

# Le novità 2024 per la fattura elettronica

di [Devis Nucibella](#)

Publicato il 19 Aprile 2024

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente aggiornato le linee guida per la fatturazione elettronica, focalizzandosi su come rettificare le comunicazioni trasmesse tramite il Sistema di Interscambio (SdI) e compilare la sezione "AltriDatiGestionali" per le imprese agricole. Queste nuove indicazioni, effettive dal 5 marzo 2024, spiegano dettagliatamente come procedere con le rettifiche sia in aumento che in diminuzione, utilizzando specifici tipi di documento come note di credito e debito. Inoltre, le linee guida comprendono istruzioni su come gestire le fatture relative a operazioni di reverse charge, acquisti intracomunitari e altre particolari circostanze. Queste aggiunte mirano a semplificare e chiarire i processi di fatturazione elettronica, garantendo una migliore conformità e gestione fiscale.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha fornito nuove indicazioni in materia di fatturazione elettronica, ed in particolare in data 5 marzo 2024 ha aggiornato la "Guida alla compilazione della fattura elettronica e dell'esterometro", al fine di descrivere le modalità di rettifica delle comunicazioni inviate via SdI.

L'aggiornamento della guida alla compilazione della fattura elettronica:

- individua le modalità di rettifica delle comunicazioni trasmesse via SdI, in riferimento ai Tipi Documento TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD21, TD22, TD23, TD26 e TD28;
- fornisce indicazioni per la compilazione della sezione "AltriDatiGestionali" da parte delle imprese agricole in regime speciale.



## Novità fatturazione elettronica - Indice

- Rettifica in aumento o in diminuzione
- Rettifica TD04 e TD05
  - Rettifica di un documento TD04
  - Rettifica di un documento TD05
- Rettifica TD16 Reverse charge interno
- Rettifica TD17 integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero

- Rettifica TD17 integrazione/autofattura per acquisto di beni intracomunitari
- Rettifica TD19 integrazione o all'autofattura per acquisti di beni ex art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/1972
- Rettifica di TD20 TD21 TD22 TD23 TD26
- Rettifica di TD28 Acquisti da San Marino
- Compilazione del blocco informativo <AltriDatiGestionali>
- Regime speciale Iva agricoltura
- Operazioni non in regime speciale

\*\*\*

## Dal Fisco le novità per la fattura elettronica

### Rettifica in aumento o in diminuzione

Si ricorda che per rettificare in aumento o in diminuzione una comunicazione inviata allo Sdl devono essere utilizzate **due diverse modalità**, a **seconda del TipoDocumento** che si intende rettificare.

Documento da rettificare	Modalità di rettifica
Rettifica in aumento o in diminuzione di una fattura trasmessa con <ul style="list-style-type: none"><li>• TD01 (fattura),</li><li>• TD24 (fattura differita),</li><li>• TD25 (fattura differita, art. 21, comma 4, lett. a) terzo periodo, D.P.R. n. 633/1972)</li><li>• TD27 (fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa)</li></ul>	Si devono inviare i tipi documento: <ul style="list-style-type: none"><li>• TD04 (nota di credito) o TD08 (nota di credito semplificata) nel caso di variazione in diminuzione;</li><li>• TD05 (nota di debito) o TD09 (nota di debito semplificata) nel caso di variazione in aumento.</li></ul>

<p>Rettifica una fattura trasmessa con:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• TD16 (reverse charge interno);</li><li>• TD17 (acquisto di servizi dall'estero);</li><li>• TD18 (acquisto di beni intracomunitari);</li><li>• TD19 (acquisti di beni ex art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/1972);</li><li>• TD20 (autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture);</li><li>• TD21 (autofattura per splafonamento);</li><li>• TD22 (estrazione beni da Deposito IVA);</li><li>• TD23 (estrazione beni da deposito IVA con versamento IVA);</li><li>• TD26 (cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni);</li><li>• TD28 (acquisti da San Marino)</li></ul>	<p>Bisogna inviare lo stesso tipo documento con segno opposto</p>
--	---

## Rettifica TD04 e TD05

I codici TD04 e TD05, vengono utilizzati dal Cedente/Prestatore in caso di emissione, rispettivamente, di una **nota di credito** (variazione in diminuzione) e di una **nota di debito** (variazione in aumento), indicando l'imponibile e la relativa imposta o la natura nei casi non si applichi l'imposta.

### Rettifica di un documento TD04

Per le note di credito emesse dal Cedente/Prestatore finalizzate a rettificare una fattura trasmessa con applicazione del reverse charge (in cui il debitore d'imposta è il Cessionario/Committente) il Cessionario/Committente può integrare la nota di credito ricevuta con il valore dell'imposta:

- utilizzando la **medesima tipologia di documento** trasmessa allo Sdl per integrare la prima fattura ricevuta,
- indicando gli **importi con segno negativo** (codici da TD16 a TD19).

### Rettifica di un documento TD05

Per le note di debito

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento