

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

Tutti i righe della sezione dei **“Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura”** devono avere sempre l’indicazione di assoggettamento a ritenuta (deve esserci quindi “soggetta a ritenuta: SI”). Solo nel caso di **rimborso spese esente** deve essere compilata una riga con l’importo, senza indicazione di assoggettamento a ritenuta (non deve esserci quindi “soggetta a ritenuta: SI”) e altresì con aliquota IVA **0%** e natura dell’operazione **N1**, ovvero esclusa ex articolo 15.



Solo i **rimborsi di anticipazioni di spese fatte dai professionisti in nome e per conto del committente, se regolarmente documentati**, sono esclusi dalla base imponibile della ritenuta d’acconto e sono esclusi da IVA ai sensi dell’articolo 15 del DPR 633/1972. 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 tribunalizi anticipati dall’avvocato, le marche da bollo su progetti e atti anticipate dall’ingegnere. Sono invece soggette al regime ordinario dei compensi (sia agli effetti della ritenuta fiscale che dell’IVA) i rimborsi delle spese di viaggio, vitto e alloggio. **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 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: **2080.00**
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**

Quantità: **1.00**

Valore unitario: **3000.00**

Valore totale: **3000.00**

IVA (%): **22.00**

Soggetta a ritenuta: **SI**

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**