPOSITO 1
| Add COD.ARTICOLO  DESCRIZIONE          U.M.          QUANTITA`
| 1   .6             TRASPORTI SU ACQUISTI          1,000
|
|          ( . . . . . )
|
| Peso Kg
| Prezzo          150,00000
|
|          Accisa 0 -
|          Sconto 0 -
|          IVA 22   IVA 22%
|          Provv. 0 -
|
|-----|
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

L'importo inserito può essere il totale, nel caso di omessa fatturazione, o la differenza rilevata tra la fattura irregolare e l'importo previsto come nell'esempio del paragrafo in cui si rileva una incremento di 150,00 € rispetto al documento ricevuto.

Nella terza maschera si opera per completare i dati necessari alla compilazione della fattura elettronica da inviare al **Sistema di Interscambio (SdI)**.

Nell'esempio:

- **FATTURA B2B: Numero e Data**, nel caso si comunichi una **irregolare fatturazione** vanno inseriti i dati del documento irregolare; nel caso si tratti di **omessa fatturazione** i campi **Numero e Data** non vanno valorizzati;
- **Fornitore**, inserire il Codice del Fornitore responsabile della omessa o irregolare fatturazione, il campo è obbligatorio perché sarà indicato come **Cedente/Prestatore** nel format della fattura elettronica.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Apr 2025 - 10:36
(A) DD           Emissione Fatture Differite
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.144.108/geaoil/FG/495780>--+
| Fattura TD29/      0 Data 03/04/2025 ADEL S.r.l.
|
| COD   DESCRIZIONE SPESA                                IMPORTO   COD   DESCRIZ. IVA
|
|      ( . . . . . )
|
| Data Inizio Calcolo Scadenze 03/04/2025
|
| FATTURA B2B: Fattura [I]ntegrativa, Autofattura [E]messa E
| Numero 2500                                     Data 03/04/2025
| Fornitore 4 Rag. Soc. PETROL SERVICE S.R.L. - LUBRIFICANTI
| Indirizzo VIA CARMAGNOLA 380
| Cap 25032 Loc. CHIARI                               Prov. BS
| Stato
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

Il documento inserito è pronto per le successive elaborazioni.

```
(prdoc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Apr 2025 - 14:41
                   Protocollatura e Stampa Fatture
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.47.53/geaoil/FG/495684>--+
|
| ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
|
| Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
| Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C
| Modo: [P]rotocollatura, [R]istampa P
| Codice Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
| Codice Documento      TD29 COMUNIC. OMESSA/IRR. FATTURAZ.
| Periodo Elaborato      dal 31/03/2025 al 03/04/2025
| Numeri di Protocollo   dal 1      al 999999
|
|-----
```

```
(ffb2b100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Apr 2025 - 14:43
                   Flusso Telematico Fatture B2B
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.47.53/geaoil/FG/512052>--+
|
| ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
|
| Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
| Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C
|
| Codice Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
| Codice Documento      TD29 COMUNIC. OMESSA/IRR. FATTURAZ.
| Periodo Elaborato      dal 01/01/2025 al 03/04/2025
| Numeri di Protocollo   dal 1      al 999999
| Codice Cliente Selezionato 0      * TUTTI I SOGGETTI *
|
|-----
```

La fattura elettronica in formato XML viene predisposta nella consueta cartella di lavoro da elaborare con la chiusura e l'invio al **Sistema di Interscambio (SdI)**.

La comunicazione inviata **non** sarà **recapitata** all’Azienda, di conseguenza per avere traccia del documento si consiglia di **stampare** il file XML con il modulo AssoInvoice distribuito gratuitamente da AssoSoftware.

Nella figura successiva il formato elettronico della comunicazione illustrata come esempio nella presente Nota Informativa.

Cedente/prestatore (fornitore)		Cessionario/committente (cliente)					
Identificativo fiscale ai fini IVA: IT00893861005 Codice fiscale: 00893861005 Denominazione: PETROL SERVICE S.R.L. - LUBRIFICANTI Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: VIA CARMAGNOLA 380 Comune: CHIARI Provincia: BS Cap: 25032 Nazione: IT		Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01164000174 Codice fiscale: 01572100178 Denominazione: Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0 Indirizzo: VIA MALTA 12/H Comune: BRESCIA Provincia: BS Cap: 25124 Nazione: IT					
Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario			
TD29 comunicazione per omessa o irregolare fatturazione da parte del cedente/prestatore italiano - art. 6, comma 8, D.Lgs. 471/97		990001	03-04-2025				
Causale							
TD29 - COMUNIC.OMESSA/IRR.FAT.							
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
6 (ART)	Fatt.Coll. 2500 del 03-04-2025 ----- TRASPORTI SU ACQUISTI	1,00	150,00			22,00	150,00
RIEPILOGHI IVA E TOTALI							
esigibilità iva / riferimenti normativi		%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta
I (esigibilità immediata) IVA 22%		22,00			150,00		33,00
Importo bollo		Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento		
					183,00		
Modalità pagamento		Dettagli		Scadenze		Importo	
MP02 Assegno		Codice pagamento 102 - RIM DIR 30 GG DATA FATTURA		Data scadenza 03-05-2025		183,00	

o o o o o o o

 I codici utilizzati nella descrizione sono coerenti con l’impianto del database dimostrativo installato in ADEL S.r.l. e possono richiedere valori diversi nell’impianto dati dell’Azienda utente.

 I moduli applicativi aggiornati sono già in esercizio.
Il Servizio Software rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e/o suggerimenti per la soluzione di casi particolari inerenti l’argomento trattato.

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