

# FATTURA ELETTRONICA LAVORO AUTONOMO REGIME ORDINARIO

Si specificano di seguito alcuni punti sui quali porre l'attenzione nella compilazione della fattura elettronica nel caso di **reddito di lavoro autonomo in regime ordinario**.

## REGIME FISCALE

Nei dati anagrafici del cedente/prestatore è necessario che sia compilato correttamente il campo "**Regime fiscale**". In particolare il valore può essere solo il seguente:

**RF01** regime ordinario.

## RITENUTA FISCALE

Nei dati generali del documento della fattura elettronica, nella sezione "**Dati Ritenuta**", andranno indicati i seguenti dati:

Tipologia ritenuta: **RT01** nel caso di ritenuta a persone fisiche  
**RT02** nel caso di ritenuta a persone giuridiche

Importo ritenuta: l'importo calcolato sull'imponibile fiscale

Aliquota ritenuta: "20%"

Causale pagamento: va indicato il codice "**A**" che identifica il **lavoro autonomo professionale**.

Anche tutti gli altri campi relativi alla ritenuta fiscale nelle altre sezioni della fattura devono essere compilati in maniera corretta (assoggettamento a ritenuta del corrispettivo, dell'eventuale rivalsa previdenziale INPS, ecc.).

## IVA

Le fatture dei lavoratori autonomi non sono soggette al regime dello split payment e nel campo "Esigibilità IVA", va indicato il codice "D" (per IVA ad esigibilità differita) o il codice "I" (per IVA ad esigibilità immediata) o nulla.

## CONTRIBUTO INTEGRATIVO CASSE PREVIDENZIALI DI CATEGORIA e CONTRIBUTO INPS

Per l'indicazione della rivalsa del **contributo integrativo** dovuto all'eventuale specifica cassa previdenziale di appartenenza deve essere compilata la sezione "**Cassa previdenziale**" con i seguenti dati:

Tipologia cassa previdenziale: va specificato il codice della cassa previdenziale (ad esempio **TC01** per la Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Avvocati e Procuratori legali; **TC02** per la Cassa previdenza dottori commercialisti, ecc.)

Aliquota contributo cassa (%): dal 2% al 5% a seconda della cassa

Importo contributo cassa: l'importo del contributo integrativo addebitato

Imponibile previdenziale: l'imponibile sul quale è calcolato il contributo integrativo

Aliquota IVA applicata: 22% o 0% nel caso di regime di esenzione IVA

Nel caso invece di rivalsa del contributo alla **Gestione separata INPS**, andrà indicata la tipologia di cassa previdenziale **TC22 (INPS)** e, oltre agli altri dati in comune con il contributo delle casse di categoria, andrà valorizzato sempre con "**SI**" il campo "**Contributo cassa soggetto a ritenuta**".

**NB:** gli importi delle rivalse dei contributi vanno indicati solo nella sezione "**Cassa previdenziale**" e confluiscono poi nella sezione "**Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**": non devono essere ripetuti nella sezione dei "**Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura**".

## LINEE DI DETTAGLIO e RIMBORSO SPESE ESENTE

Tutti i righe della sezione dei **“Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura”** della fattura elettronica devono avere sempre l'indicazione di assoggettamento a ritenuta (deve esserci quindi **“soggetta a ritenuta: SI”**).

Solo nel caso di **rimborsi spese esenti da ritenuta fiscale** deve essere compilata una riga con l'importo, senza indicazione di assoggettamento a ritenuta (non deve esserci quindi **“soggetta a ritenuta: SI”**).

Le casistiche di **rimborsi spese esenti da ritenuta fiscale** sono due:

- i rimborsi di **anticipazioni di spese sostenute dai professionisti in nome e per conto del committente** regolarmente **documentate** (tali spese sono tassativamente quelle che il committente deve sostenere personalmente ma che il professionista ha anticipato, per comodità o senso pratico; tipici esempi sono le imposte su atti notarili anticipate dal notaio, i diritti e gli oneri tribunali anticipati dall'avvocato, le marche da bollo su progetti e atti anticipate dall'ingegnere) per i quali si avrà altresì l'aliquota IVA **0%** e natura dell'operazione **N1**, ovvero esclusa ex articolo 15;
- i rimborsi di **spese documentate sostenute dal 1° gennaio 2025 dai lavoratori autonomi e addebitate analiticamente in capo al committente**; si tratta di solito di spese di vitto, alloggio e viaggio comprovate da giustificativo di spesa (sono esclusi quindi i rimborsi forfettari, compreso il rimborso chilometrico di viaggio). Le spese sostenute nel territorio dello Stato per vitto, alloggio e viaggio devono essere **pagate con sistemi tracciabili** dal lavoratore autonomo professionista. Non è richiesto invece per le spese di trasporto effettuati con i mezzi pubblici (autobus, corriere, treni e aerei) e per quelle sostenute fuori dal territorio dello Stato. I rimborsi di spese di questo tipo avranno lo stesso trattamento IVA del compenso e quindi, salvo regimi di esenzione da IVA del lavoratore autonomo, saranno soggetti a IVA.

Si ricorda inoltre che l'IVA sulle prestazioni alberghiere e di ristorazione è oggettivamente detraibile per i lavoratori autonomi in regime ordinario e quindi tali spese devono essere rifatturate alla Provincia assumendo gli importi al netto dell'IVA.

## IMPOSTA DI BOLLO

Nel caso di fattura per la quale è previsto l'assolvimento dell'imposta di bollo (prestazioni esenti da IVA ex articolo 10 DPR 633/1972 o anche solo somme non soggette a IVA di importo superiore a 77,57 euro), nella fattura è obbligatoria la compilazione della sezione **“Dati Bollo”**:

Bollo Virtuale: andrà indicato il valore **“SI”**.

Il campo **“Importo bollo”** è invece facoltativo e se è compilato deve riportare il valore di 2,00 euro.

## FAC SIMILE FATTURA XML

Si riporta di seguito un estratto di una fattura compilata direttamente dal portale **“Fatture e Corrispettivi”** dell'Agenzia delle Entrate con le modalità descritte sopra.

## Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: **ITRSSMRA99Z99A999A**  
Progressivo di invio: **1**  
Formato Trasmissione: **FPA12**  
Codice Amministrazione destinataria: **8JL7PR**

## Dati del cedente / prestatore

### Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT09876543210**  
Codice fiscale: **RSSMRA99Z99A999A**  
Nome: **MARIO**  
Cognome: **ROSSI**  
Regime fiscale: **RF01** (ordinario)

### Dati della sede

Indirizzo: **VIA ROMA**  
Numero civico: **1**  
CAP: **38122**  
Comune: **TRENTO**  
Provincia: **TN**  
Nazione: **IT**

## Dati del cessionario / committente

### Dati anagrafici

Codice Fiscale: **00337460224**  
Denominazione: **PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO**

### Dati della sede

Indirizzo: **VIA ROMAGNOSI**  
Numero civico: **9**  
CAP: **38122**  
Comune: **TRENTO**  
Provincia: **TN**  
Nazione: **IT**

## Dati generali del documento

Tipologia documento: **TD01** (fattura)  
Valuta importi: **EUR**  
Data documento: **2021-01-01** (1 Gennaio 2021)  
Numero documento: **1**

## Ritenuta

Tipologia ritenuta: **RT01** (ritenuta persone fisiche)  
Importo ritenuta: **1480.00**  
Aliquota ritenuta (%): **20.00**  
Causale di pagamento: **A** (decodifica come da modello 770S)

## Cassa previdenziale

Tipologia cassa previdenziale: **TC22** (INPS)  
Aliquota contributo cassa (%): **4.00**  
Importo contributo cassa: **400.00**  
Imponibile previdenziale: **10000.00**  
Aliquota IVA applicata: **22.00**  
Contributo cassa soggetto a ritenuta: **SI**

## Cassa previdenziale

Tipologia cassa previdenziale: **TC08** (Ente nazionale previdenza e assistenza consulenti del lavoro)  
Aliquota contributo cassa (%): **2.00**  
Importo contributo cassa: **208.00**  
Imponibile previdenziale: **10400.00**  
Aliquota IVA applicata: **22.00**

## **Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura**

### **Nr. linea: 1**

Descrizione bene/servizio: **COMPENSO**

Quantità: **1.00**

Valore unitario: **7000.00**

Valore totale: **7000.00**

IVA (%): **22.00**

Soggetta a ritenuta: **SI**

### **Nr. linea: 2**

Descrizione bene/servizio: **rimborso spese vitto e alloggio**

Quantità: **1.00**

Valore unitario: **3000.00**

Valore totale: **3000.00**

IVA (%): **22.00**

### **Nr. linea: 3**

Descrizione bene/servizio: **spese in nome e per conto**

Quantità: **1.00**

Valore unitario: **50.00**

Valore totale: **50.00**

IVA (%): **0.00**

Natura operazione: **N1** (esclusa ex art.15)

## **Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**

Aliquota IVA (%): **22.00**

Totale imponibile/importo: **10608.00**

Totale imposta: **2333.76**

Esigibilità IVA: **I** (Esigibilità immediata)

Aliquota IVA (%): **0.00**

Natura operazioni: **N1** (esclusa ex art.15)

Totale imponibile/importo: **50.00**

Totale imposta: **0.00**