



**Oggetto: Proroga al 1° aprile 2021 per adeguarsi al nuovo tracciato 7.0 dei corrispettivi telematici e obbligo di utilizzo dal 1° gennaio 2021 del nuovo tracciato 1.6.2. per le fatture elettroniche**

Venendo incontro alle richieste delle associazioni di categoria, basate sulle difficoltà legate all'attuale pandemia Covid-19, l'Agenzia delle Entrate ha spostato al prossimo 1° aprile 2021 la decorrenza dell'obbligo di utilizzare il nuovo tracciato telematico dei dati dei **corrispettivi giornalieri**. Per le **fatture elettroniche**, invece, dal 1° gennaio 2021 dovrà essere utilizzato unicamente il nuovo tracciato (versione 1.6.2).

**1. Nuovo tracciato delle fatture elettroniche da adottare dal 1° gennaio 2021**

Per le principali novità del tracciato delle fatture elettroniche versione 1.6.2, si rinvia alla nostra Taxnews n. 17 del 22 aprile 2020, che commentava il tracciato 1.6.1. (approvato con Provvedimento del 20 aprile 2020), divenuto 1.6.2, dal 23 novembre scorso, solo per la correzione di alcuni refusi del testo. Il nuovo tracciato, in particolare, introduce nuovi codici per il <TipoDocumento> per la <NaturaOperazione> e per il <TipoRitenuta>. Il tracciato completo è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate, al seguente link: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/provvedimento-del-20/04/2020>.

Con la Faq n. 149 pubblicata sul sito web in data 15 ottobre 2020, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito **come gestire le operazioni di fine 2020**. Come è noto, infatti, le fatture elettroniche (immediate o differite) possono

riportare nel campo data un valore (ad esempio 31 dicembre 2020), ma essere trasmesse nei primi giorni del mese seguente. In particolare, le fatture immediate possono essere trasmesse entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione, mentre le fatture differite entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione.

Al riguardo, l'Agenzia delle Entrate ha quindi chiarito che ciò che conta, ai fini dell'obbligo di adottare o meno il nuovo tracciato, è il campo "Data" della fattura elettronica: se si trasmette allo SDI dopo il 31 dicembre 2020 una fattura elettronica con il tracciato vecchio, ma con il campo Data del documento valorizzato ad una data antecedente il 1° gennaio 2021, il file **non** viene scartato anche se è con il vecchio tracciato, mentre i file con Data del documento 1° gennaio 2021 o successiva saranno accettati solo con il nuovo tracciato.

**2. Proroga al 1° aprile 2021 dell'obbligo del nuovo tracciato 7.0 dei corrispettivi giornalieri**

Si rammenta che, inizialmente, il Provvedimento del 20 dicembre 2019, aveva stabilito che nel periodo compreso tra il 1° marzo 2020 e il 30 giugno 2020 era ancora possibile trasmettere i dati dei corrispettivi secondo le specifiche tecniche versione 6.0 - novembre 2020, e, facoltativamente si poteva adottare la versione 7.0 - marzo 2020 del tracciato (si veda al riguardo la nostra Taxnews n. 17/2020).

 **UHY Italy** provides a wide variety of services, ranging from corporate and organizational consulting, to corporate assistance, as well as tax and consulting assistance, audit, payroll and outsourced services.

UHY Advisor Srl, UHY Associati Stprl, UHY Audinet Srl, FiderConsult Srl, are all members of **UHY Italy**.

Our partners are certified professionals with years of experience in public practice and with leading international firms.

Via Birmania 81  
00144 Roma  
Tel. +39 06 591.74.69  
Fax +39 06 591.35.82

Via Bernardino Telesio 2  
20145 Milano  
Tel. +39 02 480.12.534  
Fax +39 02 481.81.43

Viale Giuseppe Mazzini 10  
50132 Firenze  
Tel. +39 055 234.79.02  
Fax +39 055 234.79.09

[www.uhyitaly.com](http://www.uhyitaly.com)  
[info@uhyitaly.com](mailto:info@uhyitaly.com)

A member of **UHY** International, a network of independent accounting and consulting firms.

*We have taken the greatest care in preparing the information contained herein, considering the need to make it as concise and timely as possible. However if you intend to use the information in making business decisions or in applying the relevant legal regulations, you are welcome to contact us for a more thorough examination of any specific matters.*

Successivamente, il Provvedimento del 30 giugno 2020 aveva prorogato la predetta scadenza, stabilendo che:

- a) Fino al 31 dicembre 2020 era possibile trasmettere i dati dei corrispettivi in base alle specifiche della precedente versione 6.0 - novembre 2020 del tracciato;
- b) Dal 1° gennaio 2021 i dati dei corrispettivi avrebbero dovuto essere trasmessi esclusivamente secondo le specifiche tecniche della versione 7.0 - marzo 2020.

Da ultimo, il **Provvedimento del 23 dicembre 2020** in commento, ha previsto la **proroga** dal 1° gennaio 2021 **al 1° aprile 2021** della data dalla quale si dovrà **usare esclusivamente il nuovo tracciato** dei dati dei **corrispettivi giornalieri** “Tipo dati per i corrispettivi – versione **7.0 – giugno 2020**. Quindi vi sarà tempo fino al prossimo 1° aprile 2021 anche per il connesso **adeguamento** dei **registratori telematici**, mentre fino al 31 marzo 2021 si potrà ancora utilizzare la versione 6.0 dei corrispettivi telematici giornalieri, oppure adottare volontariamente già la nuova versione 7.0.

Lo Studio è a disposizione dei Clienti per ogni chiarimento e assistenza.



Visitate il nostro sito web:  
<http://www.uhyitaly.com>.

Per ulteriori informazioni:  
[info@uhyitaly.com](mailto:info@uhyitaly.com)