

# FATTURAZIONE ELETTRONICA: REGOLE TECNICHE

La fattura elettronica è una diversa "visualizzazione" della fattura cartacea che eravamo abituati a vedere, ma **DEVE** contenere tutte le informazioni fiscali, tecniche e descrittive che erano indicate in passato!!!

Di seguito forniamo alcuni punti chiave sulla compilazione della fattura elettronica

Formato Fattura Elettronica  
dell'Agenzia delle Entrate  
versione 1.2.

**CLICCA QUI**  
PER IL DOWNLOAD DEL FILE XCEL

## 1 ORDINE DI ACQUISTO E CIG

Il numero ODA ed eventuale CIG devono essere riportati nei campi dedicati predisposti appositamente nel tracciato: **sezione DatiOrdiniAcquisto 2.1.2.**

```
</DatiGeneraliDocumento>
▼<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>4508551409</IdDocumento>
  <Data>2018-07-11</Data>
  <CodiceCIG>5424530FCO</CodiceCIG>
</DatiOrdineAcquisto>
</DatiGenerali>
```

2.1.2 <DatiOrdineAcquisto>		Blocco contenente le informazioni relative all'ordine di acquisto	
2.1.2.1 <RiferimentoNumeroLinea>	xs:integer	Linea di dettaglio della fattura a cui si fa riferimento (se il riferimento è all'intera fattura, non viene valorizzato) (vedi elemento informativo 2.2.1.1)	formato numerico
2.1.2.2 <IdDocumento>	xs:normalizedString	Numero del documento	formato alfanumerico
2.1.2.3 <Data>	xs:date	Data del documento (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD
2.1.2.4 <NumItem>	xs:normalizedString	Identificativo della singola voce all'interno del documento (ad esempio, nel caso di ordine di acquisto, è il numero della linea dell'ordine di acquisto, oppure, nel caso di contratto, è il numero della linea del contratto, etc.)	formato alfanumerico
2.1.2.5 <CodiceCommessaConvenzione>	xs:normalizedString	Codice della commessa o della convenzione	formato alfanumerico
2.1.2.6 <CodiceCUP>	xs:normalizedString	Rappresenta il codice gestito dal CIPE che <u>caratterizza ogni progetto di investimento pubblico</u> (Codice Unitario Progetto)	formato alfanumerico
2.1.2.7 <CodiceCIG>	xs:normalizedString	Rappresenta il Codice Identificativo della Gara	formato alfanumerico

## 2 CONSEGNA

I numeri di consegna e relativa data devono essere riportati nei campi dedicati predisposti appositamente nel tracciato: **sezione DatiDDT 2.1.8.**



2.1.8 <DatiDDT>		blocco da valorizzare nei casi di fattura "differita" per indicare il documento con cui è stato consegnato il bene (gli elementi informativi del blocco possono essere ripetuti se la fattura fa riferimento a più consegne e quindi a più documenti di trasporto)		
2.1.8.1 <NumeroDDT>	xs:normalizedString	Numero del documento di trasporto	formato alfanumerico	<1> 1...20
2.1.8.2 <DataDDT>	xs:date	Data del documento di trasporto (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<1> 10
2.1.8.3 <RiferimentoNumeroLinea>	xs:integer	Linea di dettaglio della fattura cui si riferisce il DDT (non viene valorizzato se il riferimento è all'intera fattura) (vedi elemento informativo 2.2.1.1 <NumeroLinea>)	formato numerico	<1> 1...4

## 3 RIGA DI FATTURAZIONE

**NON** devono essere aggiunte posizioni di fattura a zero per inserire testi aggiuntivi

COD.ARTICOLO	DESCRIZIONE	QUANTITA	PREZZO UNITARIO	UM	SC.MAG.	SIVA	PREZZO TOTALE
LAVORI (Merco/Service)	1) PER LAVORI ESEGUITI PER VS. CONTO	1,00	7.937,73	NR		22,00	7.937,73
	2) II* SAL A SALDO TOTALE ORDINE 4508582382		0,00			N2	0,00

Il campo descrizione della posizione è molto lungo

2.2.1.4 <Descrizione>	xs:normalizedString	Natura e qualità dell'oggetto della cessione/prestazione, può fare anche riferimento a cessioni/prestazioni già oggetto di un precedente documento emesso a titolo di "anticipo/acconto", nel qual caso il valore dell'elemento informativo 2.2.1.9 PrezzoUnitario e 2.2.1.11 PrezzoTotale potranno essere valorizzati con segno negativo	formato alfanumerico	<1>	1...1000
-----------------------	---------------------	---	----------------------	-----	----------

oppure ci sono appositi campi testo aggiuntivi per ogni posizione che possono essere utilizzati:  
**sezione AltriDatiGestionali 2.2.1.16.**

2.2.1.16 <AltriDatiGestionali>		Blocco che consente di agli utenti di inserire, con riferimento ad una linea di dettaglio, informazioni utili ai fini amministrativi, contabili, etc.			
2.2.1.16.1 <TipoData>	xs:normalizedString	Codice che identifica la tipologia di informazione	formato alfanumerico	<1>	1...10
2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto>	xs:normalizedString	Elemento informativo in cui inserire un valore alfanumerico riferito alla tipologia di informazione di cui all'elemento informativo 2.2.1.16.1	formato alfanumerico	<1>	1...80
2.2.1.16.3 <RiferimentoNumero>	xs:decimal	Elemento informativo in cui inserire un valore numerico riferito alla tipologia di informazione di cui all'elemento informativo 2.2.1.16.1	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere "." (punto)	<1>	4...21
2.2.1.16.4 <RiferimentoData>	xs:normalizedString	Elemento informativo in cui inserire una data riferita alla tipologia di informazione di cui all'elemento informativo 2.2.1.16.1	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<1>	10

```
▼<AltriDatiGestionali>
  <TipoData>RIF CLI 2</TipoData>
  <RiferimentoTesto>BM003NH</RiferimentoTesto>
</AltriDatiGestionali>
```

Nella descrizione delle varie posizioni della fattura è necessario dare più informazioni possibili in merito alla merce / prestazione fornita.

# 4

## SCONTI

Eventuali sconti sulle singole posizioni non devono essere indicati come posizioni aggiuntive con segno inverso ma utilizzando i campi dedicati predisposti appositamente nel tracciato: **sezione DettaglioLinee 2.2.1** della posizione di riferimento compilando la **sotto-sezione ScontoMaggiorazione 2.2.1.10**.

<b>2.2</b>	<b>&lt;DatiBeneServizi&gt;</b>		Blocco sempre obbligatorio. Contiene natura, quantità e gli elementi necessari a determinare il valore dei beni e/o dei servizi formanti oggetto dell'operazione		<E.3>	
<b>2.2.1</b>	<b>&lt;DettaglioLinee&gt;</b>		Blocco contenente le linee di dettaglio del documento (gli elementi informativi del blocco si ripetono per ogni riga di dettaglio)		<E.10>	
<b>2.2.1.10</b>	<b>&lt;ScontoMaggiorazione&gt;</b>		Eventuale sconto o maggiorazione applicati al prezzo unitario (a molteplicità N del Blocco consente di gestire la presenza di più sconti o maggiorazioni a "seccata")		<E.30>	
<b>2.2.1.10.1</b>	<b>&lt;Tipo&gt;</b>	xs:string	Indica se trattasi di sconto o di maggiorazione	valori ammessi: [S] sconto [M] maggiorazione	<E.3>	2
<b>2.2.1.10.2</b>	<b>&lt;Percentuale&gt;</b>	xs:decimal	Percentuale di sconto o di maggiorazione	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere "." (punto)	<E.3>	4 ... 6
<b>2.2.1.10.3</b>	<b>&lt;Importo&gt;</b>	xs:decimal	Importo dello sconto o della maggiorazione	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere "." (punto)	<E.3>	4 ... 15

# 5

## IVA

Nel caso la fattura presenti posizioni in cui è indicata una Natura (no IVA) è obbligatorio indicare nel campo "riferimento normativo" la normativa di riferimento: **sezione 2.2.2.8**, e lasciare vuoto il campo EsigibilitàIVA

### ATTENZIONE:

La Natura e il riferimento normativo devono essere coerenti rispetto alla tabella di trascodifica fornita dall'Agenzia delle Entrate, in caso contrario sarà richiesta nota credito a correzione.

**Esempio di errore:** Natura N4 con riferimento normativo Art.17 com.6 lett. a-ter del DPR633/72 (reverse charge)



<b>2.2.2</b>	<b>&lt;DatiRiepilogo&gt;</b>		Blocco obbligatorio, gli elementi informativi che lo compongono riepilogano le informazioni di dettaglio, aggregandole per aliquota IVA distinta oppure per aliquota IVA nulla e "Natura" distinta oppure, a parità di questi elementi, per valore distinto di "Esigibilità"		<E.10>	
<b>2.2.2.1</b>	<b>&lt;AliquotaIVA&gt;</b>	xs:decimal	Aliquota (%) IVA	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere "." (punto)	<E.3>	4 ... 4
<b>2.2.2.2</b>	<b>&lt;Natura&gt;</b>	xs:string	L'elemento serve per indicare il motivo (Natura dell'operazione) per il quale l'emittente della fattura non indica aliquota IVA	valori ammessi: vedi codifiche in calce al documento	<E.3>	2
<b>2.2.2.5</b>	<b>&lt;ImponibileImporto&gt;</b>	xs:decimal	Questo valore rappresenta la base imponibile, se il riepilogo riguarda operazioni soggette ad IVA. L'omissione degli importi, se il riepilogo riguarda le operazioni per le quali l'IVA non deve essere esposta (elemento informativo 2.2.2.2 "Natura" valorizzato)	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere "." (punto)	<E.3>	4 ... 15
<b>2.2.2.6</b>	<b>&lt;Imposta&gt;</b>	xs:decimal	Imposta risultante dall'applicazione dell'aliquota IVA all'imponibile	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere "." (punto)	<E.3>	4 ... 15
<b>2.2.2.7</b>	<b>&lt;EsigibilitàIVA&gt;</b>	xs:string	L'elemento esprime il momento nel quale l'IVA diventa esigibile (immediata, ai sensi dell'Art. 6 comma 5 del DPR 633/1972, oppure differita) oppure il fatto che le modalità di versamento dell'imposta sono differenti da quelle ordinarie (scissione dei pagamenti)	valori ammessi: [I] IVA ad esigibilità immediata [D] IVA ad esigibilità differita [S] scissione dei pagamenti	<E.3>	1
<b>2.2.2.8</b>	<b>&lt;RiferimentoNormativo&gt;</b>	xs:normalizedString	Norma di riferimento (nei casi in cui l'elemento informativo 2.2.2.2 "Natura" è valorizzato)	formato alfanumerico	<E.3>	1 ... 100

# 6

## DATI BANCARI

I dati della banca devono essere riportati nei campi dedicati predisposti appositamente nel tracciato: **sezione DettaglioPagamento 2.4.2**.



<b>2.4.2</b>	<b>&lt;DettaglioPagamento&gt;</b>		Dati di dettaglio del pagamento		<E.10>	
<b>2.4.2.12</b>	<b>&lt;IstitutoFinanziario&gt;</b>	xs:normalizedName	Nome dell'Istituto Finanziario	formato alfanumerico	<E.3>	1 ... 80
<b>2.4.2.13</b>	<b>&lt;IBAN&gt;</b>	xs:string	International Bank Account Number (coordinata bancaria internazionale che consente di identificare, in maniera standard, il conto corrente del beneficiario)	formato alfanumerico	<E.3>	15 ... 34
<b>2.4.2.14</b>	<b>&lt;ABI&gt;</b>	xs:string	Codice ABI	formato numerico	<E.3>	5
<b>2.4.2.15</b>	<b>&lt;CAB&gt;</b>	xs:string	Codice CAB	formato numerico	<E.3>	5
<b>2.4.2.16</b>	<b>&lt;BIC&gt;</b>	xs:string	Bank Identifier Code (codice che identifica la banca del beneficiario)	formato alfanumerico	<E.3>	8 ... 11