ALLEGATO A - SPECIFICHE TECNICHE

Versione 1.10

INDICE

1. FATTURAZIONE ELETTRONICA – REGOLE DI PROCESSO 13

1.1 DEFINIZIONI 13

1.2 MODALITÀ DI EMISSIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE 14

1.2.1 FORMATI DI FIRMA ELETTRONICA E RIFERIMENTO TEMPORALE 14

1.2.2 NOMENCLATURA DEI FILE DA TRASMETTERE 15

1.3 MODALITÀ DI TRASMISSIONE DELLE FATTURE E DELLE RICEVUTE 17

1.3.1 TRASMISSIONE DEL FILE AL SDI 17

Posta elettronica certificata (servizio PEC) 17

Cooperazione applicativa su rete Internet (servizio SdICoop - Trasmissione) 18

Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP (servizioSdIFtp) 19

Invio tramite web 21

1.3.2 TRASMISSIONE DEL FILE AL SOGGETTO RICEVENTE 21

Posta elettronica certificata (servizio PEC) 21

Cooperazione applicativa su rete Internet (servizio SdICoop - Ricezione) 22

Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP (servizioSdIFtp) 23

Servizio web di messa a disposizione nell'area autenticata dei servizi telematici 24

1.4 MODALITÀ DI INOLTRO DELLE COMUNICAZIONI DA PARTE DEL SDI 24

1.5 MODALITÀ DI INTERAZIONE CON IL SDI 25

1.5.1 INTERAZIONE DEL SOGGETTO RICEVENTE CON IL SDI 25

1.5.1.1 Definizione del canale di trasmissione 25

1.5.1.2 Registrazione dell'indirizzo telematico per la ricezione dei file fattura 25

1.5.2 PROCEDURA PER L'IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO TRASMITTENTE AI FINI DELL'INTERAZIONE CON IL SDI 26

1.5.3 PROCEDURA PER L'ACCREDITAMENTO DEI CANALI WEB SERVICE E SFTP 26
1.5.4 PROCEDURA DI INVIO FATTURA AL SDI 27
1.5.5 PROCEDURA DI INOLTRO DELLA FATTURA AL SOGGETTO RICEVENTE 27
1.5.6 FLUSSO SEMPLIFICATO 28
1.5.7 PROCEDURA DI GESTIONE DELLE RICEVUTE 28

1.6 CONTROLLI EFFETTUATI DAL SDI 30

1.7 TEMPI DI ELABORAZIONE DA PARTE DEL SDI 30

2. FATTURAZIONE ELETTRONICA – FORMATO DELLA FATTURA 32

2.1 PARTE PRIMA 33

ContattiTrasmittente 34

DatiAnagrafici 35

Anagrafica 36

Contatti 38

2.1.3 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DEL RAPPRESENTANTE FISCALE DEL CEDENTE/PRESTATORE 39

DatiAnagrafici 39

Anagrafica 39

DatiAnagrafici 40

Anagrafica 41

RappresentanteFiscale 43

2.1.5 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DEL TERZO INTERMEDIARIO SOGGETTO EMITTENTE 43

DatiAnagrafici 43

Anagrafica 43

DatiGeneraliDocumento **44**

ScontoMaggiorazione **46**

DatiSAL **50**

DatiTrasporto **50**

Anagrafica **51**

DettaglioLinee **52**

CodiceArticolo **53**

ScontoMaggiorazione **54**

AltriDatiGestionali **55**

DettaglioPagamento **60**

2.1.11 FATTURA ELETTRONICA BODY – ALLEGATI 61

2.2 PARTE SECONDA **62**

2.2.1 SCHEMA DEL FILE XML 62

2.2.2 L'ELEMENTO RADICE "FATTURA ELETTRONICA" 62

FatturaElettronicaHeader FatturaElettronicaBody ds:Signature **62**

DatiTrasmissione CedentePrestatore RappresentanteFiscale CessionarioCommittente **62**

2.2.3 FATTURA ELETTRONICA HEADER: DATI TRASMISSIONE 65

2.2.4 FATTURA ELETTRONICA HEADER: CEDENTE / PRESTATORE 66

2.2.4.1 Dati Anagrafici **67**

IdFiscaleType **68**

AnagraficaType **68**

2.2.4.2 Dati Sede **71**

2.2.4.3 Dati Stabile Organizzazione 72

2.2.4.4 Dati iscrizione R.E.A. 72

2.2.4.5 Contatti 73

2.2.4.6 Riferimento Amministrazione 73

2.2.5 FATTURA ELETTRONICA HEADER: RAPPRESENTANTE FISCALE DEL CEDENTE / PRESTATORE 74

2.2.6 FATTURA ELETTRONICA HEADER: CESSIONARIO / COMMITTENTE 75

2.2.6.1 DatiAnagrafici 75

2.2.6.2 Dati Sede 76

2.2.6.3 Dati Stabile Organizzazione 77

2.2.6.4 Dati Rappresentante Fiscale 77

2.2.7 FATTURA ELETTRONICA HEADER: TERZO INTERMEDIARIO SOGGETTO EMITTENTE 78

2.2.8 FATTURA ELETTRONICA HEADER: SOGGETTO EMITTENTE 79

2.2.9 FATTURA ELETTRONICA BODY: DATI GENERALI 80

2.2.9.1 Dati Generali Documento 81

2.2.9.2 Dati Ordine Acquisto, Contratto, Convenzione, Ricezione e Fatture Collegate 88

2.2.9.3 Dati Riferimento Sal 89

2.2.9.4 Dati Ddt (Documento Di Trasporto) 90

2.2.9.5 Dati del Trasporto 91

2.2.9.6 Fattura Principale 93

2.2.10 FATTURA ELETTRONICA BODY: ELEMENTO DATI DEI BENI/SERVIZI 93

2.2.10.1 Dettaglio Linee 94

2.2.10.2 Dati Di Riepilogo 98

2.2.11 FATTURA ELETTRONICA BODY: DATI SUI VEICOLI 100

2.2.12 FATTURA ELETTRONICA BODY: DATI DI PAGAMENTO 101
2.2.13 FATTURA ELETTRONICA BODY: ALLEGATI 104

3. OPERAZIONI VERSO E DA SOGGETTI NON STABILITI IN ITALIA – REGOLE DI PROCESSO 106

3.2 MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DEI FILE PER LA TRASMISSIONE DELLE OPERAZIONI PASSIVE 106
3.2.1 INTEGRAZIONE/AUTOFATTURA PER ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO - TD17 107

3.2.1.1 Compilazione del documento XML con codice TD17 108
3.2.2 INTEGRAZIONE PER ACQUISTO DI BENI INTRACOMUNITARI - TD18 109

3.2.2.1 Compilazione del documento XML TD18 110
3.2.3 INTEGRAZIONE/AUTOFATTURA PER ACQUISTO DI BENI EX ART. 64 C.2 110

3.2.3.1 Compilazione del documento XML TD19 112
3.2.4 ACQUISTI DA SAN MARINO CON IVA (FATTURA CARTACEA) – TD28 113

3.2.4.1 Compilazione del documento XML TD28 nel caso di acquisti da San Marino con IVA (Fattura cartacea) 113

3.2.4.2 Compilazione del documento XML TD28 nell'ipotesi dell'art. 6, comma 9-bis. 1, del d.lgs. n. 471/97 con fornitore non residente identificato in Italia 114

INDICAZIONE DI IMPONIBILE E IMPOSTA, COME INDICATO NELLA FATTURA CARTACEA RICEVUTA.APPENDICE 1: ELENCO DEI CODICI ERRORE RELATIVI ALLA FATTURA ORDINARIA E A QUELLA SEMPLIFICATA 115

1. TIPOLOGIE E MODALITÀ DI VERIFICA 115

Nomenclatura ed unicità del file trasmesso 115

Dimensioni del file 115

Verifica di integrità del documento 116

Verifica di autenticità del certificato di firma 116

Verifica di conformità del formato fattura 116

Verifica di coerenza sul contenuto **117**

Verifica di validità del contenuto della fattura **123**

APPENDICE 2: FATTURA ORDINARIA **127**

1. SCHEMA XSD FATTURA ORDINARIA **127**

1. RAPPRESENTAZIONE TABELLARE FATTURA ORDINARIA **155**

APPENDICE 3: FATTURA SEMPLIFICATA **163**

1. SCHEMA XSD FATTURA SEMPLIFICATA **163**

1. RAPPRESENTAZIONE TABELLARE FATTURA SEMPLIFICATA **174**

APPENDICE 4: RICEVUTE DEL PROCESSO DI FATTURAZIONE **177**

1. DESCRIZIONE E REGOLE DI COMPILAZIONE **178**

1.1 NOMENCLATURA DEI FILE PER LA TRASMISSIONE DI RICEVUTE/ NOTIFICHE **178**

1.1.1 RICEVUTA DI CONSEGNA DEL FILE AL DESTINATARIO 178

1.1.2 RICEVUTA DI SCARTO 182

1.1.3 RICEVUTA DI IMPOSSIBILITÀ DI RECAPITO 184

1.1.4 METADATI DEL FILE FATTURA AL DESTINATARIO 186

1.2 SCHEMA XSD MESSAGGIFATTURATYPES_V1.0 ..... **188**

STATO DEL DOCUMENTO

Versione	*Data*	*Lista modifiche*
1.1	05/06/2018	1. Correzione di refusi 2. Chiarimenti su aspetti di dettaglio. Tra questi si è esplicitato che il nome dei file fattura e dati fattura può contenere identificativi di soggetti diversi dal trasmittente 3. Evidenza del limite dimensionale per singolo file fattura che non può eccedere i 5MB 4. Evidenza del comportamento del sistema nei casi in cui non riesca a consegnare una ricevuta per indisponibilità del canale del trasmittente 5. Istruzioni sull'utilizzo degli elementi facoltativi racchiusi nel blocco informativo <AltriDatiGestionali> nei casi in cui: • siano fatturate operazioni di rifornimenti di carburante e si intenda riportare in fattura la targa del mezzo rifornito • siano riportate in fattura operazioni già documentate da scontrino fiscale o documento commerciale 6. L'Appendice 1 è stata arricchita con le indicazioni, per ciascun errore, del fatto che l'errore possa presentarsi per la fattura ordinaria o per la semplificata o per entrambe 7. Sono stati introdotti gli schemi XSD e le rappresentazioni tabellari della fattura ordinaria e della fattura semplificata
1.2	03/10/2018	Introdotto un nuovo controllo per le fatture semplificate al fine di verificare che l'importo totale non ecceda, per questa tipologia di fatture, il limite previsto dall'Art.73 del D.Lgs. 10/2026 (100 euro). Il relativo codice di errore è 00460 (pag. 141)
1.3	10/10/2018	Indicato esplicitamente l'indirizzo PEC verso il quale effettuare la prima trasmissione di fatture al SdI (pag. 12)
1.4	26/02/2019	Sono indicati, per ciascun canale, i fattori non dipendenti dallo Sdi che incidono sui tempi di consegna delle fatture ai destinatari e delle notifiche ai mittenti. È introdotta una regola per ottimizzare la trasmissione/ricezione attraverso il servizio SDIFTP (efficace del prossimo ~~4~~ 8 aprile)

		Sono dettagliati i tempi e i tentativi di consegna delle fatture al destinatario, per il servizio SDICOOP e di trasmissione delle ricevute al mittente per il servizio SDICOOP e per la PEC
1.4.1	29/03/2019	Le modifiche introdotte con la versione 1.4 saranno efficaci dal prossimo 8 aprile. Chiarite conseguenze superamento dimensione massima per supporti SFTP (pag.14). Esplicitato l'invio dell'ER (pag.14) Esplicitate conseguenze fallimento consegna PEC e WS (pag. 16) Esplicitata modalità di consegna fattura con il canale SDIFTP (pag. 17). Esplicitato il momento a partire dal quale la fattura si considera consegnata al SdI, ai fini della determinazione dei giorni entro i quali deve essere inviata l'eventuale ricevuta di scarto (pag. 25). È stata eliminata la segnalazione via email, nel caso di mancato rispetto della regola sul controllo della eccessiva parcellizzazione dei supporti SFTP (era presente a pag. 16 della versione 1.4)
1.4.2	20/05/2019	Modificato il controllo per le fatture semplificate (codice 00460) con innalzamento del limite dell'importo totale da 100 a 400 euro (pag. 144). Modificata la politica di retry nel caso di invio fatture da SdI verso canale SDICoop: i tentativi passano da 3 a 4 con intervallo di 6 ore l'uno dall'altro (pag. 18)
1.5	01/07/2019	Introdotti nuovi controlli per: - verificare il corretto utilizzo del codice destinatario "XXXXXXX" (codice di errore 00313) - verificare la coerenza di partita IVA e codice fiscale (se entrambi presenti) sia per il cedente/prestatore che per il cessionario/committente (codici di errore 00320 e 00324) - verificare la corretta valorizzazione del codice fiscale, sia per il cedente/prestatore che per il cessionario/committente, nei casi in cui la partita IVA sia quella di un gruppo IVA (codici di errore 00321, 00322, 00325 e 00326) - verificare, nei casi di autofattura, che la partita IVA del cedente/prestatore non sia cessata da più di 5 anni (codice di errore 00323) - verificare che l'indirizzo PEC indicato nel campo PECDestinatario non corrisponda ad una casella PEC del SdI (codice di errore 00330) (paragrafi modificati: 2.1.1 - 2.1.2 - 2.1.4 - Appendice 1)
1.6	04/05/2020	Variato lo schema XSD della fattura ordinaria con: - introduzione del nuovo attribute "SistemaEmittente" - modifica del numero di occorrenze di DatiRitenuta

		- modifica del type di Importo in ScontoMaggiorazioneType - modifica della enumeration di CausalePagamentoType, TipoDocumentoType, TipoRitenutaType, NaturaType e ModalitaPagamentoType - modificato il campo complesso DatiBollo con introduzione dell'opzionalità per l'elemento ImportoBollo non più obbligatorio - introduzione del tipo String35LatinExtType - modifica della definizione di EmailType. Variato lo schema XSD della fattura semplificata con: - introduzione del nuovo attribute "SistemaEmittente" - introduzione del campo "BolloVirtuale" e del type BolloVirtualeType - modifica della enumeration di NaturaType - modifica della definizione di EmailType. Variato lo schema XSD dati fatture transfrontaliere con: - modifica della enumeration di NaturaType. Modificata la descrizione dell'errore 00420 sulle fatture. Introdotti nuovi controlli sulle fatture con codici 00443, 00444, 00445, 00471, 00472, 00473, 00474 Modificati i criteri di controllo per gli errori 00323, 00404 e 00409 sulle fatture. Modificata la descrizione dell'errore 00400 sui dati fattura. Introdotti nuovi controlli sui dati fattura con codici 00321, 00325 e 00448. (paragrafi modificati: 2.1.2 - 2.1.7 – 2.1.8 – 2.2.9.1 – 2.2.10.1 – 2.2.10.2 – 2.2.12 - 4.2.1.2.2 – 4.2.1.3.2 – Appendice 1 – Appendice 2 – Appendice 3 – Appendice 4 – Appendice 5)
1.6.1	01/10/2020	Indicata la data di fine validità per i codici Natura N2, N3 e N6 (paragrafi 2.2 e 4.2) Modificata la data di entrata in vigore dei controlli con codice 00445 (Appendice 1) e 00448 (Appendice 2)
1.6.2	23/11/2020	Corretti alcuni refusi Modificato il criterio di controllo per gli errori 00404 e 00409, con eliminazione della casistica SoggettoEmittente = 'CC'. Reintrodotta (per le fatture emesse fino al 31/12/2020) la possibilità di utilizzare il codice "Z" come CausalePagamento
1.6.3	02/07/2021	Corretti alcuni refusi Aggiornata la descrizione per il codice natura N6.2 e i tipi documento TD24 e TD25 Aggiunte nuove codifiche per TipoDato (INVCONT, NB1, NB2, NB3, N.DOC.COMM) Modificati i criteri dei controlli 00401 e 00460 sui dati fattura. Modificato il criterio di controllo per gli errori 00404 e 00409 per i tipi documento TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD22, TD23

1.6.4	01/01/2022	Introdotte nuove codifiche per il blocco AltriDatiGestionali per operazioni non imponibili nei confronti di un esportatore abituale Introdotto nuovo controllo sulla fattura con codice 00475 Aggiornato il controllo 00313 per le fatture semplificate
1.7	01/07/2022	Adeguamento specifiche tecniche alle nuove modalità di comunicazione delle operazioni verso e da soggetti non stabiliti in Italia dal 1° luglio 2022, attraverso l'utilizzo del tracciato della fatturazione elettronica ordinaria ed eliminazione delle indicazioni per l'invio dei dati delle operazioni transfrontaliere (esterometro) utilizzando il tracciato dati fattura
1.7.1	01/10/2022	Variato lo schema XSD della fattura ordinaria per l'introduzione di un nuovo tipo documento TD28 per comunicare operazioni di acquisto di beni da San Marino per le quali sono state ricevute fatture cartacee con indicazione dell'IVA Modificato il criterio di controllo per l'errore 00471 per i tipi documento TD01, TD02,TD03,TD06,TD24,TD25 e TD28 (fattura ordinaria) e TD07 (fattura semplificata) Modificato il criterio di controllo per l'errore 00472 per i tipi documento TD27 Aggiornata la descrizione della natura N7 Introdotte nuove codifiche per il blocco AltriDatiGestionali per riportare in fattura l'informazione circa l'avvenuta regolarizzazione dell'imposta a debito con versamento tramite modello di versamento F24 e per riportare in fattura il riferimento al corretto periodo di imposta dell'operazione nel caso di operazioni di estrazione beni da deposito IVA Introdotto nuovo controllo sulla fattura con codice 00476 Aggiornata la descrizione dei codici di errore 00401, 00430, 00473, 00475 Correzione refusi Cap. 3
1.8	12/12/2023	Introdotta nuova codifica per il blocco AltriDatiGestionali per produttori agricoli in regime speciale Introdotto controllo per lo scarto di fatture con dichiarazione d'intento invalidata 00477 Aggiornate le indicazioni per l'utilizzo del TD28 per operazioni verso e da soggetti non stabiliti in Italia
1.9	31/01/2025	Variato lo schema XSD della fattura ordinaria per l'introduzione di un nuovo tipo documento TD29 per la comunicazione all'Agenzia delle entrate della omessa o irregolare fatturazione Variato lo schema XSD della fattura ordinaria e semplificata per l'introduzione del nuovo regime transfrontaliero di Franchigia IVA RF20 (Direttiva UE 2020/285) Aggiornata la descrizione del tipo documento TD20 Aggiornati i codici valori per le fatture di vendita gasolio o carburante, in accordo alla nuova codifica prevista dall'ADM nella tabella TA13 (Tabella prodotti energetici) Aggiornate descrizioni codici errore 00471, 00473 e 00475.

		Modificato il criterio di verifica per i codici errore 00404 e 00409 Modificato il controllo codice 00460 per l'eliminazione del limite a 400 euro dell'importo totale della fattura semplificata nel caso in cui il Cedente/Prestatore emetta in regime forfettario (art. 1, c. 54-89, L. 190/2014) o in regime transfrontaliero di franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285)
1.9.1	31/03/2026	Introdotto nuovo controllo sulla fattura con codice 00327 Aggiornamento procedure di accreditamento dei canali WS e SFTP Introdotta nuova codifica per il blocco AltriDatiGestionali per il reddito fatturato in esenzione da lavoratori sportivi Aggiornato il numero massimo di codici destinatario disponibili
1.10	20/11/2026	Introdotti riferimenti normativi relativi al D.Lgs 10/2026. Aggiunto nuovo regime fiscale RF21 per forfetari. Modificati i riferimenti normativi per i regimi RF13 e RF19.

1. FATTURAZIONE ELETTRONICA – REGOLE DI PROCESSO

La presente sezione del documento riporta le specifiche tecniche per il colloquio con il Sistema di Interscambio nell'ambito del processo di fatturazione elettronica fra soggetti privati. Tali specifiche sono derivate dalle ***Specifiche delle regole tecniche di cui all'allegato B del DM 55 del 3 aprile 2013***; a tale documento si rimanda per le regole tecniche di colloquio con il SdI in caso di fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione.

1.1 DEFINIZIONI

Ai fini del presente documento si intende:

- per *SdI*, Sistema di Interscambio, vale a dire la struttura istituita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso la quale avviene la trasmissione delle fatture elettroniche verso l'Amministrazione (art.1, comma 211, legge 24 dicembre 2007 n. 244) o verso privati (art. 77, comma 2, D.Lgs. 10/2026);
- per Firma elettronica Entrate, la firma elettronica che garantisce la connessione univoca al firmatario e la sua univoca identificazione, basata su un certificato emesso dall'Agenzia delle Entrate;
- per *SFTP (Secure File Transfer Protocol),* il protocollo di trasferimento dati tra sistemi remoti, con connessione sicura;
- per *HTTPS (HyperText Transfer Protocol Secured)*, il protocollo di trasmissione dati su web con ulteriore livello di crittografia ed autenticazione dei dati trasmessi (SSL - Secure Sockets Layer);
- per *Intermediario*, qualsiasi soggetto terzo, incaricato dal cedente/prestatore o dal cessionario/committente di emettere o trasmettere o ricevere per proprio conto le fatture elettroniche veicolate dal *SdI*;
- per *Messaggio SOAP*, messaggio XML, strutturato in un header e in un body, utilizzato nel colloquio tra web services;
- per *Soggetto emittente,* il cedente/prestatore o l'*Intermediario* da questi per proprio conto incaricato all'emissione della fattura elettronica;
- per *Soggetto ricevente*, il cessionario/committente o l'*Intermediario* da questi per proprio conto incaricato di ricevere la fattura elettronica veicolata dal *SdI*;
- per *Soggetto trasmittente,* il cedente/prestatore o l'*Intermediario* da questi per proprio conto incaricato di trasmettere la fattura elettronica al *SdI*;
- per *WSDL (Web Service Definition Language)*, il linguaggio basato su XML per definire un web service e descriverne le modalità di accesso;

- per *XML (Extensible Markup Language)*, l'insieme di regole per strutturare in formato testo i dati oggetto di elaborazione.
- per *Sistema di Accreditamento*: *il sistema che permette agli utenti di effettuare l'accreditamento al SdI tramite una procedura dedicata.*
- per *Accordo di servizio*: il documento, generato sul Sistema di Accreditamento, che contiene le regole relative al flusso telematico fra il soggetto trasmittente e/o ricevente ed il SdI.

1.2 MODALITÀ DI EMISSIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

Il presente paragrafo descrive le specifiche tecniche di emissione della fattura elettronica, con riferimento al formato di rappresentazione e alle caratteristiche del documento da trasmettere.

I dati della fattura elettronica da trasmettere attraverso il SdI devono essere rappresentati in formato XML (eXtensible Markup Language), secondo lo schema e le regole riportate al paragrafo 2 *Fatturazione elettronica – Formato della fattura*.

1.2.1 FORMATI DI FIRMA ELETTRONICA E RIFERIMENTO TEMPORALE

Il SdI gestisce sia fatture elettroniche prive di firma elettronica che fatture elettroniche alle quali sia apposta firma elettronica.
Nel caso si scelga di apporre la firma elettronica, il SdI verifica che le fatture elettroniche siano:

- firmate digitalmente con certificato di firma elettronica qualificata rilasciato da un certificatore accreditato, presente nell'elenco pubblico dei certificatori gestito dall'Agenzia per l'Italia Digitale così come disciplinato dall'art. 29, comma 1, del DLGS 7 marzo 2005 n. 82 e successive modifiche. I formati ammessi per firmare elettronicamente la fattura sono i seguenti:
    - **CAdES Baseline B** (CMS Advanced Electronic Signatures), di seguito CAdES, come previsto dalla normativa europea vigente in materia di firma elettronica avanzata;
    - **XAdES Baseline B** (XML Advanced Electronic Signatures), di seguito XAdES, come previsto dalla normativa europea vigente in materia di firma elettronica avanzata;

- firmate in formato CAdES con certificato di firma elettronica rilasciato dall'Agenzia delle Entrate. Il certificato è rilasciato agli utenti del Servizio Entratel e utilizzato sui propri sistemi ovvero sul proprio PC attraverso Desktop telematico o Entratel Multifile. Si ricorda che l'Agenzia delle Entrate non è una Certification Authority qualificata e che, pertanto, la verifica di una firma elettronica basata sulle chiavi pubbliche di firma e cifratura rilasciate dall'Agenzia delle Entrate evidenzierebbe che la CA non è affidabile. È quindi opportuno che chi appone tale tipo di firma elettronica sulle fatture che emette renda consapevoli i propri clienti di questa circostanza e del fatto che la verifica di questo tipo di firma può essere fatta solo utilizzando il servizio di verifica di Agenzia delle Entrate

(https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/IVerificaFile.jsp).

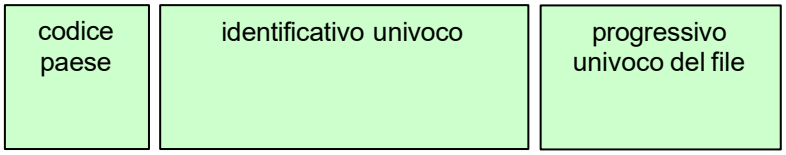
Nell'ambito del formato di firma XML l'unica modalità accettata è quella "enveloped".
Come riferimento temporale di controllo della firma il SdI intende la valorizzazione dell'attributo "signing time" che deve essere presente nella firma elettronica apposta sul documento e non può essere successivo al momento di ricezione.
L'esito negativo di tale verifica determina lo scarto del file[1].

1.2.2 NOMENCLATURA DEI FILE DA TRASMETTERE

Le fatture elettroniche possono essere trasmesse al SdI come di seguito descritto:

a) un file in formato xml che rispetti le regole descritte al paragrafo 2 *Fatturazione elettronica – Formato della fattura*;
b) più file che rispettino quanto descritto al precedente punto a) contenuti in un file compresso; il formato di compressione accettato è il formato ZIP.

Nel caso a) il sistema verifica che il **nome del file** rispetti la seguente sintassi:



dove:

- il *codice paese* va espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code;
- l'*identificativo univoco*, è rappresentato dall'identificativo fiscale (codice fiscale nel caso di soggetto residente in Italia, identificativo proprio del paese di appartenenza nel caso di soggetto residente all'estero) di un soggetto persona fisica o persona giuridica diversa da persona fisica; la lunghezza di questo identificativo è di:
- 11 caratteri (minimo) e 16 caratteri (massimo) nel caso di codice paese IT;

[1] Codici di errore: ***00100*** (certificato di firma scaduto), ***00101*** (certificato di firma revocato), ***00104*** (Certification Authority non affidabile), ***00107*** (certificato non valido), ***00103*** (la firma digitale apposta manca del riferimento temporale), ***00105*** (il riferimento temporale della firma apposta non è coerente)

- 2 caratteri (minimo) e 28 caratteri (massimo) altrimenti;
- l'identificativo usato per il nome del file non è soggetto a controlli di validità, esistenza o coerenza con i dati presenti in fattura.
- il *progressivo univoco del file* è rappresentato da una stringa alfanumerica di lunghezza massima di 5 caratteri e con valori ammessi [a-z], [A-Z], [0-9].

Il progressivo univoco del file ha il solo scopo di differenziare il nome dei file trasmessi al Sistema di Interscambio da parte del medesimo soggetto; non deve necessariamente seguire una stretta progressività e può presentare anche stili di numerazione differenti.
Qualora il file sia firmato elettronicamente (come indicato al precedente paragrafo 1.2.1), in base al formato di firma elettronica adottato l'estensione del file assume il valore ".xml" (per la firma XAdES) oppure ".xml.p7m" (per la firma CAdES).
Il separatore tra il secondo ed il terzo elemento del nome file è il carattere *underscore* ("_"), codice ASCII 95.

Es.: *ITAAABBB99T99X999W_00001.xml*
IT99999999999_00002.xml.p7m

Nel caso b) il **nome del file** deve rispettare la medesima sintassi; in questo caso l'unica estensione ammessa è .zip.
Se si sceglie di utilizzare una firma elettronica, non è il file compresso (.zip) che deve essere firmato digitalmente, ma ogni singolo file in esso contenuto.

Es.: *ITAAABBB99T99X999W_00001. zip*

che al suo interno contiene, a titolo di esempio

ITAAABBB99T99X999W_00002.xml
ITAAABBB99T99X999W_00003.xml
ITAAABBB99T99X999W_00004.xml.p7m

Il nome dei file, espressi secondo le regole descritte, viene mantenuto nella fase di inoltro al soggetto ricevente. Qualora al SdI sia inviato un file del tipo indicato nel caso b) (file compresso), il SdI trasmette al soggetto ricevente il file o i file in esso contenuti e non il file compresso.
Un file inviato al SdI il cui nome non rispetti le regole sopra descritte o sia uguale al nome di un file trasmesso in precedenza, sarà scartato[2].

[2] Codici di errore: ***00001*** (nome file non valido), ***00002*** (nome file duplicato)

1.3 MODALITÀ DI TRASMISSIONE DELLE FATTURE E DELLE RICEVUTE

Il presente paragrafo descrive le specifiche tecniche per l'utilizzo dei canali di trasmissione delle fatture elettroniche e delle relative ricevute.

1.3.1 TRASMISSIONE DEL FILE AL SDI

La trasmissione dei file verso il SdI può essere effettuata utilizzando le seguenti modalità:

- un sistema di posta elettronica certificata, di seguito "*servizio PEC*";
- un sistema di cooperazione applicativa, su rete Internet, con servizio esposto tramite modello "web service" fruibile attraverso protocollo HTTPS, di seguito "*servizio SdICoop*";
- un sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP, di seguito "*servizio SdIFtp*";
- un sistema di trasmissione fruibile mediante la specifica funzionalità del servizio web "Fatture e corrispettivi".

Il singolo file fattura non può superare la dimensione di 5MB.

Posta elettronica certificata (servizio PEC)

Il soggetto trasmittente che intende utilizzare la posta elettronica certificata, deve avvalersi di un gestore con il quale mantenere un rapporto finalizzato alla disponibilità del servizio di PEC. Tale gestore deve essere tra quelli inclusi in apposito elenco pubblico gestito dall'AgID, così come disciplinato dagli artt. 14 e 15 del DPR 11 febbraio 2005, n. 68 ("Regolamento recante disposizioni per l'utilizzo della posta elettronica certificata, a norma dell'art. 27 della legge 16 gennaio 2003, n. 3" - G.U. 28 aprile 2005, n. 97).
Il singolo file (o archivio compresso) da trasmettere costituisce l'allegato del messaggio di posta. Un unico messaggio può contenere diversi file allegati. Il messaggio con relativi allegati non deve superare la dimensione di 30 megabyte, valore che costituisce il limite massimo entro il quale il gestore è tenuto a garantire il suo invio, come previsto dall'art. 12 del DM 2 novembre 2005 ("Regole tecniche per la formazione, la trasmissione e la validazione, anche temporale, della posta elettronica certificata" - G.U. 15 novembre 2005, n. 266). Si ricorda che il singolo file fattura (fattura o lotto di fatture) non può superare i 5MB.
L'utilizzo della PEC garantisce di per sé l'identificazione del soggetto trasmittente; ciò consente di non ricorrere a procedure di identificazione del soggetto come attività propedeutiche alla trasmissione e ne deriva che il SdI entra in contatto per la prima volta con il soggetto trasmittente nel momento in cui si verifica la ricezione del primo messaggio di posta.

Per garantire una gestione efficiente del processo di trasmissione il SdI utilizza, secondo una logica di bilanciamento dei carichi, più indirizzi di PEC tramite i quali ricevere i file. La prima volta che il soggetto trasmittente invia una fattura tramite la PEC, deve utilizzare come indirizzo di posta elettronica certificata del SdI l'indirizzo *sdi01@pec.fatturapa.it*. Con il primo messaggio di risposta il SdI comunica al soggetto trasmittente l'indirizzo PEC che dovrà utilizzare per i successivi invii.
L'utilizzo di un indirizzo di PEC diverso da quello assegnato dal SdI non garantisce il buon fine della ricezione del messaggio di posta da parte del SdI stesso.
Il normale flusso di trasmissione tramite PEC prevede, se il processo di invio e ricezione va a buon fine, che al mittente vengano recapitate due ricevute: una di accettazione da parte del proprio gestore di posta, e una di avvenuta consegna da parte del gestore di posta del destinatario; quest'ultima attesta l'avvenuta trasmissione del file al SdI ma non la correttezza e quindi l'emissione della fattura elettronica.
L'eventuale scarto del file da parte del SdI o il recapito della fattura allegata al soggetto ricevente o l'impossibilità di recapito, sono comunicati attraverso le apposite ricevute, come descritto al successivo paragrafo 1.5.7.
Inoltre, a fronte dell'invio di una PEC priva di allegato da parte del soggetto trasmittente, il SdI invia un messaggio di cortesia allo stesso notiziandolo dell'errato invio.

Cooperazione applicativa su rete Internet (servizio SdICoop - Trasmissione)

Il SdI mette a disposizione su rete Internet un servizio web, richiamabile da un sistema informatico o da una applicazione, che consente di trasmettere i file come allegati di un messaggio SOAP.
Questa modalità di trasmissione prevede:

- l'accreditamento al SdI del canale trasmissivo tramite il Sistema di Accreditamento;
- la richiesta di certificati (validi anche per la produzione) sul Sistema di Accreditamento al fine di rendere possibile il colloquio con il SdI;
- il completamento dei test di interoperabilità previsti dal canale;
- la presa visione dell'Accordo di servizio reso disponibile sul Sistema di Accreditamento al temine dei test di interoperabilità conclusi positivamente;
- il passaggio in produzione, operazione attraverso la quale il canale viene ufficialmente riconosciuto come canale accreditato;
- la capacità di gestione di certificati digitali.

L'accordo di servizio definisce le regole di comunicazione tra il soggetto trasmittente e il SdI.

Il file, inviato come allegato SOAP, deve essere identificato secondo le regole di nomenclatura previste al precedente paragrafo 1.2.2.
La dimensione massima del file allegato al messaggio deve essere di 5

megabyte.
Diversamente dalla PEC che consente, nel limite dimensionale di 30 megabyte, di inviare con un solo messaggio più file allegati, questa modalità permette la trasmissione di un solo file (fattura singola piuttosto che lotto di fatture piuttosto che archivio di fatture) alla volta.
Il servizio esposto ha le caratteristiche seguenti:

- protocollo HTTPS come trasporto su canale cifrato TLS 1.2;
- SOAP (with attachments) come standard per i messaggi;
- MTOM (*Message Transmission Optimization Mechanism*);
- WSDL (*Web Services Description Language*) per descrivere l'interfaccia pubblica del web service;
- autenticazione e autorizzazione basata sull'utilizzo di certificati.

Il riscontro della ricezione è costituito dalla *response SOAP* prevista dal servizio; attesta la ricezione del file ma non la correttezza e quindi l'emissione della fattura.
L'avvenuto scarto del file da parte del SdI, il corretto recapito della fattura al soggetto ricevente o l'impossibilità di recapito, sono certificati dal SdI stesso attraverso la predisposizione e l'invio al mittente di ricevute ad hoc, secondo il sistema di comunicazione descritto al successivo paragrafo 1.5.7.

Gli ulteriori dettagli ai quali attenersi e tutte le informazioni relative alle procedure per l'utilizzo del servizio, così come la descrizione formale attraverso WSDL dei servizi, sono riportate nel documento *Istruzioni per il servizio SDICoop - Trasmissione* pubblicato sul sito web dell'Agenzia delle Entrate e sul sito www.fatturapa.gov.it (sezione Documentazione Sistema di Interscambio).

Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP (servizioSdIFtp)

Il SdI prevede la possibilità di trasmissione dei file, preventivamente crittografati, attraverso protocolli di interconnessione e canali trasmissivi, anche eventualmente già in uso (seppure per altre finalità) nei rapporti con l'Amministrazione finanziaria, in ogni caso all'interno di circuiti chiusi che identificano in modo certo i partecipanti assicurando la qualificazione del canale.
Questa modalità di trasmissione prevede:

- l'accreditamento al SdI del canale trasmissivo tramite il Sistema di Accreditamento;
- la dotazione di un server SFTP esposto su Internet;
- il completamento dei test di interoperabilità previsti dal canale;
- la presa visione dell'Accordo di servizio reso disponibile sul Sistema di Accreditamento al temine dei test di interoperabilità conclusi positivamente;
- il passaggio in produzione, operazione attraverso la quale il canale viene ufficialmente riconosciuto come canale accreditato.

L'utilizzo di tale modalità presuppone una struttura a supporto delle attività

informatiche, la capacità di gestire sistemi informativi ed un centro di elaborazione dati con caratteristiche di continuità e disponibilità di personale di presidio. Per le caratteristiche espresse la modalità si adatta a realtà di soggetti intermediari che si configurano come nodi di concentrazione e di smistamento.
L'Accordo di servizio definisce le regole di comunicazione tra il soggetto trasmittente e il SdI, comprese quelle relative al flusso delle ricevute. Compilata la form sul Sistema di Accreditamento con tutti i dati per l'attivazione del canale SFTP, il SdI avvia una prima fase di verifica di corretta trasmissione/ricezione di supporti FTP cifrati; successivamente il soggetto trasmittente dovrà eseguire i test di interoperabilità descritti all'interno di apposito kit predisposto dal SdI. Al termine dei suddetti test, conclusi positivamente, l'utente potrà prendere visione dell'Accordo di servizio reso disponibile sul sistema di Accreditamento e, successivamente, effettuare il passaggio in produzione, operazione attraverso la quale il canale viene ufficialmente riconosciuto come canale accreditato.
La dimensione di ciascun supporto deve essere tale da massimizzare la velocità di trasferimento dei file e ridurre i tempi legati alla elaborazione dei supporti stessi. Ciascun operatore dovrà pertanto commisurare le dimensioni dei propri supporti con la velocità di trasferimento (bit rate) che potrà garantire; in ogni caso la dimensione massima del supporto contenente i file è di 150 megabyte. In caso di file maggiori di 150 megabyte, tali file verranno rinominati, non saranno prelevati e verrà inviata una segnalazione via email all'indirizzo del referente tecnico del sottoscrittore contenuto nella form di accreditamento. Esiste inoltre un vincolo alla eccessiva parcellizzazione dei file fattura all'interno dei supporti: è ammessa, per ogni accesso al server (che avviene ordinariamente ogni 10 minuti), la presenza sul nodo di scambio di un unico supporto con dimensione inferiore ai 15 megabyte, mentre eventuali ulteriori supporti presenti dovranno avere dimensioni comprese tra i 15 megabyte e i 150 megabyte. Il mancato rispetto di tale vincolo determinerà il prelievo di un unico supporto ad accesso e l'invio di una segnalazione. Si ricorda che il singolo file fattura (fattura o lotto di fatture) non può superare i 5 megabyte.
Il riscontro della ricezione è costituito da un file di esito (supporto "EO", in caso la trasmissione superi la verifica di sicurezza, o "ER", in caso la verifica di sicurezza non sia superata) che l'utente trasmittente riceve sullo stesso nodo sul quale ha depositato il supporto da trasmettere; attesta la ricezione del file ma non la correttezza e quindi l'emissione della fattura. Il supporto EO è l'unico supporto a non essere firmato e cifrato, come chiarito nelle istruzioni per il servizio.

L'avvenuto scarto del file da parte del SdI, il corretto recapito della fattura al soggetto ricevente o l'impossibilità di recapito, sono certificati dal SdI stesso attraverso la predisposizione e l'invio al mittente di ricevute ad hoc, secondo il sistema di comunicazione descritto al successivo paragrafo 1.5.7.

Gli ulteriori dettagli ai quali attenersi e tutte le informazioni relative alle procedure per l'utilizzo del servizio sono riportati nel documento *Istruzioni per il servizio SDIFTP* pubblicato sul sito web dell'Agenzia delle Entrate e sul sito www.fatturapa.gov.it (sezione Documentazione Sistema di

Interscambio).

Invio tramite web

Tale modalità prevede l'utilizzo di una funzionalità di trasmissione telematica via Internet con protocollo HTTPS come trasporto, su canale cifrato TLS 1.2.
La funzionalità è disponibile in un'area del servizio web "Fatture e corrispettivi".
Il file fattura, o il file compresso contenente più file fattura (in ogni caso la dimensione del file da trasmettere non può eccedere il limite di 5 megabyte), possono essere trasmessi mediante *upload*.
Il riscontro della ricezione è costituito da un avviso che, sulla stessa pagina dalla quale si effettua la trasmissione, viene presentato all'utente; tale avviso attesta la ricezione del file ma non la correttezza e quindi l'emissione della fattura.
Successivamente, l'esito dei controlli ed eventualmente del recapito di ciascun file fattura sarà consultabile tramite le funzionalità di monitoraggio a disposizione sulla stessa interfaccia web "Fatture e corrispettivi".

1.3.2 TRASMISSIONE DEL FILE AL SOGGETTO RICEVENTE

Il SdI trasmette al soggetto ricevente la fattura tramite l'inoltro del file ricevuto in ingresso utilizzando canali di trasmissione analoghi a quelli utilizzati per la ricezione.
Le modalità previste per l'inoltro sono:

- un sistema di posta elettronica certificata, di seguito "*servizio PEC*";
- un sistema di cooperazione applicativa, su rete Internet, con servizio esposto tramite modello "web service" fruibile attraverso protocollo HTTPS, di seguito "*servizio SdICoop - Ricezione*";
- un sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP, di seguito "*servizio SdIFtp*";
- un servizio web messo a disposizione nell'area autenticata dei servizi telematici.

Posta elettronica certificata (servizio PEC)

Il soggetto che per ricevere le fatture elettroniche dal SdI intende utilizzare la posta elettronica certificata, deve avvalersi di un gestore con il quale mantenere un rapporto finalizzato alla disponibilità del servizio di PEC. Tale gestore deve essere tra quelli inclusi in apposito elenco pubblico gestito dall'Agenzia per l'Italia Digitale, così come disciplinato dagli artt. 14 e 15 del DPR 11 febbraio 2005, n. 68 ("Regolamento recante disposizioni per l'utilizzo della posta elettronica certificata, a norma dell'art. 27 della legge 16 gennaio 2003, n. 3" - G.U. 28 aprile 2005, n. 97).
Il file inoltrato costituisce l'allegato del messaggio di posta; sempre allegato al medesimo messaggio di posta il SdI trasmetterà il file di "notifica dei metadati del file fattura" (v. paragrafo 1.5.7): ogni messaggio di posta riporterà in allegato un solo "file fattura" ed un solo "file di metadati".
Il normale flusso di trasmissione tramite posta elettronica certificata

prevede, se il processo di invio e ricezione va a buon fine, che al SdI vengano recapitate nella propria casella di PEC due ricevute: una di accettazione da parte del proprio gestore di posta, e una di avvenuta consegna da parte del gestore di posta del destinatario; quest'ultima attesta il 'deposito', nella casella di PEC del soggetto ricevente, del messaggio e dei relativi allegati ed ha valore, per il SdI, di "messa a disposizione della fattura al destinatario" e pertanto dà luogo all'invio al soggetto trasmittente della "ricevuta di consegna" (v. paragrafo 1.5.7).
Il SdI considera fallita la trasmissione, invia una ricevuta di impossibilità di recapito (descritta al paragrafo 1.5.7) e mette la fattura a disposizione nell'area autenticata dei servizi telematici del cessionario/committente, se:

- riceve dal gestore di posta del destinatario una notifica di mancata consegna;
- non riceve alcuna comunicazione da parte del gestore di posta del destinatario entro un tempo massimo di 40 ore.

Cooperazione applicativa su rete Internet (servizio SdICoop - Ricezione)

L'utilizzo di tale modalità è possibile per i soggetti che mettono a disposizione su rete Internet un servizio web che consente al SdI, richiamando tale servizio, di trasmettere il file fattura ed il file di "notifica dei metadati del file fattura" come allegato di un messaggio SOAP.
In considerazione del fatto che, per motivi indipendenti dal SdI, il servizio potrebbe essere temporaneamente indisponibile, il Sistema effettua fino ad un massimo di 4 tentativi di trasmissione, uno ogni 6 ore, al termine dei quali il SdI considera fallita la trasmissione, invia una ricevuta di impossibilità di recapito (descritta al paragrafo 1.5.7) e mette la fattura a disposizione nell'area autenticata dei servizi telematici del cessionario/committente.

Questa modalità di ricezione prevede:

- l'accreditamento al SdI del canale trasmissivo tramite il Sistema di Accreditamento;
- la richiesta di certificati (validi anche per la produzione) sul Sistema di Accreditamento al fine di rendere possibile il colloquio con il SdI;
- il completamento dei test di interoperabilità previsti dal canale;
- la presa visione dell'Accordo di servizio reso disponibile sul sistema di Accreditamento al temine dei test di interoperabilità conclusi positivamente;
- il passaggio in produzione, operazione attraverso la quale il canale viene ufficialmente riconosciuto come canale accreditato;
- la capacità di gestione di certificati digitali.

L'Accordo di servizio definisce le regole di comunicazione fra il SdI e il soggetto ricevente.
Il servizio esposto ha le caratteristiche seguenti:

- protocollo HTTPS come trasporto su canale cifrato TLS 1.2;
- SOAP (with attachments) come standard per i messaggi;

- MTOM (*Message Transmission Optimization Mechanism*);
- WSDL (*Web Services Description Language*) per descrivere l'interfaccia pubblica del web service;
- autenticazione e autorizzazione basata sull'utilizzo di certificati.

Gli ulteriori dettagli ai quali attenersi e tutte le informazioni relative alle procedure per l'utilizzo del servizio, così come la descrizione formale attraverso WSDL dei servizi, sono riportate nel documento *Istruzioni per il servizio SDICoop - Ricezione* pubblicato sul sito web dell'Agenzia delle Entrate e sul sito www.fatturapa.gov.it (sezione Documentazione Sistema di Interscambio).

Sistema di trasmissione dati tra terminali remoti basato su protocollo SFTP (servizioSdIFtp)

Il SdI prevede la possibilità di trasmissione dei file, preventivamente crittografati, attraverso protocolli di interconnessione e canali trasmissivi anche eventualmente già in uso (seppure per altre finalità) nei rapporti con l'Amministrazione finanziaria, in ogni caso all'interno di circuiti chiusi che identificano in modo certo i partecipanti assicurando la qualificazione del canale.
Questa modalità di trasmissione prevede:

- l'accreditamento al SdI del canale trasmissivo tramite il Sistema di Accreditamento;
- la dotazione di un server SFTP esposto su Internet;
- il completamento dei test di interoperabilità previsti dal canale;
- la presa visione dell'Accordo di servizio reso disponibile sul Sistema di Accreditamento al temine dei test di interoperabilità conclusi positivamente;
- il passaggio in produzione, operazione attraverso la quale il canale viene ufficialmente riconosciuto come canale accreditato.

L'utilizzo di tale modalità presuppone una struttura a supporto delle attività informatiche, la capacità di gestire sistemi informativi ed un centro di elaborazione dati con caratteristiche di continuità e disponibilità di personale di presidio. Per le caratteristiche espresse la modalità si adatta a realtà di soggetti intermediari che si configurano come nodi di concentrazione e di smistamento.

L'Accordo di servizio definisce le regole di comunicazione tra il soggetto ricevente e il SdI, comprese quelle relative al flusso delle ricevute. Compilata la form sul sistema di accreditamento con tutti i dati per l'attivazione del canale SFTP, il SdI avvia una prima fase di verifica di corretta trasmissione/ricezione di supporti FTP cifrati; successivamente il soggetto trasmittente dovrà eseguire i test di interoperabilità descritti all'interno di apposito kit predisposto dal SdI. Al termine dei suddetti test, conclusi positivamente, l'utente potrà prendere visione dell'Accordo di servizio e successivamente effettuare il passaggio in produzione, operazione attraverso la quale il canale viene ufficialmente riconosciuto

come canale accreditato.

La trasmissione di una fattura tramite il servizio SDIFTP avviene mediante la messa a disposizione di un supporto di tipo "FO" che la contiene nella *directory di scambio*. La data/ora in cui termina con successo la trasmissione del supporto viene riportata nelle Ricevute di Consegna che il Sistema di Interscambio invia relativamente ai file fattura consegnati.

Gli ulteriori dettagli ai quali attenersi e tutte le informazioni relative alle procedure per l'utilizzo del servizio sono riportati nel documento *Istruzioni per il servizio SDIFTP* pubblicato sul sito web dell'Agenzia delle Entrate e sul sito www.fatturapa.gov.it (sezione Documentazione Sistema di Interscambio).

Servizio web di messa a disposizione nell'area autenticata dei servizi telematici

Il SdI, nei casi in cui non sia stato possibile recapitare la fattura elettronica al soggetto destinatario, rende disponibile la stessa al cessionario/committente nella sua area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate.
In questo caso comunica tale informazione al soggetto trasmittente, attraverso la ricevuta di impossibilità di recapito di cui al paragrafo 1.5.7, unitamente alla data di messa a disposizione del file.

Nel momento in cui il cessionario/committente, accedendo alla sua area riservata, prende visione della fattura, il sistema registra tale operazione e modifica lo stato del file che risulta così ricevuto dal destinatario. L'informazione della data di presa visione della fattura da parte del cessionario/committente è resa disponibile al cedente/prestatore nell'area di consultazione delle fatture elettroniche di sua competenza.

1.4 MODALITÀ DI INOLTRO DELLE COMUNICAZIONI DA PARTE DEL SDI

Le comunicazioni prodotte dal SdI vengono inoltrate tramite lo stesso canale utilizzato per la trasmissione del file fattura. Le comunicazioni sono costituite da file XML firmati elettronicamente, con firma **XAdES Baseline B** (XML Advanced Electronic Signatures) in modalità "enveloped" come previsto dalla normativa europea vigente in materia di firma elettronica; i file vengono trasmessi come allegati ai messaggi previsti per i diversi canali trasmissivi. La struttura XML dei file di comunicazione è dettagliata nel "Formato dei file di comunicazione del SDI" riportato in appendice.
In particolare:

- nel caso di "*servizio PEC*", le comunicazioni sono spedite all'indirizzo di PEC del mittente o del destinatario del file fattura; i messaggi PEC sono costituiti da una versione "Human Readable" (il corpo del messaggio) e dal file XML in allegato;
- nel caso di "*servizio SdICoop*" l'accordo prevede l'esposizione, da parte del soggetto che ha trasmesso o ricevuto il file fattura, di un analogo

servizio richiamabile dal SdI per l'invio delle comunicazioni come file XML in allegato al messaggio soap;
- nel caso di "*servizio SdIFtp*", le comunicazioni vengono inoltrate utilizzando lo stesso protocollo ed attraverso lo stesso canale (nel caso di canale bidirezionale) o canale dedicato (nel caso di canali unidirezionali);
- nel caso di invio telematico attraverso il servizio esposto su interfaccia web di fruizione dei servizi "Fatture e corrispettivi", le comunicazioni sono reperibili, come file XML, tramite la funzionalità di monitoraggio disponibile sull'interfaccia suindicata.

1.5 MODALITÀ DI INTERAZIONE CON IL SDI

Il presente paragrafo descrive le procedure operative per la trasmissione delle fatture elettroniche attraverso il SdI, e lo scambio di informazioni tra gli attori del processo.

1.5.1 INTERAZIONE DEL SOGGETTO RICEVENTE CON IL SDI

Affinché il soggetto ricevente possa validamente interagire con il SdI devono essere soddisfatti i requisiti indispensabili alla sua qualificazione e al suo riconoscimento.
Il soddisfacimento di tali requisiti passa attraverso la definizione del canale di trasmissione e/o il censimento della modalità di ricezione delle proprie fatture d'acquisto.

1.5.1.1 Definizione del canale di trasmissione

La definizione del canale di trasmissione avviene tramite:

- l'adozione di una casella di posta elettronica certificata (PEC);
- la realizzazione del servizio di ricezione (WS-SDICoop), secondo le modalità e le specifiche pubblicate sul sito www.fatturapa.gov.it;
- la definizione di un accordo per disciplinare la trasmissione della fattura, e relativi messaggi di notifica, attraverso protocolli di "file transfer" (servizio SdIFtp) all'interno di circuiti chiusi che identificano in modo certo i partecipanti assicurando la qualificazione del canale.

1.5.1.2 Registrazione dell'indirizzo telematico per la ricezione dei file fattura

La funzionalità web "Registrazione dell'indirizzo telematico preferito per la ricezione dei file fattura" è accessibile dall'interfaccia web di fruizione dei servizi "Fatture e corrispettivi", dalla box Fatturazione presente nella home page.
Consente a ciascun soggetto passivo IVA di indicare la modalità con la quale desidera ricevere le fatture elettroniche delle quali risulta cessionario/committente. L'utente potrà scegliere la modalità di ricezione

delle fatture elettroniche. La scelta effettuata attraverso la funzione di registrazione verrà considerata dal SdI come prioritaria nella consegna della fattura elettronica.

1.5.2 *PROCEDURA PER L'IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO TRASMITTENTE AI FINI DELL'INTERAZIONE CON IL SDI*

Affinché il soggetto trasmittente possa validamente interagire con il SdI, devono essere soddisfatti i requisiti minimi indispensabili alla sua identificazione.
Il soddisfacimento di tali requisiti si ottiene definendo uno o più canali di trasmissione/comunicazione attraverso:

- dotazione di una casella di posta elettronica certificata o di analogo indirizzo di posta elettronica basato su tecnologie che certifichino data e ora dell'invio e della ricezione delle comunicazioni e l'integrità del contenuto delle stesse;
- presa visione di un *Accordo di servizio sul Sistema di Accreditamento* con il SdI per disciplinare la trasmissione della fattura, e relativi messaggi di notifica, attraverso servizio esposto tramite modello "web-service";
- presa visione di un *Accordo di servizio sul Sistema di Accreditamento* con il SdI per disciplinare la trasmissione della fattura, e relativi messaggi di notifica, attraverso protocolli di "file transfer" (*servizio SdIFtp*) all'interno di circuiti chiusi che identificano in modo certo i partecipanti assicurando la qualificazione del canale.

Nel caso di utilizzo del servizio di invio telematico esposto su interfaccia web di fruizione dei servizi "Fatture e corrispettivi", o in caso di accesso al Sistema di accreditamento, l'autenticazione avviene attraverso l'utilizzo delle credenziali Fisconline o Entratel oppure, in alternativa, di un dispositivo di tipo Smartcard rispondente ai requisiti della Carta Nazionale dei Servizi-CNS, preventivamente registrata ai Servizi Telematici dell'Agenzia delle Entrate oppure di un'identità SPID.

1.5.3 *PROCEDURA PER L'ACCREDITAMENTO DEI CANALI WEB SERVICE E SFTP*

I canali Web Service e SFTP possono essere utilizzati solo dopo il loro accreditamento. La procedura di accreditamento è disponibile accedendo attraverso il seguente link https://accreditamento.fatturapa.gov.it .

Le finalità e le modalità di accesso al Sistema di Accreditamento sono descritte sul sito www.fatturapa.gov.it

I passi da seguire sono i seguenti:

- accesso al Sistema di Accreditamento;
- inserimento dei dati, divisi in:
    - dati anagrafici del sottoscrittore e del riferimento dell'Accordo di servizio;
    - dati relativi al canale Web Service o SFTP da accreditare

- esclusivamente per il canale WS, generazione dei certificati attraverso il caricamento di CSR (Certificate Signing Request)
- svolgimento dei test di interoperabilità previsti;
- presa visione dell'Accordo di Servizio a conclusione del superamento dei test;
- richiesta del passaggio in produzione.

Per i canali accreditati in ricezione una volta effettuato il passaggio in produzione e , attraverso il Sistema di Accreditamento, l'utente può richiedere dei codici destinatario (fino ad un massimo di 300 codici).

1.5.4 PROCEDURA DI INVIO FATTURA AL SDI

La procedura di invio della fattura al SdI vede, quali attori coinvolti:
- il soggetto emittente;
- il soggetto trasmittente (se diverso dal soggetto emittente);
- il Sistema di Interscambio;

I passaggi rappresentativi si possono schematizzare nei punti seguenti:
- il soggetto emittente predispone la fattura elettronica secondo quanto riportato al precedente paragrafo 1.2;
- sulla fattura così predisposta, nel caso si scelga di apporre la firma digitale per garantire autenticità e integrità della fattura, il soggetto emittente appone la firma secondo una delle modalità descritte nel paragrafo 1.2.1;
- il file così generato viene trasmesso dal soggetto trasmittente al SdI per mezzo dei canali e le modalità di cui al precedente paragrafo 1.3.1.

1.5.5 PROCEDURA DI INOLTRO DELLA FATTURA AL SOGGETTO RICEVENTE

La procedura di inoltro della fattura elettronica dal SdI al soggetto ricevente vede, quali attori coinvolti:
- il Sistema di Interscambio;
- il soggetto ricevente.

Il SdI, una volta effettuate le verifiche previste, inoltra al soggetto ricevente la fattura elettronica attraverso i canali e con le modalità di cui al precedente paragrafo 1.3.2.

Per l'individuazione del canale a cui trasmettere il file fattura, il SdI adotta la seguente procedura:
- se il soggetto ricevente ha registrato l'indirizzo telematico al quale desidera ricevere le fatture elettroniche, provvede al recapito secondo le indicazioni fornite;
- se l'elemento informativo del file fattura *CodiceDestinatario* contiene un valore corrispondente a un canale di trasmissione attivo, inoltra il file fattura al canale individuato;
- se l'elemento informativo del file fattura *CodiceDestinatario* contiene il valore "0000000" ed è valorizzato l'elemento informativo *PECDestinatario*, il SdI inoltra il file alla casella di posta elettronica certificata individuata;
- se l'elemento informativo del file fattura *CodiceDestinatario* contiene il valore "0000000" e l'elemento informativo *PECDestinatario* non è valorizzato, il SdI mette a disposizione il file fattura nell'area autenticata dei servizi telematici del cessionario/committente.

Nei casi in cui uno stesso soggetto svolge contemporaneamente il ruolo di intermediario sia per chi trasmette la fattura elettronica che per chi la riceve attraverso lo stesso canale trasmissivo, è possibile adottare un flusso semplificato per le cui particolarità si rimanda al successivo paragrafo 1.5.6.

1.5.6 FLUSSO SEMPLIFICATO

L'adozione del flusso semplificato di recapito dei file fattura, che può essere richiesto tramite l'accesso al Sistema di Accreditamento, è vincolata al soddisfacimento di tutte le condizioni seguenti:

- il cessionario/committente deve aver registrato "l'indirizzo telematico" preferito per la ricezione dei file, utilizzando il servizio di registrazione di cui al precedente paragrafo 1.5.1.2;
- "l'indirizzo telematico" di cui al punto precedente è uno dei canali che richiedono accreditamento (web-service o sftp, vedi par 1.5.3) e non può essere una casella di Posta Elettronica Certificata;
- il file fattura perviene al SdI attraverso il medesimo canale corrispondente "all'indirizzo telematico" di cui al punto precedente;
- il soggetto che ha accreditato il canale ha indicato, sul Sistema di Accreditamento, che intende utilizzare anche il flusso semplificato.

Il flusso semplificato si basa sulla coincidenza del soggetto trasmittente e del soggetto ricevente e consiste nei seguenti passi:

- il SdI riceve il file fattura;
- il SdI effettua i controlli sul file fattura ricevuto;
- in caso di controlli non superati, il SdI invia al soggetto trasmittente la ricevuta di scarto;
- in caso di esito positivo dei controlli, il SdI invia la ricevuta di consegna senza trasmettere il file fattura.

1.5.7 PROCEDURA DI GESTIONE DELLE RICEVUTE

Tutti i canali di trasmissione descritti al precedente paragrafo 1.3.1 prevedono dei messaggi di ritorno a conferma del buon esito della trasmissione; questi messaggi sono specifici delle infrastrutture di comunicazione e garantiscono la "messa a disposizione" del messaggio e dei file allegati da parte di chi invia rispetto a chi riceve.

In aggiunta a questi messaggi di riscontro della ricezione, il SdI attesta l'avvenuto svolgimento delle fasi principali del processo di trasmissione delle fatture elettroniche attraverso un sistema di comunicazione che si basa sull'invio di ricevute tramite le modalità ed i canali riportati al precedente paragrafo 1.4.

Tali ricevute vengono inoltrate sullo stesso canale attraverso il quale sono state trasmesse le relative fatture.

In considerazione del fatto che, per motivi indipendenti dal SdI, il canale potrebbe essere temporaneamente indisponibile, il Sistema:

- per il canale web-services (Servizio SDICoop – Ricezione) effettua fino ad un massimo di 6 tentativi di trasmissione distribuiti in tre giorni (uno ogni 12 ore);
- per il canale PEC effettua fino ad un massimo di 2 tentativi; il secondo viene eseguito a distanza di:

- almeno un’ora dalla ricezione della notifica di mancata consegna da parte del gestore PEC del destinatario;
- almeno 40 ore dal primo tentativo, in assenza di notifica da parte del gestore PEC del destinatario.

Se dopo i tentativi previsti il relativo canale risulta ancora irraggiungibile, il processo si chiude e il cedente/prestatore potrà verificare lo stato della fattura attraverso le funzionalità di monitoraggio e di consultazione.
La procedura di gestione delle ricevute vede, quali attori coinvolti:

- il soggetto trasmittente;
- il Sistema di Interscambio;
- il soggetto ricevente.

La procedura può essere schematizzata nei punti seguenti:

a) il SdI, ricevuto correttamente il file, assegna un identificativo proprio ed effettua le verifiche previste (v. paragrafo 1.6);
b) in caso di controlli con esito negativo, il SdI invia una **ricevuta di scarto** al soggetto trasmittente;
c) nel caso di esito positivo dei controlli il SdI verifica se, sulla base di quanto indicato al paragrafo 1.5.5, è individuato un canale per il recapito;
   - se non è stato possibile individuare un canale di recapito il SdI rende disponibile la fattura nell’area riservata del cessionario/committente e invia al soggetto trasmittente una **ricevuta di impossibilità di recapito** con la quale comunica di aver messo a disposizione la fattura nell’area autenticata dei servizi telematici del cessionario/committente; se il canale è individuato, il SdI trasmette la fattura elettronica al soggetto ricevente; unitamente al file fattura, il SdI trasmette anche, sotto forma di file XML, una **notifica di metadati del file fattura** tramite la quale sono comunicate le informazioni utili all’elaborazione ed alla comunicazione da parte del soggetto ricevente; se la trasmissione ha avuto esito positivo, il SdI invia al soggetto trasmittente una **ricevuta di consegna** della fattura elettronica e mette a disposizione un duplicato informatico della fattura elettronica nell’area riservata del cessionario/committente;
   - nel caso in cui, per cause tecniche non imputabili al SdI, la trasmissione al soggetto ricevente non fosse possibile, il SdI invia al soggetto trasmittente una **ricevuta di impossibilità di recapito** con la quale comunica di aver messo a disposizione la fattura nell’area autenticata dei servizi telematici del cessionario/committente e trasmette anche, sotto forma di file XML, una **notifica di metadati del file fattura** tramite la quale sono comunicate le informazioni utili all’elaborazione ed alla comunicazione da parte del soggetto ricevente.

La ricevuta di consegna, inviata al soggetto trasmittente in caso di esito positivo del recapito della fattura, contiene anche l’indicazione della data di

consegna della fattura. Questa data è individuata, sulla base del canale di trasmissione, come specificato nel successivo paragrafo 1.7. Per quanto descritto nel paragrafo citato, il processo di consegna della fattura può influenzare i tempi di consegna della ricevuta per cause non dipendenti dal SdI.
Le ricevute vengono predisposte secondo un formato XML; le specifiche tecniche e la documentazione di tali messaggi sono riportate in *Appendice 6*.

1.6 CONTROLLI EFFETTUATI DAL SDI

Il SdI, per ogni file correttamente ricevuto, effettua una serie di controlli propedeutici all'inoltro al soggetto destinatario.
Questa attività di verifica, nei limiti di ambito in cui è circoscritta, si configura come:
- una operazione necessaria a minimizzare i rischi di errore in fase elaborativa;
- uno strumento di filtro verso il soggetto ricevente per prevenire, da un lato, possibili e dispendiose attività di contenzioso, e per accelerare, dall'altro, eventuali interventi di rettifica sulle fatture a vantaggio di una più rapida conclusione del ciclo fatturazione-pagamento.

Il mancato superamento di questi controlli genera lo scarto del file che, conseguentemente, non viene inoltrato al destinatario. La ricevuta di scarto viene recapitata – come previsto al punto 2.4 del provvedimento – entro 5 giorni dalla corretta ricezione del file fattura stesso, in altri termini dall'istante T0 descritto nel successivo paragrafo 1.7.
La fattura elettronica o il lotto di fatture elettroniche contenute nel file si considerano non emesse.
L'elenco dei controlli e dei relativi codici di errore è riportato in *Appendice 1*.

1.7 TEMPI DI ELABORAZIONE DA PARTE DEL SDI

Nella tabella seguente sono indicati gli eventi temporali (data e ora) che caratterizzano il processo e vengono riportati nelle ricevute del SdI:
- T0: il momento in cui la fattura viene ricevuta dal SdI (DataOraRicezione presente nella ricevuta di consegna e nella ricevuta di impossibilità di recapito);
- T1: il momento in cui la stessa viene ricevuta dal destinatario (DataOraConsegna presente nella ricevuta di consegna).

Va tenuto comunque presente che il tempo T1 può essere influenzato da fattori indipendenti dall'infrastruttura SdI quali:
- ritardi del gestore PEC del destinatario nel recapito della notifica di avvenuta consegna;
- bit rate che ciascun operatore è in grado di garantire sul proprio canale di ricezione (FTP o WS);
- temporanea indisponibilità del canale di ricezione.

Per identificare i momenti T0 e T1 si forniscono di seguito i riferimenti utilizzati sulla base del canale scelto dal mittente e dal destinatario.

CANALE di TRASMISSIONE	**T_0**	**T_1**
Servizio PEC	Data e ora presenti all'interno della *ricevuta di consegna* inviata al soggetto trasmittente dal suo gestore di PEC	Data e ora presenti all'interno della *ricevuta di consegna* inviata al SdI dal gestore di PEC del soggetto ricevente
servizio SdICoop	Data e ora presenti all'interno della "*response"* del servizio esposto dal SdI	Data e ora presenti all'interno della "*response"* del servizio esposto dal soggetto ricevente
Servizio SdIFtp	Data e ora (*datetime*) della fine del prelevamento (se l'operazione termina con successo) del file messo a disposizione nella directory di scambio restituiti dal servizio di trasmissione, espressa secondo lo standard UTC (CET con ora legale)	Data e ora di consegna relative al supporto FO contenente la fattura ricevuta, contenute nel report di cui al punto 1 del paragrafo 5.5 del documento *Istruzioni per il servizio SDIFTP* (versione 4.1.1)
Invio Telematico via web	Data e ora restituiti dal messaggio di risposta della funzionalità di invio	*Canale non previsto*
Messa a disposizione nell'area autenticata dei servizi telematici	*Canale non previsto*	Data e ora in cui il soggetto ricevente o suo intermediario prendono visione della fattura nell'area autenticata

2. FATTURAZIONE ELETTRONICA – FORMATO DELLA FATTURA

La presente sezione del documento descrive le regole tecniche relative alle soluzioni informatiche da utilizzare per l'emissione delle fatture di cui all'articolo 77, comma 3 del D.Lgs. 10/2026.

Tali regole sono state mutuate dal documento ***Specifiche tecniche operative del formato della fattura del Sistema di Interscambio di cui all'allegato A del DM 55/2013***; a tale documento si rimanda per l'emissione della fattura elettronica destinata alle pubbliche amministrazioni ai sensi della Legge 244/2007.

Per quanto attiene al contenuto informativo della fattura, del D.Lgs. 10/2026 e successive modifiche ed integrazioni riporta le informazioni obbligatorie in quanto rilevanti ai fini fiscali. In particolare, le informazioni riguardano:

- data di emissione;
- numero progressivo che identifichi la fattura in modo univoco;
- ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio dei soggetti fra cui è effettuata l'operazione (cedente/prestatore e cessionario/committente) e dell'eventuale rappresentante fiscale, nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- numero di partita IVA del cedente/prestatore;
- numero di partita IVA del cessionario/committente (o numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento per i soggetti stabiliti in altro Stato membro dell'UE) oppure numero di codice fiscale se non agisce nell'esercizio di impresa, arte o professione;
- natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione;
- corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono di cui all'art. 15, primo comma, n. 2;
- corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;
- aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;
- data della prima immatricolazione o iscrizione in pubblici registri e numero dei chilometri percorsi, delle ore navigate o delle ore volate, se trattasi di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi, di cui all'art. 38, comma 4, del DL 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 ottobre 1993, n. 427;
- annotazione che la stessa è emessa per conto del cedente/prestatore, dal cessionario/committente ovvero da un terzo.

Oltre a queste informazioni, nel definire il contenuto informativo della fattura elettronica si tiene conto di:

- informazioni necessarie ai fini di una corretta trasmissione della fattura al Sistema di Interscambio e da questi al soggetto destinatario;
- informazioni necessarie a consentire una completa dematerializzazione del processo di ciclo passivo attraverso l'integrazione del documento con i processi ed i sistemi gestionali e di pagamento;
- ulteriori eventuali informazioni che possono risultare utili sulla base delle tipologie di beni/servizi ceduti/prestati e delle esigenze informative intercorrenti tra singolo fornitore e singolo cliente.

La presente sezione si compone di due parti:
- nella prima i dati vengono rappresentati secondo una suddivisione che riprende la struttura del file e per ognuno viene riportata la denominazione del relativo elemento informativo del tracciato, la descrizione del significato, e le caratteristiche di utilizzo
- nella seconda i dati vengono descritti nel dettaglio tecnico con particolare attenzione alla loro struttura sintattica ed alle caratteristiche implementative del file.

In Appendice 2 è riportato l'"*XML Schema*" (xsd) della fattura elettronica ordinaria, mentre in Appendice 3 sono riportati l'"*XML Schema*" (xsd) e la rappresentazione tabellare della fattura elettronica semplificata (art. 73 D.Lgs. 10/2026).

2.1 PARTE PRIMA

2.1.1 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DI TRASMISSIONE

La valorizzazione di questi dati è indispensabile ai fini di un corretto recapito del documento elettronico; va pertanto effettuata sulla base dei criteri descritti di seguito.

<DatiTrasmissione>

IdTrasmittente (identificativo fiscale del soggetto trasmittente)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto trasmittente.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del trasmittente (per i soggetti stabiliti nel territorio dello Stato Italiano corrisponde al Codice Fiscale; per i non residenti si fa riferimento all'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del paese di residenza). In caso di *IdPaese* uguale a IT, il sistema ne verifica

la presenza in Anagrafe Tributaria: se non esiste come codice fiscale, il file viene scartato con codice errore 00300.

ProgressivoInvio: progressivo che il soggetto trasmittente attribuisce al file che inoltra al Sistema di Interscambio per una propria finalità di identificazione univoca.

FormatoTrasmissione: codice identificativo del tipo di trasmissione che si sta effettuando e del relativo formato. Va sempre valorizzato con "FPR12".

CodiceDestinatario: identifica il canale telematico sul quale recapitare la fattura; deve contenere un valore alfanumerico di 7 caratteri corrispondente a:

- uno dei codici che il Sistema di Interscambio attribuisce ai soggetti, con canale accreditato in ricezione, che ne abbiano fatto richiesta attraverso la funzione di 'Richiesta codici destinatario B2B, presente nel Sistema di Accreditamento;

- '0000000', nei casi di fattura destinata ad un soggetto che riceve tramite PEC e questa sia stata indicata nel campo *PECDestinatario;*

- '0000000', nei casi di fattura destinata ad un soggetto per il quale non si conosce il canale telematico (PEC o altro) sul quale recapitare il file.

- 'XXXXXXX', in caso di fattura emessa verso soggetti non stabiliti in Italia, e inviata al Sistema di Interscambio al fine di trasmettere i dati ex comma 4 dell'articolo 77 del D.Lgs. 10/2026, di cui al capitolo 3 del presente documento; in questo caso il sistema controlla che il campo *IdPaese* del cessionario/committente contenga un valore diverso da "IT": diversamente il file viene scartato con codice errore 00313.

ContattiTrasmittente

Telefono*:* contatto telefonico fisso / mobile.

Email*:* indirizzo di posta elettronica.

PECDestinatario: indirizzo di Posta Elettronica Certificata al quale, se valorizzato, viene recapitata la fattura nei casi in cui il valore di *CodiceDestinatario* sia uguale a '0000000' e non risulti registrato alcun canale telematico associato alla partita IVA del

cessionario/committente. Non sono ammessi indirizzi PEC corrispondenti alle caselle di funzionamento del Sistema di Interscambio (sdi***xx***@pec.fatturapa.it); diversamente il file viene scartato con codice errore 00330.

2.1.2 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DEL CEDENTE/PRESTATORE

<CedentePrestatore>

DatiAnagrafici

IdFiscaleIVA (gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento della partita IVA italiana per i soggetti residenti in Italia e per quelli esteri operanti in Italia identificati:

- ✓ attraverso una Stabile Organizzazione
- ✓ mediante un rappresentante fiscale
- ✓ direttamente.

Negli altri casi consentono l'inserimento dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto cedente/prestatore. Se vale IT, il sistema verifica che il *TipoDocumento* sia diverso da TD17, TD18, TD19 e TD28; in caso contrario il file viene scartato con codice errore 00473; oppure se ha un valore diverso da IT, ma il *TipoDocumento* è TD29, il file viene scartato con codice errore 00473. Se ha un valore diverso da IT, il sistema verifica che non sia diverso da IT anche l' IdPaese del cessionario/committente; in caso contrario il file viene scartato con codice 00476.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del cedente/prestatore. In caso di *IdPaese* uguale a IT, il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria: se non esiste come partita IVA, il file viene scartato con codice errore 00301. Con lo stesso codice errore il file viene scartato se la partita IVA risulta cessata in data antecedente o uguale alla data del documento e se il *TipoDocumento* è diverso da TD16, TD20 e TD29. Se

invece il *TipoDocumento* è pari a TD16, TD20 o TD29 e la partita IVA risulta cessata da oltre 5 anni rispetto alla data del documento, il file viene scartato con codice errore 00323.

CodiceFiscale*:* numero di codice fiscale del cedente/prestatore. Il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria: se non esiste come codice fiscale, il file viene scartato con codice errore 00302.

Nel caso di *IdFiscaleIVA* di gruppo IVA, il sistema verifica che sia presente anche il *CodiceFiscale* e che appartenga a uno dei partecipanti al gruppo; se il *CodiceFiscale* non è presente il file viene scartato con codice errore 00322; se è presente ma non è di partecipante al gruppo IVA, il file viene scartato con codice errore 00321.

Nel caso di *IdFiscaleIVA* non di gruppo IVA e di presenza anche del *CodiceFiscale*, il sistema controlla che facciano riferimento allo stesso soggetto; in caso contrario il file viene scartato con codice errore 00320.

Anagrafica

Denominazione*:* ditta, denominazione o ragione sociale del cedente/prestatore del bene/servizio da valorizzare nei casi di persona non fisica.

Nome*:* nome del cedente/prestatore del bene/servizio da valorizzare nei casi di persona fisica.

Cognome*:* cognome del cedente/prestatore del bene/servizio da valorizzare nei casi di persona fisica.

Titolo*:* titolo onorifico del cedente/prestatore.

CodEORI*:* numero del Codice EORI (*Economic Operator Registration and Identification*) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1° luglio 2009 tale codice identifica gli operatori economici nei rapporti con le autorità doganali sull'intero territorio dell'Unione Europea.

AlboProfessionale*:* nome dell'albo professionale cui appartiene il cedente/prestatore.

ProvinciaAlbo*:* provincia dell'albo professionale.

NumeroIscrizioneAlbo*:* numero di iscrizione all'albo professionale.

DataIscrizioneAlbo*:* data di iscrizione all'albo professionale

RegimeFiscale*:* regime fiscale del cedente/prestatore del bene/servizio; deve essere valorizzato con uno dei codici elencati nella Parte II del presente documento.

Sede (gli elementi indicati di seguito fanno riferimento alla sede legale per le società e del domicilio fiscale per le ditte individuali e i lavoratori autonomi)

Indirizzo*:* indirizzo del cedente/prestatore del bene/servizio; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico.

NumeroCivico*:* numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.

CAP*:* Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

Comune*:* comune cui si riferisce l'indirizzo.

Provincia*:* sigla della provincia di appartenenza del comune (da valorizzare nei soli casi di sede in Italia).

Nazione*:* codice della nazione.

StabileOrganizzazione (gli elementi indicati di seguito devono essere obbligatoriamente valorizzati nei soli casi in cui il cedente/prestatore è un soggetto non residente ed effettua la transazione oggetto del documento tramite stabile organizzazione)

Indirizzo*:* indirizzo della stabile organizzazione del cedente/prestatore del bene/servizio; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico.

NumeroCivico*:* numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.

CAP*:* Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

Comune*:* comune cui si riferisce l'indirizzo.

Provincia*:* sigla della provincia di appartenenza del comune.

Nazione*:* codice della nazione.

IscrizioneREA (gli elementi indicati di seguito devono essere obbligatoriamente valorizzati nei soli casi di società soggette al vincolo dell'iscrizione nel registro delle imprese ai sensi dell'art. 2250 del codice civile)

Ufficio*:* sigla della provincia ove ha sede l'Ufficio del Registro delle Imprese presso il quale è registrata la società.

NumeroREA*:* numero di repertorio con il quale la società è iscritta nel Registro delle Imprese.

CapitaleSociale*:* indica il capitale sociale quale somma effettivamente versata e quale risulta esistente dall'ultimo bilancio della società; questo campo è valorizzato nei soli casi di società di capitali (SpA, SApA, SRL).

SocioUnico*:* questo elemento è valorizzato nei casi di società per azioni e a responsabilità limitata; indica se queste si compongono di un unico socio o di più soci.

StatoLiquidazione*:* indica se la società si trova in stato di liquidazione oppure no.

Contatti

Telefono*:* contatto telefonico fisso / mobile del cedente/prestatore.

Fax*:* numero di fax del cedente/prestatore.

Email*:* indirizzo di posta elettronica del cedente/prestatore.

RiferimentoAmministrazione*:* eventuale riferimento utile al destinatario per automatizzare la gestione amministrativa dell'operazione in fattura.

2.1.3 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DEL RAPPRESENTANTE FISCALE DEL CEDENTE/PRESTATORE

Da valorizzare qualora il cedente/prestatore si avvalga di un rappresentante fiscale in Italia, ai sensi del D.Lgs. 10/2026.

<RappresentanteFiscale>

DatiAnagrafici

IdFiscaleIVA (i seguenti elementi consentono l'inserimento della partita IVA del rappresentante fiscale del cedente/prestatore)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto rappresentante.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del rappresentante fiscale. In caso di *IdPaese* uguale a *IT*, il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria: se non esiste come partita IVA, il file viene scartato con codice errore 00303.

CodiceFiscale*:* numero di codice fiscale del rappresentante fiscale del cedente/prestatore. Il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria: se non esiste come codice fiscale, il file viene scartato con codice errore 00304.

Anagrafica

Denominazione*:* ditta, denominazione o ragione sociale del rappresentante fiscale del cedente/prestatore da valorizzare nei casi di persona non fisica.

Nome*:* nome del rappresentante fiscale del cedente/prestatore da valorizzare nei casi di persona fisica.

Cognome*:* cognome del rappresentante fiscale del cedente/prestatore da valorizzare nei casi di persona fisica.

Titolo*:* titolo onorifico del rappresentante fiscale del cedente/prestatore.

CodEORI*:* numero del Codice EORI (*Economic Operator Registration and Identification*) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1° luglio 2009 tale codice identifica gli operatori economici nei rapporti con le autorità doganali sull'intero territorio dell'Unione Europea.

2.1.4 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DEL CESSIONARIO/COMMITTENTE

<CessionarioCommittente>

DatiAnagrafici

IdFiscaleIVA (la valorizzazione di questi elementi è in alternativa non esclusiva a quella dell'elemento *CodiceFiscale*; in altri termini, possono non essere valorizzati se è valorizzato l'elemento *CodiceFiscale*; è invece obbligatoria nei casi in cui l'elemento *TipoDocumento* assume il valore TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD22, TD23, TD28 e TD29 altrimenti il file viene scartato con codice errore 00475; se non è valorizzato e non è valorizzato neanche l'elemento *CodiceFiscale*, il file viene scartato con codice errore 00417; gli elementi di questo blocco consentono l'inserimento della partita IVA italiana per i soggetti residenti in Italia e per quelli esteri operanti in Italia identificati:

- ✓ attraverso una Stabile Organizzazione
- ✓ mediante un rappresentante fiscale
- ✓ direttamente.

Negli altri casi consentono l'inserimento dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto cessionario/committente. Se ha un valore diverso da IT, il sistema verifica che non sia diverso da IT anche l'IdPaese del cedente/prestatore; in caso contrario il file viene scartato con codice 00476.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del cessionario/committente. In caso di *IdPaese* uguale a *IT*, il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria:

se non esiste come partita IVA, il file viene scartato con codice errore 00305.

CodiceFiscale: la valorizzazione di questo elemento è in alternativa non esclusiva a quella dell'elemento *IdFiscaleIVA* (può non essere valorizzato se è valorizzato l'elemento *IdFiscaleIVA;* se non è valorizzato né l'uno né l'altro, il file viene scartato con codice errore 00417). Consente l'inserimento del numero di codice fiscale del cessionario/committente. Il sistema ne verifica la presenza in Anagrafe Tributaria: se non esiste come codice fiscale, il file viene scartato con codice errore 00306.

Nel caso di *IdFiscaleIVA* di gruppo IVA, il sistema verifica che sia presente anche il *CodiceFiscale* e che appartenga a uno dei partecipanti al gruppo; se il *CodiceFiscale* non è presente il file viene scartato con codice errore 00326; se è presente ma non è di partecipante al gruppo IVA, il file viene scartato con codice errore 00325.

Nel caso di *CodiceFiscale* di gruppo IVA, in assenza di *IdFiscaleIVA*, il sistema verifica che il *CodiceFiscale* appartenga a uno dei partecipanti al gruppo; se il *CodiceFiscale* è presente ma appartiene al gruppo IVA e non a uno dei partecipanti, il file viene scartato con codice errore 00327.

Nel caso di *IdFiscaleIVA* non di gruppo IVA e di presenza anche del *CodiceFiscale*, il sistema controlla che facciano riferimento allo stesso soggetto; in caso contrario il file viene scartato con codice errore 00324.

Anagrafica

Denominazione*:* ditta, denominazione o ragione sociale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona non fisica.

Nome*:* nome del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica.

Cognome*:* cognome del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica.

Titolo*:* titolo onorifico del cessionario/committente.

CodEORI*:* numero del Codice EORI (*Economic Operator Registration and Identification*) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1° luglio 2009 tale codice identifica gli operatori economici nei rapporti con le autorità doganali sull'intero

territorio dell'Unione Europea.

Sede (nel caso di somministrazione di servizi quali energia elettrica, gas etc., i dati possono fare riferimento all'ubicazione dell'utenza, ex DM 370/2000)

Indirizzo*:* indirizzo del cessionario/committente; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico.

NumeroCivico*:* numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.

CAP*:* Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

Comune*:* comune cui si riferisce l'indirizzo.

Provincia*:* sigla della provincia di appartenenza del comune.

Nazione*:* codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code.

StabileOrganizzazione (gli elementi indicati di seguito devono essere valorizzati nei soli casi in cui il cessionario/committente è un soggetto non residente e, per l'operazione oggetto del documento, si avvale di organizzazione residente sul territorio nazionale. Si riferiscono alla stabile organizzazione in Italia)

Indirizzo*:* indirizzo della stabile organizzazione del cessionario/committente del bene/servizio; deve essere valorizzato con il nome della via, piazza, etc., comprensivo, se si vuole, del numero civico.

NumeroCivico*:* numero civico relativo all'indirizzo specificato nell'elemento precedente; si può omettere se già riportato nell'elemento precedente.

CAP*:* Codice di Avviamento Postale relativo all'indirizzo.

Comune*:* comune cui si riferisce l'indirizzo.

Provincia*:* sigla della provincia di appartenenza del comune.

Nazione*:* codice della nazione.

RappresentanteFiscale

IdFiscaleIVA (i seguenti elementi consentono l'inserimento della partita IVA del rappresentante fiscale del cessionario/committente)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto rappresentante fiscale.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del rappresentante fiscale.

Denominazione*:* ditta, denominazione o ragione sociale del rappresentante fiscale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona non fisica.

Nome*:* nome del rappresentante fiscale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica.

Cognome*:* cognome del rappresentante fiscale del cessionario/committente da valorizzare nei casi di persona fisica.

2.1.5 FATTURA ELETTRONICA HEADER – DATI DEL TERZO INTERMEDIARIO SOGGETTO EMITTENTE

<TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>

DatiAnagrafici

IdFiscaleIVA (questi elementi consentono l'inserimento della partita IVA per i soggetti residenti in Italia oppure dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto terzo intermediario.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del terzo intermediario.

CodiceFiscale*:* numero di codice fiscale del terzo intermediario soggetto emittente.

Anagrafica

Denominazione*:* ditta, denominazione o ragione sociale del terzo intermediario soggetto emittente qualora si tratti di persona non fisica.

Nome*:* nome del terzo intermediario soggetto emittente qualora si tratti di persona fisica.

Cognome*:* cognome del terzo intermediario soggetto emittente qualora si tratti di persona fisica.

Titolo*:* titolo onorifico del terzo intermediario soggetto emittente.

CodEORI*:* numero del Codice EORI (*Economic Operator Registration and Identification*) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1° luglio 2009 tale codice identifica gli operatori economici nei rapporti con le autorità doganali sull'intero territorio dell'Unione Europea.

2.1.6 FATTURA ELETTRONICA HEADER – SOGGETTO EMITTENTE

Nei casi di documenti emessi da un soggetto diverso dal cedente/prestatore va valorizzato l'elemento seguente.

SoggettoEmittente*:* codice che sta ad indicare se la fattura è stata emessa da parte del cessionario/committente ovvero da parte di un terzo per conto del cedente/prestatore.

2.1.7 FATTURA ELETTRONICA BODY – DATI GENERALI

<Dati Generali>

DatiGeneraliDocumento

TipoDocumento*:* tipologia del documento oggetto della trasmissione (fattura, acconto/anticipo su fattura, acconto/anticipo su parcella, nota di credito, nota di debito, parcella, autofattura).

Divisa*:* tipo di valuta utilizzata per l'indicazione degli importi.

Data*:* data del documento.

Numero*:* numero progressivo attribuito dal cedente/prestatore al documento. Deve contenere almeno un carattere numerico. In caso contrario il file viene scartato con codice errore 00425.

DatiRitenuta (i seguenti elementi vanno valorizzati nei casi in cui sia applicabile la ritenuta o il contributo previdenziale che non è rappresentabile come cassa)

> **TipoRitenuta*:*** tipologia di ritenuta (persone fisiche, persone giuridiche, contributo previdenziale).
>
> **ImportoRitenuta*:*** importo della ritenuta.
>
> **AliquotaRitenuta*:*** aliquota (espressa in percentuale %) della ritenuta.
>
> **CausalePagamento:** codice della causale del pagamento (il codice corrisponde a quello utilizzato per la compilazione del modello CU).

DatiBollo (nei casi in cui sia prevista l'imposta di bollo va valorizzato BolloVirtuale, mentre ImportoBollo è opzionale)

> **BolloVirtuale*:*** indica l'assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del decreto MEF 17 giugno 2014 (bollo virtuale).
>
> **ImportoBollo*:*** importo dell'imposta di bollo.

DatiCassaPrevidenziale (i seguenti elementi vanno valorizzati nei casi in cui sia previsto il contributo cassa previdenziale)

> **TipoCassa*:*** cassa di previdenza della categoria professionale di appartenenza.
>
> **AlCassa*:*** aliquota contributiva (espressa in percentuale %) prevista per la cassa di previdenza.
>
> **ImportoContributoCassa*:*** importo del contributo relativo alla cassa di previdenza della categoria professionale.
>
> **ImponibileCassa*:*** importo totale del volume di affari sul quale occorre applicare il contributo di cassa previdenziale.

AliquotaIVA*:* IVA applicata al contributo cassa previdenziale. Va espressa in termini percentuali (es.: il 10% si esprime come *10.00* e non come *0.10*), altrimenti il file viene scartato con codice errore 00424. Nel caso di non applicabilità, l'elemento deve essere valorizzato a zero: se valorizzato a zero il sistema verifica che sia presente l'elemento *Natura*; qualora assente, il file viene scartato con codice errore 00413.

Ritenuta*:* indica se il contributo cassa è soggetto a ritenuta. Se soggetta (elemento valorizzato con *SI*) il sistema controlla la presenza del blocco *DatiRitenuta* di cui sopra: se questo blocco è assente, il file viene scartato con codice errore 00415.

Natura: codice che esprime la natura della non imponibilità del contributo cassa. Deve essere presente nel solo caso in cui l'elemento *AliquotaIVA* vale zero. Se è presente a fronte di un valore dell'elemento *AliquotaIVA* diverso da zero, il file viene scartato con codice errore 0414.

RiferimentoAmministrazione*:* eventuale riferimento utile al destinatario per automatizzare la gestione amministrativa dell'operazione in fattura (capitolo di spesa, conto economico …)

ScontoMaggiorazione

Tipo: indica se si tratta di sconto o di maggiorazione.

Percentuale: percentuale di sconto o di maggiorazione.

Importo: importo dello sconto o della maggiorazione.

ImportoTotaleDocumento*:* importo totale del documento comprensivo di imposta a debito del cessionario/committente.

Arrotondamento*:* importo dell'arrotondamento sul totale documento, qualora presente.

Causale*:* descrizione della causale del documento.

Art73*:* indica se il documento è stato emesso secondo modalità e termini stabiliti con decreto ministeriale ai sensi dell'articolo 91 del D.Lgs. 10/2026 (ex articolo 73 del DPR 633/72) (ciò consente al cedente/prestatore

l'emissione nello stesso anno di più documenti aventi stesso numero).

DatiOrdineAcquisto (dati relativi all'ordine di acquisto dal quale scaturisce la cessione/prestazione oggetto del documento fattura)

RiferimentoNumeroLinea*:* numero della linea o delle linee di dettaglio della fattura alle quali si riferisce l'ordine di acquisto così come identificato dai tre elementi successivi (*IdDocumento*, *Data*, *NumItem)*; nel caso in cui l'ordine di acquisto si riferisce all'intera fattura, questo elemento non deve essere valorizzato.

IdDocumento: numero dell'ordine di acquisto associato alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.*

Data: data dell'ordine di acquisto associato alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

NumItem: identificativo della singola voce (linea di ordine) all'interno dell'ordine di acquisto associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.*

CodiceCommessaConvenzione*:* codice della commessa o della convenzione collegata alla fattura.

CodiceCUP*:* codice gestito dal CIPE che caratterizza ogni progetto di investimento pubblico (Codice Unitario Progetto).

CodiceCIG*:* Codice Identificativo della Gara.

DatiContratto (dati relativi al contratto dal quale scaturisce la cessione/prestazione oggetto del documento fattura)

RiferimentoNumeroLinea*:* numero della linea o delle linee di dettaglio della fattura alle quali si riferisce il contratto così come identificato dai tre elementi successivi (*IdDocumento*, *Data*, *NumItem)*; nel caso in cui il contratto si riferisce all'intera fattura, questo elemento non deve essere valorizzato.

IdDocumento: numero del contratto associato alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

Data: data del contratto associato alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.*

NumItem: identificativo della singola voce (linea di contratto) all'interno del contratto associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.*

CodiceCommessaConvenzione*:* codice della commessa o della convenzione collegata alla fattura.

CodiceCUP*:* codice gestito dal CIPE che caratterizza ogni progetto di investimento pubblico (Codice Unitario Progetto).

CodiceCIG*:* Codice Identificativo della Gara.

DatiConvenzione (dati relativi alla convenzione collegata alla fattura)

RiferimentoNumeroLinea*:* numero della linea o delle linee di dettaglio della fattura alle quali si riferisce la convenzione così come identificata dai tre elementi successivi (*IdDocumento*, *Data*, *NumItem)*; nel caso in cui la convenzione si riferisce all'intera fattura, questo elemento non deve essere valorizzato.

IdDocumento: numero della convenzione associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

Data: data della convenzione associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

NumItem: identificativo della singola voce (linea di convenzione) all'interno della convenzione associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

CodiceCommessaConvenzione*:* codice della commessa o della convenzione collegata alla fattura.

CodiceCUP*:* codice gestito dal CIPE che caratterizza ogni progetto di investimento pubblico (Codice Unitario Progetto).

CodiceCIG*:* Codice Identificativo della Gara.

DatiRicezione (dati relativi alla ricezione dei beni/servizi oggetto del documento fattura)

RiferimentoNumeroLinea*:* numero della linea o delle linee di dettaglio della fattura alle quali si riferisce la ricezione così come identificata dai tre elementi successivi (*IdDocumento*, *Data*, *NumItem)*; nel caso in cui la ricezione si riferisce all'intera fattura, questo elemento non deve essere valorizzato.

IdDocumento: numero della ricezione associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nel campo *RiferimentoNumeroLinea.*

Data: data della ricezione associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

NumItem: identificativo della singola voce (linea di ricezione) all'interno della ricezione associata alla fattura o alla linea/linee di fattura indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

CodiceCommessaConvenzione*:* codice della commessa o della convenzione collegata alla fattura.

CodiceCUP*:* codice gestito dal CIPE che caratterizza ogni progetto di investimento pubblico (Codice Unitario Progetto).

CodiceCIG*:* Codice Identificativo della Gara.

DatiFattureCollegate (dati relativi alla fattura alla quale si collega il documento in oggetto)

RiferimentoNumeroLinea*:* numero della linea o delle linee di dettaglio del documento alle quali si riferisce la fattura collegata così come identificata dai tre elementi successivi (*IdDocumento*, *Data*, *NumItem)*; nel caso in cui la fattura collegata si riferisce all'intero documento, questo elemento non deve essere valorizzato.

IdDocumento: numero della fattura collegata associata al documento o alla linea/linee del documento indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.*

Data: data della fattura collegata associata al documento o alla linea/linee del documento indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.* Non può essere mai successiva alla data del documento in oggetto; in caso contrario il file viene scartato con codice errore 00418.

NumItem: identificativo della singola voce (linea di fattura collegata) all'interno della fattura collegata associata al documento o alla linea/linee del documento indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea.*

CodiceCommessaConvenzione: codice della commessa o della convenzione collegata alla fattura.

CodiceCUP*:* codice gestito dal CIPE che caratterizza ogni progetto di investimento pubblico (Codice Unitario Progetto).

CodiceCIG*:* Codice Identificativo della Gara.

DatiSAL

RiferimentoFase*:* fase dello stato avanzamento cui la fattura si riferisce.

DatiDDT (nei casi in cui sia presente un documento di trasporto collegato alla fattura, casi di fatturazione differita, vanno valorizzati i seguenti elementi per ogni documento di trasporto)

NumeroDDT*:* numero del Documento Di Trasporto.

DataDDT: data del Documento Di Trasporto (espressa secondo il formato ISO 8601:2004).

RiferimentoNumeroLinea*:* numero della linea o delle linee di dettaglio della fattura alle quali si riferisce il DDT (così come identificato dagli elementi *NumeroDDT* e *DataDDT)*; nel caso in cui il documento di trasporto si riferisce all'intera fattura, questo elemento non deve essere valorizzato.

DatiTrasporto

DatiAnagraficiVettore

IdFiscaleIVA (questi elementi consentono l'inserimento della partita IVA per i soggetti residenti in Italia oppure dell'identificativo fiscale assegnato dall'autorità del proprio paese per i soggetti non residenti)

IdPaese: codice del paese assegnante l'identificativo fiscale al soggetto vettore.

IdCodice: numero di identificazione fiscale del vettore.

CodiceFiscale*:* numero di codice fiscale del vettore.

Anagrafica

Denominazione*:* ditta, denominazione o ragione sociale del vettore qualora si tratti di persona non fisica.

Nome*:* nome del vettore qualora si tratti di persona fisica.

Cognome*:* cognome del vettore qualora si tratti di persona fisica.

Titolo*:* titolo onorifico del vettore.

CodEORI*:* numero del Codice EORI (*Economic Operator Registration and Identification*) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1° luglio 2009 tale codice identifica gli operatori economici nei rapporti con le autorità doganali sull'intero territorio dell'Unione Europea.

NumeroLicenzaGuida*:* numero identificativo della licenza di guida (es. numero patente).

MezzoTrasporto*:* mezzo utilizzato per il trasporto.

CausaleTrasporto*:* causale del trasporto.

NumeroColli*:* numero dei colli trasportati.

Descrizione: descrizione (natura, qualità, aspetto …) relativa ai colli trasportati.

UnitaMisuraPeso*:* unità di misura riferita al peso della merce trasportata.

PesoLordo: peso lordo della merce.

PesoNetto: peso netto della merce.

DataOraRitiro*:* data e ora del ritiro della merce.

DataInizioTrasporto*:* data di inizio del trasporto.

TipoResa*:* codice che identifica la tipologia di resa.

IndirizzoResa

Indirizzo*:* indirizzo relativo alla resa (nome della via, piazza, etc. ed eventuale numero civico).

NumeroCivico*:* numero civico dell'indirizzo relativo alla resa, se non presente nel campo precedente.

CAP*:* codice di avviamento postale dell'indirizzo relativo alla resa.

Comune*:* comune cui si riferisce l'indirizzo relativo alla resa.

Provincia*:* sigla della provincia di appartenenza del comune.

Nazione*:* codice della nazione.

DataOraConsegna*:* data e ora della consegna della merce.

FatturaPrincipale (presente nei casi di fatture per operazioni accessorie emesse dagli 'autotrasportatori' per usufruire delle agevolazioni in materia di registrazione e pagamento IVA)

NumeroFatturaPrincipale*:* numero della fattura relativa al trasporto di beni, da indicare sulle fatture emesse dagli autotrasportatori per certificare le operazioni accessorie.

DataFatturaPrincipale*:* data della fattura principale.

2.1.8 FATTURA ELETTRONICA BODY – DATI BENI / SERVIZI

<DatiBeniServizi>

DettaglioLinee

NumeroLinea*:* numero che identifica la linea di dettaglio del bene/servizio riportata sul documento.

TipoCessionePrestazione*:* codice che identifica la tipologia di cessione/prestazione qualora si tratti di sconto, premio, abbuono, spesa accessoria; è quindi valorizzabile soltanto in presenza di questi casi.

CodiceArticolo

CodiceTipo*:* indica la tipologia di codice articolo (i.e.: TARIC, CPV, EAN, SSC, ...). Se la fattura è relativa alla vendita di gasolio o benzina, l'elemento deve essere valorizzato con la dicitura "CARB".

CodiceValore*:* valore del codice articolo corrispondente alla tipologia. Se l'elemento *CodiceTipo* è uguale a "CARB", l'elemento *CodiceValore* deve contenere uno dei seguenti codici:

- "27101245" (per vendita di Benzina senza piombo ottani => 95 e < 98);
- "27101249" (per vendita di Benzina senza piombo ottani => 98);
- "27101942" (per "Olii da gas, destinati ad altri usi, aventi tenore, in peso, di zolfo inferiore o uguale a 0,001% - Con un tenore di carbonio di origine biologica pari ad almeno l'80 % in peso");
- "27101944" (per "Olii da gas, destinati ad altri usi, aventi tenore, in peso, di zolfo inferiore o uguale a 0,001% - Altri", per indicare gasolio con carbonio di origine non biologica);
- "27102011" (per vendita di Olio da gas denaturato tenore in peso di zolfo nell'olio da gas =< 0,001%)

riportati nella tabella di riferimento per i prodotti energetici TA13 – pubblicata sul sito dell'Agenzia delle Dogane

Descrizione*:* natura e qualità del bene/servizio oggetto della cessione/prestazione; può fare anche riferimento ad un precedente documento emesso a titolo di anticipo/acconto.

Quantita*:* numero di unità cedute/prestate; può non essere valorizzato nei casi in cui la prestazione non sia quantificabile.

UnitaMisura*:* unità di misura in cui è espresso il campo *Quantità*.

DataInizioPeriodo*:* data iniziale del periodo di riferimento cui si riferisce l'eventuale servizio prestato.

DataFinePeriodo*:* data finale del periodo di riferimento cui si riferisce l'eventuale servizio prestato.

PrezzoUnitario*:* prezzo unitario del bene/servizio; nel caso di beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, l'importo indicato rappresenta il "*valore normale"*.

ScontoMaggiorazione

Tipo: indica se si tratta di sconto o di maggiorazione.

Percentuale: percentuale di sconto o di maggiorazione.

Importo: importo dello sconto o della maggiorazione.

PrezzoTotale*:* importo totale del bene/servizio. Il valore indicato deve corrispondere al prodotto del precedente elemento *PrezzoUnitario*, rettificato in diminuzione o in aumento in base alla presenza dell'elemento *ScontoMaggiorazione*, per l'elemento *Quantita*. Se non viene verificata la suddetta corrispondenza e la differenza è superiore a ±1 centesimo di euro (tolleranza ammessa), il file viene scartato con codice errore 00423.

AliquotaIVA*:* IVA applicata alla cessione/prestazione. Va espressa in termini percentuali (es.: il 10% si esprime come *10.00* e non come *0.10*), altrimenti il file viene scartato con codice errore 00424. Nel caso di non applicabilità, il campo deve essere valorizzato a zero: se valorizzato a zero il sistema verifica che sia presente l'elemento *Natura*, altrimenti il file viene scartato con codice errore 00400.

Ritenuta*:* indica se la linea della fattura si riferisce ad una cessione/prestazione soggetta a ritenuta. Se soggetta (elemento valorizzato con *SI*) il sistema controlla la presenza del blocco *DatiRitenuta* di cui al paragrafo 2.1.7: se questo blocco è assente, il file viene scartato con codice errore 00411.

Natura*:* codice che esprime la natura delle operazioni che non rientrano tra quelle imponibili o i casi di inversione contabile.

Deve essere presente nel solo caso in cui l'elemento *AliquotaIVA* vale zero. Se è presente a fronte di un valore dell'elemento *AliquotaIVA* diverso da zero, il file viene scartato con codice errore 00401. Nel caso in cui, invece, l'elemento TipoDocumento assume il valore TD16, è possibile indicare sia la natura delle operazioni, sia un valore diverso da zero per l'elemento *AliquotaIVA*.

RiferimentoAmministrazione*:* eventuale riferimento utile al destinatario per automatizzare la gestione amministrativa dell'operazione in fattura (capitolo di spesa, conto economico …)

AltriDatiGestionali
Questo blocco informativo, facoltativo, permette di rappresentare dati utili alla gestione automatica della fattura elettronica e dei dati in essa contenuti. Gli elementi che lo compongono possono per esempio essere utilizzati per scambio di informazioni pattuite tra le parti. È possibile inserire più blocchi AltriDatiGestionali per ciascuna riga di fattura (non esiste un limite fissato del numero di blocchi che si possono inserire ma l'intera fattura non può "pesare" di 5 MB).
Per specifiche operazioni gli elementi che compongono questo blocco possono essere usati per ottemperare a determinate previsioni di norma, come indicato nel seguito.

TipoDato: codice che identifica la tipologia di informazione.

Al fine di riportare il dato della targa in fattura (es. d.P.R. del 09/06/2000 n. 277), l'elemento *TipoDato* va valorizzato con la stringa "TARGA".

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad uno scontrino[7] o ad un documento commerciale[8], nei casi in cui l'operazione "fatturata" sia stata così precedentemente rendicontata, l'elemento *TipoDato* va valorizzato con la stringa "N.DOC.COMM".

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad operazioni di cui all'articolo 72, comma 7 lettera a) del D.Lgs. 10/2026, l'elemento *TipoDato* va valorizzato con la stringa "INVCONT".

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad operazioni non imponibili, ai sensi dell'art. 45, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 10/2026 e da trasmettere al sistema SdI, nei confronti di un esportatore abituale, l'elemento *TipoDato* va valorizzato con la stringa "INTENTO".

Al fine di riportare in fattura l'informazione circa l'avvenuta regolarizzazione dell'imposta a debito con versamento tramite modello di versamento F24 in sede di liquidazione periodica dell'IVA, l'elemento *TipoDato* va valorizzato con la stringa "F24".

Nel caso di operazioni di estrazione beni da deposito IVA, al fine di riportare in fattura il riferimento al corretto periodo di imposta dell'operazione, l'elemento *TipoDato* va valorizzato con la stringa:

- "NellAnno" nel caso in cui l'estrazione dal deposito IVA avvenga nello stesso periodo d'imposta in cui è stata effettuata l'immissione o l'acquisto del bene custodito in deposito;

- "AnniPreced" nel caso in cui l'estrazione dal deposito avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'acquisto senza pagamento d'imposta.

Nel caso si volessero rappresentare operazioni che, seppur formalmente rientranti nel campo applicativo dell'imposta di bollo, non devono essere assoggettate all'imposta per via di specifiche disposizioni normative, l'elemento *TipoDato* va valorizzato:

- con la stringa "NB1" se l'imposta di bollo non è applicabile ai documenti assicurativi in quanto assorbita nell'imposta sulle assicurazioni;

- con la stringa "NB2" se l'imposta di bollo non è applicabile ai documenti emessi da soggetti appartenenti al terzo settore;

- con la stringa “NB3” se l’imposta di bollo non è applicabile ai documenti emessi fra banca e cliente correntista, poiché l’imposta di bollo su tali documenti è già assorbita nell’imposta di bollo sull’estratto conto.

Nel caso di cessioni di beni e servizi effettuati da un produttore agricolo in regime speciale di cui all’articolo 133 del D.Lgs. 10/2026, l’elemento *TipoDato* può essere valorizzato, in maniera facoltativa utile per la gestione automatica della liquidazione IVA:

- con la stringa “ALI-COMP”, nel caso di cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella parte prima della Tabella A del D.Lgs. 10/2026 (in presenza di tale stringa deve essere valorizzato anche l’elemento *RiferimentoNumero* con la percentuale di compensazione applicabile ai prodotti agricoli o ittici ceduti);

- con la stringa “NO-COMP”, nel caso di cessioni di prodotti agricoli e ittici non compresi nella parte prima della Tabella A del D.Lgs. 10/2026;

- con la stringa “OCC34BIS”, nel caso di operazioni occasionali rientranti nel regime di cui all’articolo 133 del D.Lgs. 10/2026 effettuate dal produttore agricolo.

Al fine di riportare in fattura il riferimento a compensi riferiti all’ambito del lavoro sportivo dilettantistico di cui all’articolo 36, comma 6 del decreto legislativo 36 del 2021, i quali godono di un’esenzione dall’imponibile fino a 15.000,00 euro annui, l’elemento *TipoDato* può essere valorizzato con la stringa “ESENZSPORT”.

RiferimentoTesto: valore alfanumerico riferito alla tipologia di informazione.
Al fine di riportare il dato della targa in fattura (es. d.P.R. del 09/06/2000 n. 277), l’elemento *RiferimentoTesto* va valorizzato con la targa del mezzo per il quale si effettua il rifornimento.

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad uno scontrino o ad un documento commerciale, nei casi in cui l’operazione “fatturata” sia stata così precedentemente

rendicontata, l'elemento *RiferimentoTesto* va valorizzato con l'identificativo alfanumerico del documento commerciale.

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad una dichiarazione di intento, l'elemento *RiferimentoTesto* va valorizzato riportando il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento e il suo progressivo separato dal segno "-" oppure dal segno "/" (es. 08060120341234567-000001). Qualora la dichiarazione d'intento indicata risultasse invalidata, la fattura verrà scartata con codice d'errore 00477.

RiferimentoNumero: valore numerico riferito alla tipologia di informazione.

Nel caso di cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella parte prima della Tabella A del D.Lgs. 10/2026 effettuate da un produttore agricolo in regime speciale di cui all'articolo 133 del medesimo decreto, l'elemento *RiferimentoNumero* va valorizzato con la percentuale di compensazione stabilita con decreto del Ministro delle finanze di concerto con il Ministro per le politiche agricole, per il gruppo di prodotti di riferimento del bene ceduto (questo elemento deve essere compilato quando il campo *TipoDato* è valorizzato con "ALI-COMP").

RiferimentoData: data riferita alla tipologia di informazione.
Al fine di riportare in fattura il riferimento ad uno scontrino o ad un documento commerciale, nei casi in cui l'operazione "fatturata" sia stata così precedentemente rendicontata, l'elemento *RiferimentoData* va valorizzato con la data di emissione dello scontrino (o del documento commerciale), secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: **YYYY-MM-DD**

Al fine di riportare in fattura il riferimento ad una dichiarazione di intento, l'elemento *RiferimentoData* deve riportare la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento. Qualora la dichiarazione d'intento indicata risultasse invalidata, la fattura verrà scartata con codice d'errore 00477.

DatiRiepilogo (dati obbligatori; questo blocco deve essere valorizzato per ogni aliquota IVA e modalità di versamento dell'imposta ("scissione dei pagamenti " od ordinaria), e/o per ogni natura; in caso contrario il file

viene scartato con codice errore 00443 o 00444)

AliquotaIVA*:* aliquota IVA. Va espressa in termini percentuali (es.: il 10% si esprime come *10.00* e non come *0.10*), altrimenti il file viene scartato con codice errore 00424.

Natura*:* codice che esprime la natura delle operazioni che non rientrano tra quelle imponibili. Se l'elemento *AliquotaIVA* precedente è pari a zero, l'elemento *Natura* è obbligatorio; viceversa non deve essere presente se l'elemento *AliquotaIVA* è diverso da zero ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore TD16; in caso contrario il file viene scartato rispettivamente con codice errore 00429 e 00430. Inoltre, non può assumere valore di tipo *N6* se il successivo elemento *EsigibilitaIVA* viene valorizzato con *S* (scissione pagamenti); in caso contrario il file viene scartato con codice errore 00420.

SpeseAccessorie*:* corrispettivi relativi alle cessioni accessorie, (es. imballaggi etc.) qualora presenti.

Arrotondamento*:* arrotondamento sull'imponibile o sull'importo, qualora presente.

ImponibileImporto*:* valore che rappresenta la base imponibile, per le operazioni soggette ad IVA, oppure l'importo per le operazioni che non rientrano tra quelle 'imponibili'. Il valore indicato deve corrispondere, per ogni aliquota IVA distinta, alla somma dei seguenti elementi:

- ✓ *PrezzoTotale* indicato in *DettaglioLinee*
- ✓ *ImportoContributoCassa* indicato in *DatiCassaPrevidenziale* (se presente)
- ✓ *Arrotondamento* indicato in *DatiRiepilogo*

Se non viene verificata la suddetta corrispondenza e la differenza è superiore a ±1 euro (tolleranza ammessa), il file viene scartato con codice errore 00422.

Imposta*:* imposta corrispondente all'applicazione dell'aliquota IVA sul relativo imponibile. Il valore indicato deve corrispondere al prodotto dei precedenti elementi *AliquotaIVA* e *ImponibileImporto*, diviso 100, arrotondato alla seconda cifra decimale (per difetto se la terza cifra decimale è inferiore a 5, per eccesso se la terza cifra decimale è uguale o maggiore di 5). Se non viene verificata la suddetta corrispondenza e la differenza è superiore a ±1 centesimo di euro (tolleranza ammessa), il file viene scartato con codice errore 00421.

EsigibilitaIVA*:* codice che esprime il regime di esigibilità dell'IVA (differita o immediata) o la modalità di versamento dell'imposta (scissione dei pagamenti). Non può assumere valore *S* (scissione dei pagamenti) se il precedente elemento *Natura* viene valorizzato con un codice di tipo *N6*; in caso contrario il file viene scartato con codice errore 00420.

RiferimentoNormativo: normativa di riferimento (obbligatorio nei casi di operazioni di cui all'elemento *Natura*).

2.1.9 FATTURA ELETTRONICA BODY – DATI SUI VEICOLI

Presenti nei casi di cessioni tra paesi membri di mezzi di trasporto nuovi. Dati relativi ai veicoli di cui all'art. 38, comma 4 del DL 331 del 1993.
<DatiVeicoli>

Data*:* data di prima immatricolazione o di iscrizione del mezzo di trasporto nei pubblici registri.

TotalePercorso: totale chilometri percorsi, oppure totale ore navigate o volate del mezzo di trasporto.

2.1.10 FATTURA ELETTRONICA BODY – DATI DI PAGAMENTO

<DatiPagamento>

CondizioniPagamento: codice che identifica le condizioni di pagamento.

DettaglioPagamento

Beneficiario: estremi anagrafici del beneficiario del pagamento (utilizzabile se si intende indicare un beneficiario diverso dal cedente/prestatore).

ModalitaPagamento*:* codice che identifica le modalità di pagamento.

DataRiferimentoTerminiPagamento*:* data dalla quale decorrono i termini di pagamento.

GiorniTerminiPagamento*:* termine di pagamento espresso in giorni a partire dalla data di riferimento di cui all'elemento *DataRiferimentoTerminiPagamento*.

DataScadenzaPagamento*:* data di scadenza del pagamento.

ImportoPagamento*:* importo relativo al pagamento.

CodUfficioPostale*:* codice dell'ufficio postale (nei casi di

modalità di pagamento che ne presuppongono l'indicazione).

CognomeQuietanzante*:* cognome del quietanzante, nei casi di modalità di pagamento di "contanti presso tesoreria".

NomeQuietanzante*:* nome del quietanzante, nei casi di modalità di pagamento di "contanti presso tesoreria".

CFQuietanzante*:* codice fiscale del quietanzante nei casi di modalità di pagamento di "contanti presso tesoreria".

TitoloQuietanzante*:* titolo del quietanzante nei casi di modalità di pagamento di "contanti presso tesoreria".

IstitutoFinanziario*:* nome dell'Istituto Finanziario presso il quale effettuare il pagamento.

IBAN*:* coordinata bancaria internazionale che consente di identificare, in maniera standard, il conto corrente del beneficiario (*International Bank Account Number*.)

ABI*:* codice ABI (*Associazione Bancaria Italiana*).

CAB*:* codice CAB (*Codice di Avviamento Bancario*).

BIC*:* codice BIC (*Bank Identifier Code*).

ScontoPagamentoAnticipato*:* ammontare dello sconto per pagamento anticipato.

DataLimitePagamentoAnticipato*:* data limite stabilita per il pagamento anticipato.

PenalitaPagamentiRitardati*:* ammontare della penalità dovuta per pagamenti ritardati.

DataDecorrenzaPenale*:* data di decorrenza della penale.

CodicePagamento: codice da utilizzare per la riconciliazione degli incassi da parte del cedente/prestatore.

2.1.11 FATTURA ELETTRONICA BODY – ALLEGATI

<Allegati>

Nome Attachment: contiene il nome del documento allegato alla fattura elettronica.

AlgoritmoCompressione*:* algoritmo utilizzato per comprimere l'allegato.

FormatoAttachment*:* formato dell'allegato.

DescrizioneAttachment*:* descrizione del documento allegato alla fattura elettronica.

Attachment*:* contiene il documento allegato alla fattura elettronica.

2.2 PARTE SECONDA

2.2.1 SCHEMA DEL FILE XML

L'"*XML Schema*" è il linguaggio di descrizione del contenuto di un file XML; il suo scopo è definire quali elementi sono permessi, quali tipi di dati sono ad essi associati e quale relazione gerarchica hanno fra loro gli elementi del file. Ciò permette principalmente la validazione del file XML, ovvero la verifica che i suoi elementi siano in accordo con la descrizione in linguaggio XML Schema. Una XML Schema Definition (XSD) è un esempio concreto (instance) di schema XML scritto in linguaggio XML Schema.
Si richiama l'attenzione su una regola generale da tener presente in fase di creazione del file XML: **i tag relativi ai campi che, nel rispetto delle regole di seguito esposte, si decide di non valorizzare, non devono essere presenti all'interno del file.**

2.2.2 L'ELEMENTO RADICE "FATTURA ELETTRONICA"

Il file XML è interamente delimitato dall'elemento radice chiamato **FatturaElettronica** ed è composto dalla sequenza di 3 Tipi Complessi figli, e cioè:

FatturaElettronicaHeader

FatturaElettronicaBody

ds:Signature

Il primo tipo complesso, **FatturaElettronicaHeader**, è obbligatorio e può essere inserito una sola volta all'interno della fattura elettronica. Contiene i seguenti macroblocchi di dati:

DatiTrasmissione

CedentePrestatore

RappresentanteFiscale

CessionarioCommittente

TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente

SoggettoEmittente

Il secondo tipo complesso, **FatturaElettronicaBody**, è obbligatorio e può

essere inserito anche N volte all'interno della fattura elettronica nel caso in cui si intenda spedire un Lotto di fatture. Contiene i seguenti macroblocchi di dati:

DatiGenerali

DatiBeniServizi

DatiVeicoli

DatiPagamento

Allegati

Il terzo tipo, **ds:Signature**, è opzionale e fa riferimento al seguente namespace: http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#. Serve per la firma con tecnologia *XAdES-Bes*.

Una visione generale di quanto descritto sopra si può ottenere dalla figura che segue:

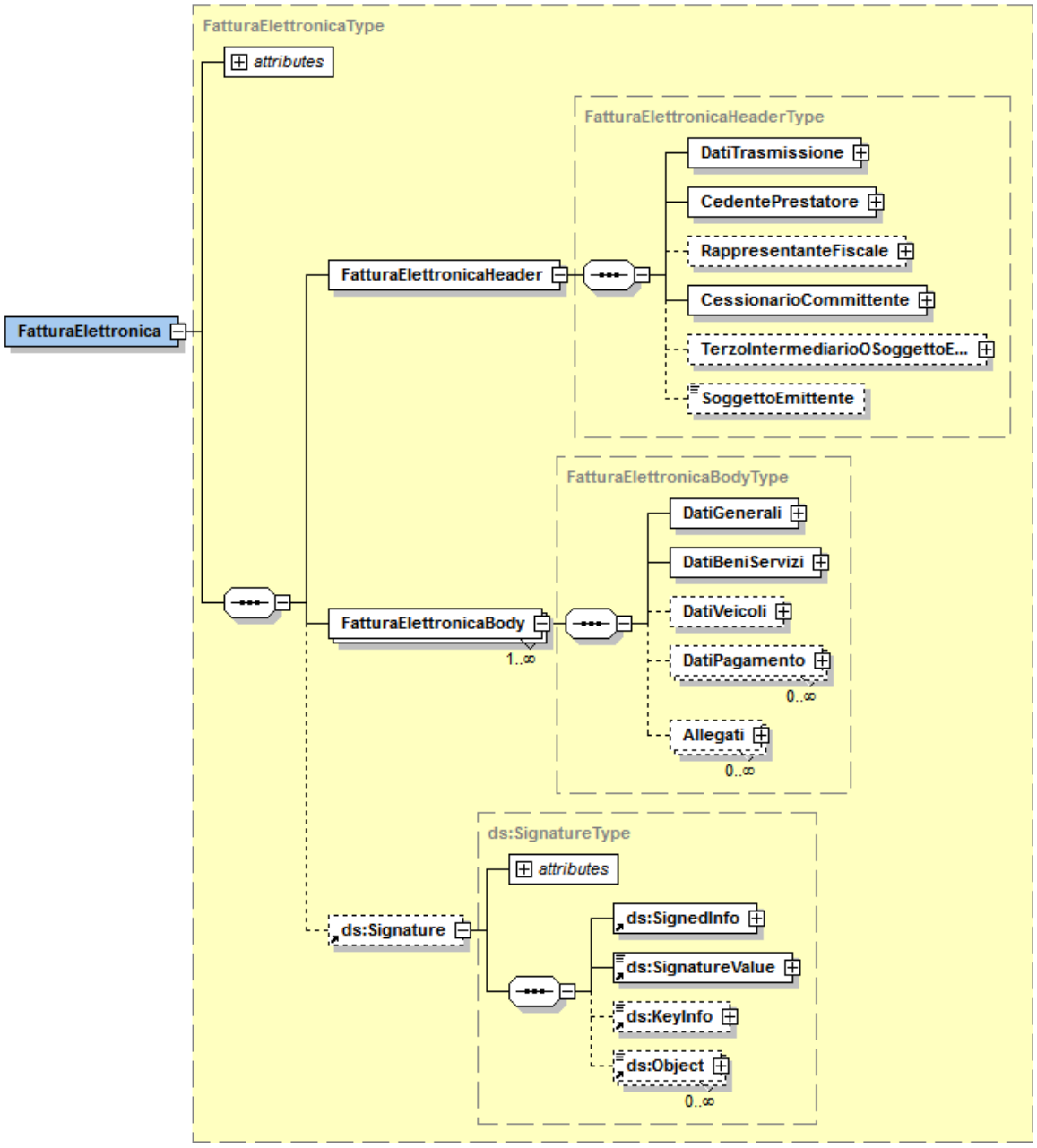


Figura 1: *Elemento radice Fattura Elettronica: Header, Body e ds:Signature*

Nei paragrafi successivi verranno analizzati e descritti tutti gli elementi dei due primi “macroblocchi”.

Si richiama l’attenzione su una particolarità grafica delle figure presentate di seguito: i riquadri a linea continua rappresentano elementi

OBBLIGATORI, quelli a linea tratteggiata rappresentano elementi FACOLTATIVI.

2.2.3 FATTURA ELETTRONICA HEADER: DATI TRASMISSIONE

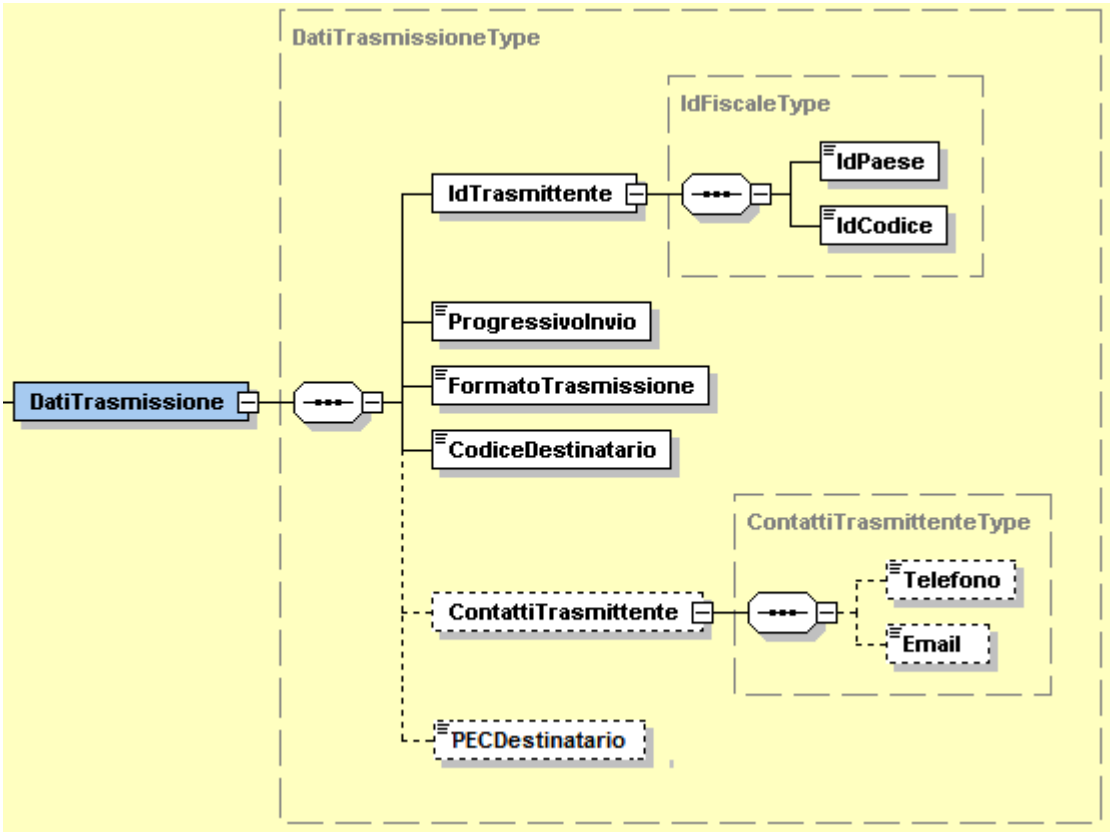


Figura 2: *Elemento DatiTrasmissione*

L'elemento complesso **DatiTrasmissione** contiene i campi seguenti:

IdTrasmittente che si compone di

IdPaese*:* sigla della nazione espressa secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code.

IdCodice*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 28 caratteri.

ProgressivoInvio*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

FormatoTrasmissione*:* formato alfanumerico; lunghezza di 5 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

FPR12 Formato di Trasmissione fattura verso privati

CodiceDestinatario*:* formato alfanumerico; lunghezza di 7 caratteri.

ContattiTrasmittente che si compone di

Telefono*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 5 a 12 caratteri.

Email*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 7 a 256 caratteri.

PECDestinatario*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 7 a 256 caratteri.

2.2.4 FATTURA ELETTRONICA HEADER: CEDENTE / PRESTATORE

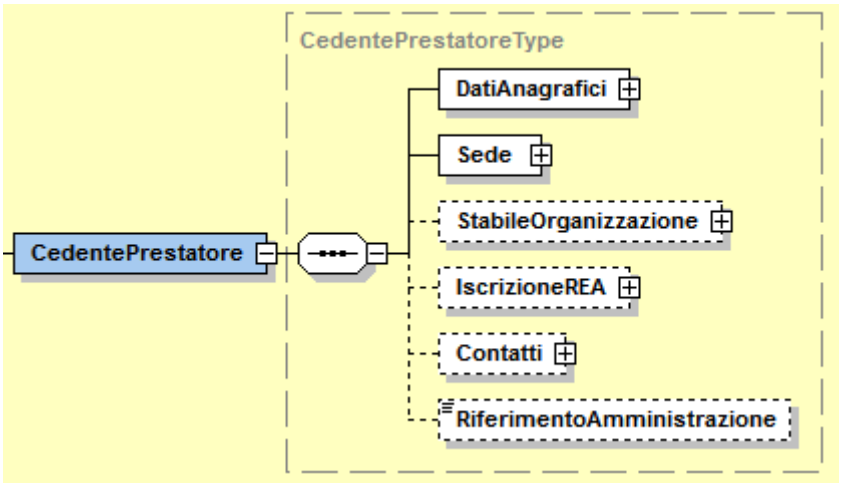


Figura 3: *Elemento CedentePrestatore*

L'elemento complesso **CedentePrestatore** si compone dei campi illustrati in figura 3 e descritti di seguito nel dettaglio.

2.2.4.1 Dati Anagrafici

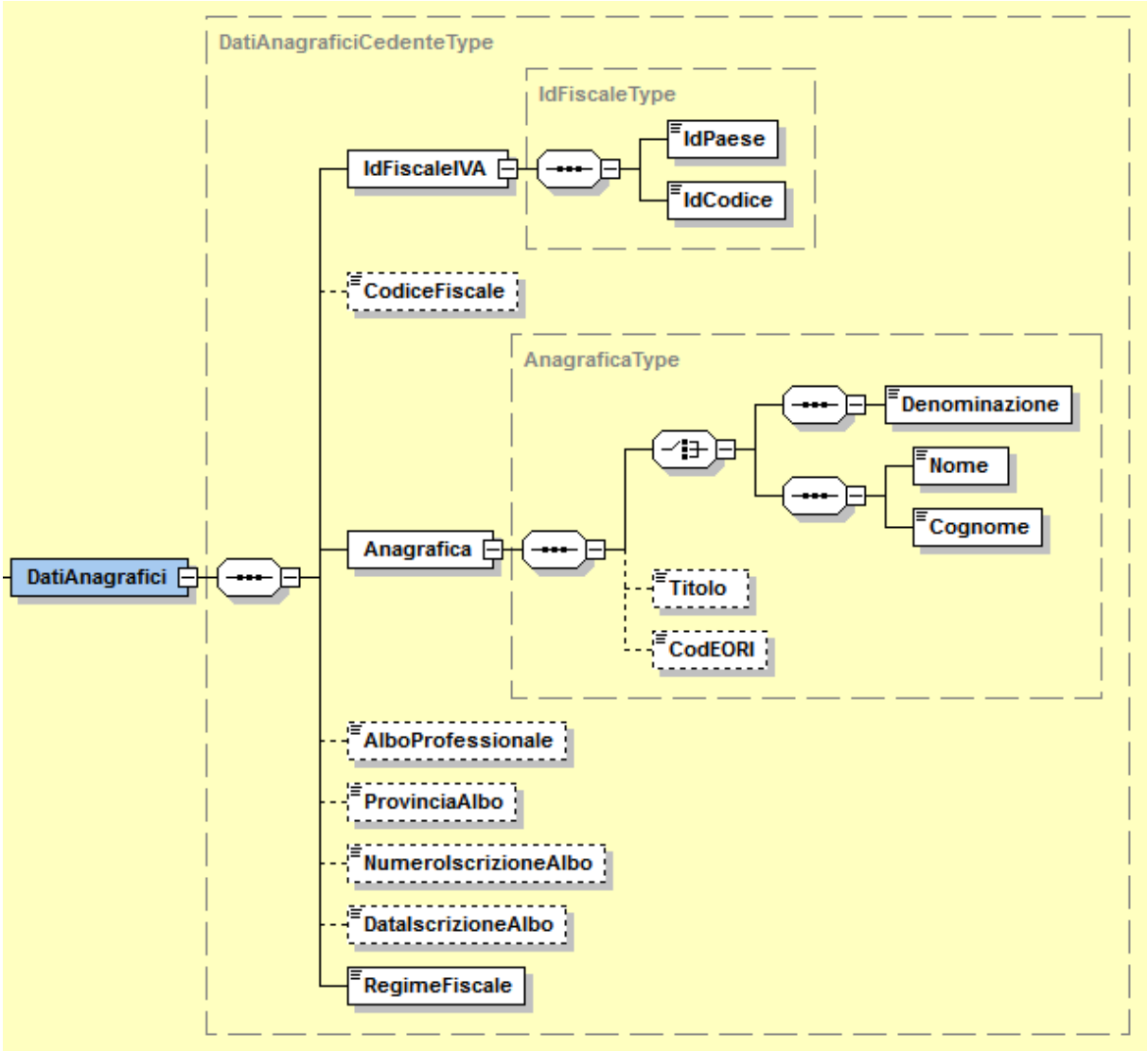


Figura 4: *Elemento Dati Anagrafici del Cedente Prestatore*

L'elemento complesso **DatiAnagrafici** usa il tipo complesso *DatiAnagraficiCedenteType*, che al suo interno presenta gli elementi **IdFiscaleIVA** e **Anagrafica** le cui strutture, *IdFiscaleType* e *AnagraficaType,* sono comuni a più elementi dello schema e vengono descritte di seguito nel dettaglio.

IdFiscaleType

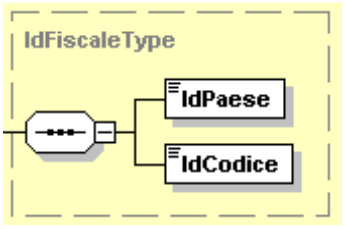


Figura 5: *Tipo complesso IdFiscaleType*

Il tipo complesso *IdFiscaleType* è composto dai seguenti campi:

IdPaese*:* sigla della nazione espressa secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code.

IdCodice*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 28 caratteri.

AnagraficaType

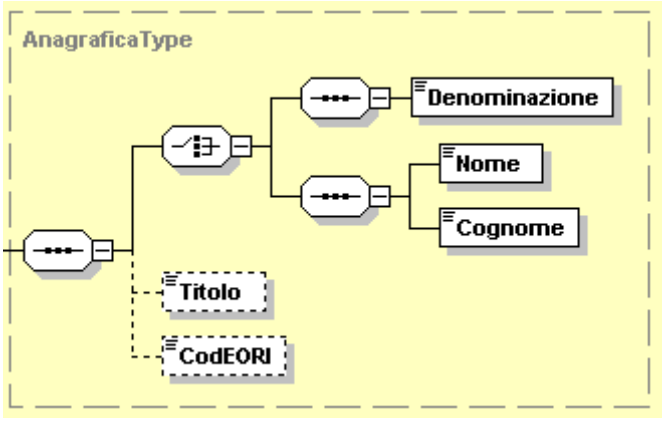


Figura 6: *Tipo complesso AnagraficaType*

Il tipo complesso *AnagraficaType* è composto dai seguenti campi:

Denominazione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 80 caratteri. Da valorizzare in alternativa ai campi *Nome* e *Cognome* seguenti.

Nome*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri. Da valorizzare insieme al campo *Cognome* ed in alternativa al campo *Denominazione.*

Cognome*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri. Da valorizzare insieme al campo *Nome* ed in alternativa al campo *Denominazione.*

Titolo*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 2 a 10 caratteri.

CodEORI*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 13 a 17 caratteri.

Gli altri campi del tipo complesso *DatiAnagraficiCedenteType* sono:

CodiceFiscale*:* formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

AlboProfessionale*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

ProvinciaAlbo*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri.

NumeroIscrizioneAlbo*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

DataIscrizioneAlbo*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

RegimeFiscale*:* formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

RF01	Ordinario;
RF02	Contribuenti minimi (art. 1, c.96-117, L. 244/2007);
RF04	Produttori agricoli; attività agricole connesse (Artt. 133 e 135 del D.Lgs. 10/2026);
RF05	Vendita sali e tabacchi (art. 139, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 10/2026);

RF06	Commercio fiammiferi;
RF07	Editoria (Art. 139, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 10/2026);
RF08	Telefonia/telecomunicazioni (Art. 139, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 10/2026);
RF09	Rivendita documenti di viaggio e sosta (Art. 139, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 10/2026);
RF10	Intrattenimenti, giochi e altre attività (Art. 139, comma 6, del D.Lgs. 10/2026);
RF11	Agenzie di viaggio e turismo (Art. 141 del D.Lgs. 10/2026);
RF12	Agriturismo (art. 5, c.2, L. 413/1991);
RF13	Vendite a domicilio (art. 39, c. 6 D.Lgs. 33/2025);
RF14	Rivendita beni usati, arte e antiquariato (Artt. 143, 147 del D.Lgs. 10/2026);
RF15	Agenzie di vendite all'asta beni usati (Art. 148 del D.Lgs. 10/2026);
RF16	IVA per cassa P.A. (Art. 24, comma 5, del D.Lgs. 10/2026);
RF17	IVA per cassa (Art. 132 del D.Lgs. 10/2026);
RF18	Altro;
RF19	Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026);
RF20	Regime transfrontaliero di Franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285);
RF21	Regime forfetario di cui all’art. 86 del Decreto Legislativo n. 117 del 3 luglio 2017.

2.2.4.2 Dati Sede

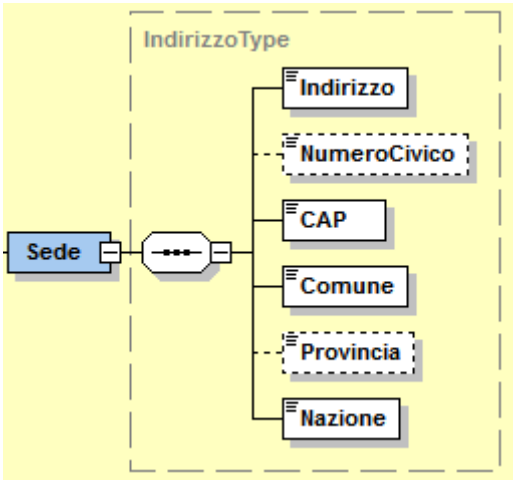


Figura 7: *Elemento Sede del CedentePrestatore*

All'interno dell'elemento complesso **Sede** troviamo i seguenti campi:

Indirizzo*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

NumeroCivico*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 8 caratteri.

CAP*:* formato numerico; lunghezza di 5 caratteri.

Comune*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

Provincia*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri.

Nazione*:* sigla della nazione espressa secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code.

2.2.4.3 Dati Stabile Organizzazione

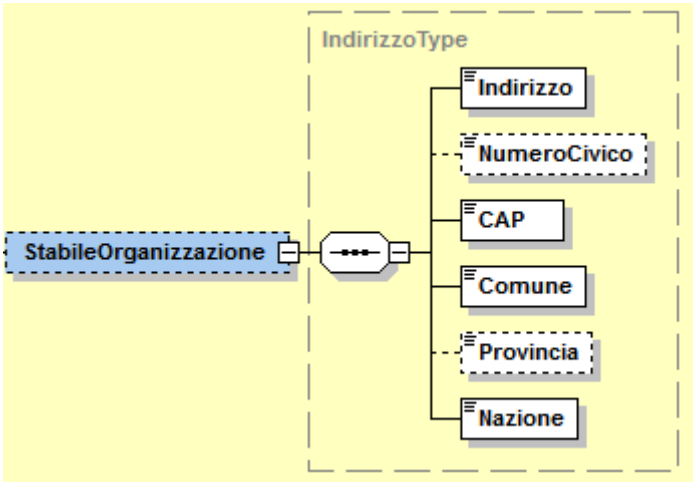


Figura 8: *Elemento StabileOrganizzazione*

L'elemento **StabileOrganizzazione** è costituito dagli stessi campi previsti per l'elemento Sede del CedentePrestatore contenuti nel tipo *IndirizzoType* e descritti al paragrafo 2.2.4.2.

2.2.4.4 Dati iscrizione R.E.A.

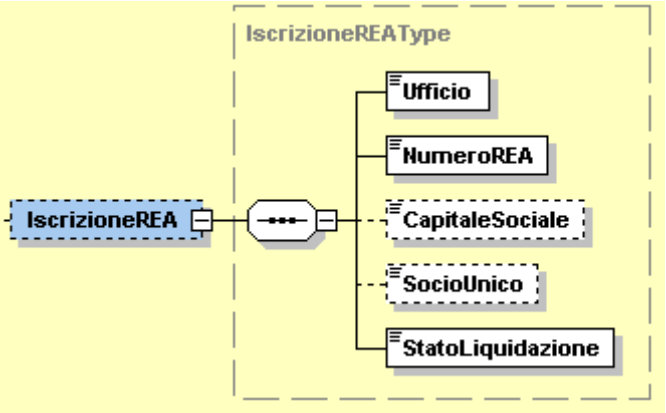


Figura 9: *Elemento IscrizioneREA*

L'elemento **IscrizioneREA** è costituito dai campi descritti di seguito:

Ufficio*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri.

NumeroREA*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

CapitaleSociale*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

SocioUnico*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

SU	la società è a socio unico.
SM	la società NON è a socio unico.

StatoLiquidazione*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

LS	la società è in stato di liquidazione.
LN	la società NON è in stato di liquidazione.

2.2.4.5 Contatti

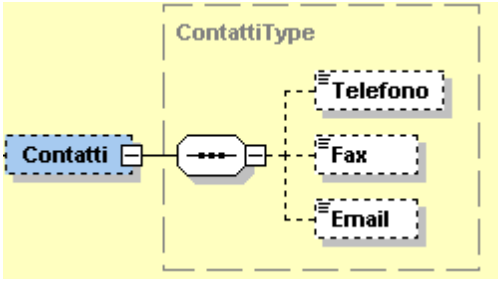


Figura 10: *Elemento Contatti*

Telefono*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 5 a 12 caratteri.

Fax*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 5 a 12 caratteri.

Email*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 7 a 256 caratteri.

2.2.4.6 Riferimento Amministrazione

Ultimo elemento all'interno di *CedentePrestatoreType* è il seguente:

RiferimentoAmministrazione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

2.2.5 *FATTURA ELETTRONICA HEADER: RAPPRESENTANTE FISCALE DEL CEDENTE / PRESTATORE*

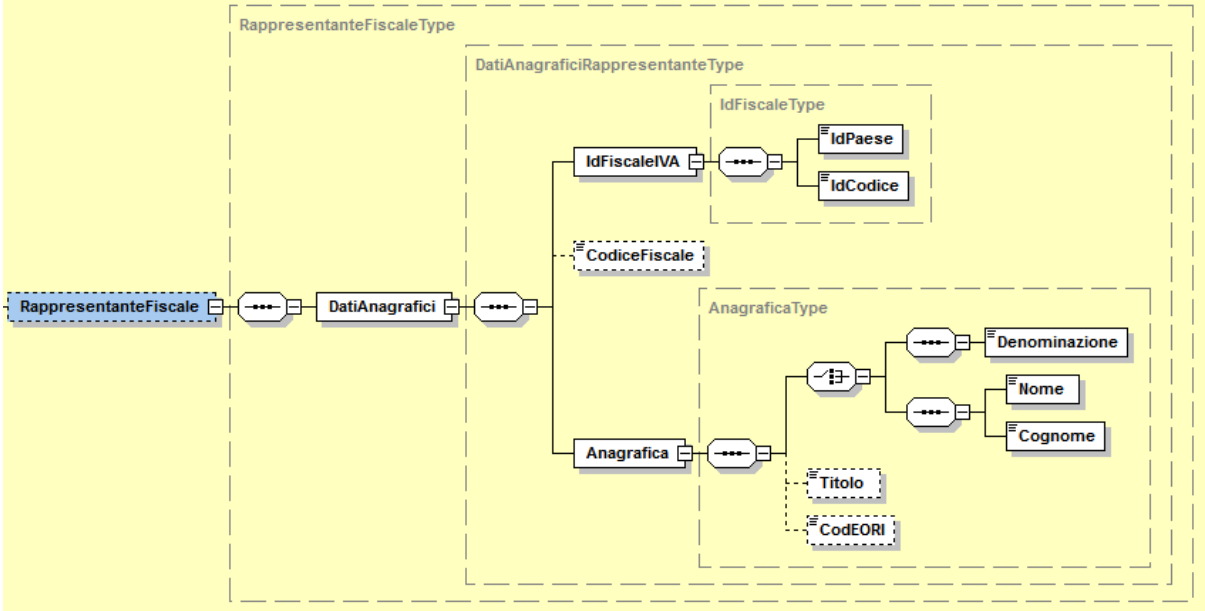


Figura 11: *Elemento RappresentanteFiscale*

L'elemento complesso **RappresentanteFiscale** è formato dal macroblocco **DatiAnagrafici** che si compone di:

IdFiscaleIVA*:* utilizza la struttura *IdFiscaleType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

CodiceFiscale*:* formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

Anagrafica*:* utilizza la struttura *AnagraficaType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

2.2.6 *FATTURA ELETTRONICA HEADER: CESSIONARIO / COMMITTENTE*

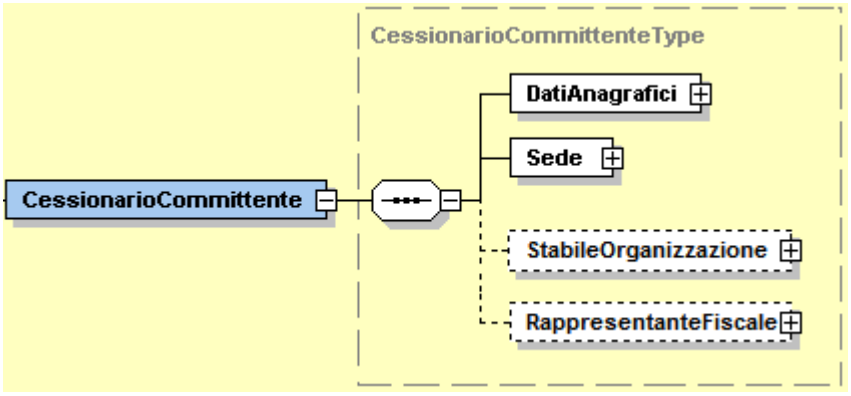


Figura 12: *Elemento CessionarioCommittente*

L'elemento complesso **CessionarioCommittente** si compone dei macroblocchi **DatiAnagrafici, Sede**, **StabileOrganizzazione** e **RappresentanteFiscale** descritti di seguito.

2.2.6.1 DatiAnagrafici

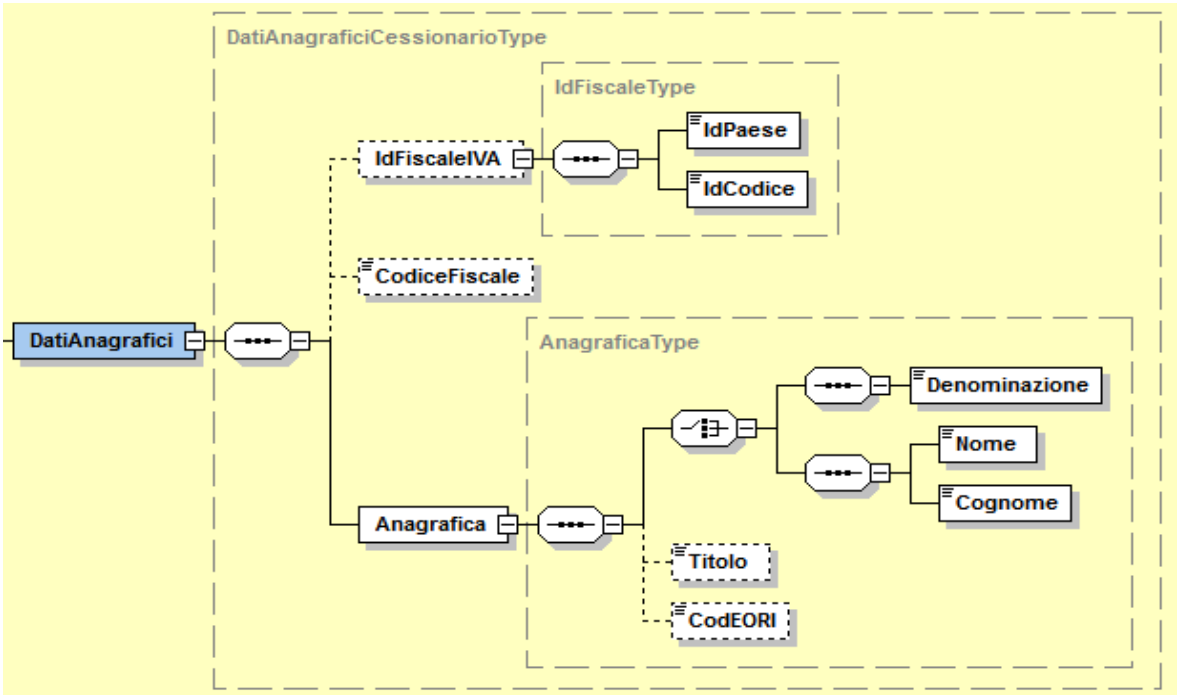


Figura 13: *Elemento DatiAnagrafici del CessionarioCommittente*

Il macroblocco **DatiAnagrafici** si compone di:

IdFiscaleIVA*:* utilizza la struttura *IdFiscaleType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

CodiceFiscale*:* formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri*.*

Anagrafica*:* utilizza la struttura *AnagraficaType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

2.2.6.2 Dati Sede

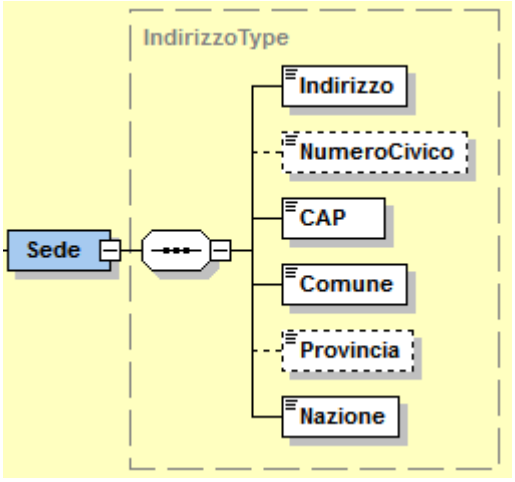


Figura 14: *Elemento Sede del CessionarioCommittente*

L'elemento **Sede** si compone degli stessi campi previsti per l'elemento Sede del CedentePrestatore contenuti nel tipo *IndirizzoType* e descritti al paragrafo 2.2.4.2.

2.2.6.3 Dati Stabile Organizzazione

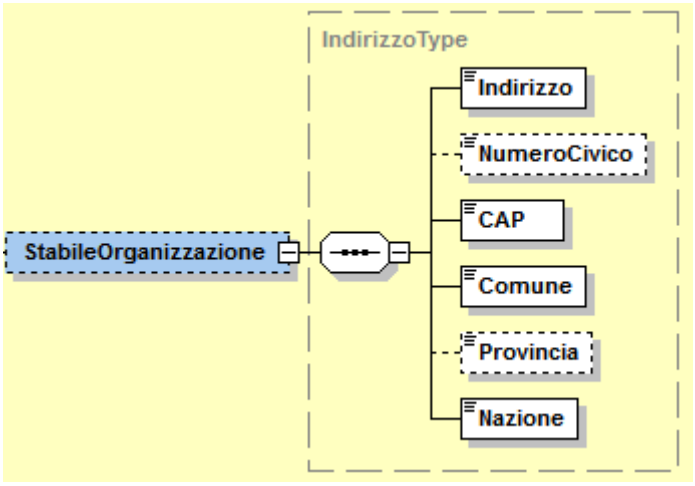


Figura 15: *Elemento StabileOrganizzazione del CessionarioCommittente*

L'elemento **StabileOrganizzazione** è costituito dagli stessi campi previsti per l'elemento StabileOrganizzazione del CedentePrestatore contenuti nel tipo *IndirizzoType* e descritti al paragrafo 2.2.4.2.

2.2.6.4 Dati Rappresentante Fiscale

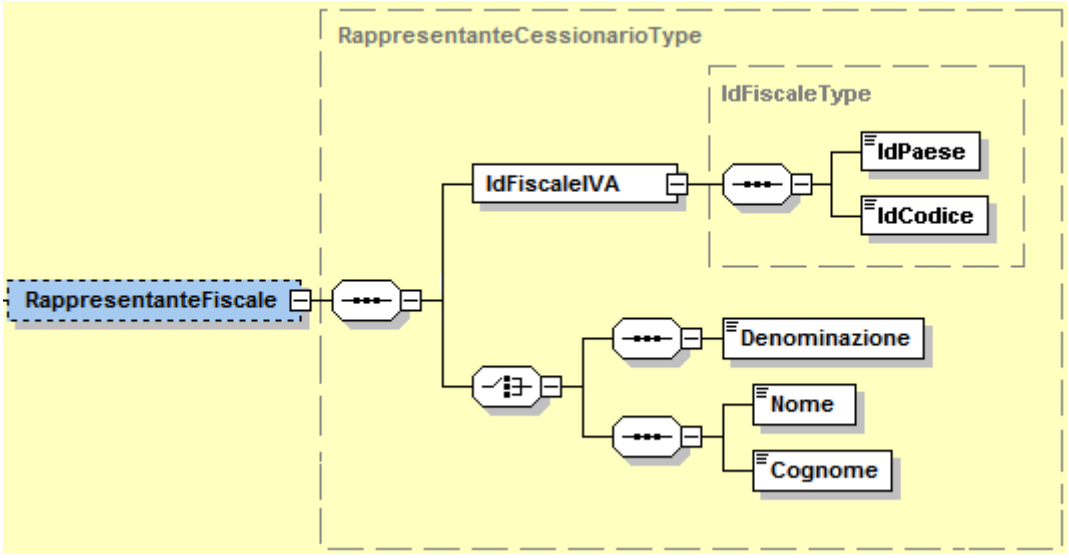


Figura 16: *Elemento RappresentanteFiscale del CessionarioCommittente*

L'elemento **RappresentanteFiscale** è costituito dai campi descritti di seguito:

IdFiscaleIVA: utilizza la struttura *IdFiscaleType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

Denominazione: formato alfanumerico; lunghezza massima di 80 caratteri. Da valorizzare in alternativa ai campi *Nome* e *Cognome* seguenti.

Nome: formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri. Da valorizzare insieme al campo *Cognome* ed in alternativa al campo *Denominazione.*

Cognome: formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri. Da valorizzare insieme al campo *Nome* ed in alternativa al campo *Denominazione*.

2.2.7 *FATTURA ELETTRONICA HEADER: TERZO INTERMEDIARIO SOGGETTO EMITTENTE*

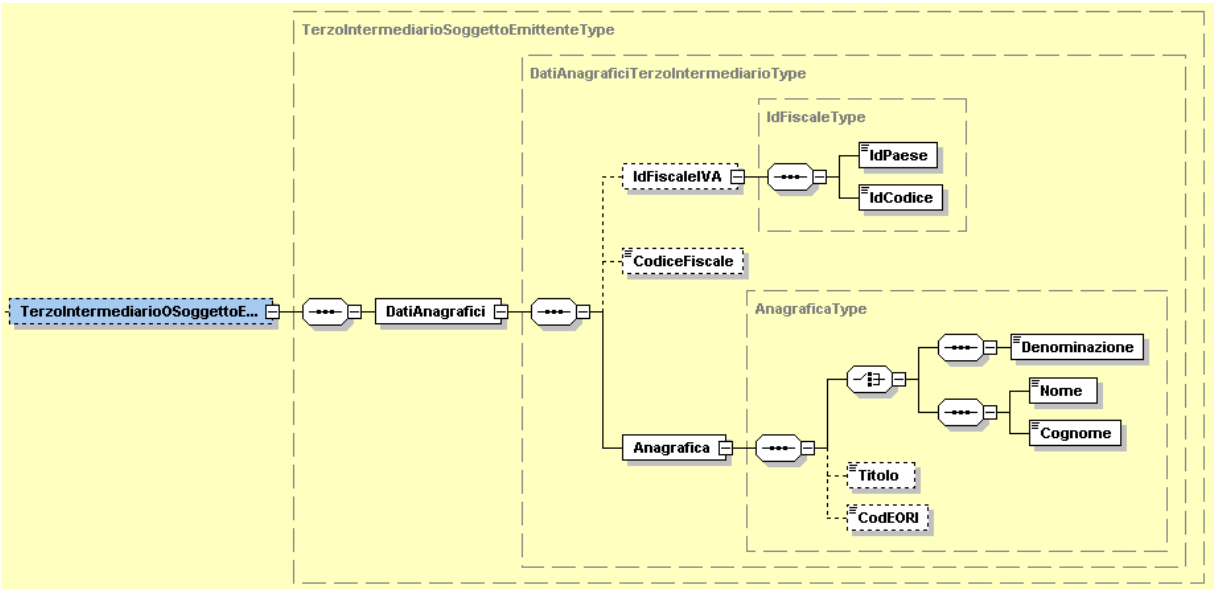


Figura 17: *Elemento TerzoIntermediarioSoggettoEmittente*

Come si nota dalla figura 17, l'elemento **TerzoIntermediarioSoggettoEmittente** è costituito dal macroblocco **DatiAnagrafici** che si compone di:

IdFiscaleIVA*:* utilizza la struttura *IdFiscaleType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

CodiceFiscale*:* formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri.

Anagrafica*:* utilizza la struttura *AnagraficaType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

2.2.8 FATTURA ELETTRONICA HEADER: SOGGETTO EMITTENTE

Ultimo elemento del macroblocco **FatturaElettronicaHeader** è il seguente:

SoggettoEmittente: formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

CC	cessionario/committente.
TZ	soggetto terzo.

2.2.9 *FATTURA ELETTRONICA BODY: DATI GENERALI*

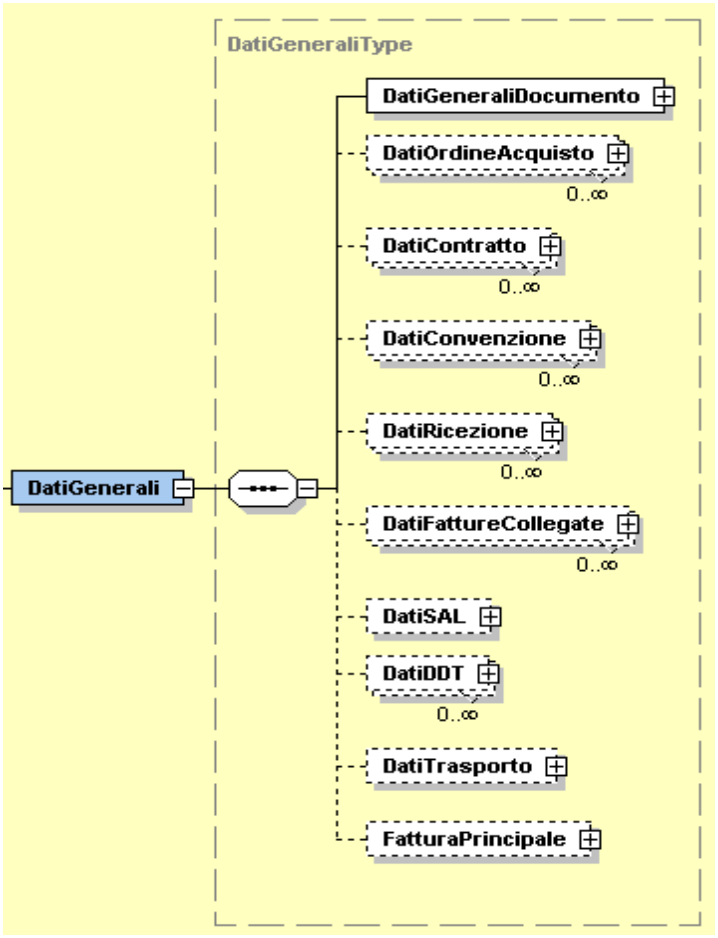


Figura 18: *Elemento DatiGenerali*

L'elemento complesso **Dati Generali** si compone dei campi illustrati in figura 18 e descritti di seguito.

2.2.9.1 Dati Generali Documento

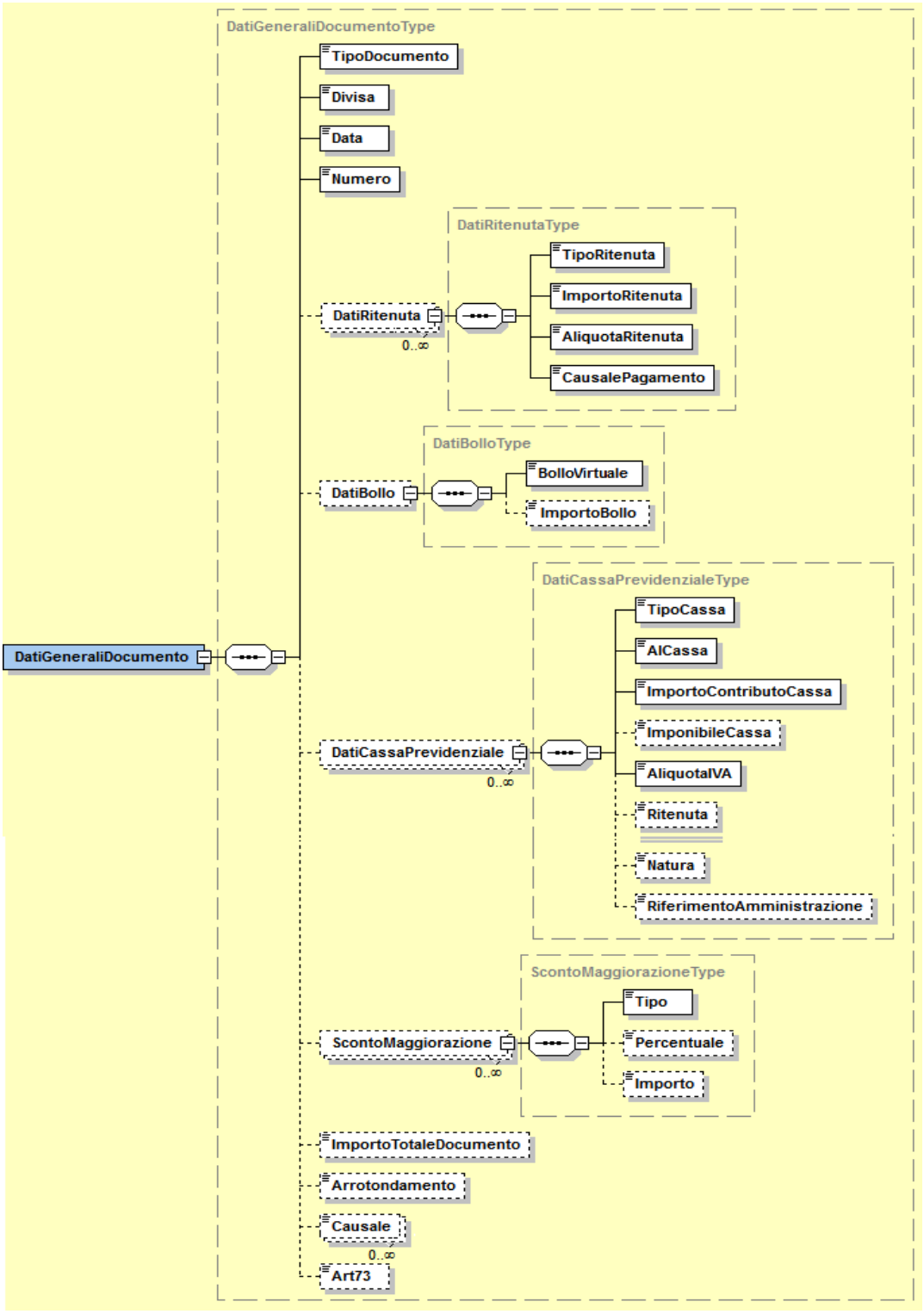


Figura 19: *Elemento DatiGeneraliDocumento*

L’elemento complesso **DatiGeneraliDocumento** è composto dai campi di seguito descritti:

TipoDocumento*:* formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

TD01	Fattura
TD02	Acconto/Anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall’estero
TD18	Integrazione per acquisto di beni intraunionali
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni da soggetti non residenti (art. 64, comma 2, e art. 72, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 31, c.11, TU Sanzioni tributarie amministrative e penali o art. 97, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell’IVA
TD24	Fattura differita di cui all'art. 72, comma 4, lett. a), del D.Lgs. 10/2026
TD25	Fattura differita di cui all'art. 72, comma 4, lett. b), del D.Lgs. 10/2026

TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art. 63 del D.Lgs. 10/2026)
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa
TD28	Acquisti da San Marino con IVA (fattura cartacea)
TD29	Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (art. 31, comma 10, del Testo Unico Sanzioni tributarie amministrative e penali)

Divisa*:* questo campo deve essere espresso secondo lo standard ISO 4217 alpha-3:2001 (es.: EUR, USD, GBP, CZK……).

Data*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

Numero*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

DatiRitenuta che si compone di:

TipoRitenuta*:* formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche
RT03	Contributo INPS
RT04	Contributo ENASARCO
RT05	Contributo ENPAM
RT06	Altro contributo previdenziale

ImportoRitenuta*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

AliquotaRitenuta*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

CausalePagamento*:* formato alfanumerico; lunghezza di massimo 2 caratteri; i valori ammessi sono quelli della CU

consultabili alla pagina delle istruzioni di compilazione del modello, ove applicabili.

BolloVirtuale: formato alfanumerico, lunghezza di 2 caratteri; il valore ammesso è

SI bollo assolto ai sensi del decreto MEF 14 giugno 2014

DatiCassaPrevidenziale che si compone di:

TipoCassa*:* formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

TC01 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Avvocati e Procuratori Legali

TC02 Cassa Previdenza Dottori Commercialisti

TC03 Cassa Previdenza e Assistenza Geometri

TC04 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ingegneri e Architetti Liberi Professionisti

TC05 Cassa Nazionale del Notariato

TC06 Cassa Nazionale Previdenza e Assistenza Ragionieri e Periti Commerciali

TC07 Ente Nazionale Assistenza Agenti e Rappresentanti di Commercio (ENASARCO)

TC08 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Consulenti del Lavoro (ENPACL)

TC09 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Medici (ENPAM)

TC10 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Farmacisti (ENPAF)

TC11 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Veterinari (ENPAV)

TC12 Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Impiegati dell'Agricoltura (ENPAIA)

TC13	Fondo Previdenza Impiegati Imprese di Spedizione e Agenzie Marittime
TC14	Istituto Nazionale Previdenza Giornalisti Italiani (INPGI)
TC15	Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI)
TC16	Cassa Autonoma Assistenza Integrativa Giornalisti Italiani (CASAGIT)
TC17	Ente Previdenza Periti Industriali e Periti Industriali Laureati (EPPI)
TC18	Ente Previdenza e Assistenza Pluricategoriale (EPAP)
TC19	Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Biologi (ENPAB)
TC20	Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Professione Infermieristica (ENPAPI)
TC21	Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Psicologi (ENPAP)
TC22	INPS

AlCassa*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

ImportoContributoCassa*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

ImponibileCassa*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

AliquotaIVA*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

Ritenuta*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; il valore ammesso è:

SI	contributo cassa soggetto a ritenuta

Natura*:* formato alfanumerico; lunghezza da 2 a 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

N1	escluse ex art. 29 del D.Lgs. 10/2026
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
N2.2	non soggette – altri casi
N3.1	non imponibili – esportazioni
N3.2	non imponibili - cessioni intraunionali
N3.3	non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6.1	inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	inversione contabile – cessione di oro e argento ai sensi della legge 7/2000 nonché di oreficeria usata ad OPO
N6.3	inversione contabile – subappalto nel settore edile
N6.4	inversione contabile – cessione di fabbricati

N6.5 inversione contabile – cessione di telefoni cellulari

N6.6 inversione contabile – cessione di prodotti elettronici

N6.7 inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi

N6.8 inversione contabile – operazioni settore energetico

N6.9 inversione contabile – altri casi

N7 IVA assolta in altro Stato UE e regimi OSS/IOSS (prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici art. 23 e artt. 149-151 del D.Lgs. 10/2026)

RiferimentoAmministrazione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

ScontoMaggiorazione che si compone di:

Tipo*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

SC sconto

MG maggiorazione

Percentuale*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

Importo*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 21 caratteri.

ImportoTotaleDocumento*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

Arrotondamento*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

Causale*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 200 caratteri.

Art73*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; il valore ammesso è:

SI	documento emesso secondo modalità e termini stabiliti con DM ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 10/2026 (ex art. 73 del DPR 633/72).

2.2.9.2 Dati Ordine Acquisto, Contratto, Convenzione, Ricezione e Fatture Collegate

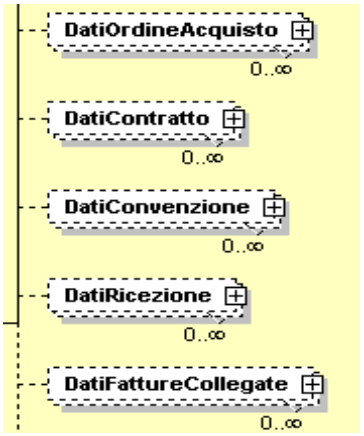


Figura 20: *Elementi DatiOrdineAcquisto, DatiContratto, DatiConvenzione, DatiRicezione e DatiFattureCollegate.*

I 5 elementi in questione utilizzano tutti il tipo *DatiDocumentiCorrelatiType*, di seguito descritto.

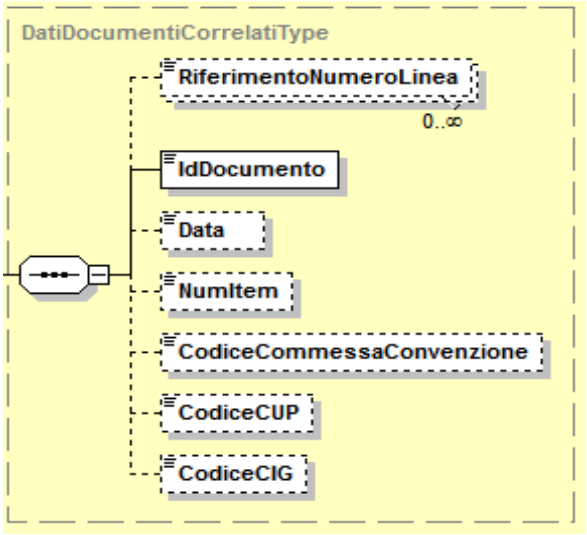


Figura 21: *Tipo DatiDocumentiCorrelatiType*

RiferimentoNumeroLinea*:* formato numerico; lunghezza massima di 4 caratteri.

IdDocumento: formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

Data: la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

NumItem: formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

CodiceCommessaConvenzione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 100 caratteri.

CodiceCUP*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 15 caratteri.

CodiceCIG*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 15 caratteri.

2.2.9.3 Dati Riferimento Sal

Blocco da valorizzare nei casi di fattura per stato di avanzamento

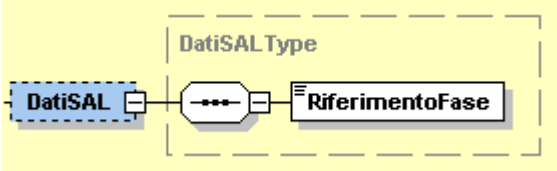


Figura 22: *Elemento DatiSal*

RiferimentoFase*:* formato numerico; lunghezza massima di 3 caratteri.

2.2.9.4 Dati Ddt (Documento Di Trasporto)

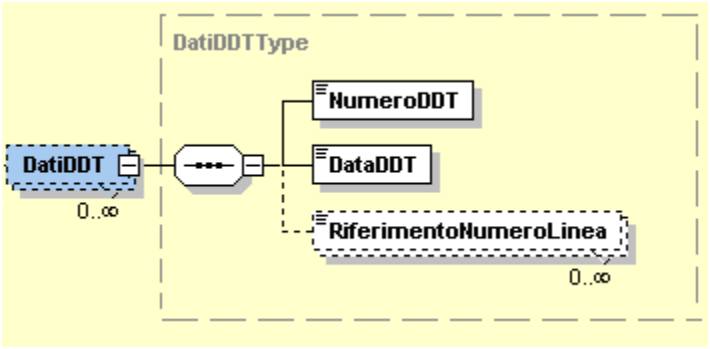


Figura 23: *Elemento DatiDDT*

NumeroDDT: formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

DataDDT: la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

RiferimentoNumeroLinea*:* formato numerico; lunghezza massima di 4 caratteri.

2.2.9.5 Dati del Trasporto

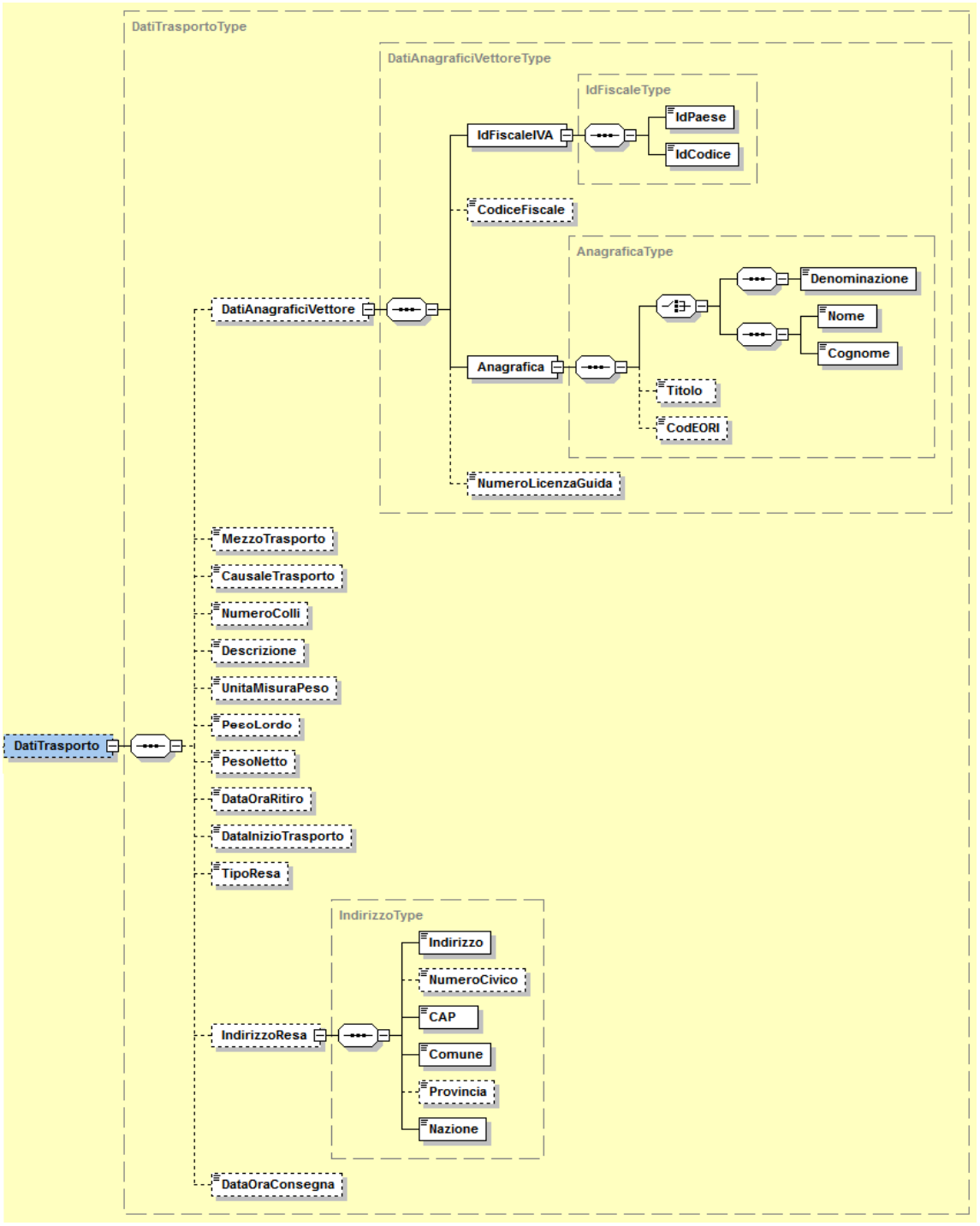


Figura 24: *Elemento DatiTrasporto*

L'elemento **DatiTrasporto** è costituito dai seguenti campi:

DatiAnagraficiVettore che si compone di:

IdFiscaleIVA*:* utilizza la struttura *IdFiscaleType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

CodiceFiscale*:* formato alfanumerico; lunghezza compresa tra 11 e 16 caratteri*.*

Anagrafica*:* utilizza la struttura *AnagraficaType* già descritta al paragrafo 2.2.4.1 al quale si rimanda.

NumeroLicenzaGuida*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri*.*

MezzoTrasporto: formato alfanumerico; lunghezza massima di 80 caratteri.

CausaleTrasporto*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 100 caratteri.

NumeroColli*:* formato numerico; lunghezza massima di 4 caratteri.

Descrizione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 100 caratteri.

UnitaMisuraPeso*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

PesoLordo*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 7 caratteri.

PesoNetto*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 7 caratteri.

DataOraRitiro*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DDTHH:MM:SS.

DataInizioTrasporto*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

TipoResa*:* codifica del termine di resa (Incoterms) espresso secondo lo standard ICC-Camera di Commercio Internazionale (formato alfanumerico di 3 caratteri)

IndirizzoResa che si compone degli stessi campi previsti per l'elemento Sede del CedentePrestatore contenuti nel tipo *IndirizzoType* e descritti al paragrafo 2.2.4.2.

DataOraConsegna la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DDTHH:MM:SS.

2.2.9.6 Fattura Principale

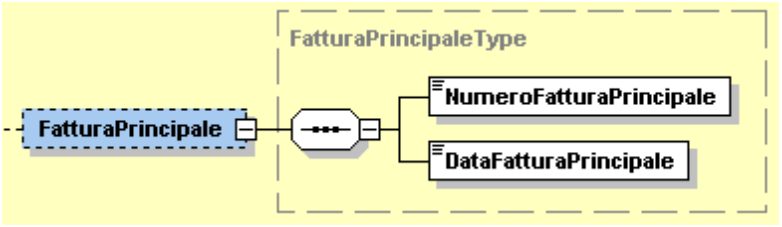


Figura 25: *Elemento FatturaPrincipale*

NumeroFatturaPrincipale*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

DataFatturaPrincipale*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

2.2.10 FATTURA ELETTRONICA BODY: ELEMENTO DATI DEI BENI/SERVIZI

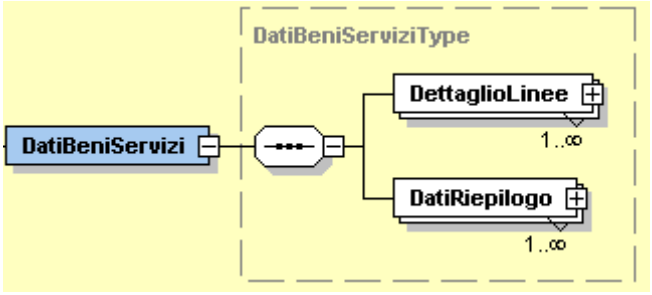


Figura 26: *Elemento DatiBeniServizi*

Come si intuisce dalla Figura 26, l'elemento complesso **DatiBeniServizi** è costituito a sua volta dagli elementi **DettaglioLinee** e **DatiRiepilogo**.

Vediamoli di seguito in maniera approfondita.

2.2.10.1 Dettaglio Linee

È un blocco contenente natura, qualità e quantità dei beni / servizi formanti oggetto dell'operazione. Quando si parla di N occorrenze si intende che i suoi campi si ripetono per ogni riga di dettaglio del documento.

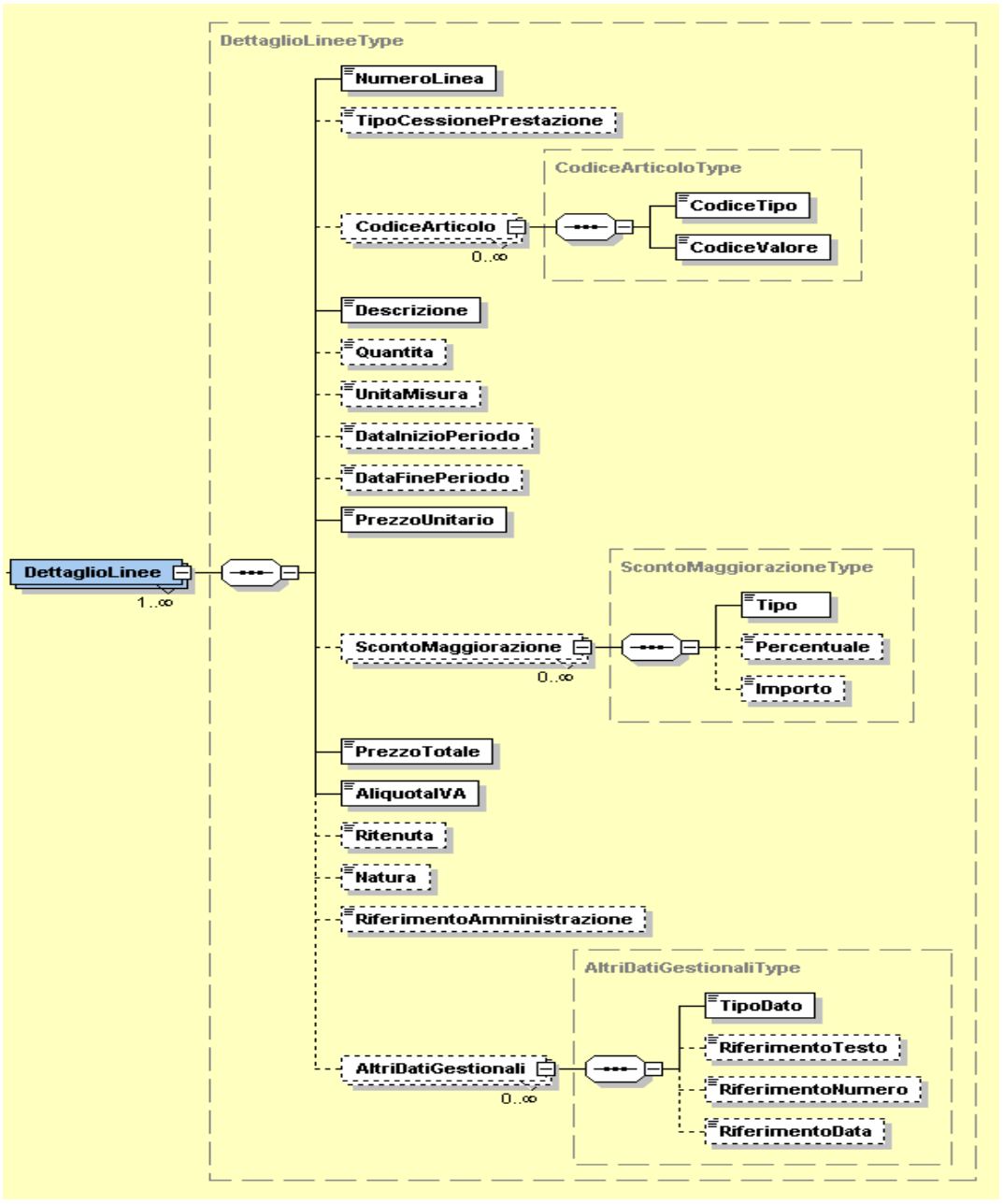


Figura 27: *Elemento DettaglioLinee*

Di seguito vengono fornite le descrizioni dei campi presenti in Figura 27.

NumeroLinea*:* formato numerico; lunghezza massima di 4 caratteri.

TipoCessionePrestazione*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; i valori ammessi sono:

SC	Sconto
PR	Premio
AB	Abbuono
AC	Spesa accessoria

CodiceArticolo che si compone di**:**

CodiceTipo*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 35 caratteri.

CodiceValore*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 35 caratteri.

Descrizione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 1000 caratteri.

Quantita*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 21 caratteri.

UnitaMisura*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

DataInizioPeriodo*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

DataFinePeriodo*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

PrezzoUnitario*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 21 caratteri.

ScontoMaggiorazione che si compone degli stessi campi del tipo *ScontoMaggiorazioneType* già descritti al paragrafo 2.2.9.1.

PrezzoTotale*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 21 caratteri.

AliquotaIVA*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

Ritenuta*:* formato alfanumerico; lunghezza di 2 caratteri; il valore ammesso è:

SI	linea di fattura soggetta a ritenuta

Natura*:* formato alfanumerico; lunghezza da 2 a 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

N1	escluse ex art. 29 D.Lgs. 10/2026
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
N2.2	non soggette – altri casi
N3.1	non imponibili – esportazioni
N3.2	non imponibili - cessioni intraunionali
N3.3	non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6.1	inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero

N6.2 inversione contabile – cessione di oro e argento ai sensi della legge 7/2000 nonché di oreficeria usata ad OPO

N6.3 inversione contabile – subappalto nel settore edile

N6.4 inversione contabile – cessione di fabbricati

N6.5 inversione contabile – cessione di telefoni cellulari

N6.6 inversione contabile – cessione di prodotti elettronici

N6.7 inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi

N6.8 inversione contabile – operazioni settore energetico

N6.9 inversione contabile – altri casi

N7 *IVA assolta in altro Stato UE e regimi OSS/IOSS (prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici art. 23 e artt. 149-151 del D.Lgs. 10/2026)*

RiferimentoAmministrazione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

AltriDatiGestionali che si compone di:

TipoDato*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

RiferimentoTesto*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

RiferimentoNumero*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 21 caratteri.

RiferimentoData*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

2.2.10.2 Dati Di Riepilogo

I campi che contiene si ripetono per ogni aliquota e modalità di versamento dell'imposta diversa ("scissione dei pagamenti" od ordinaria) o per natura diversa. Ne deriva una molteplicità da 0 ad N.

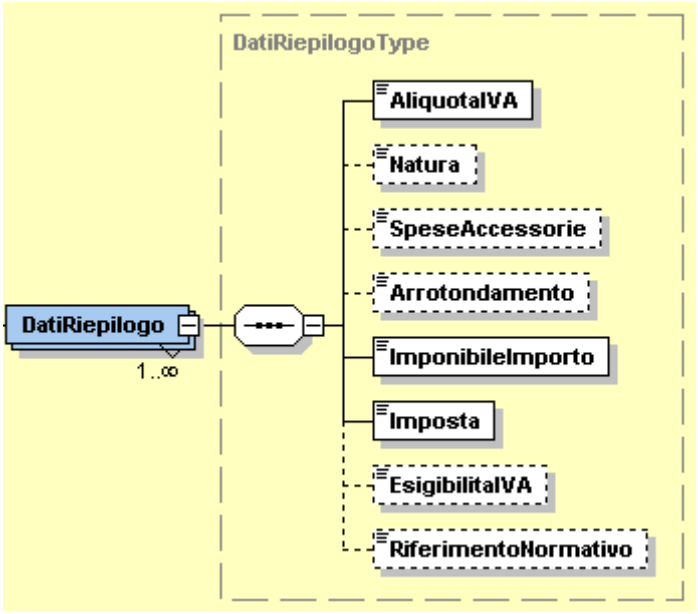


Figura 28: *Elemento DatiRiepilogo*

AliquotaIVA*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 6 caratteri.

Natura*:* formato alfanumerico; lunghezza da 2 a 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

N1	escluse ex art. 29 del D.Lgs. 10/2026
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
N2.2	non soggette – altri casi
N3.1	non imponibili – esportazioni
N3.2	non imponibili - cessioni intraunionali

N3.3	non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6.1	inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	inversione contabile – cessione di oro e argento ai sensi della legge 7/2000 nonché di oreficeria usata ad OPO
N6.3	inversione contabile – subappalto nel settore edile
N6.4	inversione contabile – cessione di fabbricati
N6.5	inversione contabile – cessione di telefoni cellulari
N6.6	inversione contabile – cessione di prodotti elettronici
N6.7	inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	inversione contabile – operazioni settore energetico
N6.9	inversione contabile – altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE e regimi OSS/IOSS (prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici art. 23 e artt. 149-151 del D.Lgs. 10/2026)

SpeseAccessorie*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

Arrotondamento*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 21 caratteri.

ImponibileImporto*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

Imposta*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

EsigibilitaIVA*:* formato alfanumerico; lunghezza di 1 carattere; i valori ammessi sono i seguenti:

I	IVA ad esigibilità immediata
D	IVA ad esigibilità differita
S	scissione dei pagamenti

RiferimentoNormativo: formato alfanumerico; lunghezza massima di 100 caratteri.

2.2.11 FATTURA ELETTRONICA BODY: DATI SUI VEICOLI

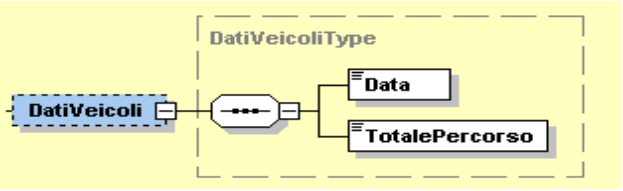


Figura 29: *Elemento DatiVeicoli*

Data*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

TotalePercorso: formato alfanumerico; lunghezza massima di 15 caratteri.

2.2.12 *FATTURA ELETTRONICA BODY: DATI DI PAGAMENTO*

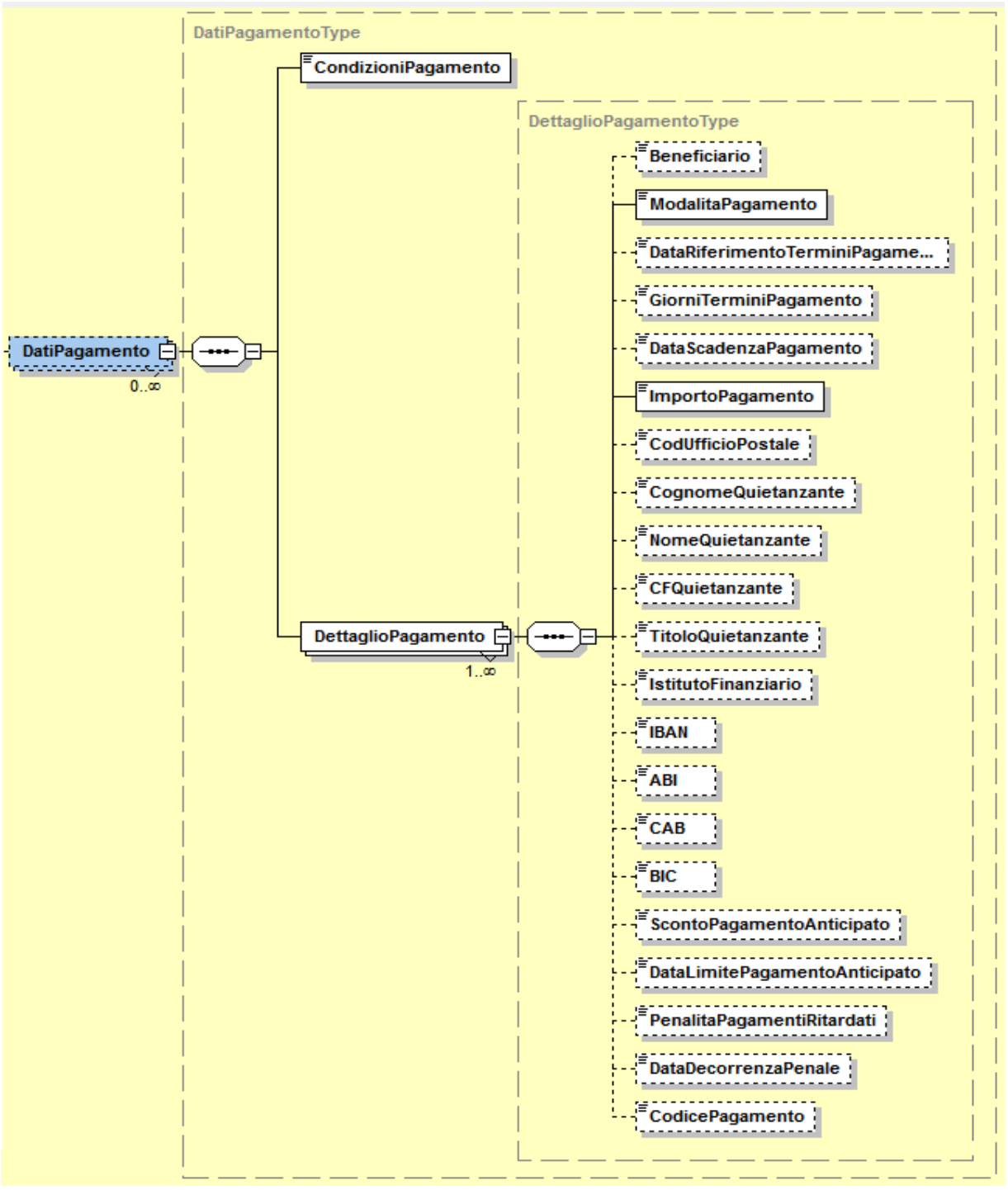


Figura 30: *Elemento DatiPagamento*

CondizioniPagamento*:* formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

TP01	pagamento a rate
TP02	pagamento completo
TP03	anticipo

DettaglioPagamento che si compone dei campi seguenti:

Beneficiario*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 200 caratteri.

ModalitaPagamento*:* formato alfanumerico; lunghezza di 4 caratteri; i valori ammessi sono i seguenti:

MP01	contanti
MP02	assegno
MP03	assegno circolare
MP04	contanti presso Tesoreria
MP05	bonifico
MP06	vaglia cambiario
MP07	bollettino bancario
MP08	carta di pagamento
MP09	RID
MP10	RID utenze
MP11	RID veloce
MP12	Riba
MP13	MAV
MP14	quietanza erario stato
MP15	giroconto su conti di contabilità speciale

MP16	domiciliazione bancaria
MP17	domiciliazione postale
MP18	bollettino di c/c postale
MP19	SEPA Direct Debit
MP20	SEPA Direct Debit CORE
MP21	SEPA Direct Debit B2B
MP22	Trattenuta su somme già riscosse
MP23	PagoPA

DataRiferimentoTerminiPagamento*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

GiorniTerminiPagamento*:* formato numerico di lunghezza massima pari a 3. Vale 0 (zero) per pagamenti a vista.

DataScadenzaPagamento*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

ImportoPagamento*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

CodUfficioPostale*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 20 caratteri.

CognomeQuietanzante*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

NomeQuietanzante*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

CFQuietanzante*:* formato alfanumerico; lunghezza di 16 caratteri.

TitoloQuietanzante*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 2 a 10 caratteri.

IstitutoFinanziario*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 80 caratteri.

IBAN*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 15 a 34 caratteri.

ABI*:* formato numerico di 5 caratteri.

CAB*:* formato numerico di 5 caratteri.

BIC*:* formato alfanumerico; lunghezza che va da 8 a 11 caratteri.

ScontoPagamentoAnticipato*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

DataLimitePagamentoAnticipato*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

PenalitaPagamentiRitardati*:* formato numerico nel quale i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto). La sua lunghezza va da 4 a 15 caratteri.

DataDecorrenzaPenale*:* la data deve essere rappresentata secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD.

CodicePagamento*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

2.2.13 FATTURA ELETTRONICA BODY: ALLEGATI

Dati relativi ad eventuali allegati. La struttura del macroblocco è riportata nella figura seguente.

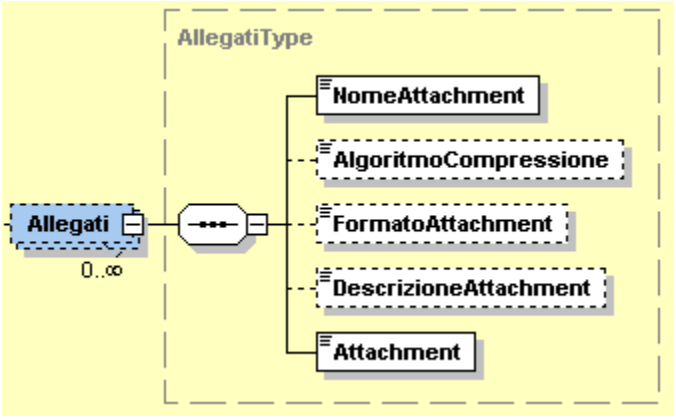


Figura 31: *Elemento Allegati*

NomeAttachment*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 60 caratteri.

AlgoritmoCompressione*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

FormatoAttachment*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 10 caratteri.

DescrizioneAttachment*:* formato alfanumerico; lunghezza massima di 100 caratteri.

Attachment*:* è in formato xs:base64Binary*.*

3. OPERAZIONI VERSO E DA SOGGETTI NON STABILITI IN ITALIA – REGOLE DI PROCESSO

I dati relativi ad operazioni verso o da soggetti non stabiliti in Italia, da trasmettere all'Agenzia delle Entrate devono essere rappresentati e trasmessi nel formato XML (eXtensible Markup Language), della **fattura elettronica ordinaria** (utilizzando l'intera fattura o l'intero lotto di fatture), secondo lo stesso schema e le stesse regole della fatturazione, rappresentate secondo il formato di cui al capitolo 2. Dal 1° luglio 2022, eventuali dati delle fatture relativi ad operazioni verso o da soggetti non residenti e non stabiliti, trasmessi all'Agenzia delle Entrate in formato XML (eXtensible Markup Language), secondo lo schema e le regole in vigore fino al 30 giugno 2022 e riportanti fatture relative ad operazioni la cui data del documento è successiva a tale data, verranno scartati.

3.1 MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DEI FILE PER LA TRASMISSIONE DELLE OPERAZIONI ATTIVE

Esclusivamente per i dati delle operazioni attive, verso soggetti non stabiliti in Italia, l'elemento <CodiceDestinatario> andrà valorizzato con "**XXXXXXX**". Il Cedente/Prestatore italiano entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi, trasmette al Sistema di Interscambio (SdI) il file xml predisposto per la comunicazione dei dati.

La comunicazione dei dati delle operazioni attive non deve essere effettuata se è stata emessa una bolletta doganale.

3.2 MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DEI FILE PER LA TRASMISSIONE DELLE OPERAZIONI PASSIVE

Il file xml della fattura, compilato per la comunicazione dei dati delle operazioni passive (cessioni o prestazioni ricevute da soggetti non stabiliti in Italia), deve essere predisposto in modo che superi i controlli effettuati da SdI.

Relativamente ai campi da compilare ai fini della ricezione del file l'elemento <CodiceDestinatario> potrà essere valorizzato con:

- un codice relativo ad un canale accreditato a SdI (canale web services o SFTP);

- '0000000', nei casi venga indicato come canale di ricezione un indirizzo PEC e questa sia stata indicata nel campo PECDestinatario;

- ‘0000000’, non compilando e il campo PECDestinatario; in tal caso il file verrà recapitato all’indirizzo che il cessionario/committente ha registrato come canale di ricezione delle fatture elettroniche ovvero verrà messo a disposizione in area riservata del portale Fatture e Corrispettivi.

Ad esempio, l’elemento <CodiceDestinatario> potrà essere valorizzato con il valore che il cessionario/committente solitamente utilizza per ricevere le fatture elettroniche.

La comunicazione dei dati delle operazioni passive non deve essere effettuata se è stata emessa una bolletta doganale o ricevuta una fattura elettronica transitata per SdI.

I tipi di documento che possono essere utilizzati sono di seguito riportati:

TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall’estero
TD18	Integrazione per acquisto di beni intraunionali
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni da soggetti non residenti (art. 64, comma 2, e art. 72, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)
TD28	Acquisti da San Marino con IVA (fattura cartacea)

Il Cessionario/Committente trasmette al Sistema di Interscambio (SdI) il file xml predisposto per la comunicazione dei dati entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione (in caso di operazioni Intra UE) o di effettuazione dell'operazione (in caso di operazioni extra UE).

Si riportano di seguito le regole di compilazione del file.

3.2.1 INTEGRAZIONE/AUTOFATTURA PER ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO - TD17

Descrizione dell’operazione: il cedente/prestatore (C/P) non residente e privo di stabile organizzazione nel territorio dello Stato (anche residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano) emette una fattura per prestazioni di servizi al cessionario/committente (C/C) residente o stabilito nel territorio nazionale indicando l’imponibile ma non la relativa imposta in quanto l’operazione, vista dal lato dell’emittente,

è non soggetta ed è imponibile in Italia e l'imposta è assolta dal committente residente o stabilito in Italia[9].

Il C/C, ai sensi dell'articolo 64, secondo comma, del D.Lgs. 10/2026, deve integrare il documento ricevuto (nel caso di servizi intra-UE) o emettere un'autofattura (nel caso di servizi extra-UE) per indicare l'imposta dovuta che dovrà poi confluire nella propria liquidazione.
Al fine di adempiere agli obblighi comunicativi di cui all' articolo 77, comma 4 del D.Lgs. 10/2026 , per le operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022 il C/C deve predisporre un altro documento, ad integrazione della fattura ricevuta dal soggetto passivo UE, ed inviarlo tramite SdI con tipo documento TD17 che sarà recapitato al solo soggetto emittente (dato che è quest'ultimo ad essere tenuto ad integrare la fattura con l'IVA). La trasmissione di un tipo documento TD17 consente anche di adempiere all'obbligo d'integrazione ai sensi dell'articolo 64, secondo comma, del D.Lgs. 10/2026.

Il TD17 deve essere usato anche per comunicare i dati relativi a prestazioni di servizi (non rilevanti ai fini IVA in Italia) effettuate da un soggetto non stabilito ricevute da un soggetto passivo italiano.

Per le operazioni effettuate fino al 30 giugno 2022, alternativamente alla trasmissione del TD17 via SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura o emettere un'autofattura cartacea o elettronica extra SdI ed è obbligato a comunicare i dati dell'operazione ricevuta dal fornitore estero, integrati con quelli dell'imposta, tramite la vecchia modalità di comunicazione dell'esterometro.

3.2.1.1 Compilazione del documento XML con codice TD17

- <CedentePrestatore>: dati del prestatore estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso[10]

[9] Ai sensi dell'art. 64, quarto comma, del D.Lgs. 10/2026 il reverse charge non trova applicazione (e il TD17 non deve essere utilizzato) qualora la prestazione di servizi territorialmente rilevante sia stata effettuata dal soggetto non residente per il tramite di una stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

[10] Si ricorda che qualora il C/P emetta una fattura riportante la partita IVA italiana aperta tramite un rappresentante fiscale o identificazione diretta ai sensi dell'art. 70 del D.Lgs. 10/2026 il documento emesso non avrà rilevanza ai fini IVA (risoluzione n. 89/E del 25 agosto 2010). Pertanto, qualora il C/P sia extra-UE, il C/C deve trasmettere un TD17 avente valore di autofattura indicando

- <CessionarioCommittente>: dati del C/C che effettua l'integrazione o emette l'autofattura
- <Data> della sezione "Dati Generali":
    - la data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero), nel caso di emissione del documento integrativo relativo all'acquisto di servizi intra-UE;
    - la data di effettuazione dell'operazione, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extra-UE o acquisti di servizi da prestatore residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano.
- Per ogni operazione: compilare la sezione <DettaglioLinee> con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto: indicazione dell'imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (ad esempio codice N3.4 nel caso di non imponibilità, codice N4 nel caso di esenzione, codice N2.2 in caso di acquisto di beni non rilevante ai fini IVA in Italia).
- <DatiFattureCollegate>: gli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, l'IdSdi attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile
- <Numero>: consigliabile adoperare una numerazione progressiva ad hoc

3.2.2 INTEGRAZIONE PER ACQUISTO DI BENI INTRACOMUNITARI - TD18

Descrizione dell'operazione: il C/P residente in altro paese UE emette una fattura per la vendita di beni al C/C residente o stabilito nel territorio nazionale indicando l'imponibile ma non la relativa imposta in quanto l'operazione vista dal lato dell'emittente, è non imponibile nel Paese di residenza del cedente, mentre è imponibile in Italia e l'imposta è assolta dal cessionario.
Al fine di adempiere agli obblighi comunicativi di cui all'articolo 77, comma 4 del D.Lgs. 10/2026, per le operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022 il C/C deve predisporre un altro documento, ad integrazione della fattura ricevuta dal soggetto passivo UE, ed inviarlo tramite SdI con tipo documento TD18 che verrà recapitato solo al soggetto emittente (dato che è quest'ultimo ad essere tenuto ad integrare l'IVA in fattura). La trasmissione di un tipo documento TD18 consente anche di adempiere all'obbligo d'integrazione ai sensi dell'articolo 46 del
d.l. n. 331 del 1993.

l'identificativo estero del C/P; qualora invece il C/P sia residente in un paese UE, il C/C deve trasmettere un TD17 avente valore di integrazione della fattura emessa tramite la posizione IVA estera avente rilevanza ai fini IVA indicando l'identificativo estero del C/P.

Il codice TD18 deve essere utilizzato anche per gli acquisti intracomunitari con introduzione dei beni in un deposito IVA.
Per le operazioni effettuate fino al 30 giugno 2022, alternativamente alla trasmissione del TD18 via SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura ed è obbligato a comunicare i dati della fattura ricevuta dal fornitore estero, integrata con i dati dell'imposta, tramite la vecchia modalità di comunicazione dell'esterometro.

3.2.2.1 Compilazione del documento XML TD18

- <CedentePrestatore>: dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso
- <CessionarioCommittente>: dati del C/C che effettua l'integrazione
- <Data> della sezione "Dati Generali": data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero)
- Per ogni operazione: compilare la sezione <DettaglioLinee> con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto: indicazione dell'imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (ad esempio per gli acquisti non imponibili con uso del Plafond occorre indicare N3.5; nel caso di introduzione di beni in un deposito IVA a seguito di acquisto intracomunitario occorre indicare la Natura N3.6; nel caso di acquisti esenti occorre indicare la Natura N4).
- <DatiFattureCollegate>: gli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, l'IdSdi attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile
- <Numero>: consigliabile adoperare una numerazione progressiva ad hoc

3.2.3 INTEGRAZIONE/AUTOFATTURA PER ACQUISTO DI BENI EX ART. 64 C.2 DEL D.LGS. 10/2026 - TD19

Descrizione dell'operazione: il C/P non residente e privo di stabile organizzazione nel territorio dello Stato emette una fattura per la vendita di beni già presenti in Italia (non sono quindi importazioni o acquisti intracomunitari) al C/C residente o stabilito nel territorio nazionale, indicando l'imponibile ma non la relativa imposta in quanto l'operazione

vista dal lato dell'emittente, è non soggetta, imponibile in Italia e l'imposta è assolta dal cessionario[11].
Il C/C, ai sensi dell'articolo 17, secondo comma del D.Lgs. 10/2026, deve integrare il documento ricevuto (nel caso di C/P intra-UE) o emettere un'autofattura (nel caso di C/P extra-UE) per indicare l'imposta dovuta che dovrà poi confluire nella propria liquidazione.
Al fine di adempiere agli obblighi comunicativi di cui all'articolo 77, comma 4 del D.Lgs. 10/2026, per le operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022 il C/C deve predisporre un altro documento, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della fattura ricevuta dal fornitore estero, ed inviarlo tramite SdI con tipo documento TD19 che verrà recapitata solo al soggetto emittente. La trasmissione di un tipo documento TD19 consente anche di adempiere all'obbligo d'integrazione ai sensi dell'articolo 64, secondo comma, del D.Lgs. 10/2026.

La trasmissione allo SdI di un tipo documento TD19 potrà essere effettuata dal C/C anche nel caso di emissione di un'autofattura per acquisto di beni provenienti dallo Stato della Città del Vaticano ai sensi dell'articolo 64, secondo comma del D.Lgs. 10/2026. Il TD19 deve essere invece obbligatoriamente utilizzato nel caso di acquisto di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino ai sensi dell'articolo 64, secondo comma del D.Lgs. 10/2026 al fine di integrare la fattura emessa dal fornitore sanmarinese in formato elettronico (cfr. Circolare n. 26 del 13/07/22).

Il codice TD19 deve essere utilizzato anche:

- in caso di integrazione/autofattura ex articolo 17 c.2 del D.Lgs. 10/2026 per acquisti da soggetti non stabiliti, di beni già presenti in Italia con introduzione in un deposito IVA (articolo 53, comma 5, lettera c) del D.Lgs. 10/2026);
- per acquisti da soggetti non residenti di beni (o di servizi su beni) che si trovano all'interno di un deposito IVA utilizzando la natura N3.6;
- per comunicare i dati relativi all'acquisto, da un soggetto non stabilito, di beni situati all'estero (non rilevante ai fini IVA in Italia) effettuato da un soggetto passivo italiano.

Per le operazioni effettuate fino al 30 giugno 2022, alternativamente alla trasmissione del TD19 via SdI, il C/C può integrare manualmente la fattura

[11] Ai sensi dell'art. 64, quarto comma, del D.Lgs. 10/2026 il reverse charge non trova applicazione (e il TD19 non deve essere utilizzato) qualora la cessione di beni territorialmente rilevante sia stata effettuata dal soggetto non residente per il tramite di una stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

(cartacea o elettronica extra SdI) o emettere un'autofattura cartacea o elettronica extra SdI ed è obbligato a comunicare i dati dell'operazione ricevuta dal fornitore estero, integrati con quelli dell'imposta, tramite la vecchia modalità di comunicazione dell'esterometro.

3.2.3.1 Compilazione del documento XML TD19

- <CedentePrestatore>: dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso[12]
- <CessionarioCommittente>: dati del C/C, che effettua l'integrazione o emette l'autofattura
- <Data> della sezione "Dati Generali":
    - la data di ricezione della fattura emessa dal fornitore UE o dal fornitore residente nella Repubblica di San Marino (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura stessa)
    - la data di effettuazione dell'operazione con il fornitore extra-UE o con fornitore residente nello Stato della Città del Vaticano, nel caso di emissione dell'autofattura
- Per ogni operazione: compilare la sezione <DettaglioLinee> con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto: indicazione di imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (ad esempio per i non imponibili con uso del Plafond occorre indicare N3.5, nel caso di acquisti da soggetti non residenti di beni già presenti in Italia con introduzione in un deposito IVA (articolo 53, comma 5, lettera c) del D.Lgs. 10/2026) oppure per acquisti da soggetti non residenti di beni (o di servizi su beni) che si trovano all'interno di un deposito IVA occorre indicare la Natura N3.6, nel caso di acquisto di beni non rilevante ai fini IVA in Italia occorre indicare la Natura N2.2
- <DatiFattureCollegate>: gli estremi della fattura di riferimento, ad esempio, l'IdSdi attribuito alla stessa dal SdI
- <Numero>: consigliabile adoperare una numerazione progressiva ad hoc

[12] Si ricorda che qualora il C/P emetta una fattura riportante la partita IVA italiana aperta tramite un rappresentante fiscale o identificazione diretta ai sensi dell'art. 70 del D.Lgs. 10/2026, il documento emesso non avrà rilevanza ai fini IVA (risoluzione n. 89/E del 25 agosto 2010). Pertanto, qualora il C/P sia extra-UE, il C/C deve trasmettere un TD19 avente valore di autofattura indicando l'identificativo estero del C/P; qualora invece il C/P sia residente in un paese UE, il C/C deve trasmettere un TD19 avente valore di integrazione della fattura emessa tramite la posizione IVA estera avente rilevanza ai fini IVA indicando l'identificativo estero del C/P.

3.2.4 ACQUISTI DA SAN MARINO CON IVA (FATTURA CARTACEA) – TD28

Descrizione dell'operazione: il soggetto passivo IVA residente o stabilito in Italia che riceve una fattura cartacea[13] con addebito dell'imposta da soggetto residente nella Repubblica di San Marino, deve predisporre un documento con Tipo Documento TD28 e inviarlo tramite SdI per rispettare l'obbligo di comunicazione di cui all'articolo 77, comma 4 del D.Lgs. 10/2026. In presenza di una fattura cartacea emessa da un fornitore di San Marino con addebito dell'imposta va utilizzato il documento TD28 e non il TD19 che, invece, deve essere adoperato per l'assolvimento dell'imposta ai sensi dell'articolo 64, secondo comma del D.Lgs. 10/2026, nel caso in cui la fattura ricevuta dall'operatore sammarinese (elettronica o cartacea) sia senza addebito dell'imposta.

Il TD28 può essere utilizzato anche per adempiere all'obbligo di comunicazione di cui all'articolo 77, comma 4 del D.Lgs. 10/2026nell'ipotesi di cui all'articolo 31, comma 11, del D.Lgs. 173/2024 in cui il cessionario/committente, anziché assolvere l'imposta con il regime dell'inversione contabile, riceva una fattura cartacea con addebito dell'imposta in rivalsa dal fornitore non stabilito, ancorché identificato in Italia.

3.2.4.1 Compilazione del documento XML TD28 nel caso di acquisti da San Marino con IVA (Fattura cartacea)

- <CedentePrestatore>: dati del C/P residente nella Repubblica di San Marino emittente la fattura cartacea con addebito dell'imposta.
- <CessionarioCommittente>: dati del C/C italiano.
- <Data> della sezione "Dati Generali": la data di effettuazione dell'operazione indicata nella fattura cartacea emessa dal C/P sammarinese.
- <Numero>: consigliabile adoperare una numerazione progressiva scelta dal mittente (ad esempio il protocollo del registro acquisti).
- <DatiFattureCollegate>: numero e data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese.

[13] A decorrere dal 1° luglio 2022, in applicazione delle disposizioni del decreto ministeriale del 21 giugno 2021, negli scambi con la repubblica di San Marino le fatture saranno solo elettroniche, fatte salve le ipotesi di esonero. Infatti, il Decreto Delegato n. 147 del 5 agosto 2021 della Repubblica di San Marino stabilisce che: *"Sono esclusi dall'obbligo di emettere le fatture elettroniche di cui al comma 3 gli operatori economici stabiliti o identificati nel territorio della Repubblica di San Marino che hanno dichiarato ricavi nell'anno solare precedente per un importo inferiore a euro 100.000,00 (centomila/00). Essi possono comunque decidere per l'emissione delle fatture elettroniche presentando apposita opzione*".

Indicazione di imponibile e imposta, come indicato nella fattura cartacea ricevuta.

3.2.4.2 Compilazione del documento XML TD28 nell'ipotesi dell'art. 6, comma 9-bis. 1, del d.lgs. n. 471/97 con fornitore non residente identificato in Italia

- <CedentePrestatore>: dati identificativi del C/P estero che ha emesso la fattura con addebito dell'imposta tramite la posizione IVA aperta in Italia (i dati devono riferirsi al soggetto estero e non alla posizione IVA italiana).
- <CessionarioCommittente>: dati del C/C italiano.
- <Data> della sezione "Dati Generali": la data di effettuazione dell'operazione indicata nella fattura emessa dal C/P non stabilito identificato in Italia.
- <Numero>: consigliabile adoperare una numerazione progressiva scelta dal mittente.
- <DatiFattureCollegate>: numero e data della fattura originale emessa dal fornitore non stabilito identificato in Italia.

INDICAZIONE DI IMPONIBILE E IMPOSTA, COME INDICATO NELLA FATTURA CARTACEA RICEVUTA.APPENDICE 1: ELENCO DEI CODICI ERRORE RELATIVI ALLA FATTURA ORDINARIA E A QUELLA SEMPLIFICATA

1. TIPOLOGIE E MODALITÀ DI VERIFICA

Le tipologie di controllo effettuate mirano a verificare:

- nomenclatura ed unicità del file trasmesso;
- dimensioni del file;
- integrità del documento se firmato con le tecnologie elencate al paragrafo 1.2.1;
- autenticità del certificato di firma, se presente;
- conformità del formato fattura;
- coerenza e validità del contenuto della fattura;
- unicità della fattura;
- recapitabilità della fattura.

Nomenclatura ed unicità del file trasmesso

La verifica viene eseguita al fine di intercettare ed impedire l'invio di un file già trasmesso; attraverso un controllo sulla nomenclatura del file ricevuto il SdI verifica che il nome file sia conforme con quanto riportato nel precedente paragrafo 1.2.2 e che non sia stato già inviato un file con lo stesso nome (ogni file inviato al Sistema di Interscambio deve avere un nome diverso da qualsiasi altro file inviato in precedenza); in caso di esito negativo del controllo (nome file già presente nel SdI o nome file non conforme) il file viene rifiutato con le seguenti motivazioni:

- Codice: 00001
  Descrizione: Nome file non valido
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)
- Codice: 00002
  Descrizione: Nome file duplicato
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

Dimensioni del file

La verifica è effettuata al fine di garantire che il file ricevuto non ecceda le dimensioni ammesse per il rispettivo canale di trasmissione.

- Codice: 00003
  Descrizione: Le dimensioni del file superano quelle ammesse
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

Verifica di integrità del documento

Nel caso in cui il file sia firmato, la verifica viene effettuata al fine di garantire che il documento ricevuto non abbia subito modifiche successivamente all'apposizione della firma; attraverso un controllo sulla firma apposta sull'oggetto trasmesso, il SdI verifica l'integrità dell'oggetto stesso; laddove dovesse emergere che il documento ricevuto non corrisponde al documento sul quale è stata apposta la firma, il documento viene rifiutato con la seguente motivazione:

- Codice: 00102
  Descrizione: La firma elettronica apposta al file non risulta valida
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

Verifica di autenticità del certificato di firma

Nel caso in cui il file sia firmato, la verifica viene effettuata al fine di garantire la validità del certificato di firma utilizzato per apporre la firma elettronica qualificata al documento; sulla base delle informazioni messe a disposizione dalle "*Certification Authorities*", il SdI verifica la validità del certificato di firma, che non deve risultare scaduto, revocato o sospeso; in caso di certificato di firma non valido, il documento viene rifiutato con le seguenti motivazioni:

- Codice: 00100
  Descrizione: Certificato di firma scaduto
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00101
  Descrizione: Certificato di firma revocato
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00104
  Descrizione: La CA (Certification Authority) che ha emesso il certificato di firma non risulta nell'elenco delle CA affidabili *(vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)*

- Codice: 00107
  Descrizione: Il certificato di firma non è valido

  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

Verifica di conformità del formato fattura

La verifica viene effettuata per garantire che il contenuto del documento sia rappresentato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche; qualora dovesse

risultare una non corretta aderenza alle regole, il documento viene rifiutato con le seguenti motivazioni:

- Codice: 00103
  Descrizione: Alla firma elettronica apposta al file manca il riferimento temporale
  (*nel caso in cui il file sia firmato con firma elettronica qualificata*)
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00105
  Descrizione: Il riferimento temporale associato alla firma elettronica apposta al file è successivo alla data di ricezione del file (*nel caso in cui il file sia firmato con firma elettronica qualificata*)
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00106
  Descrizione: Il file compresso è vuoto oppure non è leggibile
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00200
  Descrizione: File non conforme al formato (*nella descrizione del messaggio è riportata l'indicazione puntuale della non conformità*)
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00201
  Descrizione: Non è possibile procedere con ulteriori controlli perché gli errori di formato presenti nel file superano il numero massimo previsto (50)
  (*in questo caso nella ricevuta di scarto non sono riportati gli errori ulteriori*)
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

Verifica di coerenza sul contenuto

La verifica viene effettuata per garantire la coerenza del contenuto degli elementi informativi per come previsto dalle regole tecniche; in caso di mancato rispetto di dette regole, il documento viene rifiutato con le seguenti motivazioni:

- Codice: 00400
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 2.2.1.14 <Natura> non presente a fronte di 2.2.1.12 <AliquotaIVA> pari a zero
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 2.2.4 <Natura> non presente a fronte di 2.2.3.2 <Aliquota> pari a zero
  (*l'indicazione di un'aliquota IVA pari a zero obbliga all'indicazione della natura dell'operazione che giustifichi la non imponibilità della stessa*)

- Codice: 00401
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 2.2.1.14 <Natura> presente a fronte di 2.2.1.12 <AliquotaIVA> diversa da zero
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 2.2.4 <Natura> presente a fronte di 2.2.3.2 <Aliquota> diversa da zero

(*l'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica l'operazione come imponibile e quindi non è ammessa la presenza dell'elemento <Natura>, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore TD16*)

- Codice: 00403
  Descrizione: 2.1.1.3 <Data> successiva alla data di ricezione (*la data della fattura non può essere successiva alla data in cui la stessa è ricevuta dal SdI*)
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00411
  Descrizione: 2.1.1.5 <DatiRitenuta> non presente a fronte di almeno un blocco 2.2.1 <DettaglioLinee> con 2.2.1.13 <Ritenuta> uguale a SI (*la presenza di una linea di fattura soggetta a ritenuta obbliga alla valorizzazione del blocco <DatiRitenuta>*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00413
  Descrizione: 2.1.1.7.7 <Natura> non presente a fronte di 2.1.1.7.5 <AliquotaIVA> pari a zero (*l'indicazione di un'aliquota IVA pari a zero obbliga all'indicazione della natura del contributo cassa previdenziale che giustifichi la non imponibilità dello stesso*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00414
  Descrizione: 2.1.1.7.7 <Natura> presente a fronte di 2.1.1.7.5 <AliquotaIVA> diversa da zero (*l'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica il contributo cassa previdenziale come imponibile e quindi non è ammessa la presenza dell'elemento <Natura>*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00415
  Descrizione: 2.1.1.5 <DatiRitenuta> non presente a fronte di 2.1.1.7.6 <Ritenuta> uguale a SI (*la presenza di un contributo cassa previdenziale soggetto a ritenuta obbliga alla valorizzazione del blocco <DatiRitenuta>*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00417
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.1 <IdFiscaleIVA> e 1.4.1.2 <CodiceFiscale> non valorizzati
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.1 <IdFiscaleIVA> e 1.3.1.2 <CodiceFiscale> non valorizzati
  (*per il cessionario/committente deve essere indicato almeno uno tra partita IVA e codice fiscale*)

- Codice: 00418
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 2.1.1.3 <Data> antecedente a 2.1.6.3 <Data>

Descrizione in caso di fatture semplificate: 2.1.1.3 <Data> antecedente a 2.1.2.2 <DataFR>
(*la data della fattura non può essere antecedente a quella del documento al quale la stessa si collega*)

- Codice: 00419
  Descrizione: 2.2.2 <DatiRiepilogo> non presente in corrispondenza di almeno un valore di 2.1.1.7.5 <AliquotaIVA> o 2.2.1.12 <AliquotaIVA> (*per ogni aliquota IVA presente in fattura deve esistere il corrispondente blocco di <DatiRiepilogo>*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00420
  Descrizione: 2.2.2.2 <Natura> con valore di tipo N6 a fronte di 2.2.2.7 <EsigibilitaIVA> uguale a S (scissione pagamenti) (*il regime di scissione pagamenti non è compatibile con quello di inversione contabile – reverse charge)*
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00421
  Descrizione: 2.2.2.6 <Imposta> non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche (*il valore dell'elemento <Imposta> deve essere uguale al risultato della seguente operazione:*

  (*AliquotaIVA* * *ImponibileImporto*) / 100)

  il risultato di questa operazione va arrotondato alla seconda cifra decimale, per difetto se la terza cifra decimale è inferiore a 5, per eccesso se uguale o superiore a 5; è ammessa la tolleranza di ±1 centesimo di euro)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00422
  Descrizione: 2.2.2.5 <ImponibileImporto> non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche (*il valore dell'elemento <ImponibileImporto> deve essere uguale, per ogni valore distinto di aliquota IVA, al risultato della seguente operazione:*

  $$\sum_{y=1}^{n} PrezzoTotale[y] + \sum_{x=1}^{m} ImportoContributoCassa[x] + \sum_{z=1}^{t} Arrotondamento[z]$$

  dove n è il numero di linee di dettaglio con stessa aliquota IVA, m è il numero di blocchi di dati cassa previdenziale con stessa aliquota IVA, t è il numero di blocchi di dati riepilogo con stessa aliquota IVA; è ammessa la tolleranza di ±1 euro)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00423

Descrizione: 2.2.1.11 <PrezzoTotale> non calcolato secondo le regole definite nelle specifiche tecniche (*il valore dell'elemento <PrezzoTotale> deve essere uguale al risultato della seguente operazione:*

(PrezzoUnitario ± *ScontoMaggiorazione) * Quantita*

è ammessa la tolleranza di ±*1 centesimo di euro*)

(vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00424
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 2.2.1.12 <AliquotaIVA> o 2.2.2.1 <AliquotaIVA> o 2.1.1.7.5 <AliquotaIVA> non indicata in termini percentuali
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 2.2.3.2 <Aliquota> non indicata in termini percentuali
  (*l'aliquota IVA va sempre espressa in termini percentuali; ad esempio, un'aliquota del 10% va indicata con 10.00 e non con 0.10)*

- Codice: 00425
  Descrizione: 2.1.1.4 <Numero> non contenente caratteri numerici (*il numero della fattura deve contenere almeno un carattere numerico*)
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00427
  Descrizione: 1.1.4 <CodiceDestinatario> di 7 caratteri a fronte di 1.1.3 <FormatoTrasmissione> con valore FPA12 o 1.1.4 <CodiceDestinatario> di 6 caratteri a fronte di 1.1.3 <FormatoTrasmissione> con valore FPR12
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00428
  Descrizione: 1.1.3 <FormatoTrasmissione> non coerente con il valore dell'attributo VERSION
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00429
  Descrizione: 2.2.2.2 <Natura> non presente a fronte di 2.2.2.1 <AliquotaIVA> pari a zero (*nei <DatiRiepilogo>, l'indicazione di un'aliquota IVA pari a zero obbliga all'indicazione della natura che giustifichi la non imponibilità*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00430
  Descrizione: 2.2.2.2 <Natura> presente a fronte di 2.2.2.1 <AliquotaIVA> diversa da zero (*l'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica i dati di riepilogo come dati riferiti ad operazioni imponibili e quindi non è ammessa la presenza dell'elemento <Natura>, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore TD16*)

  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00437
  Descrizione: 2.1.1.8.2 <Percentuale> e 2.1.1.8.3 <Importo> non presenti a fronte di 2.1.1.8.1 <Tipo> valorizzato (*l'indicazione della presenza di uno sconto o di una maggiorazione, obbliga all'indicazione di almeno uno degli elementi <Percentuale> e <Importo> dello sconto/maggiorazione*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00438
  Descrizione: 2.2.1.10.2 <Percentuale> e 2.2.1.10.3 <Importo> non presenti a fronte di 2.2.1.10.1 <Tipo> valorizzato (*l'indicazione della presenza di uno sconto o di una maggiorazione, obbliga all'indicazione di almeno uno degli elementi <Percentuale> e <Importo> dello sconto/maggiorazione*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00443
  Descrizione: non c'è corrispondenza tra i valori indicati nell'elemento 2.2.1.12 <AliquotaIVA> o 2.1.1.7.5 <AliquotaIVA> e quelli dell'elemento 2.2.2.1 <AliquotaIVA> (*tutti i valori delle aliquote IVA presenti nelle linee di dettaglio di una fattura o nei dati di cassa previdenziale devono essere presenti anche nei dati di riepilogo*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00444
  Descrizione: non c'è corrispondenza tra i valori indicati nell'elemento 2.2.1.14 <Natura> o 2.1.1.7.7 <Natura> e quelli dell'elemento 2.2.2.2 <Natura> (*tutti i valori di natura dell'operazione presenti nelle linee di dettaglio di una fattura o nei dati di cassa previdenziale devono essere presenti anche nei dati di riepilogo*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00445
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: non è più ammesso il valore generico N2, N3 o N6 come codice natura dell'operazione
  Descrizione in caso di fatture semplificate: non è più ammesso il valore generico N2 o N3 come codice natura dell'operazione (*a partire dal primo gennaio 2021 non è più consentito utilizzare i codici natura 'padre' ma solo quelli di dettaglio, laddove previsti; in particolare per le fatture ordinarie non sono più utilizzabili i codici N2, N3 e N6, mente per quelle semplificate non sono più utilizzabili i codici N2 e N3*)

- Codice: 00460
  Descrizione: Importo totale superiore al limite previsto per le fatture semplificate ai sensi dell'articolo 73 del D.Lgs. 10/2026 (*nelle fatture semplificate il valore dell'elemento <Importo>, o la somma dei valori di tale elemento se presente più volte, non può eccedere il limite di euro 400, salvo il caso in cui la fattura sia emessa in regime forfettario (RF19 - Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026)) o in regime transfrontaliero di Franchigia IVA*

(RF20 - Regime transfrontaliero di Franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285)), e salvo il caso in cui si stia modificando una fattura già emessa e quindi sia valorizzato il blocco <DatiFatturaRettificata>)
(vale solo per le fatture semplificate)

- Codice: 00471
  Descrizione: per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> il cedente/prestatore non può essere uguale al cessionario/committente (*i valori del tipo documento TD01, TD02, TD03, TD06, TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD24, TD25, TD28 e TD29 (fatture ordinarie) e TD07 (fatture semplificate) non ammettono l'indicazione in fattura dello stesso soggetto sia come cedente che come cessionario*)

- Codice: 00472
  Descrizione: per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> il cedente/prestatore deve essere uguale al cessionario/committente (*i tipi documento TD21 e TD27 non ammettono l'indicazione in fattura di un cedente diverso dal cessionario*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00473
  Descrizione: per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> il valore presente nell'elemento 1.2.1.1.1 <IdPaese> non è ammesso (*i valori TD17, TD18, TD19 e TD28 del tipo documento non ammettono l'indicazione in fattura di un cedente italiano. Il valore TD29 del tipo documento non ammette l'indicazione di un valore diverso da "IT" nell'elemento 1.2.1.1.1 <IdPaese>. Nei casi di TD17 e TD19 è ammessa l'indicazione del valore 'OO' nell'elemento 1.2.1.1.1 <IdPaese> per operazioni effettuate da soggetti residenti in Livigno e Campione d'Italia.*
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00474
  Descrizione: per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> non sono ammesse linee di dettaglio con l'elemento 2.2.1.12 <AliquotaIVA> contenente valore zero (*nel tipo documento 'autofattura per splafonamento' tutte le linee di dettaglio devo avere un'aliquota IVA diversa da zero*)
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00475
  Descrizione: per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 <TipoDocumento> deve essere presente l'elemento 1.4.1.1 <IdFiscaleIVA> del cessionario/committente *(i tipi documento TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD22, TD23, TD28 e TD29 prevedono obbligatoriamente la presenza della partita IVA del cessionario/committente)*
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00476
  Descrizione: in caso di fatture ordinarie: gli elementi 1.2.1.1.1 <IdPaese> e 1.4.1.1.1 <IdPaese> non possono essere entrambi valorizzati con codice diverso da IT.
  Descrizione in caso di fatture semplificate: gli elementi 1.2.1.1 <IdPaese> e 1.3.1.1.1 <IdPaese> non possono essere entrambi valorizzati con codice diverso da IT
  (non è ammessa una fattura riportante contemporaneamente nel paese dell'identificativo fiscale del cedente/prestatore e del cessionario/committente un valore diverso da IT)

- Codice: 00477
  Descrizione: fattura recante titolo di non imponibilità ai fini IVA ai sensi dell'art. 45, 34, lettera d), del D.Lgs. 10/2026, con dichiarazione d'intento invalidata.

Verifica di validità del contenuto della fattura

La verifica viene effettuata per accertare la presenza e la validità dei dati necessari al corretto inoltro del documento al destinatario e per prevenire situazioni di dati errati e/o non elaborabili; in particolare viene effettuato un controllo:

- sull'esistenza del codice destinatario qualora sia diverso dal valore di default ("0000000") e la partita IVA del cessionario/committente non risulti registrata secondo le modalità descritte al paragrafo 1.5.1.2
- sulla validità dei codici fiscali e delle partite IVA relative ai soggetti trasmittente, cedente/prestatore, cessionario/committente, rappresentante fiscale, attraverso una verifica di presenza in anagrafe tributaria; il controllo non è effettuato per gli identificativi fiscali assegnati da autorità estere
- sulla coerenza tra partita IVA e codice fiscale del cedente/prestatore o del cessionario/committente quando entrambi valorizzati e/o nei casi di gruppi IVA.

Laddove anche uno solo di questi controlli non dovesse essere superato, il documento viene rifiutato con le seguenti motivazioni:

- Codice: 00300
  Descrizione: 1.1.1.2 <IdCodice> non valido
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00301
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.2.1.1.2 <IdCodice> non valido

Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.2.1.2 <IdCodice> non valido

- Codice: 00303
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.3.1.1.2 <IdCodice> o 1.4.4.1.2 <IdCodice> non valido
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.2.8.1.2 <IdCodice> o 1.3.2.6.1.2 <IdCodice> non valido

- Codice: 00305
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.1.2 <IdCodice> non valido
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.1.2 <IdCodice> non valido

- Codice: 00306
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.2 <CodiceFiscale> non valido
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.2 <CodiceFiscale> non valido
  (vale solo se non è stato valorizzato rispettivamente l'elemento 1.4.1.1.2 <IdCodice> per le fatture ordinarie e 1.3.1.1.2 <IdCodice> per le fatture semplificate, vale a dire la partita IVA del cessionario/committente)

- Codice: 00311
  Descrizione: 1.1.4 <CodiceDestinatario> non valido
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00312
  Descrizione: 1.1.4 <CodiceDestinatario> non attivo
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00313
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: l'elemento 1.1.4 <CodiceDestinatario> può essere valorizzato con "XXXXXXX" per comunicare i dati di fatture emesse esclusivamente verso soggetti non residenti (1.4.1.1 <IdFiscaleIVA> deve essere valorizzato e 1.4.1.1.1 <IdPaese> deve essere diverso da "IT")

- Codice: 00320
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.2.1.1 <IdFiscaleIVA> e 1.2.1.2 <CodiceFiscale> non coerenti
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.2.1 <IdFiscaleIVA> e 1.2.2 <CodiceFiscale> non coerenti

- Codice: 00321
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.2.1.2 <CodiceFiscale> di soggetto non partecipante al gruppo IVA
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.2.2 <CodiceFiscale> di soggetto non partecipante al gruppo IVA

- Codice: 00322

Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.2.1.2 <CodiceFiscale> non presente a fronte di 1.2.1.1 <IdFiscaleIVA> di gruppo IVA
Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.2.2 <CodiceFiscale> non presente a fronte di 1.2.1 <IdFiscaleIVA> di gruppo IVA

- Codice: 00323
  Descrizione: 1.2.1.1.2 <IdCodice> corrispondente a una partita IVA cessata da oltre 5 anni
  (vale solo per le fatture ordinarie)

- Codice: 00324
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.1 <IdFiscaleIVA> e 1.4.1.2 <CodiceFiscale> non coerenti
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.1 <IdFiscaleIVA> e 1.3.1.2 <CodiceFiscale> non coerenti

- Codice: 00325
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.2 <CodiceFiscale> di soggetto non partecipante al gruppo IVA
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.2 <CodiceFiscale> di soggetto non partecipante al gruppo IVA

- Codice: 00326
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.2 <CodiceFiscale> non presente a fronte di 1.4.1.1 <IdFiscaleIVA> di gruppo IVA
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.2 <CodiceFiscale> non presente a fronte di 1.3.1.1 <IdFiscaleIVA> di gruppo IVA

- Codice: 00327
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.4.1.2 <CodiceFiscale> di gruppo IVA non riferito ad un partecipante, in assenza di <IdFiscaleIVA> di gruppo IVA
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.3.1.2 <CodiceFiscale> di gruppo IVA non riferito ad un partecipante, in assenza di <IdFiscaleIVA> di gruppo IVA
  (Lo scarto avviene se, in assenza di PIVA del cessionario/committente, il CF è valorizzato con quello di un gruppo IVA e non di una sua partecipata. Il CF deve essere valorizzato con il CF della società partecipante al gruppo Iva).

- Codice: 00330
  Descrizione in caso di fatture ordinarie: 1.1.6 <PECDestinatario> contenente un valore non ammesso
  Descrizione in caso di fatture semplificate: 1.1.5 <PECDestinatario> contenente un valore non ammesso

Verifiche di unicità della fattura

La verifica viene eseguita al fine di intercettare ed impedire l'inoltro di una fattura già trasmessa e elaborata; in quest'ottica, qualora i dati contenuti all'interno della fattura e relativi a:

- identificativo cedente/prestatore

- anno della data fattura

- numero fattura

coincidano con quelli di una fattura precedentemente trasmessa e per la quale non sia stata inviata al soggetto trasmittente una ricevuta di scarto, il documento viene rifiutato con le seguenti motivazioni:

- Codice: 00404
  Descrizione: Fattura duplicata
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

- Codice: 00409
  Descrizione: Fattura duplicata nel lotto
  (vale sia per le fatture ordinarie che per le semplificate)

Nel caso in cui il documento trasmesso sia una nota di credito (TipoDocumento = **TD04** per le fatture ordinarie o **TD08** per le fatture semplificate), la verifica tiene conto anche della tipologia di documento; pertanto, è ammessa la presenza di due documenti aventi stesso cedente/prestatore, stesso anno e stesso numero solo qualora uno dei due sia di tipo **TD04** per le fatture ordinarie o **TD08** per le fatture semplificate.

Solo per le fatture ordinarie, nel caso di fatture emesse secondo modalità e termini stabiliti con decreto ministeriale ai sensi dell'articolo 91 del D. Lgs. 10/2026 (ex art.73 del DPR 633/72) e per le quali sia stato valorizzato a "**SI**" il campo "**Art73**" (situazione che consente l'emissione nello stesso anno di più documenti aventi stesso numero), la verifica di unicità viene effettuata secondo le regole precedenti ma tenendo conto della data completa e non solo dell'anno.

Solo per le fatture ordinarie, nel caso di fatture emesse con TipoDocumento TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD22, TD23, TD28 e TD29 il controllo di unicità del documento è effettuato in capo al soggetto che in fattura è indicato come Cessionario/Committente, ossia sul soggetto che può avere effettivo dominio della numerazione.

Tutti i controlli descritti in questo paragrafo, qualora il file inviato al SdI sia relativo ad un documento lotto di fatture (ex art. 1, comma 3, DLGS 20 febbraio 2004 n. 52), comportano l'accettazione o il rifiuto del file nella sua totalità. Diversamente, se al SdI viene inviato un file in formato compresso (rif. precedente paragrafo 1.2.2 lett. b), i controlli, con conseguente accettazione o scarto, riguardano ogni singolo file presente al suo interno.

APPENDICE 2: FATTURA ORDINARIA

1. SCHEMA XSD FATTURA ORDINARIA

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
            xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
            xmlns="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
            targetNamespace="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.2"
            version="1.2.4">

 <xs:import namespace="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" schemaLocation="http://www.w3.org/TR/2002/REC-
xmldsig-core-20020212/xmldsig-core-schema.xsd" />

 <xs:element name="FatturaElettronica" type="FatturaElettronicaType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>XML schema fatture destinate a PA e privati in forma ordinaria 1.2.3</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:element>

 <xs:complexType name="FatturaElettronicaType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="FatturaElettronicaHeader" type="FatturaElettronicaHeaderType"                    />
   <xs:element name="FatturaElettronicaBody"   type="FatturaElettronicaBodyType"   maxOccurs="unbounded" />
   <xs:element ref="ds:Signature"                                          minOccurs="0"        />
  </xs:sequence>
  <xs:attribute name="versione" type="FormatoTrasmissioneType" use="required" />
  <xs:attribute name="SistemaEmittente" type="String10Type" use="optional" />
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="FatturaElettronicaHeaderType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="DatiTrasmissione"                type="DatiTrasmissioneType"                          />
   <xs:element name="CedentePrestatore"               type="CedentePrestatoreType"                           />
   <xs:element name="RappresentanteFiscale"           type="RappresentanteFiscaleType"           minOccurs="0" />
   <xs:element name="CessionarioCommittente"          type="CessionarioCommittenteType"                      />
   <xs:element   name="TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente"   type="TerzoIntermediarioSoggettoEmittenteType"
minOccurs="0" />
   <xs:element name="SoggettoEmittente"               type="SoggettoEmittenteType"               minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="FatturaElettronicaBodyType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="DatiGenerali"    type="DatiGeneraliType"                                 />
   <xs:element name="DatiBeniServizi" type="DatiBeniServiziType"                               />
   <xs:element name="DatiVeicoli"     type="DatiVeicoliType"     minOccurs="0"                 />
   <xs:element name="DatiPagamento"   type="DatiPagamentoType"   minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
   <xs:element name="Allegati"        type="AllegatiType"        minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiTrasmissioneType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di trasmissione della Fattura Elettronica</xs:documentation>
```

```
 </xs:annotation>
 <xs:sequence>
  <xs:element name="IdTrasmittente"       type="IdFiscaleType"                    />
  <xs:element name="ProgressivoInvio"     type="String10Type"                     />
  <xs:element name="FormatoTrasmissione"  type="FormatoTrasmissioneType"          />
  <xs:element name="CodiceDestinatario"   type="CodiceDestinatarioType"           />
  <xs:element name="ContattiTrasmittente" type="ContattiTrasmittenteType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="PECDestinatario"      type="EmailType"              minOccurs="0" />
        </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="CodiceDestinatarioType">
 <xs:restriction base="xs:string">
  <xs:pattern value="[A-Z0-9]{6,7}" />
 </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="IdFiscaleType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="IdPaese"  type="NazioneType" />
  <xs:element name="IdCodice" type="CodiceType"  />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="CodiceType">
 <xs:restriction base="xs:string">
  <xs:minLength value="1" />
  <xs:maxLength value="28" />
 </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="FormatoTrasmissioneType">
 <xs:restriction base="xs:string">
  <xs:length value="5" />
          <xs:enumeration value="FPA12">
           <xs:annotation>
            <xs:documentation>Fattura verso PA</xs:documentation>
           </xs:annotation>
          </xs:enumeration>
          <xs:enumeration value="FPR12">
           <xs:annotation>
            <xs:documentation>Fattura verso privati</xs:documentation>
           </xs:annotation>
          </xs:enumeration>
 </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="ContattiTrasmittenteType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="Telefono" type="TelFaxType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="Email"    type="EmailContattiType"  minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiGeneraliType">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>
                                    Blocco relativo ai Dati Generali della Fattura Elettronica
                          </xs:documentation>
 </xs:annotation>
 <xs:sequence>
```

```
    <xs:element name="DatiGeneraliDocumento" type="DatiGeneraliDocumentoType"                    />
    <xs:element       name="DatiOrdineAcquisto"                type="DatiDocumentiCorrelatiType"       minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element     name="DatiContratto"                       type="DatiDocumentiCorrelatiType"     minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element     name="DatiConvenzione"                     type="DatiDocumentiCorrelatiType"     minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element     name="DatiRicezione"                       type="DatiDocumentiCorrelatiType"     minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element         name="DatiFattureCollegate"            type="DatiDocumentiCorrelatiType"         minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="DatiSAL"            type="DatiSALType"            minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="DatiDDT"            type="DatiDDTType"            minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="DatiTrasporto"      type="DatiTrasportoType"      minOccurs="0"                  />
    <xs:element name="FatturaPrincipale"  type="FatturaPrincipaleType"  minOccurs="0"                  />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiGeneraliDocumentoType">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="TipoDocumento"        type="TipoDocumentoType"                                  />
    <xs:element name="Divisa"             type="DivisaType"                                   />
    <xs:element name="Data"               type="DataFatturaType"                                 />
    <xs:element name="Numero"             type="String20Type"                                    />
    <xs:element name="DatiRitenuta"       type="DatiRitenutaType"       minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="DatiBollo"          type="DatiBolloType"          minOccurs="0"                />
    <xs:element           name="DatiCassaPrevidenziale"       type="DatiCassaPrevidenzialeType"          minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element     name="ScontoMaggiorazione"               type="ScontoMaggiorazioneType"               minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="ImportoTotaleDocumento" type="Amount2DecimalType"       minOccurs="0"              />
    <xs:element name="Arrotondamento"       type="Amount2DecimalType"       minOccurs="0"              />
    <xs:element name="Causale"            type="String200LatinType"       minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="Art73"              type="Art73Type"              minOccurs="0"                />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiRitenutaType">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="TipoRitenuta"     type="TipoRitenutaType"     />
    <xs:element name="ImportoRitenuta"  type="Amount2DecimalType"   />
    <xs:element name="AliquotaRitenuta" type="RateType"           />
    <xs:element  name="CausalePagamento"  type="CausalePagamentoType"  />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiBolloType">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="BolloVirtuale" type="BolloVirtualeType"  />
    <xs:element name="ImportoBollo"  type="Amount2DecimalType"  minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiCassaPrevidenzialeType">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="TipoCassa"              type="TipoCassaType"              />
    <xs:element name="AlCassa"              type="RateType"                 />
    <xs:element name="ImportoContributoCassa"     type="Amount2DecimalType"          />
    <xs:element name="ImponibileCassa"          type="Amount2DecimalType"  minOccurs="0"  />
```

```
    <xs:element name="AliquotaIVA"              type="RateType"                    />
    <xs:element name="Ritenuta"                 type="RitenutaType"      minOccurs="0" />
    <xs:element name="Natura"                   type="NaturaType"        minOccurs="0" />
    <xs:element name="RiferimentoAmministrazione" type="String20Type"      minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="ScontoMaggiorazioneType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Tipo"       type="TipoScontoMaggiorazioneType"              />
    <xs:element name="Percentuale" type="RateType"                  minOccurs="0" />
    <xs:element name="Importo"     type="Amount8DecimalType"        minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:simpleType name="CausalePagamentoType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <!--I CODICI SEGUENTI FANNO RIFERIMENTO A QUELLI PREVISTI NEL MOD. CU-->
    <xs:enumeration value="A" />
    <xs:enumeration value="B" />
    <xs:enumeration value="C" />
    <xs:enumeration value="D" />
    <xs:enumeration value="E" />
    <xs:enumeration value="G" />
    <xs:enumeration value="H" />
    <xs:enumeration value="I" />
    <xs:enumeration value="L" />
    <xs:enumeration value="M" />
    <xs:enumeration value="N" />
    <xs:enumeration value="O" />
    <xs:enumeration value="P" />
    <xs:enumeration value="Q" />
    <xs:enumeration value="R" />
    <xs:enumeration value="S" />
    <xs:enumeration value="T" />
    <xs:enumeration value="U" />
    <xs:enumeration value="V" />
    <xs:enumeration value="W" />
    <xs:enumeration value="X" />
    <xs:enumeration value="Y" />
<!-- IL CODICE SEGUENTE (Z) NON SARA' PIU' VALIDO PER LE FATTURE EMESSE A PARTIRE DAL PRIMO GENNAIO 2021-->
    <xs:enumeration value="Z" />
    <xs:enumeration value="L1" />
    <xs:enumeration value="M1" />
    <xs:enumeration value="M2" />
    <xs:enumeration value="O1" />
    <xs:enumeration value="V1" />
    <xs:enumeration value="ZO" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TipoScontoMaggiorazioneType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="2" />
    <xs:enumeration value="SC">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>SC = Sconto</xs:documentation>
     </xs:annotation>
```

```
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="MG">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>MG = Maggiorazione</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="Art73Type">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="2" />
    <xs:enumeration value="SI">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>SI = Documento emesso secondo modalità e termini stabiliti da Art.91 del D.Lgs. 10/2026 (ex art. 73 DPR
633/72)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TipoCassaType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="4" />
    <xs:enumeration value="TC01">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Cassa nazionale previdenza e assistenza avvocati e procuratori legali</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC02">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Cassa previdenza dottori commercialisti</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC03">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Cassa previdenza e assistenza geometri</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC04">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Cassa nazionale previdenza e assistenza ingegneri e architetti liberi
professionisti</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC05">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Cassa nazionale del notariato</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC06">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Cassa nazionale previdenza e assistenza ragionieri e periti commerciali</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC07">
     <xs:annotation>
```

```
        <xs:documentation>Ente nazionale assistenza agenti e rappresentanti di commercio (ENASARCO)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC08">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza consulenti del lavoro (ENPACL)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC09">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza medici (ENPAM)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC10">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza farmacisti (ENPAF)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC11">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza veterinari (ENPAV)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC12">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza impiegati dell'agricoltura (ENPAIA)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC13">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Fondo previdenza impiegati imprese di spedizione e agenzie marittime</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC14">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Istituto nazionale previdenza giornalisti italiani (INPGI)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC15">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Opera nazionale assistenza orfani sanitari italiani (ONAOSI)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC16">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Cassa autonoma assistenza integrativa giornalisti italiani (CASAGIT)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC17">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ente previdenza periti industriali e periti industriali laureati (EPPI)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
```

```
    <xs:enumeration value="TC18">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Ente previdenza e assistenza pluricategoriale (EPAP)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC19">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza biologi (ENPAB)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC20">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza professione infermieristica
(ENPAPI)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC21">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Ente nazionale previdenza e assistenza psicologi (ENPAP)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TC22">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>INPS</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TipoDocumentoType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="4" />
    <xs:enumeration value="TD01">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Fattura</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD02">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Acconto / anticipo su fattura</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD03">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Acconto / anticipo su parcella</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD04">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Nota di credito</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD05">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Nota di debito</xs:documentation>
     </xs:annotation>
```

```
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD06">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Parcella</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD16">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Integrazione fattura reverse charge interno</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD17">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD18">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Integrazione per acquisto di beni intraunionali</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD19">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Integrazione/autofattura per acquisto di beni da soggetti non residenti (art. 64, comma 2, e art. 72, comma
      5, del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD20">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 31, c.11, TU Sanzioni
tributarie amministrative e penali o art. 97, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD21">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Autofattura per splafonamento</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD22">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Estrazione benida Deposito IVA</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD23">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD24">
     <xs:annotation>
     <xs:documentation>Fattura differita di cui all'art. 72, comma 4, lett. a), del D.Lgs. 10/2026</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD25">
     <xs:annotation>
```

```
        <xs:documentation>Fattura differita di cui all'art. 72, comma 4, lett. b), del D.Lgs. 10/2026</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="TD26">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art. 63 del D.Lgs.
10/2026)</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="TD27">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="TD28">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Acquisti da San Marino con IVA (fattura cartacea)</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="TD29">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (art. 31, comma 10, del TU Sanzioni
tributarie amministrative e penali)</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
     </xs:restriction>
    </xs:simpleType>
    <xs:simpleType name="TipoRitenutaType">
     <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:length value="4" />
      <xs:enumeration value="RT01">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ritenuta di acconto persone fisiche</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="RT02">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Ritenuta di acconto persone giuridiche</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="RT03">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Contributo  INPS</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="RT04">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Contributo  ENASARCO</xs:documentation>
       </xs:annotation>
      </xs:enumeration>
      <xs:enumeration value="RT05">
       <xs:annotation>
        <xs:documentation>Contributo  ENPAM</xs:documentation>
       </xs:annotation>
```

```
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RT06">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Altro contributo previdenziale</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:complexType name="DatiSALType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="RiferimentoFase" type="RiferimentoFaseType" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="DatiDocumentiCorrelatiType">
   <xs:sequence>
    <xs:element     name="RiferimentoNumeroLinea"                type="RiferimentoNumeroLineaType"      minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="IdDocumento"             type="String20Type"                                    />
    <xs:element name="Data"                type="xs:date"              minOccurs="0"               />
    <xs:element name="NumItem"             type="String20Type"          minOccurs="0"             />
    <xs:element  name="CodiceCommessaConvenzione"  type="String100LatinType"       minOccurs="0"              />
    <xs:element name="CodiceCUP"           type="String15Type"          minOccurs="0"              />
    <xs:element name="CodiceCIG"           type="String15Type"          minOccurs="0"              />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:simpleType name="RiferimentoNumeroLineaType">
   <xs:restriction base="xs:integer">
    <xs:minInclusive value="1" />
    <xs:maxInclusive value="9999" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:complexType name="DatiDDTType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="NumeroDDT"           type="String20Type"                                    />
    <xs:element name="DataDDT"             type="xs:date"                                        />
    <xs:element         name="RiferimentoNumeroLinea"         type="RiferimentoNumeroLineaType"         minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="DatiTrasportoType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="DatiAnagraficiVettore" type="DatiAnagraficiVettoreType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="MezzoTrasporto"      type="String80LatinType"       minOccurs="0" />
    <xs:element name="CausaleTrasporto"    type="String100LatinType"      minOccurs="0" />
    <xs:element name="NumeroColli"         type="NumeroColliType"         minOccurs="0" />
    <xs:element name="Descrizione"         type="String100LatinType"      minOccurs="0" />
    <xs:element name="UnitaMisuraPeso"     type="String10Type"            minOccurs="0" />
    <xs:element name="PesoLordo"           type="PesoType"              minOccurs="0" />
    <xs:element name="PesoNetto"           type="PesoType"              minOccurs="0" />
    <xs:element name="DataOraRitiro"       type="xs:dateTime"           minOccurs="0" />
    <xs:element name="DataInizioTrasporto" type="xs:date"               minOccurs="0" />
    <xs:element name="TipoResa"            type="TipoResaType"          minOccurs="0" />
    <xs:element name="IndirizzoResa"       type="IndirizzoType"         minOccurs="0" />
    <xs:element name="DataOraConsegna"     type="xs:dateTime"           minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
```

```
</xs:complexType>
<xs:complexType name="IndirizzoType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="Indirizzo"    type="String60LatinType"                    />
  <xs:element name="NumeroCivico" type="NumeroCivicoType"  minOccurs="0"          />
  <xs:element name="CAP"          type="CAPType"                              />
  <xs:element name="Comune"       type="String60LatinType"                    />
  <xs:element name="Provincia"    type="ProvinciaType"     minOccurs="0"      />
  <xs:element name="Nazione"      type="NazioneType"                default="IT" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="FatturaPrincipaleType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="NumeroFatturaPrincipale" type="String20Type" />
  <xs:element name="DataFatturaPrincipale"   type="xs:date"      />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="SoggettoEmittenteType">
 <xs:restriction base="xs:string">
  <xs:length value="2" />
  <xs:enumeration value="CC">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Cessionario / Committente</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="TZ">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Terzo</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
 </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="CedentePrestatoreType">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Cedente / Prestatore</xs:documentation>
 </xs:annotation>
 <xs:sequence>
  <xs:element name="DatiAnagrafici"            type="DatiAnagraficiCedenteType"          />
  <xs:element name="Sede"                      type="IndirizzoType"                      />
  <xs:element name="StabileOrganizzazione"     type="IndirizzoType"          minOccurs="0" />
  <xs:element name="IscrizioneREA"             type="IscrizioneREAType"      minOccurs="0" />
  <xs:element name="Contatti"                  type="ContattiType"           minOccurs="0" />
  <xs:element name="RiferimentoAmministrazione" type="String20Type"          minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiAnagraficiCedenteType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="IdFiscaleIVA"       type="IdFiscaleType"                />
  <xs:element name="CodiceFiscale"      type="CodiceFiscaleType"  minOccurs="0"  />
  <xs:element name="Anagrafica"         type="AnagraficaType"               />
  <xs:element name="AlboProfessionale"  type="String60LatinType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="ProvinciaAlbo"      type="ProvinciaType"      minOccurs="0" />
  <xs:element name="NumeroIscrizioneAlbo" type="String60Type"     minOccurs="0" />
  <xs:element name="DataIscrizioneAlbo" type="xs:date"          minOccurs="0" />
  <xs:element name="RegimeFiscale"      type="RegimeFiscaleType"            />
```

```
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:simpleType name="RegimeFiscaleType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:length value="4" />
   <xs:enumeration value="RF01">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation> Regime ordinario</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF02">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Regime dei contribuenti minimi (art. 1,c.96-117, L. 244/2007)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF04">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Produttori agricoli; attività agricole connesse (Artt. 133 e 135 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF05">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Vendita sali e tabacchi (art. 139, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF06">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Commercio dei fiammiferi</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF07">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Editoria (Art. 139, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF08">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Telefonia/telecomunicazioni (Art. 139, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF09">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Rivendita documenti di viaggio  e sosta (Art. 139, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF10">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Intrattenimenti, giochi e altre attività (Art. 139, comma 6, del D.Lgs.
10/2026)</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="RF11">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>Agenzie di viaggio e turismo (Art. 141 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
```

```
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF12">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Agriturismo (art. 5, c.2, L. 413/1991)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF13">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Vendite a domicilio (art. 39, c. 6 D.Lgs. 33/2025)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF14">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Rivendita beni usati, arte e antiquariato (Artt. 143, 147  del D.Lgs.
10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF15">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Agenzie di vendite all'asta beni usati (Art. 148 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF16">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>IVA per cassa P.A. (Art. 24, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF17">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>IVA per cassa (Art. 132 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF18">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Altro</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
            <xs:enumeration value="RF19">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
            <xs:enumeration value="RF20">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Regime transfrontaliero di Franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
            <xs:enumeration value="RF21">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Regime forfetario di cui all'art. 86 del Decreto Legislativo n. 117 del 3 luglio 2017</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:complexType name="AnagraficaType">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Il campo Denominazione è in alternativa ai campi Nome e Cognome</xs:documentation>
  </xs:annotation>
```

```
 <xs:sequence>
  <xs:choice>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Denominazione" type="String80LatinType"/>
   </xs:sequence>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Nome"         type="String60LatinType"/>
    <xs:element name="Cognome"      type="String60LatinType"/>
   </xs:sequence>
  </xs:choice>
  <xs:element name="Titolo"  type="TitoloType"  minOccurs="0" />
  <xs:element name="CodEORI" type="CodEORIType" minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiAnagraficiVettoreType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="IdFiscaleIVA"       type="IdFiscaleType"                />
  <xs:element name="CodiceFiscale"      type="CodiceFiscaleType"  minOccurs="0"  />
  <xs:element name="Anagrafica"         type="AnagraficaType"               />
  <xs:element name="NumeroLicenzaGuida" type="String20Type"      minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="IscrizioneREAType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="Ufficio"          type="ProvinciaType"                />
  <xs:element name="NumeroREA"        type="String20Type"                 />
  <xs:element name="CapitaleSociale"  type="Amount2DecimalType"  minOccurs="0" />
  <xs:element name="SocioUnico"       type="SocioUnicoType"      minOccurs="0" />
  <xs:element name="StatoLiquidazione" type="StatoLiquidazioneType"           />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="ContattiType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="Telefono" type="TelFaxType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="Fax"      type="TelFaxType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="Email"    type="EmailContattiType"  minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="RappresentanteFiscaleType">
 <xs:annotation>
        <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Rappresentante Fiscale</xs:documentation>
 </xs:annotation>
 <xs:sequence>
  <xs:element name="DatiAnagrafici" type="DatiAnagraficiRappresentanteType" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiAnagraficiRappresentanteType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="IdFiscaleIVA"  type="IdFiscaleType"               />
  <xs:element name="CodiceFiscale" type="CodiceFiscaleType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="Anagrafica"    type="AnagraficaType"              />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="CessionarioCommittenteType">
 <xs:annotation>
```

```
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Cessionario / Committente</xs:documentation>
   </xs:annotation>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="DatiAnagrafici"        type="DatiAnagraficiCessionarioType"                    />
    <xs:element name="Sede"                  type="IndirizzoType"                                    />
              <xs:element name="StabileOrganizzazione" type="IndirizzoType"                          minOccurs="0" />
    <xs:element name="RappresentanteFiscale" type="RappresentanteFiscaleCessionarioType" minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="RappresentanteFiscaleCessionarioType">
   <xs:sequence>
              <xs:element name="IdFiscaleIVA"      type="IdFiscaleType"  />
              <xs:choice>
     <xs:sequence>
      <xs:element name="Denominazione" type="String80LatinType"/>
     </xs:sequence>
     <xs:sequence>
      <xs:element name="Nome"          type="String60LatinType"  />
      <xs:element name="Cognome"       type="String60LatinType"  />
     </xs:sequence>
    </xs:choice>
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="DatiAnagraficiCessionarioType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="IdFiscaleIVA"  type="IdFiscaleType"      minOccurs="0" />
    <xs:element name="CodiceFiscale" type="CodiceFiscaleType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="Anagrafica"    type="AnagraficaType"                  />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="DatiBeniServiziType">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di Beni Servizi della Fattura        Elettronica</xs:documentation>
   </xs:annotation>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="DettaglioLinee" type="DettaglioLineeType" maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="DatiRiepilogo"  type="DatiRiepilogoType"  maxOccurs="unbounded" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="DatiVeicoliType">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati dei Veicoli della Fattura Elettronica (da indicare nei casi di cessioni tra Paesi
                              membri di mezzi di trasporto nuovi, in base all'art. 38, comma 4 del dl 331 del
1993)</xs:documentation>
   </xs:annotation>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Data"          type="xs:date"      />
    <xs:element name="TotalePercorso" type="String15Type" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="DatiPagamentoType">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di Pagamento della Fattura Elettronica</xs:documentation>
   </xs:annotation>
   <xs:sequence>
```

```
   <xs:element name="CondizioniPagamento" type="CondizioniPagamentoType"                    />
   <xs:element name="DettaglioPagamento"  type="DettaglioPagamentoType"  maxOccurs="unbounded" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="CondizioniPagamentoType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:minLength value="4" />
   <xs:maxLength value="4" />
   <xs:enumeration value="TP01">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>pagamento a rate</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="TP02">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>pagamento  completo</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
   <xs:enumeration value="TP03">
    <xs:annotation>
     <xs:documentation>anticipo</xs:documentation>
    </xs:annotation>
   </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="DettaglioPagamentoType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="Beneficiario"                  type="String200LatinType"         minOccurs="0" />
   <xs:element name="ModalitaPagamento"             type="ModalitaPagamentoType"                    />
   <xs:element name="DataRiferimentoTerminiPagamento" type="xs:date"                  minOccurs="0" />
   <xs:element name="GiorniTerminiPagamento"        type="GiorniTerminePagamentoType" minOccurs="0" />
   <xs:element name="DataScadenzaPagamento"         type="xs:date"                    minOccurs="0" />
   <xs:element name="ImportoPagamento"              type="Amount2DecimalType"                       />
   <xs:element name="CodUfficioPostale"             type="String20Type"               minOccurs="0" />
   <xs:element name="CognomeQuietanzante"           type="String60LatinType"          minOccurs="0" />
   <xs:element name="NomeQuietanzante"              type="String60LatinType"          minOccurs="0" />
   <xs:element name="CFQuietanzante"                type="CodiceFiscalePFType"        minOccurs="0" />
   <xs:element name="TitoloQuietanzante"            type="TitoloType"                 minOccurs="0" />
   <xs:element name="IstitutoFinanziario"           type="String80LatinType"          minOccurs="0" />
   <xs:element name="IBAN"                          type="IBANType"                   minOccurs="0" />
   <xs:element name="ABI"                           type="ABIType"                    minOccurs="0" />
   <xs:element name="CAB"                           type="CABType"                    minOccurs="0" />
   <xs:element name="BIC"                           type="BICType"                    minOccurs="0" />
   <xs:element name="ScontoPagamentoAnticipato"     type="Amount2DecimalType"         minOccurs="0" />
   <xs:element name="DataLimitePagamentoAnticipato" type="xs:date"                    minOccurs="0" />
   <xs:element name="PenalitaPagamentiRitardati"    type="Amount2DecimalType"         minOccurs="0" />
   <xs:element name="DataDecorrenzaPenale"          type="xs:date"                    minOccurs="0" />
   <xs:element name="CodicePagamento"               type="String60Type"               minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="ModalitaPagamentoType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:length value="4" />
   <xs:enumeration value="MP01">
    <xs:annotation>
```

```
    <xs:documentation>contanti</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP02">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>assegno</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP03">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>assegno circolare</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP04">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>contanti presso Tesoreria</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP05">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>bonifico</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP06">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>vaglia  cambiario</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP07">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>bollettino  bancario</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP08">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>carta di pagamento</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP09">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>RID</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP10">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>RID  utenze</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP11">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>RID  veloce</xs:documentation>
   </xs:annotation>
  </xs:enumeration>
  <xs:enumeration value="MP12">
   <xs:annotation>
```

```
   <xs:documentation>RIBA</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP13">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>MAV</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP14">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>quietanza erario</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP15">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>giroconto su conti di contabilità speciale</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP16">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>domiciliazione  bancaria</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP17">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>domiciliazione  postale</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP18">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>bollettino di c/c postale</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP19">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>SEPA Direct Debit</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP20">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>SEPA Direct Debit CORE</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP21">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>SEPA Direct Debit B2B</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP22">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>Trattenuta su somme già riscosse</xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:enumeration>
 <xs:enumeration value="MP23">
  <xs:annotation>
```

```
        <xs:documentation>PagoPA</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="IBANType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:pattern  value="[a-zA-Z]{2}[0-9]{2}[a-zA-Z0-9]{11,30}"  />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="BICType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:pattern  value="[A-Z]{6}[A-Z2-9][A-NP-Z0-9]([A-Z0-9]{3}){0,1}"  />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:complexType name="TerzoIntermediarioSoggettoEmittenteType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Terzo Intermediario che emette fattura elettronica per conto del
Cedente/Prestatore</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:sequence>
   <xs:element name="DatiAnagrafici" type="DatiAnagraficiTerzoIntermediarioType" />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiAnagraficiTerzoIntermediarioType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="IdFiscaleIVA"  type="IdFiscaleType"     minOccurs="0" />
   <xs:element name="CodiceFiscale" type="CodiceFiscaleType" minOccurs="0" />
   <xs:element name="Anagrafica"    type="AnagraficaType"                />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="AllegatiType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di eventuali allegati</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:sequence>
   <xs:element name="NomeAttachment"        type="String60LatinType"              />
   <xs:element name="AlgoritmoCompressione" type="String10Type"       minOccurs="0" />
   <xs:element name="FormatoAttachment"     type="String10Type"       minOccurs="0" />
   <xs:element name="DescrizioneAttachment" type="String100LatinType" minOccurs="0" />
   <xs:element name="Attachment"            type="xs:base64Binary"                />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DettaglioLineeType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="NumeroLinea"               type="NumeroLineaType"                                    />
   <xs:element name="TipoCessionePrestazione"   type="TipoCessionePrestazioneType" minOccurs="0"          />
   <xs:element name="CodiceArticolo"            type="CodiceArticoloType"         minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"
/>
   <xs:element name="Descrizione"               type="String1000LatinType"                              />
   <xs:element name="Quantita"                  type="QuantitaType"               minOccurs="0"         />
   <xs:element name="UnitaMisura"               type="String10Type"               minOccurs="0"         />
   <xs:element name="DataInizioPeriodo"         type="xs:date"                    minOccurs="0"         />
   <xs:element name="DataFinePeriodo"           type="xs:date"                    minOccurs="0"         />
   <xs:element name="PrezzoUnitario"            type="Amount8DecimalType"                               />
```

```
    <xs:element   name="ScontoMaggiorazione"                    type="ScontoMaggiorazioneType"            minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
    <xs:element name="PrezzoTotale"            type="Amount8DecimalType"                                  />
    <xs:element name="AliquotaIVA"             type="RateType"                                            />
    <xs:element name="Ritenuta"                type="RitenutaType"             minOccurs="0"              />
    <xs:element name="Natura"                  type="NaturaType"               minOccurs="0"              />
    <xs:element name="RiferimentoAmministrazione" type="String20Type"          minOccurs="0"              />
    <xs:element   name="AltriDatiGestionali"                    type="AltriDatiGestionaliType"            minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded" />
   </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="CodiceArticoloType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="CodiceTipo"   type="String35Type" />
    <xs:element name="CodiceValore" type="String35LatinExtType" />
   </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="AltriDatiGestionaliType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="TipoDato"          type="String10Type"                />
    <xs:element name="RiferimentoTesto"  type="String60LatinType"  minOccurs="0" />
    <xs:element name="RiferimentoNumero" type="Amount8DecimalType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="RiferimentoData"   type="xs:date"           minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:simpleType name="RitenutaType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="2" />
    <xs:enumeration value="SI">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>SI = Cessione / Prestazione soggetta a ritenuta</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:complexType name="DatiRiepilogoType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="AliquotaIVA"          type="RateType"                    />
    <xs:element name="Natura"               type="NaturaType"        minOccurs="0" />
    <xs:element name="SpeseAccessorie"      type="Amount2DecimalType"  minOccurs="0"  />
    <xs:element name="Arrotondamento"       type="Amount8DecimalType"  minOccurs="0"  />
    <xs:element name="ImponibileImporto"    type="Amount2DecimalType"              />
    <xs:element name="Imposta"              type="Amount2DecimalType"              />
    <xs:element name="EsigibilitaIVA"       type="EsigibilitaIVAType"  minOccurs="0"  />
    <xs:element name="RiferimentoNormativo" type="String100LatinType" minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:simpleType name="EsigibilitaIVAType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:minLength value="1" />
    <xs:maxLength value="1" />
    <xs:enumeration value="D">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>esigibilità  differita</xs:documentation>
     </xs:annotation>
```

```
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="I">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>esigibilità  immediata</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="S">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>scissione dei pagamenti</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="NaturaType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:enumeration value="N1">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Escluse ex art. 29 del D.Lgs. 10/2026</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    <xs:enumeration value="N2.1">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
      </xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N2.2">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Non soggette - altri casi</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N3.1">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Non Imponibili - esportazioni</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N3.2">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Non imponibili - cessioni intraunionali</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N3.3">
```

```
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Non Imponibili - cessioni verso San Marino</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N3.4">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Non Imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N3.5">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Non Imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N3.6">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Non Imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N4">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Esenti</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N5">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Regime del margine/IVA non esposta in fattura</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N6.1">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N6.2">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Inversione contabile - cessione di oro e argento ai sensi della legge 7/2000 nonché di oreficeria usata ad OPO</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N6.3">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Inversione contabile - subappalto nel settore edile</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N6.4">
```

```
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Inversione contabile - cessione di fabbricati</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="N6.5">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Inversione contabile - cessione di telefoni cellulari</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="N6.6">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Inversione contabile - cessione di prodotti elettronici</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="N6.7">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="N6.8">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Inversione contabile - operazioni settore energetico</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="N6.9">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Inversione contabile - altri casi</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="N7">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>IVA assolta in altro Stato UE e regimi OSS/IOSS (prestazione di servizi di telecomunicazioni,
tele-radiodiffusione ed elettronici art. 23 e artt. 149-151 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
    </xs:restriction>
   </xs:simpleType>
   <xs:simpleType name="CodiceFiscaleType">
    <xs:restriction base="xs:string">
     <xs:pattern value="[A-Z0-9]{11,16}" />
    </xs:restriction>
   </xs:simpleType>
   <xs:simpleType name="CodiceFiscalePFType">
    <xs:restriction base="xs:string">
     <xs:pattern value="[A-Z0-9]{16}" />
    </xs:restriction>
   </xs:simpleType>
   <xs:simpleType name="CodEORIType">
    <xs:restriction base="xs:string">
     <xs:minLength value="13" />
     <xs:maxLength value="17" />
    </xs:restriction>
   </xs:simpleType>
   <xs:simpleType name="SocioUnicoType">
    <xs:restriction base="xs:string">
```

```
    <xs:enumeration value="SU">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>socio unico</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="SM">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>più soci</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="StatoLiquidazioneType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:enumeration value="LS">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>in liquidazione</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="LN">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>non in liquidazione</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TipoCessionePrestazioneType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="2" />
    <xs:enumeration value="SC">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Sconto</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="PR">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Premio</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="AB">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Abbuono</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="AC">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Spesa accessoria</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TitoloType">
   <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:whiteSpace value="collapse" />
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{2,10})" />
```

```
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String10Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,10})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String15Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,15})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String20Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,20})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String35Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,35})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String35LatinExtType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:minLength value="1" />
    <xs:maxLength value="35" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String60Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,60})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String80Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,80})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String100Type">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,100})" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String60LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,60}"  />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String80LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,80}"  />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="String100LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
```

```
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,100}"  />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="String200LatinType">
   <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,200}"  />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="String1000LatinType">
   <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,1000}"  />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="ProvinciaType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{2}" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="NazioneType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{2}" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="DivisaType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{3}" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TipoResaType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{3}" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="NumeroCivicoType">
   <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,8})" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="BolloVirtualeType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:enumeration value="SI" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="TelFaxType">
   <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{5,12})" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="EmailType">
   <xs:restriction base="xs:token">
    <xs:maxLength value="256" />
    <xs:pattern  value="([!#-'*+/-9=?A-Z^-~-]+(\.[!#-'*+/-9=?A-Z^-~-]+)*|&amp;quot;(\[\]!#-[^-~ \t]|(\\[\t -~]))+&amp;quot;)@([!#-
'*+/-9=?A-Z^-~-]+(\.[!#-'*+/-9=?A-Z^-~-]+)*|\[[\t -Z^-~]*\])" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
```

```
<xs:simpleType name="EmailContattiType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:minLength value="7" />
    <xs:maxLength value="256" />
    <xs:pattern value=".+@.+[.]+.+" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<!--__________________NUMBERS _____________________-->
<xs:simpleType name="PesoType">
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:pattern value="[0-9]{1,4}\.[0-9]{1,2}" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="Amount8DecimalType">
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:pattern value="[\-]?[0-9]{1,11}\.[0-9]{2,8}" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="Amount2DecimalType">
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:pattern value="[\-]?[0-9]{1,11}\.[0-9]{2}" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="RateType">
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:maxInclusive value="100.00" />
    <xs:pattern value="[0-9]{1,3}\.[0-9]{2}" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="RiferimentoFaseType">
  <xs:restriction base="xs:integer">
    <xs:minInclusive value="1" />
    <xs:maxInclusive value="999" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="NumeroColliType">
  <xs:restriction base="xs:integer">
    <xs:minInclusive value="1" />
    <xs:maxInclusive value="9999" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="NumeroLineaType">
  <xs:restriction base="xs:integer">
    <xs:minInclusive value="1" />
    <xs:maxInclusive value="9999" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="CAPType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[0-9][0-9][0-9][0-9][0-9]" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="ABIType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[0-9][0-9][0-9][0-9][0-9]" />
```

```
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="CABType">
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:pattern value="[0-9][0-9][0-9][0-9][0-9]" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="GiorniTerminePagamentoType">
    <xs:restriction base="xs:integer">
      <xs:minInclusive value="0" />
      <xs:maxInclusive value="999" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="QuantitaType">
    <xs:restriction base="xs:decimal">
      <xs:pattern value="[0-9]{1,12}\.[0-9]{2,8}" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="DataFatturaType">
    <xs:restriction base="xs:date">
      <xs:minInclusive value="1970-01-01" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:schema>
```

1. RAPPRESENTAZIONE TABELLARE FATTURA ORDINARIA

ID e Nome Tag XML	Tipo info	Descrizione funzionale	Formato e valori ammessi	Obbligatorietà e occorrenze <A.B> Legenda A = 0 elemento non obbligatorio A = 1 elemento obbligatorio B = 1 ammessa una sola occorrenza B = N ammessa una o più occorrenze	Dimensione Legenda A … B = min. A, max B A = dimensione fissa
1 <FatturaElettronicaHeader>		Il blocco ha molteplicità pari a 1, sia nel caso di fattura singola che nel caso di lotto di fatture		<1.1>	
1.1 <DatiTrasmissione>		Blocco sempre obbligatorio contenente informazioni che identificano univocamente il soggetto che trasmette, il documento trasmesso, il formato in cui è stato trasmesso il documento, il soggetto destinatario		<1.1>	
1.1.1 <IdTrasmittente>		E' l'identificativo univoco del soggetto trasmittente; per i soggetti residenti in Italia, siano essi persone fisiche o giuridiche, corrisponde al codice fiscale preceduto da **IT**; per i soggetti non residenti corrisponde al numero identificativo IVA (dove i primi due caratteri rappresentano il paese secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code, ed i restanti, fino ad un massimo di 28, il codice vero e proprio)		<1.1>	
1.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[…]	<1.1>	2
1.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 … 28
1.1.2 <ProgressivoInvio>	xs:normalizedString	Numerazione attribuita dal soggetto che trasmette, secondo sue proprie regole	formato alfanumerico	<1.1>	1 … 10
1.1.3 <FormatoTrasmissione>	xs:string	Contiene il codice identificativo del tipo di trasmissione che si sta effettuando e del relativo formato	valori ammessi: **[FPA12]** = fattura verso PA **[FPR12]** = fattura verso privati	<1.1>	5
1.1.4 <CodiceDestinatario>	xs:string	Per le fatture verso la PA (**1.1.3 <FormatoTrasmissione> = FPA12**) contiene il codice, di **6** caratteri, dell'ufficio destinatario della fattura, definito dall'amministrazione di appartenenza come riportato nella rubrica "Indice PA". Per le fatture verso privati (**1.1.3 <FormatoTrasmissione> = FPR12**) contiene il codice, di **7** caratteri, assegnato dal Sdi ai soggetti che hanno accreditato un canale; qualora il destinatario non abbia accreditato un canale presso Sdi, l'elemento deve essere valorizzato con tutti zeri ('**0000000**'). Per le fatture emesse con riferimento a operazioni "transfrontaliere" l'elemento deve essere valorizzato con tutte "X" ('**XXXXXXX**')	formato alfanumerico	<1.1>	6 … 7
1.1.5 <ContattiTrasmittente>		Dati relativi ai contatti del trasmittente		<0.1>	
1.1.5.1 <Telefono>	xs:normalizedString	Contatto telefonico fisso o mobile	formato alfanumerico	<0.1>	5 … 12
1.1.5.2 <Email>	xs:string	Indirizzo di posta elettronica	formato alfanumerico	<0.1>	7 … 256
1.1.6 <PECDestinatario>	xs:normalizedString	Indirizzo PEC al quale inviare il documento.	formato alfanumerico	<0.1>	7 … 256
1.2 <CedentePrestatore>		Blocco sempre obbligatorio contenente dati relativi al cedente / prestatore (fornitore)		<1.1>	
1.2.1<DatiAnagrafici>		Blocco sempre obbligatorio contenente i dati fiscali, anagrafici e professionali del cedente / prestatore		<1.1>	
1.2.1.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT**, **DE**, **ES** ….) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA.		<1.1>	
1.2.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[…]	<1.1>	2
1.2.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 … 28
1.2.1.2 <CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale	formato alfanumerico	<0.1>	11 … 16
1.2.1.3 <Anagrafica>		Dati anagrafici identificativi del cedente / prestatore.		<1.1>	
1.2.1.3.1 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente), da valorizzare solo se non sono valorizzati gli elementi informativi **1.2.1.3.2 <Nome>** e **1.2.1.3.3 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 … 80
1.2.1.3.2 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.2.1.3.3 <Cognome>** e solo se non è valorizzato l'elemento informativo **1.2.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 … 60
1.2.1.3.3 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.2.1.3.2 <Nome>** e solo se non è valorizzato l'elemento informativo **1.2.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 … 60
1.2.1.3.4 <Titolo>	xs:normalizedString	Titolo onorifico	formato alfanumerico	<0.1>	2 … 10
1.2.1.3.5 <CodEORI>	xs:string	Numero del Codice EORI (Economic Operator Registration and Identification) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1 luglio 2009	formato alfanumerico	<0.1>	13 … 17
1.2.1.4 <AlboProfessionale>	xs:normalizedString	Nome dell'albo professionale	formato alfanumerico	<0.1>	1 … 60
1.2.1.5 <ProvinciaAlbo>	xs:string	Sigla della provincia di competenza dell'albo professionale	[RM], [MI], […]	<0.1>	2

1.2.1.6 <NumeroIscrizioneAlbo>	xs:normalizedString	Numero di iscrizione all'albo professionale	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.2.1.7 <DataIscrizioneAlbo>	xs:date	Data di iscrizione all'albo professionale (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<0.1>	10
1.2.1.8 <RegimeFiscale>	xs:string	Regime fiscale.	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4
1.2.2 <Sede>		Blocco contenente i dati della sede del cedente / prestatore. Si tratta della sede legale per le società e del domicilio fiscale per le ditte individuali e i lavoratori autonomi.		<1.1>	
1.2.2.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della sede del cedente o prestatore (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.2.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.2.2.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.2.2.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla sede del cedente / prestatore	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.2.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **1.2.2.4 <Comune>**. Da valorizzare se l'elemento informativo **1.2.2.6 <Nazione>** è uguale a **IT**	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
1.2.2.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.2.3 <StabileOrganizzazione>		Blocco da valorizzare nei casi di cedente / prestatore **non residente**, con stabile organizzazione in Italia		<0.1>	
1.2.3.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della stabile organizzazione in Italia (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.3.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.2.3.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.2.3.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla stabile organizzazione in Italia	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.3.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **1.2.3.4 <Comune>**. Da valorizzare se l'elemento informativo **1.2.3.6 <Nazione>** è uguale a **IT**	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
1.2.3.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.2.4 <IscrizioneREA>		Blocco da valorizzare nei casi di società iscritte nel registro delle imprese ai sensi dell'art. 2250 del codice civile.		<0.1>	
1.2.4.1 <Ufficio>	xs:string	Sigla della provincia dell'Ufficio del registro delle imprese presso il quale è registrata la società	[RM], [MI], [...]	<1.1>	2
1.2.4.2 <NumeroREA>	xs:normalizedString	Numero di iscrizione al registro delle imprese	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
1.2.4.3 <CapitaleSociale>	xs:decimal	Nei soli casi di società di capitali (SpA, SApA, SRL), l'elemento informativo va valorizzato per indicare il capitale sociale	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
1.2.4.4 <SocioUnico>	xs:string	Nei casi di società per azioni e a responsabilità limitata, l'elemento informativo va valorizzato per indicare se vi è un socio unico oppure se vi sono più soci	valori ammessi **[SU]** : socio unico **[SM]** : più soci	<0.1>	2
1.2.4.5 <StatoLiquidazione>	xs:string	Indica se la Società si trova in stato di liquidazione oppure no	valori ammessi **[LS]** : in liquidazione **[LN]** : non in liquidazione	<1.1>	2
1.2.5 <Contatti>		Dati relativi ai contatti del cedente / prestatore		<0.1>	
1.2.5.1 <Telefono>	xs:normalizedString	Contatto telefonico fisso o mobile	formato alfanumerico	<0.1>	5 ... 12
1.2.5.2 <Fax>	xs:normalizedString	Numero di fax	formato alfanumerico	<0.1>	5 ... 12
1.2.5.3 <Email>	xs:string	Indirizzo di posta elettronica	formato alfanumerico	<0.1>	7 ... 256
1.2.6 <RiferimentoAmministrazione>	xs:normalizedString	Codice identificativo del cedente / prestatore ai fini amministrativo-contabili	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 20
1.3 <RappresentanteFiscale>		Blocco da valorizzare nei casi in cui il cedente / prestatore si avvalga di un rappresentante fiscale in Italia.		<0.1>	
1.3.1 <DatiAnagrafici>		Blocco contenente i dati fiscali e anagrafici del rappresentante fiscale del cedente / prestatore		<1.1>	
1.3.1.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT**, **DE**, **ES** .....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA.		<1.1>	
1.3.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.3.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.3.1.2 <CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale	formato alfanumerico	<0.1>	11 ... 16
1.3.1.3 <Anagrafica>		Dati anagrafici identificativi del rappresentante fiscale del cedente / prestatore		<1.1>	
1.3.1.3.1 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente), da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **1.3.1.3.2 <Nome>** e **1.3.1.3.3 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.3.1.3.2 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.3.1.3.3 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.3.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.3.1.3.3 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.3.1.3.2 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.3.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.3.1.3.4 <Titolo>	xs:normalizedString	Titolo onorifico	formato alfanumerico	<0.1>	2 ... 10
1.3.1.3.5 <CodEORI>	xs:string	Numero del Codice EORI (Economic Operator Registration and Identification) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1 luglio 2009	formato alfanumerico	<0.1>	13 ... 17
1.4 <CessionarioCommittente>		Blocco sempre obbligatorio contenente dati relativi al cessionario / committente (cliente)		<1.1>	
1.4.1 <DatiAnagrafici>		Blocco contenente i dati fiscali e anagrafici del cessionario/committente		<1.1>	
1.4.1.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT**, **DE**, **ES** .....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA. L'indicazione di questo elemento informativo è obbligatoria nei casi in cui il cessionario/committente è titolare di partita IVA (agisce nell'esercizio di impresa, arte o professione).		<0.1>	
1.4.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.4.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.4.1.2 <CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale	formato alfanumerico	<0.1>	11 ... 16
1.4.1.3 <Anagrafica>		Dati anagrafici identificativi del cessionario / committente.		<1.1>	
1.4.1.3.1 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente), da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **1.4.1.3.2 <Nome>** e **1.4.1.3.3 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80

1.4.1.3.2	<Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.4.1.3.3 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.4.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.4.1.3.3	<Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.4.1.3.2 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.4.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.4.1.3.4	<Titolo>	xs:normalizedString	Titolo onorifico	formato alfanumerico	<0.1>	2 ... 10
1.4.1.3.5	<CodEORI>	xs:string	Numero del Codice EORI (Economic Operator Registration and Identification) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1 luglio 2009	formato alfanumerico	<0.1>	13 ... 17
1.4.2	<Sede>		Blocco contenente i dati della sede del cessionario / committente (nel caso di somministrazione di servizi quali energia elettrica, gas ... , i dati possono fare riferimento all'ubicazione dell'utenza, ex DM 370/2000).		<1.1>	
1.4.2.1	<Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della sede del cessionario / committente (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.4.2.2	<NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.4.2.3	<CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.4.2.4	<Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla sede del cessionario/committente	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.4.2.5	<Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **1.4.2.4 <Comune>**. Da valorizzare se l'elemento informativo **1.4.2.6 <Nazione>** è uguale a **IT**	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
1.4.2.6	<Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.4.3	<StabileOrganizzazione>		Blocco da valorizzare **se e solo se** l'elemento informativo **1.1.3 <FormatoTrasmissione>** = "FPR12" (fattura tra privati), nel caso di cessionario/committente non residente e con stabile organizzazione in Italia		<0.1>	
1.4.3.1	<Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della stabile organizzazione in Italia del cessionario / committente (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.4.3.2	<NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.4.3.3	<CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.4.3.4	<Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla stabile organizzazione in Italia	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.4.3.5	<Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **1.4.3.4 <Comune>**. Da valorizzare se l'elemento informativo **1.4.3.6 <Nazione>** è uguale a **IT**	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
1.4.3.6	<Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.4.4	<RappresentanteFiscale>		Blocco da valorizzare **se e solo se** l'elemento informativo **1.1.3 <FormatoTrasmissione>** = "FPR12" (fattura tra privati), nel caso di cessionario/committente che si avvale di rappresentante fiscale in Italia		<0.1>	
1.4.4.1	<IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT**, **DE**, **ES** ....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA		<1.1>	
1.4.4.1.1	<IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.4.4.1.2	<IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.4.4.2	<Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente), da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **1.4.4.3 <Nome>** e **1.4.4.4 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.4.4.3	<Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.4.4.4 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.4.4.2 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.4.4.4	<Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.4.4.3 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.4.4.2 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.5	<TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente>		Dati relativi al soggetto terzo che emette fattura per conto del cedente / prestatore		<0.1>	
1.5.1	<DatiAnagrafici>		Blocco contenente i dati fiscali e anagrafici del terzo intermediario		<1.1>	
1.5.1.1	<IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT**, **DE**, **ES** ....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA.		<0.1>	
1.5.1.1.1	<IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[...]	<1.1>	2
1.5.1.1.2	<IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.5.1.2	<CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale	formato alfanumerico	<0.1>	11 ... 16
1.5.1.3	<Anagrafica>		Dati anagrafici identificativi del terzo intermediario		<1.1>	
1.5.1.3.1	<Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente), da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **1.5.1.3.2 <Nome>** e **1.5.1.3.3 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.5.1.3.2	<Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.5.1.3.3 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.5.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.5.1.3.3	<Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.5.1.3.2 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.5.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.5.1.3.4	<Titolo>	xs:normalizedString	Titolo onorifico	formato alfanumerico	<0.1>	2 ... 10
1.5.1.3.5	<CodEORI>	xs:string	Numero del Codice EORI (Economic Operator Registration and Identification) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1 luglio 2009	formato alfanumerico	<0.1>	13 ... 17
1.6	<SoggettoEmittente>	xs:string	Da valorizzare in tutti i casi in cui la fattura è emessa da un soggetto diverso dal cedente/prestatore; indica se la fattura è emessa dal cessionario/committente oppure da un terzo per conto del cedente/prestatore	**valori ammessi:** **[CC]**: cessionario / committente **[TZ]**: terzo	<0.1>	2
2	<FatturaElettronicaBody>		Il blocco ha molteplicità pari a 1 nel caso di fattura singola; nel caso di lotto di fatture, si ripete per ogni fattura componente il lotto stesso		<1.N>	
2.1	<DatiGenerali>		Blocco sempre obbligatorio contenente i dati generali della fattura e quelli degli eventuali documenti correlati		<1.1>	
2.1.1	<DatiGeneraliDocumento>		Blocco sempre obbligatorio contenente i dati generali della fattura		<1.1>	
2.1.1.1	<TipoDocumento>	xs:string	Ttipologia di documento	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4
2.1.1.2	<Divisa>	xs:string	Codice (espresso secondo lo standard ISO 4217 alpha-3:2001) della valuta utilizzata per l'indicazione degli importi	il codice deve essere compreso tra quelli consentiti dallo standard ISO 4217 alpha-3:201, ad esempio: **[EUR]**, **[USD]**, **[GBP]**, **[CZK]**, [...]	<1.1>	3

2.1.1.3	<Data>	xs:date	Data del documento (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<1.1>	10
2.1.1.4	<Numero>	xs:normalizedString	Numero della fattura (art. 72, comma 2, lett. b), D.Lgs. 10/2026)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
2.1.1.5	<DatiRitenuta>		Blocco dati relativi alla ritenuta		<0.N>	
2.1.1.5.1	<TipoRitenuta>	xs:string	Tipologia della ritenuta	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4
2.1.1.5.2	<ImportoRitenuta>	xs:decimal	Importo della ritenuta	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 15
2.1.1.5.3	<AliquotaRitenuta>	xs:decimal	Aliquota (%) della ritenuta	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 6
2.1.1.5.4	<CausalePagamento>	xs:string	Causale del pagamento (quella del Mod CU)	valori ammessi: codifiche come da Mod. CU.	<1.1>	1 ... 2
2.1.1.6	<DatiBollo>		Blocco dati relativi al bollo		<0.1>	
2.1.1.6.1	<BolloVirtuale>	xs:string	Bollo assolto ai sensi del decreto MEF 17 giugno 2014 (art. 6)	valore ammesso [**SI**]	<1.1>	2
2.1.1.6.2	<ImportoBollo>	xs:decimal	Importo del bollo	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
2.1.1.7	<DatiCassaPrevidenziale>		Blocco dati relativi alla cassa professionale di appartenenza		<0.N>	
2.1.1.7.1	<TipoCassa>	xs:string	Tipologia cassa previdenziale di appartenenza	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4
2.1.1.7.2	<AlCassa>	xs:decimal	Aliquota (%) del contributo, se previsto, per la cassa di appartenenza	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 6
2.1.1.7.3	<ImportoContributoCassa>	xs:decimal	Importo del contributo per la cassa di appartenenza	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 15
2.1.1.7.4	<ImponibileCassa>	xs:decimal	Importo sul quale applicare il contributo cassa previdenziale	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
2.1.1.7.5	<AliquotaIVA>	xs:decimal	Aliquota (%) IVA applicata	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 6
2.1.1.7.6	<Ritenuta>	xs:string	Indica se il contributo cassa è soggetto a ritenuta	valore ammesso: [**SI**]: contributo cassa soggetto a ritenuta	<0.1>	2
2.1.1.7.7	<Natura>	xs:string	Nei casi di AliquotaIVA (elemento informativo **2.1.1.7.5 <AliquotaIVA>**) pari a zero	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<0.1>	2 ... 4
2.1.1.7.8	<RiferimentoAmministrazione>	xs:normalizedString	Codice identificativo ai fini amministrativo-contabili	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 20
2.1.1.8	<ScontoMaggiorazione>		Eventuale sconto o maggiorazione applicati sul totale documento (la molteplicità N del blocco consente di gestire la presenza di più sconti o più maggiorazioni a 'cascata')		<0.N>	
2.1.1.8.1	<Tipo>	xs:string	Indica se trattasi di sconto o di maggiorazione	valori ammessi: [**SC**]: sconto [**MG**]: maggiorazione	<1.1>	2
2.1.1.8.2	<Percentuale>	xs:decimal	Percentuale di sconto o di maggiorazione	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 6
2.1.1.8.3	<Importo>	xs:decimal	Importo dello sconto o della maggiorazione	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 21
2.1.1.9	<ImportoTotaleDocumento>	xs:decimal	Importo totale del documento al netto dell'eventuale sconto e comprensivo di imposta a debito del cessionario / committente	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
2.1.1.10	<Arrotondamento>	xs:decimal	Eventuale arrotondamento sul totale documento (ammette anche il segno negativo)	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
2.1.1.11	<Causale>	xs:normalizedString	Descrizione della causale del documento	formato alfanumerico	<0.N>	1 ... 200
2.1.1.12	<Art73>	xs:string	Indica se il documento è emesso secondo modalità e termini speciali stabiliti con decreto ministeriale ai sensi dell'art. 91 D.Lgs. 10/2026 (ex art. 73 DPR 633/72). Ciò consente al cedente/prestatore l'emissione nello stesso anno di più documenti aventi stesso numero	valore ammesso: [**SI**]: documento emesso secondo modalità e termini stabiliti con DM ai sensi dell'art. 73 DPR 633/72	<0.1>	2
2.1.2	<DatiOrdineAcquisto>		Blocco contenente le informazioni relative all'ordine di acquisto		<0.N>	
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	<0.N>	1 ... 4
2.1.2.2	<IdDocumento>	xs:normalizedString	Numero del documento	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
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**	<0.1>	10
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	<0.1>	1 ... 20
2.1.2.5	<CodiceCommessaConvenzione>	xs:normalizedString	Codice della commessa o della convenzione	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 100
2.1.2.6	<CodiceCUP>	xs:normalizedString	Rappresenta il codice gestito dal CIPE che caratterizza ogni progetto di investimento pubblico (Codice Unitario Progetto)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 15
2.1.2.7	<CodiceCIG>	xs:normalizedString	Rappresenta il Codice Identificativo della Gara	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 15
2.1.3	<DatiContratto>		Blocco contenente le informazioni relative al contratto; contiene gli stessi elementi informativi previsti per il blocco **2.1.2**		<0.N>	
2.1.4	<DatiConvenzione>		Blocco contenente le informazioni relative alla convenzione; contiene gli stessi elementi informativi previsti per il blocco **2.1.2**		<0.N>	
2.1.5	<DatiRicezione>		Blocco contenente le informazioni relative ai dati presenti sul sistema gestionale in uso presso la PA (Agenzie Fiscali) riguardanti la fase di ricezione; contiene gli stessi elementi informativi previsti per il blocco **2.1.2**		<0.N>	
2.1.6	<DatiFattureCollegate>		Blocco contenente le informazioni relative alle fatture precedentemente trasmesse e alle quali si collega il documento presente; riguarda i casi di invio di nota di credito e/o di fatture di conguaglio a fronte di precedenti fatture di acconto; contiene gli stessi elementi informativi previsti per il blocco **2.1.2**		<0.N>	
2.1.7	<DatiSAL>		Blocco da valorizzare nei casi di fattura per stato di avanzamento		<0.N>	
2.1.7.1	<RiferimentoFase>	xs:integer	Fase dello stato di avanzamento cui il documento si riferisce	formato numerico	<1.1>	1 ... 3
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)		<0.N>	
2.1.8.1	<NumeroDDT>	xs:normalizedString	Numero del documento di trasporto	formato alfanumerico	<1.1>	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**	<1.1>	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	<0.N>	1 ... 4
2.1.9	<DatiTrasporto>		Blocco valorizzabile nei casi di fattura "accompagnatoria" per inserire informazioni relative al trasporto		<0.1>	
2.1.9.1	<DatiAnagraficiVettore>		Blocco contenente i dati fiscali e anagrafici del vettore		<0.1>	
2.1.9.1.1	<IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT**, **DE**, **ES** .....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA.		<1.1>	
2.1.9.1.1.1	<IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[**IT**], [**ES**], [**DK**],[...]	<1.1>	2
2.1.9.1.1.2	<IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28

2.1.9.1.2 <CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale	formato alfanumerico	<0.1>	11 ... 16
2.1.9.1.3 <Anagrafica>		Dati anagrafici identificativi del vettore		<1.1>	
2.1.9.1.3.1 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente), da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **2.1.9.1.3.2 <Nome>** e **2.1.9.1.3.3 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
2.1.9.1.3.2 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **2.1.9.1.3.3 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **2.1.9.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
2.1.9.1.3.3 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Da valorizzare insieme all'elemento informativo **2.1.9.1.3.2 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **2.1.9.1.3.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
2.1.9.1.3.4 <Titolo>	xs:normalizedString	Titolo onorifico	formato alfanumerico	<0.1>	2 ... 10
2.1.9.1.3.5 <CodEORI>	xs:string	Numero del Codice EORI (Economic Operator Registration and Identification) in base al Regolamento (CE) n. 312 del 16 aprile 2009. In vigore dal 1 luglio 2009	formato alfanumerico	<0.1>	13 ... 17
2.1.9.1.4 <NumeroLicenzaGuida>	xs:normalizedString	Numero identificativo della licenza di guida (es. numero patente)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 20
2.1.9.2 <MezzoTrasporto>	xs:normalizedString	Mezzo utilizzato per il trasporto	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
2.1.9.3 <CausaleTrasporto>	xs:normalizedString	Causale del trasporto	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 100
2.1.9.4 <NumeroColli>	xs:integer	Numero dei colli trasportati	formato numerico	<0.1>	1 ... 4
2.1.9.5 <Descrizione>	xs:normalizedString	Descrizione (natura, qualità, aspetto ...) relativa ai colli trasportati	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 100
2.1.9.6 <UnitaMisuraPeso>	xs:normalizedString	Unità di misura riferita al peso della merce	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 10
2.1.9.7 <PesoLordo>	xs:decimal	Peso lordo della merce	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 7
2.1.9.8 <PesoNetto>	xs:decimal	Peso netto della merce	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 7
2.1.9.9 <DataOraRitiro>	xs:date	Data e ora del ritiro della merce (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DDTHH:MM:SS**	<0.1>	19
2.1.9.10 <DataInizioTrasporto>	xs:date	Data di inizio del trasporto (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<0.1>	10
2.1.9.11 <TipoResa>	xs:string	Codifica del termine di resa espresso secondo lo standard ICC-Camera di Commercio Internazionale (Incoterms)	[EXW], [CPT], [...]	<0.1>	3
2.1.9.12 <IndirizzoResa>		Dati dell'indirizzo di resa		<0.1>	
2.1.9.12.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo di resa (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
2.1.9.12.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo di resa (non indicare se già presente nell'elemento informativo Indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
2.1.9.12.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale dell'indirizzo di resa	formato numerico	<1.1>	5
2.1.9.12.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune ove ha sede l'indirizzo di resa	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
2.1.9.12.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **2.1.9.12.4 <Comune>**	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
2.1.9.12.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK], [...]	<1.1>	2
2.1.9.13 <DataOraConsegna>	xs:date	Data e ora della consegna della merce (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DDTHH:MM:SS**	<0.1>	19
2.1.10 <FatturaPrincipale>		Blocco da valorizzare nei casi di fatture per operazioni accessorie, emesse dagli 'autotrasportatori' per usufruire delle agevolazioni in materia di registrazione e pagamento dell' IVA		<0.1>	
2.1.10.1 <NumeroFatturaPrincipale>	xs:string	Numero della fattura relativa al trasporto di beni, da indicare sulle fatture emesse dagli autotrasportatori per certificare le operazioni accessorie	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
2.1.10.2 <DataFatturaPrincipale>	xs:date	Data della fattura di cui all'elemento informativo **2.1.10.1 <NumeroFatturaPrincipale>** (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<1.1>	10
2.2 <DatiBeniServizi>		Blocco sempre obbligatorio. Contiene natura, qualità, quantità e gli elementi necessari a determinare il valore dei beni e/o dei servizi formanti oggetto dell'operazione		<1.1>	
2.2.1 <DettaglioLinee>		Blocco contenente le linee di dettaglio del documento (gli elementi informativi del blocco si ripetono per ogni riga di dettaglio).		<1.N>	
2.2.1.1 <NumeroLinea>	xs:integer	Numero della riga di dettaglio del documento	formato numerico	<1.1>	1 ... 4
2.2.1.2 <TipoCessionePrestazione>	xs:string	Da valorizzare nei soli casi in cui si voglia utilizzare la riga per rappresentare uno sconto/premio/abbuono ovvero una spesa accessoria	valori ammessi: **[SC]**: sconto **[PR]**: premio **[AB]**: abbuono **[AC]**: spesa accessoria	<0.1>	2
2.2.1.3 <CodiceArticolo>	xs:normalizedString	Eventuale codifica dell'articolo (la molteplicità N del blocco consente di gestire la presenza di più codifiche per la medesima riga)		<0.N>	
2.2.1.3.1 <CodiceTipo>	xs:normalizedString	Indica la tipologia di codice articolo (per esempio, TARIC, CPV, EAN, SSC, ...)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 35
2.2.1.3.2 <CodiceValore>	xs:normalizedString	Indica il valore del codice articolo corrispondente alla tipologia riportata nell'elemento informativo **2.2.1.3.1 <CodiceTipo>**	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 35
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>	1 ... 1000
2.2.1.5 <Quantita>	xs:decimal	Numero di unità cedute / erogate	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 21
2.2.1.6 <UnitaMisura>	xs:normalizedString	Unità di misura riferita alla quantità	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 10
2.2.1.7 <DataInizioPeriodo>	xs:date	Data iniziale del periodo di riferimento cui si riferisce l'eventuale servizio prestato (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<0.1>	10
2.2.1.8 <DataFinePeriodo>	xs:date	Data finale del periodo di riferimento cui si riferisce l'eventuale servizio prestato (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<0.1>	10
2.2.1.9 <PrezzoUnitario>	xs:decimal	Prezzo unitario del bene/servizio; nel caso di beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, l'importo indicato rappresenta il "valore normale"	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 21
2.2.1.10 <ScontoMaggiorazione>		Eventuale sconto o maggiorazione applicati al prezzo unitario (la molteplicità N del blocco consente di gestire la presenza di più sconti o maggiorazioni a 'cascata')		<0.N>	
2.2.1.10.1 <Tipo>	xs:string	Indica se trattasi di sconto o di maggiorazione	valori ammessi: **[SC]**: sconto **[MG]**: maggiorazione	<1.1>	2
2.2.1.10.2 <Percentuale>	xs:decimal	Percentuale di sconto o di maggiorazione	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 6
2.2.1.10.3 <Importo>	xs:decimal	Importo dello sconto o della maggiorazione	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 21
2.2.1.11 <PrezzoTotale>	xs:decimal	Importo totale del bene/servizio (che tiene conto di eventuali sconti / maggiorazioni applicati al prezzo unitario) IVA esclusa	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 21
2.2.1.12 <AliquotaIVA>	xs:decimal	Aliquota (%) IVA applicata al bene/servizio	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 6
2.2.1.13 <Ritenuta>	xs:string	Da valorizzare solo in caso di cessione/prestazione soggetta a ritenuta	valore ammesso: **[SI]**: cessione / prestazione soggetta a ritenuta	<0.1>	2

2.2.1.14	<Natura>	xs:string	L'elemento serve per indicare il motivo (Natura dell'operazione) per il quale l'emittente della fattura non indica aliquota IVA (l'elemento informativo **2.2.1.12 <AliquotaIVA>** deve essere valorizzato a zero)	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<0.1>	2 ... 4
2.2.1.15	<RiferimentoAmministrazione>	xs:normalizedString	Codice identificativo ai fini amministrativo-contabili	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 20
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, gestionali etc.		<0.N>	
2.2.1.16.1	<TipoDato>	xs:normalizedString	Codice che identifica la tipologia di informazione.	formato alfanumerico	<1.1>	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	<0.1>	1 ... 60
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)	<0.1>	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**	<0.1>	10
2.2.2	<DatiRiepilogo>		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>		<1.N>	
2.2.2.1	<AliquotaIVA>	xs:decimal	Aliquota (%) IVA	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 6
2.2.2.2	<Natura>	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	<0.1>	2 ... 4
2.2.2.3	<SpeseAccessorie>	xs:decimal	Riepilogo degli importi di spese accessorie indicate nelle righe di dettaglio (<TipoCessionePrestazione> = 'AC'), tale importo rappresenta una parte dell'ammontare contenuto nell'elemento 2.2.2.5 <ImponibileImporto>	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
2.2.2.4	<Arrotondamento>	xs:decimal	Importo dell'arrotondamento eventualmente applicato alle somme dei dati di dettaglio per riportarle al centesimo di euro, come espresse nell'elemento **2.2.2.5 <ImponibileImporto>**	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 21
2.2.2.5	<ImponibileImporto>	xs:decimal	Questo valore rappresenta: la **base imponibile**, se il riepilogo riguarda operazioni soggette ad IVA; l'ammontare 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)	<1.1>	4 ... 15
2.2.2.6	<Imposta>	xs:decimal	Imposta risultante dall'applicazione dell'aliquota IVA all'imponibile	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 15
2.2.2.7	<EsigibilitaIVA>	xs:string	L'elemento esprime il momento nel quale l'IVA diventa esigibile (immediata o differita) oppure modalità di versamento dell'imposta differenti da quelle ordinarie; per la scissione dei pagamenti.	valori ammessi: [**I**]: IVA ad esigibilità immediata [**D**]: IVA ad esigibilità differita [**S**]: scissione dei pagamenti	<0.1>	1
2.2.2.8	<RiferimentoNormativo>	xs:normalizedString	Norma di riferimento (nei casi in cui l'elemento informativo **2.2.2.2 <Natura>** è valorizzato)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 100
2.3	<DatiVeicoli>		Dati relativi ai mezzi di trasporto nuovi di cui all'art. 8, comma 4, del D.Lgs. 10/2026 (ex art. 38, comma 4, D.L. 331/1993)		<0.1>	
2.3.1	<Data>	xs:date	Data di prima immatricolazione o di iscrizione nei pubblici registri (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<1.1>	10
2.3.2	<TotalePercorso>	xs:normalizedString	Totale chilometri percorsi, oppure totale ore navigate o volate	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 15
2.4	<DatiPagamento>		Blocco destinato a descrivere le modalità di pagamento per la cessione/prestazione rappresentata in fattura		<0.N>	
2.4.1	<CondizioniPagamento>	xs:string	Condizioni di pagamento	valori ammessi: [**TP01**]: pagamento a rate [**TP02**]: pagamento completo [**TP03**]: anticipo	<1.1>	4
2.4.2	<DettaglioPagamento>		Dati di dettaglio del pagamento		<1.N>	
2.4.2.1	<Beneficiario>	xs:string	Beneficiario del pagamento (utilizzabile se si intende indicare un beneficiario diverso dal cedente/prestatore)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 200
2.4.2.2	<ModalitaPagamento>	xs:string	Modalità di pagamento	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4
2.4.2.3	<DataRiferimentoTerminiPagamento>	xs:date	Data dalla quale decorrono i termini di pagamento (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<0.1>	10
2.4.2.4	<GiorniTerminiPagamento>	xs:integer	Termini di pagamento espressi in giorni a partire dalla data di riferimento di cui all'elemento informativo precedente **2.4.2.3 <DataRiferimentoTerminiPagamento>** (vale 0 per pagamenti a vista)	formato numerico	<0.1>	1 ... 3
2.4.2.5	<DataScadenzaPagamento>	xs:date	Data di scadenza del pagamento (secondo il formato ISO 8601:2004) da indicare nei casi in cui ha senso sulla base delle condizioni di pagamento previste)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<0.1>	10
2.4.2.6	<ImportoPagamento>	xs:decimal	Importo relativo al pagamento	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 15
2.4.2.7	<CodUfficioPostale>	xs:normalizedString	Nei casi di modalità di pagamento in cui ha senso l'indicazione dell'ufficio postale	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 20
2.4.2.8	<CognomeQuietanzante>	xs:normalizedString	Cognome del quietanzante (nei casi di elemento informativo **2.4.2.2 <ModalitaPagamento> = MP04**)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
2.4.2.9	<NomeQuietanzante>	xs:normalizedString	Nome del quietanzante (nei casi di elemento informativo **2.4.2.2 <ModalitaPagamento> = MP04**)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
2.4.2.10	<CFQuietanzante>	xs:string	Codice fiscale del quietanzante (nei casi di elemento informativo **2.4.2.2 <ModalitaPagamento> = MP04**)	formato alfanumerico	<0.1>	16
2.4.2.11	<TitoloQuietanzante>	xs:normalizedString	Titolo del quietanzante (nei casi di elemento informativo **2.4.2.2 <ModalitaPagamento> = MP04**)	formato alfanumerico	<0.1>	2 ... 10
2.4.2.12	<IstitutoFinanziario>	xs:normalizedString	Nome dell'Istituto Finanziario	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
2.4.2.13	<IBAN>	xs:string	International Bank Account Number (coordinata bancaria internazionale che consente di identificare, in maniera standard, il conto corrente del beneficiario)	formato alfanumerico	<0.1>	15 ... 34
2.4.2.14	<ABI>	xs:string	Codice ABI	formato numerico	<0.1>	5
2.4.2.15	<CAB>	xs:string	Codice CAB	formato numerico	<0.1>	5
2.4.2.16	<BIC>	xs:string	Bank Identifier Code (codice che identifica la banca del beneficiario)	formato alfanumerico	<0.1>	8 ... 11
2.4.2.17	<ScontoPagamentoAnticipato>	xs:decimal	Ammontare dello sconto per pagamento anticipato	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
2.4.2.18	<DataLimitePagamentoAnticipato>	xs:date	Data limite stabilita per il pagamento anticipato (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: **YYYY-MM-DD**	<0.1>	10
2.4.2.19	<PenalitaPagamentiRitardati>	xs:decimal	Ammontare della penalità dovuta per pagamenti ritardati	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15

	2.4.2.20 <DataDecorrenzaPenale>	xs:date	Data di decorrenza della penale (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<0.1>	10
	2.4.2.21 <CodicePagamento>	xs:string	Codice per la riconciliazione degli incassi da parte del cedente/prestatore	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
2.5	<Allegati>		Dati relativi ad eventuali allegati		<0.N>	
	2.5.1 <NomeAttachment>	xs:normalizedString	Nome dell'allegato	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
	2.5.2 <AlgoritmoCompressione>	xs:string	Algoritmo usato per comprimere l'attachment (ad es.: ZIP, RAR, ...)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 10
	2.5.3 <FormatoAttachment>	xs:string	Formato dell'attachment (ad es: TXT, XML, DOC, PDF .....)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 10
	2.5.4 <DescrizioneAttachment>	xs:normalizedString	Descrizione del documento	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 100
	2.5.5 <Attachment>	xs:base64Binary	Contiene il documento allegato alla fattura; il contenuto è demandato agli accordi tra PA e fornitore	base64Binary [RFC 2045]	<1.1>	valore vincolato alla dimensione max prevista per la fattura elettronica

CODIFICHE

<RegimeFiscale>

RF01	Ordinario
RF02	Contribuenti minimi (art.1, c.96-117, L. 244/07)
RF04	Produttori agricoli; attività agricole connesse (Artt. 133 e 135 del D.Lgs. 10/2026)
RF05	Vendita sali e tabacchi (art. 139, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 10/2026)
RF06	Commercio fiammiferi
RF07	Editoria (Art. 139, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 10/2026)
RF08	Telefonia/telecomunicazioni (Art. 139, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 10/2026)
RF09	Rivendita documenti di viaggio e sosta (Art. 139, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 10/2026)
RF10	Intrattenimenti, giochi e altre attività (Art. 139, comma 6, del D.Lgs. 10/2026)
RF11	Agenzie di viaggio e turismo (Art. 141 del D.Lgs. 10/2026)
RF12	Agriturismo (art.5, c.2, L. 413/91)
RF13	Vendite a domicilio (art. 39, c. 6 D.Lgs. 33/2025)
RF14	Rivendita beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione (art.36, DL 41/95)
RF15	Agenzie di vendite all'asta beni usati (Art. 148 del D.Lgs. 10/2026)
RF16	IVA per cassa P.A. (Art. 24, comma 5,del D.Lgs. 10/2026)
RF17	IVA per cassa (Art. 132 del D.Lgs. 10/2026)
RF18	Altro
RF19	Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026)
RF20	Regime transfrontaliero di Franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285)
RF21	Regime forfetario di cui all'art. 86 del Decreto Legislativo n. 117 del 3 luglio 2017

<TipoCassa>

TC01	Cassa nazionale previdenza e assistenza avvocati e procuratori legali
TC02	Cassa previdenza dottori commercialisti
TC03	Cassa previdenza e assistenza geometri
TC04	Cassa nazionale previdenza e assistenza ingegneri e architetti liberi professionisti
TC05	Cassa nazionale del notariato
TC06	Cassa nazionale previdenza e assistenza ragionieri e periti commerciali
TC07	Ente nazionale assistenza agenti e rappresentanti di commercio (ENASARCO)
TC08	Ente nazionale previdenza e assistenza consulenti del lavoro (ENPACL)
TC09	Ente nazionale previdenza e assistenza medici (ENPAM)
TC10	Ente nazionale previdenza e assistenza farmacisti (ENPAF)
TC11	Ente nazionale previdenza e assistenza veterinari (ENPAV)
TC12	Ente nazionale previdenza e assistenza impiegati dell'agricoltura (ENPAIA)
TC13	Fondo previdenza impiegati imprese di spedizione e agenzie marittime
TC14	Istituto nazionale previdenza giornalisti italiani (INPGI)
TC15	Opera nazionale assistenza orfani sanitari italiani (ONAOSI)
TC16	Cassa autonoma assistenza integrativa giornalisti italiani (CASAGIT)
TC17	Ente previdenza periti industriali e periti industriali laureati (EPPI)
TC18	Ente previdenza e assistenza pluricategoriale (EPAP)
TC19	Ente nazionale previdenza e assistenza biologi (ENPAB)
TC20	Ente nazionale previdenza e assistenza professione infermieristica (ENPAPI)
TC21	Ente nazionale previdenza e assistenza psicologi (ENPAP)
TC22	INPS

<ModalitaPagamento>

MP01	contanti
MP02	assegno
MP03	assegno circolare
MP04	contanti presso Tesoreria
MP05	bonifico
MP06	vaglia cambiario
MP07	bollettino bancario
MP08	carta di pagamento
MP09	RID
MP10	RID utenze
MP11	RID veloce
MP12	RIBA
MP13	MAV
MP14	quietanza erario
MP15	giroconto su conti di contabilità speciale
MP16	domiciliazione bancaria
MP17	domiciliazione postale
MP18	bollettino di c/c postale
MP19	SEPA Direct Debit
MP20	SEPA Direct Debit CORE
MP21	SEPA Direct Debit B2B
MP22	Trattenuta su somme già riscosse
MP23	PagoPA

<TipoDocumento>

TD01	fattura
TD02	acconto/anticipo su fattura
TD03	acconto/anticipo su parcella
TD04	nota di credito
TD05	nota di debito
TD06	parcella
TD16	integrazione fattura reverse charge interno
TD17	integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	integrazione per acquisto di beni intraunionali
TD19	integrazione/autofattura per acquisto di beni da soggetti non residenti (art. 64, comma 2, e art. 72, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 31, c.11, TU Sanzioni tributarie amministrative e penali o art. 97, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)
TD21	autofattura per splafonamento
TD22	estrazione beni da Deposito IVA
TD23	estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24	fattura differita di cui all'art. 72, comma 4, lett. a), del D.Lgs. 10/2026
TD25	fattura differita di cui all'art. 72, comma 4, lett. b), del D.Lgs. 10/2026
TD26	cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art. 63 del D.Lgs. 10/2026)
TD27	fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa
TD28	acquisti da San Marino con IVA (fattura cartacea)
TD29	Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (art. 31, comma 10, del TU Sanzioni tributarie amministrative e penali)

<Natura>

N1	Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026)
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
N2.2	non soggette - altri casi
N3.1	non imponibili - esportazioni
N3.2	non imponibili - cessioni intraunionali
N3.3	non imponibili - cessioni verso San Marino

N3.4	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6.1	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	inversione contabile - cessione di oro e argento ai sensi della legge 7/2000 nonché di oreficeria usata ad OPO
N6.3	inversione contabile - subappalto nel settore edile
N6.4	inversione contabile - cessione di fabbricati
N6.5	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
N6.6	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
N6.7	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	inversione contabile - operazioni settore energetico
N6.9	inversione contabile - altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE e regimi OSS/IOSS (prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici art. 23 e artt. 149-151 del D.Lgs. 10/2026)
<TipoRitenuta>	
RT01	ritenuta persone fisiche
RT02	ritenuta persone giuridiche
RT03	contributo INPS
RT04	contributo ENASARCO
RT05	contributo ENPAM
RT06	altro contributo previdenziale

APPENDICE 3: FATTURA SEMPLIFICATA

1. SCHEMA XSD FATTURA SEMPLIFICATA

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<xs:schema
        xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
        xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
        xmlns="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.0"
        targetNamespace="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v1.0"
        version="1.0.3">

 <xs:import namespace="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" schemaLocation="http://www.w3.org/TR/2002/REC-
xmldsig-core-20020212/xmldsig-core-schema.xsd" />

 <xs:element name="FatturaElettronicaSemplificata" type="FatturaElettronicaType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>
                                        XML schema fatture destinate a privati in forma semplificata 1.0.2
                                </xs:documentation>
  </xs:annotation>
 </xs:element>
 <xs:complexType name="FatturaElettronicaType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="FatturaElettronicaHeader" type="FatturaElettronicaHeaderType" />
   <xs:element name="FatturaElettronicaBody" type="FatturaElettronicaBodyType" maxOccurs="unbounded" />
   <xs:element ref="ds:Signature" minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
  <xs:attribute name="versione" type="FormatoTrasmissioneType" use="required" />
  <xs:attribute name="SistemaEmittente" type="String10Type" use="optional" />
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="FatturaElettronicaHeaderType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="DatiTrasmissione" type="DatiTrasmissioneType" />
   <xs:element name="CedentePrestatore" type="CedentePrestatoreType" />
   <xs:element name="CessionarioCommittente" type="CessionarioCommittenteType" />
   <xs:element name="SoggettoEmittente" type="SoggettoEmittenteType" minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="FatturaElettronicaBodyType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="DatiGenerali" type="DatiGeneraliType" />
   <xs:element name="DatiBeniServizi" type="DatiBeniServiziType" maxOccurs="unbounded" />
   <xs:element name="Allegati" type="AllegatiType" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded" />
  </xs:sequence>
 </xs:complexType>
 <xs:complexType name="DatiTrasmissioneType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di trasmissione della Fattura Elettronica</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:sequence>
   <xs:element name="IdTrasmittente" type="IdFiscaleType" />
   <xs:element name="ProgressivoInvio" type="String10Type" />
```

```
   <xs:element  name="FormatoTrasmissione"  type="FormatoTrasmissioneType"  />
   <xs:element name="CodiceDestinatario" type="CodiceDestinatarioType" />
   <xs:element name="PECDestinatario" type="EmailType" minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="CodiceDestinatarioType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:pattern value="[A-Z0-9]{7}" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="IdFiscaleType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="IdPaese" type="NazioneType" />
   <xs:element name="IdCodice" type="CodiceType" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="CodiceType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:minLength value="1" />
   <xs:maxLength value="28" />
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="FormatoTrasmissioneType">
  <xs:restriction base="xs:string">
   <xs:length value="5" />
            <xs:enumeration value="FSM10">
             <xs:annotation>
              <xs:documentation>Fattura verso privati semplificata</xs:documentation>
             </xs:annotation>
            </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="DatiGeneraliType">
  <xs:annotation>
   <xs:documentation>Blocco relativo ai Dati Generali della Fattura Elettronica</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:sequence>
   <xs:element name="DatiGeneraliDocumento"  type="DatiGeneraliDocumentoType" />
   <xs:element name="DatiFatturaRettificata" type="DatiFatturaRettificataType" minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiGeneraliDocumentoType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="TipoDocumento" type="TipoDocumentoType" />
   <xs:element name="Divisa" type="DivisaType" />
   <xs:element name="Data" type="DataFatturaType" />
   <xs:element name="Numero" type="String20Type" />
   <xs:element name="BolloVirtuale" type="BolloVirtualeType" minOccurs="0" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiFatturaRettificataType">
  <xs:sequence>
   <xs:element name="NumeroFR" type="String20Type" />
   <xs:element name="DataFR" type="DataFatturaType" />
   <xs:element name="ElementiRettificati" type="String1000LatinType" />
```

```
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="TipoDocumentoType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="4" />
    <xs:enumeration value="TD07">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Fattura  semplificata</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD08">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Nota di credito semplificata</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TD09">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Nota di debito semplificata</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="IndirizzoType">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="Indirizzo" type="String60LatinType" />
    <xs:element name="NumeroCivico" type="NumeroCivicoType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="CAP" type="CAPType" />
    <xs:element name="Comune" type="String60LatinType" />
    <xs:element name="Provincia" type="ProvinciaType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="Nazione" type="NazioneType" default="IT" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="SoggettoEmittenteType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="2" />
    <xs:enumeration value="CC">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Cessionario / Committente</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="TZ">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Terzo</xs:documentation>
      </xs:annotation>
```

```
    </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:complexType name="CedentePrestatoreType">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Cedente / Prestatore</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:sequence>
    <xs:element name="IdFiscaleIVA" type="IdFiscaleType" />
    <xs:element name="CodiceFiscale" type="CodiceFiscaleType" minOccurs="0" />
    <xs:choice>
      <xs:sequence>
        <xs:element name="Denominazione" type="String80LatinType"/>
      </xs:sequence>
      <xs:sequence>
        <xs:element name="Nome"          type="String60LatinType"/>
        <xs:element name="Cognome"       type="String60LatinType"/>
      </xs:sequence>
    </xs:choice>
    <xs:element name="Sede" type="IndirizzoType" />
    <xs:element  name="StabileOrganizzazione"  type="IndirizzoType"  minOccurs="0"  />
    <xs:element name="RappresentanteFiscale" type="RappresentanteFiscaleType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="IscrizioneREA" type="IscrizioneREAType" minOccurs="0" />
            <xs:element name="RegimeFiscale" type="RegimeFiscaleType" />
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="RegimeFiscaleType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:length value="4" />
    <xs:enumeration value="RF01">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation> Regime ordinario</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF02">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Regime dei contribuenti minimi (art. 1,c.96-117, L. 244/2007)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF04">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Produttori agricoli; attività agricole connesse (Artt. 133 e 135 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF05">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Vendita sali e tabacchi (art. 139, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF06">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Commercio dei fiammiferi</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF07">
```

```
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Editoria (Art. 139, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF08">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Telefonia/telecomunicazioni (Art. 139, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF09">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Rivendita documenti di viaggio  e sosta (Art. 139, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF10">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Intrattenimenti, giochi e altre attività (Art. 139, comma 6, del D.Lgs.
10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF11">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Agenzie di viaggio e turismo (Art. 141 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF12">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Agriturismo (art. 5, c.2, L. 413/1991)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF13">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Vendite a domicilio (art. 39, c. 6 D.Lgs. 33/2025)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF14">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Rivendita beni usati, arte e antiquariato (Artt. 143, 147  del D.Lgs.
10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF15">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>Agenzie di vendite all'asta beni usati (Art. 148 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF16">
      <xs:annotation>
       <xs:documentation>IVA per cassa P.A. (Art. 24, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
      </xs:annotation>
     </xs:enumeration>
     <xs:enumeration value="RF17">
      <xs:annotation>
```

```
      <xs:documentation>IVA per cassa (Art. 132 del D.Lgs. 10/2026)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="RF18">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Altro</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
            <xs:enumeration value="RF19">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
            <xs:enumeration value="RF20">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Regime transfrontaliero di Franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285)</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
            <xs:enumeration value="RF21">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Regime forfetario di cui all'art. 86 del Decreto Legislativo n. 117 del 3 luglio 2017</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:complexType name="IscrizioneREAType">
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Ufficio" type="ProvinciaType" />
    <xs:element name="NumeroREA" type="String20Type" />
    <xs:element name="CapitaleSociale" type="Amount2DecimalType" minOccurs="0" />
    <xs:element name="SocioUnico" type="SocioUnicoType" minOccurs="0" />
    <xs:element  name="StatoLiquidazione"  type="StatoLiquidazioneType"  />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="RappresentanteFiscaleType">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Rappresentante Fiscale</xs:documentation>
   </xs:annotation>
   <xs:sequence>
            <xs:element name="IdFiscaleIVA" type="IdFiscaleType" />
    <xs:choice>
     <xs:sequence>
      <xs:element name="Denominazione" type="String80LatinType"/>
     </xs:sequence>
     <xs:sequence>
      <xs:element name="Nome"         type="String60LatinType"/>
      <xs:element name="Cognome"       type="String60LatinType"/>
     </xs:sequence>
    </xs:choice>
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
  <xs:complexType name="CessionarioCommittenteType">
   <xs:annotation>
    <xs:documentation>Blocco relativo ai dati del Cessionario / Committente</xs:documentation>
   </xs:annotation>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="IdentificativiFiscali" type="IdentificativiFiscaliType"                />
    <xs:element name="AltriDatiIdentificativi" type="AltriDatiIdentificativiType" minOccurs="0" />
   </xs:sequence>
  </xs:complexType>
```

```
<xs:complexType name="IdentificativiFiscaliType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="IdFiscaleIVA" type="IdFiscaleType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="CodiceFiscale" type="CodiceFiscaleType" minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="AltriDatiIdentificativiType">
 <xs:sequence>
  <xs:choice>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Denominazione" type="String80LatinType"/>
   </xs:sequence>
   <xs:sequence>
    <xs:element name="Nome"         type="String60LatinType"/>
    <xs:element name="Cognome"      type="String60LatinType"/>
   </xs:sequence>
  </xs:choice>
  <xs:element name="Sede" type="IndirizzoType" />
  <xs:element  name="StabileOrganizzazione"  type="IndirizzoType"  minOccurs="0"  />
  <xs:element name="RappresentanteFiscale" type="RappresentanteFiscaleType" minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiBeniServiziType">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di Beni Servizi della Fattura       Elettronica</xs:documentation>
 </xs:annotation>
 <xs:sequence>
  <xs:element name="Descrizione" type="String1000LatinType" />
  <xs:element name="Importo" type="Amount2DecimalType" />
  <xs:element name="DatiIVA" type="DatiIVAType" />
  <xs:element name="Natura" type="NaturaType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="RiferimentoNormativo" type="String100LatinType" minOccurs="0" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="DatiIVAType">
 <xs:sequence>
  <xs:element name="Imposta" type="Amount2DecimalType" minOccurs="0" />
          <xs:element name="Aliquota" type="RateType" minOccurs="0"/>
         </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="AllegatiType">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Blocco relativo ai dati di eventuali allegati</xs:documentation>
 </xs:annotation>
 <xs:sequence>
  <xs:element name="NomeAttachment" type="String60LatinType" />
  <xs:element name="AlgoritmoCompressione" type="String10Type" minOccurs="0" />
  <xs:element name="FormatoAttachment" type="String10Type" minOccurs="0" />
  <xs:element name="DescrizioneAttachment" type="String100LatinType" minOccurs="0" />
  <xs:element name="Attachment" type="xs:base64Binary" />
 </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="NaturaType">
 <xs:restriction base="xs:string">
  <xs:enumeration value="N1">
```

```
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Escluse ex art. 29 del D.Lgs. 10/2026</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N2.1">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
  </xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N2.2">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Non soggette - altri casi</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N3.1">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Non Imponibili - esportazioni</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N3.2">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Non imponibili - cessioni intraunionali</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N3.3">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Non Imponibili - cessioni verso San Marino</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N3.4">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Non Imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N3.5">
 <xs:annotation>
  <xs:documentation>Non Imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento</xs:documentation>
 </xs:annotation>
</xs:enumeration>
<xs:enumeration value="N3.6">
 <xs:annotation>
```

```
      <xs:documentation>Non Imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N4">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Esenti</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="N5">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>Regime del margine/IVA non esposta in fattura</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="CodiceFiscaleType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z0-9]{11,16}" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="SocioUnicoType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:enumeration value="SU">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>socio unico</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="SM">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>più soci</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="StatoLiquidazioneType">
   <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:enumeration value="LS">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>in liquidazione</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="LN">
     <xs:annotation>
      <xs:documentation>non in liquidazione</xs:documentation>
     </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="String10Type">
   <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,10})" />
   </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="String20Type">
```

```
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,20})" />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="String60LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,60}"  />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="String80LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,80}"  />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="String100LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,100}"  />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="String1000LatinType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern  value="[\p{IsBasicLatin}\p{IsLatin-1Supplement}]{1,1000}"  />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="ProvinciaType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{2}" />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="NazioneType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{2}" />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="DivisaType">
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[A-Z]{3}" />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="NumeroCivicoType">
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,8})" />
  </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <xs:simpleType name="EmailType">
  <xs:restriction base="xs:token">
    <xs:maxLength value="256" />
    <xs:pattern  value="([!#-'*+/-9=?A-Z^-~-]+(\.[!#-'*+/-9=?A-Z^-~-]+)*|&amp;quot;(\[\]!#-[^-~ \t]|(\\[\t -~]))+&amp;quot;)@([!#-
'*+/-9=?A-Z^-~-]+(\.[!#-'*+/-9=?A-Z^-~-]+)*|\[[\t -Z^-~]*\])" />
          </xs:restriction>
 </xs:simpleType>
 <!--_____NUMBERS _____-->
 <xs:simpleType name="Amount2DecimalType">
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:pattern value="[\-]?[0-9]{1,11}\.[0-9]{2}" />
```

```
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="RateType">
    <xs:restriction base="xs:decimal">
      <xs:maxInclusive value="100.00" />
      <xs:pattern value="[0-9]{1,3}\.[0-9]{2}" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="CAPType">
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:pattern value="[0-9][0-9][0-9][0-9][0-9]" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="DataFatturaType">
    <xs:restriction base="xs:date">
      <xs:minInclusive value="1970-01-01" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  <xs:simpleType name="BolloVirtualeType">
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:enumeration value="SI" />
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:schema>
```

1. RAPPRESENTAZIONE TABELLARE FATTURA SEMPLIFICATA

ID e Nome Tag XML	Tipo info	Descrizione funzionale	Formato e valori ammessi	Obbligatorietà e occorrenze <A.B> Legenda A = 0 elemento non obbligatorio A = 1 elemento obbligatorio B = 1 ammessa una sola occorrenza B = N ammessa una o più occorrenze	Dimensione Legenda A ... B = min. A, max B A = dimensione fissa
1 <FatturaElettronicaHeader>		Il blocco ha molteplicità pari a 1, sia nel caso di fattura singola che nel caso di lotto di fatture		<1.1>	
1.1 <DatiTrasmissione>		Blocco sempre obbligatorio contenente informazioni che identificano univocamente il soggetto che trasmette, il documento trasmesso, il formato in cui è stato trasmesso il documento, il soggetto destinatario		<1.1>	
1.1.1 <IdTrasmittente>		E' l'identificativo univoco del soggetto trasmittente; per i soggetti residenti in Italia, siano essi persone fisiche o giuridiche, corrisponde al codice fiscale preceduto da IT; per i soggetti non residenti corrisponde al numero identificativo IVA (dove i primi due caratteri rappresentano il paese secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code, ed i restanti, fino ad un massimo di 28, il codice vero e proprio)		<1.1>	
1.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[....]	<1.1>	2
1.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.1.2 <ProgressivoInvio>	xs:normalizedString	Numerazione attribuita dal soggetto che trasmette, secondo sue proprie regole	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 10
1.1.3 <FormatoTrasmissione>	xs:string	Contiene il codice identificativo del tipo di trasmissione che si sta effettuando e del relativo formato	valori ammessi: [FSM10]	<1.1>	5
1.1.4 <CodiceDestinatario>	xs:string	Contiene il codice, di 7 caratteri, assegnato dal Sdi ai soggetti che hanno accreditato un canale; qualora il destinatario non abbia accreditato un canale presso SdI e riceva via PEC le fatture, l'elemento deve essere valorizzato con tutti zeri ('0000000').	formato alfanumerico	<1.1>	7
1.1.5 <PECDestinatario>	xs:normalizedString	Indirizzo PEC al quale inviare il documento.	formato alfanumerico	<0.1>	7 ... 256
1.2 <CedentePrestatore>		Blocco sempre obbligatorio contenente dati relativi al cedente / prestatore (fornitore)		<1.1>	
1.2.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; primi due caratteri rappresentano il paese (IT, DE, ES ....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA		<1.1>	
1.2.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[....]	<1.1>	2
1.2.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.2.2 <CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale	formato alfanumerico	<0.1>	11 ... 16
1.2.3 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente); elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare in alternativa agli elementi informativi 1.2.4 <Nome> e 1.2.5 <Cognome>	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.2.4 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo 1.2.5 <Cognome> ed in alternativa all'elemento informativo 1.2.3 <Denominazione>	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.2.5 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo 1.2.4 <Nome> ed in alternativa all'elemento informativo 1.2.3 <Denominazione>	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.2.6 <Sede>		Blocco contenente i dati della sede del cedente / prestatore. Si tratta della sede legale per le società e del domicilio fiscale per le ditte individuali e i lavoratori autonomi.		<1.1>	
1.2.6.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della sede del cedente o prestatore (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.6.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.2.6.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.2.6.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla sede del cedente / prestatore	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.6.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo 1.2.6.4 <Comune>. Da valorizzare se l'elemento informativo 1.2.6.6 <Nazione> è uguale a IT	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
1.2.6.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[....]	<1.1>	2
1.2.7 <StabileOrganizzazione>		Blocco da valorizzare nei casi di cedente / prestatore non residente, con stabile organizzazione in Italia		<0.1>	
1.2.7.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della stabile organizzazione in Italia (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.7.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.2.7.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.2.7.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla stabile organizzazione in Italia	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.2.7.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo 1.2.7.4 <Comune>. Da valorizzare se l'elemento informativo 1.2.7.6 <Nazione> è uguale a IT	[RM], [MI], [...]	<0.1>	2
1.2.7.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[....]	<1.1>	2
1.2.8 <RappresentanteFiscale>		Blocco da valorizzare nei casi in cui il cedente / prestatore si avvalga di un rappresentante fiscale in Italia.		<0.1>	
1.2.8.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (IT, DE, ES ....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA		<1.1>	
1.2.8.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	[IT], [ES], [DK],[....]	<1.1>	2
1.2.8.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.2.8.2 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente); elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare in alternativa agli elementi informativi 1.2.8.3 <Nome> e 1.2.8.4 <Cognome>	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.2.8.3 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo 1.2.8.4 <Cognome> ed in alternativa all'elemento informativo 1.2.8.2 <Denominazione>	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.2.8.4 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo 1.2.8.3 <Nome> ed in alternativa all'elemento informativo 1.2.8.2 <Denominazione>	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.2.9 <IscrizioneREA>		Blocco da valorizzare nei casi di società iscritte nel registro delle imprese ai sensi dell'art. 2250 del codice civile.		<0.1>	
1.2.9.1 <Ufficio>	xs:string	Sigla della provincia dell'Ufficio del registro delle imprese presso il quale è registrata la società	[RM], [MI], [...]	<1.1>	2
1.2.9.2 <NumeroREA>	xs:normalizedString	Numero di iscrizione al registro delle imprese	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
1.2.9.3 <CapitaleSociale>	xs:decimal	Nei soli casi di società di capitali (SpA, SApA, SRL), l'elemento informativo va valorizzato per indicare il capitale sociale	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15

1.2.9.4 <SocioUnico>	xs:string	Nei casi di società per azioni e a responsabilità limitata, l'elemento informativo va valorizzato per indicare se vi è un socio unico oppure se vi sono più soci	valori ammessi **[SU]** : socio unico **[SM]** : più soci	<0.1>	2
1.2.9.5 <StatoLiquidazione>	xs:string	Indica se la Società si trova in stato di liquidazione oppure no	valori ammessi **[LS]** : in liquidazione **[LN]** : non in liquidazione	<1.1>	2
1.2.10 <RegimeFiscale>	xs:string	Regime fiscale.	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4
1.3 <CessionarioCommittente>		Blocco sempre obbligatorio contenente dati relativi al cessionario / committente (cliente)		<1.1>	
1.3.1 <IdentificativiFiscali>		Blocco contenente gli identificativi fiscali del cessionario/committente		<1.1>	
1.3.1.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT, DE, ES** ....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA. **NON** è obbligatorio se si valorizza l'elemento informativo **1.3.1.2 <CodiceFiscale>**		<0.1>	
1.3.1.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	**[IT]**, **[ES]**, **[DK]**,[...]	<1.1>	2
1.3.1.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.3.1.2 <CodiceFiscale>	xs:string	Numero di Codice Fiscale. NON è obbligatorio se si valorizza l'elemento informativo **1.3.1.1 <IdFiscaleIVA>**	formato alfanumerico	<0.1>	11 ... 16
1.3.2 <AltriDatiIdentificativi>		Blocco contenente gli altri dati identificativi del cessionario/committente		<0.1>	
1.3.2.1 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente); elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **1.3.2.2 <Nome>** e **1.3.2.3 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.3.2.2 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.3.2.3 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.3.2.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.3.2.3 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.3.2.2 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.3.2.1 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.3.2.4 <Sede>		Blocco contenente i dati della sede del cessionario / committente.		<1.1>	
1.3.2.4.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della sede del cessionario / committente (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.3.2.4.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.3.2.4.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.3.2.4.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla sede del cessionario / committente	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.3.2.4.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **1.3.2.4.4 <Comune>**. Da valorizzare se l'elemento informativo **1.3.2.4.6 <Nazione>** è uguale a **IT**	**[RM]**, **[MI]**, [...]	<0.1>	2
1.3.2.4.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	**[IT]**, **[ES]**, **[DK]**,[...]	<1.1>	2
1.3.2.5 <StabileOrganizzazione>		Blocco da valorizzare nei casi di cessionario / committente **non residente,** con stabile organizzazione in Italia		<0.1>	
1.3.2.5.1 <Indirizzo>	xs:normalizedString	Indirizzo della stabile organizzazione in Italia (nome della via, piazza etc.)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.3.2.5.2 <NumeroCivico>	xs:normalizedString	Numero civico riferito all'indirizzo (non indicare se già presente nell'elemento informativo indirizzo)	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 8
1.3.2.5.3 <CAP>	xs:string	Codice Avviamento Postale	formato numerico	<1.1>	5
1.3.2.5.4 <Comune>	xs:normalizedString	Comune relativo alla stabile organizzazione in Italia	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 60
1.3.2.5.5 <Provincia>	xs:string	Sigla della provincia di appartenenza del comune indicato nell'elemento informativo **1.3.2.5.4 <Comune>**. Da valorizzare se l'elemento informativo **1.3.2.5.6 <Nazione>** è uguale a **IT**	**[RM]**, **[MI]**, [...]	<0.1>	2
1.3.2.5.6 <Nazione>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	**[IT]**, **[ES]**, **[DK]**,[...]	<1.1>	2
1.3.2.6 <RappresentanteFiscale>		Blocco da valorizzare nei casi in cui il cessionario / committente si avvalga di un rappresentante fiscale in Italia.		<0.1>	
1.3.2.6.1 <IdFiscaleIVA>		Numero di identificazione fiscale ai fini IVA; i primi due caratteri rappresentano il paese (**IT, DE, ES** ....) ed i restanti (fino ad un massimo di 28) il codice vero e proprio che, per i residenti in Italia, corrisponde al numero di partita IVA		<1.1>	
1.3.2.6.1.1 <IdPaese>	xs:string	Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code	**[IT]**, **[ES]**, **[DK]**,[...]	<1.1>	2
1.3.2.6.1.2 <IdCodice>	xs:string	Codice identificativo fiscale	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 28
1.3.2.6.2 <Denominazione>	xs:normalizedString	Ditta, denominazione o ragione sociale (ditta, impresa, società, ente); elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare in alternativa agli elementi informativi **1.3.2.6.3 <Nome>** e **1.3.2.6.4 <Cognome>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 80
1.3.2.6.3 <Nome>	xs:normalizedString	Nome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.3.2.6.4 <Cognome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.3.2.6.2 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.3.2.6.4 <Cognome>	xs:normalizedString	Cognome della persona fisica. Elemento informativo obbligatorio ma da valorizzare insieme all'elemento informativo **1.3.2.6.3 <Nome>** ed in alternativa all'elemento informativo **1.3.2.6.2 <Denominazione>**	formato alfanumerico	<0.1>	1 ... 60
1.4 <SoggettoEmittente>	xs:string	Da valorizzare in tutti i casi in cui la fattura è emessa da un soggetto diverso dal cedente/prestatore; indica se la fattura sia emessa dal cessionario/committente oppure da un terzo per conto del cedente/prestatore	**valori ammessi:** **[CC]**: cessionario / committente **[TZ]**: terzo.	<0.1>	2
2 <FatturaElettronicaBody>		Il blocco ha molteplicità pari a 1 nel caso di fattura singola; nel caso di lotto di fatture, si ripete per ogni fattura componente il lotto stesso		<1.N>	
2.1 <DatiGenerali>		Blocco sempre obbligatorio contenente i dati generali della fattura e quelli degli eventuali documenti correlati		<1.1>	
2.1.1 <DatiGeneraliDocumento>		Blocco sempre obbligatorio contenente i dati generali della fattura		<1.1>	
2.1.1.1 <TipoDocumento>	xs:string	Ttipologia di documento	valori ammessi: **vedi codifiche** in calce al documento	<1.1>	4

	2.1.1.2 <Divisa>	xs:string	Codice (espresso secondo lo standard ISO 4217 alpha-3:2001) della valuta utilizzata per l'indicazione degli importi	il codice deve essere compreso tra quelli consentiti dallo standard ISO 4217 alpha-3:201, ad esempio: [EUR], [USD], [GBP], [CZK], [...]	<1.1>	3
	2.1.1.3 <Data>	xs:date	Data del documento (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<1.1>	10
	2.1.1.4 <Numero>	xs:normalizedString	Numero della fattura (art. 72, comma 2, lett. b), del D.Lgs. 10/2026)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
	2.1.1.5 <BolloVirtuale>	xs:string	Bollo assolto ai sensi del decreto MEF 17 giugno 2014 (art. 6)	valore ammesso [SI]	<0.1>	2
	2.1.2 <DatiFatturaRettificata>		Blocco contenente le informazioni relative alla fattura rettificata. Vale per le fatture emesse ai sensi dell'articolo 26 DPR 633/72		<0.1>	
	2.1.2.1 <NumeroFR>	xs:string	Numero della fattura rettificata	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
	2.1.2.2 <DataFR>	xs:date	Data della fattura rettificata	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<1.1>	10
	2.1.2.3 <ElementiRettificati>	xs:normalizedString	Indicazioni specifiche degli elementi oggetto di rettifica	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 1000
	2.2 <DatiBeniServizi>		Blocco sempre obbligatorio. Contiene natura, qualità, quantità e gli elementi necessari a determinare il valore dei beni e/o dei servizi formanti oggetto dell'operazione		<1.N>	
	2.2.1 <Descrizione>	xs:normalizedString	Natura e qualità dell'oggetto della cessione/prestazione	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 1000
	2.2.2 <Importo>	xs:decimal	Ammontare complessivo (comprensivo di imposta)	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 15
	2.2.3 <DatiIVA>		Dati relativi all'imposta sul valore aggiunto		<1.1>	
	2.2.3.1 <Imposta>	xs:decimal	Ammontare dell'imposta. Si può indicare in alternativa all'elemento informativo 2.2.3.2 <Aliquota>	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15
	2.1.1.2 <Divisa>	xs:string	Codice (espresso secondo lo standard ISO 4217 alpha-3:2001) della valuta utilizzata per l'indicazione degli importi	il codice deve essere compreso tra quelli consentiti dallo standard ISO 4217 alpha-3:201, ad esempio: [EUR], [USD], [GBP], [CZK], [...]	<1.1>	3
	2.1.1.3 <Data>	xs:date	Data del documento (secondo il formato ISO 8601:2004)	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<1.1>	10
	2.1.1.4 <Numero>	xs:normalizedString	Numero della fattura (art. 72, comma 2, lett. b), del D.Lgs. 10/2026)	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
	2.1.1.5 <BolloVirtuale>	xs:string	Bollo assolto ai sensi del decreto MEF 17 giugno 2014 (art. 6)	valore ammesso [SI]	<0.1>	2
	2.1.2 <DatiFatturaRettificata>		Blocco contenente le informazioni relative alla fattura rettificata. Vale per le fatture emesse ai sensi dell'articolo 26 DPR 633/72		<0.1>	
	2.1.2.1 <NumeroFR>	xs:string	Numero della fattura rettificata	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 20
	2.1.2.2 <DataFR>	xs:date	Data della fattura rettificata	formato ISO 8601:2004, con la precisione seguente: YYYY-MM-DD	<1.1>	10
	2.1.2.3 <ElementiRettificati>	xs:normalizedString	Indicazioni specifiche degli elementi oggetto di rettifica	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 1000
	2.2 <DatiBeniServizi>		Blocco sempre obbligatorio. Contiene natura, qualità, quantità e gli elementi necessari a determinare il valore dei beni e/o dei servizi formanti oggetto dell'operazione		<1.N>	
	2.2.1 <Descrizione>	xs:normalizedString	Natura e qualità dell'oggetto della cessione/prestazione	formato alfanumerico	<1.1>	1 ... 1000
	2.2.2 <Importo>	xs:decimal	Ammontare complessivo (comprensivo di imposta)	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<1.1>	4 ... 15
	2.2.3 <DatiIVA>		Dati relativi all'imposta sul valore aggiunto		<1.1>	
	2.2.3.1 <Imposta>	xs:decimal	Ammontare dell'imposta. Si può indicare in alternativa all'elemento informativo 2.2.3.2 <Aliquota>	formato numerico; i decimali vanno separati dall'intero con il carattere '.' (punto)	<0.1>	4 ... 15

RF07	Editoria (Art. 139, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 10/2026)
RF08	Telefonia/telecomunicazioni (Art. 139, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 10/2026)
RF09	Rivendita documenti di viaggio e sosta (Art. 139, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 10/2026)
RF10	Intrattenimenti, giochi e altre attività (Art. 139, comma 6, del D.Lgs. 10/2026)
RF11	Agenzie di viaggio e turismo (Art. 141 del D.Lgs. 10/2026)
RF12	Agriturismo (art.5, c.2, L. 413/91)
RF13	Vendite a domicilio (art. 39, c. 6 D.Lgs. 33/2025)
RF14	Rivendita beni usati, arte e antiquariato (Artt. 143, 147 del D.Lgs. 10/2026)
RF15	Agenzie di vendite all'asta beni usati (Art. 148 del D.Lgs. 10/2026)
RF16	IVA per cassa P.A. (Art. 24, comma 5, del D.Lgs. 10/2026)
RF17	IVA per cassa (Art. 132 del D.Lgs. 10/2026)
RF18	Altro
RF19	Regime forfetario (Artt. 232-243, D.Lgs. 117/2026)
RF20	Regime transfrontaliero di Franchigia IVA (Direttiva UE 2020/285)
RF21	Regime forfetario di cui all'art. 86 del Decreto Legislativo n. 117 del 3 luglio 2017
	<TipoDocumento>
TD07	fattura semplificata
TD08	nota di credito semplificata
TD09	nota di debito semplificata
	<TipoNatura>
N1	escluse ex art. 29 del D.Lgs. 10/2026
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi dell'art. 2, comma1, art.15, artt. 17-20, art.22 D.Lgs. 10/2026
N2.2	non soggette - altri casi
N3.1	non imponibili - esportazioni
N3.2	non imponibili - cessioni intraunionali
N3.3	non imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura

APPENDICE 4: RICEVUTE DEL PROCESSO DI FATTURAZIONE

I messaggi per la gestione delle ricevute/notifiche da inviare al soggetto trasmittente da parte del SdI, o al SdI da parte del soggetto ricevente, sono contenuti in file XML, descritti dal file *MessaggiFatturaTypes_v1.0.xsd* (v. paragrafo 10.2) e predisposti secondo le specifiche riportate di seguito.
Di seguito si fornisce una breve descrizione del significato delle colonne presenti nelle tabelle:

Elemento XML:	è il nome effettivo del tag XML utilizzato in fase di compilazione del file;
Descrizione Funzionale:	indica una descrizione di tipo funzionale dell'Elemento XML;
Formati e Valori Ammessi:	indica il tipo di formato del dato e, ove previste delle restrizioni sul dato, l'insieme dei valori ammessi per quell'Elemento XML (dati racchiusi tra parentesi quadra);
Obbligatorietà e Occorrenze:	indica se il dato deve essere obbligatoriamente presente o meno, e la sua molteplicità:

<0.1> dato facoltativo; se presente, può figurare al massimo una volta
<0.N> dato facoltativo; se presente, può figurare N volte
<1.1> dato obbligatorio; figura al massimo una volta
<1.N> dato obbligatorio; figura almeno una volta

Dimensione min…max:	indica la dimensione minima e massima che può assumere l'Elemento XML; nel caso in cui sia indicato un solo numero di dimensione, la lunghezza del campo è esattamente uguale a quel preciso valore; la dicitura "*Unbounded*" sta per dimensioni illimitate.

1. DESCRIZIONE E REGOLE DI COMPILAZIONE

1.1 NOMENCLATURA DEI FILE PER LA TRASMISSIONE DI RICEVUTE/ NOTIFICHE

Il nome dei file per la trasmissione delle ricevute/notifiche, deve rispettare la seguente nomenclatura generale:



Il *Nome del file fattura ricevuto senza estensione* deve essere conforme alle regole definite nel paragrafo 1.2.2. Nel caso in cui il nome file non sia conforme e la sua lunghezza sia superiore ai 36 caratteri il nome sarà troncato ed i caratteri oltre il 36-esimo non saranno presenti nella notifica di scarto.
Il *Tipo di messaggio* può assumere i seguenti valori:

Valore	Descrizione
RC	Ricevuta di consegna
NS	Ricevuta di scarto
MC	Ricevuta di impossibilità di recapito
MT	Notifica dei metadati

Il *Progressivo univoco* deve essere una stringa alfanumerica di lunghezza massima 3 caratteri e con valori ammessi [a-z], [A-Z], [0-9] che identifica univocamente ogni notifica / ricevuta relativa al file inviato.
Il carattere di separazione degli elementi componenti il nome file corrisponde all'*underscore* ("_"), codice ASCII 95, l'estensione è sempre ".xml".
Se il SdI ha ricevuto un file di tipo compresso, di cui al precedente paragrafo 1.2.2 lett. b), (es.: *ITAAABBB99T99X999W_00001.zip)* e non è possibile accedere al suo contenuto perché "corrotto", il nome del file con il quale il SdI inoltra al soggetto trasmittente la notifica di scarto è il seguente:

ITAAABBB99T99X999W_00001_NS_001.xml

1.1.1 RICEVUTA DI CONSEGNA DEL FILE AL DESTINATARIO

È la ricevuta **inviata dal SdI al soggetto trasmittente** per comunicare l'avvenuta consegna del file al destinatario.
Per tutti i canali trasmissivi essa è rappresentata da un file XML firmato (firma elettronica non qualificata) contenente le seguenti informazioni:

Elemento XML	*Descrizione funzionale*	*Formati e valori ammessi*	*Obbligatorietà e occorrenze*	*Dim. min-max*
IdentificativoSDI	Numero attribuito dal Sistema di Interscambio al file ricevuto	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
NomeFile	Nome attribuito al file secondo le regole riportate su Disciplinare Tecnico	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 50**
Hash	Hash del file trasmesso calcolato con algoritmo SHA-256	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**unbounded**
DataOraRicezione	Data e ora in cui il file è stato ricevuto dal Sistema di Interscambio	**Il formato della data è rappresentato secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD-HH:MM**	**<1.1>**	**16**
DataOraConsegna	Data e ora in cui il file è stato consegnato dal Sistema di Interscambio	**Il formato della data è rappresentato secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD-HH:MM**	**<1.1>**	**16**
Destinatario	Blocco contenente le informazioni relative al soggetto destinatario della fattura (Codice e Denominazione)	**Campo complesso**	**<1.1>**	
RiferimentoArchivio	Opzionale. Valore presente nel caso di Ricevuta di consegna relativa a fattura appartenente a file archivio.	**Campo complesso**	**<0.1>**	
MessageId	Identificativo del messaggio	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
PecMessageId	Opzionale. Presente solo nel caso di messaggi inviati con il canale PEC. Identificativo proprio del messaggio PEC	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**
Note	Opzionale. Campo contenente eventuali informazioni aggiuntive	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**

Tabella 1

La ricevuta è firmata mediante tecnologia XAdES, pertanto presenterà al suo interno, oltre gli elementi XML su indicati, il tag **ds:Signature**. Esso fa riferimento al namespace: http://www.w3.org/2000/09/xmldsig# .

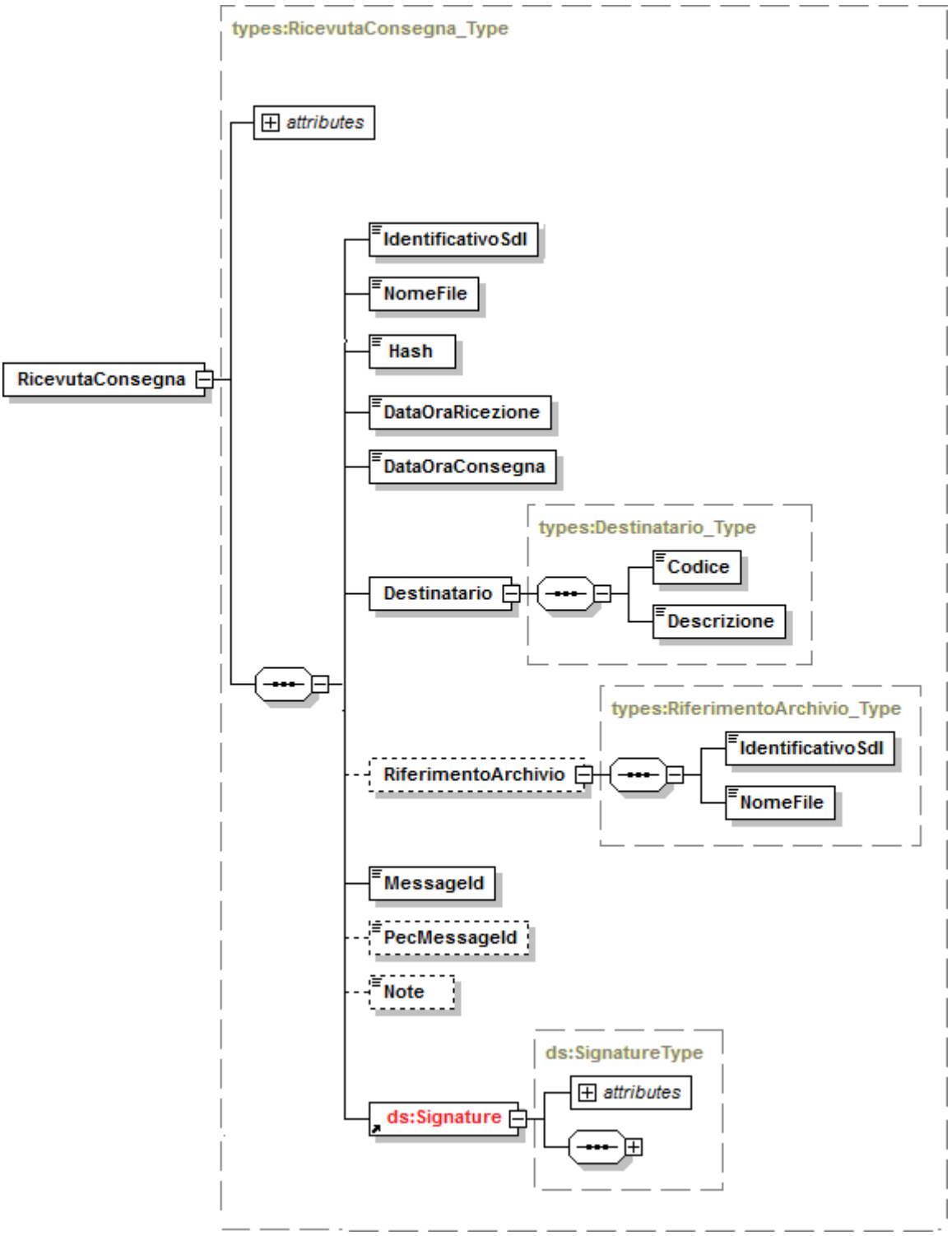

types:RicevutaConsegna_Type
attributes
RicevutaConsegna
IdentificativoSdI
NomeFile
Hash
DataOraRicezione
DataOraConsegna
types:Destinatario_Type
Destinatario
Codice
Descrizione
types:RiferimentoArchivio_Type
RiferimentoArchivio
IdentificativoSdI
NomeFile
MessageId
PecMessageId
Note
ds:SignatureType
attributes
ds:Signature

Figura 1

1.1.2 RICEVUTA DI SCARTO

È la notifica **inviata dal SdI al soggetto trasmittente** nei casi in cui non sia stato superato uno o più controlli tra quelli effettuati dal SdI sul file ricevuto.
Per tutti i canali trasmissivi essa è rappresentata da un file XML firmato (firma elettronica non qualificata) contenente le seguenti informazioni:

Elemento XML	*Descrizione funzionale*	*Formati e valori ammessi*	*Obbligatorietà e occorrenze*	*Dim. min-max*
IdentificativoSDI	Numero attribuito dal Sistema di Interscambio al file ricevuto	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
NomeFile	Nome attribuito al file secondo le regole riportate su Disciplinare Tecnico	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 50**
Hash	Hash del file trasmesso calcolato con algoritmo SHA-256	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**unbounded**
DataOraRicezione	Data e ora in cui il file è stato ricevuto dal Sistema di Interscambio	**Il formato della data è rappresentato secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD-HH:MM**	**<1.1>**	**16**
RiferimentoArchivio	Opzionale. Valore presente nel caso di Ricevuta di consegna relativa a fattura appartenente a file archivio.	**Campo complesso**	**<0.1>**	
ListaErrori	Lista degli errori rilevati.	**Campo complesso**	**<1.1>**	
MessageId	Identificativo del messaggio	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
PecMessageId	Opzionale. Presente solo nel caso di messaggi inviati con il canale PEC. Identificativo proprio del messaggio PEC	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**
Note	Opzionale. Campo contenente eventuali informazioni aggiuntive	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**

Tabella 2

La ricevuta è firmata mediante tecnologia XAdES, pertanto presenterà al suo interno, oltre gli elementi XML su indicati, il tag **ds:Signature**. Esso fa riferimento al namespace: http://www.w3.org/2000/09/xmldsig# .

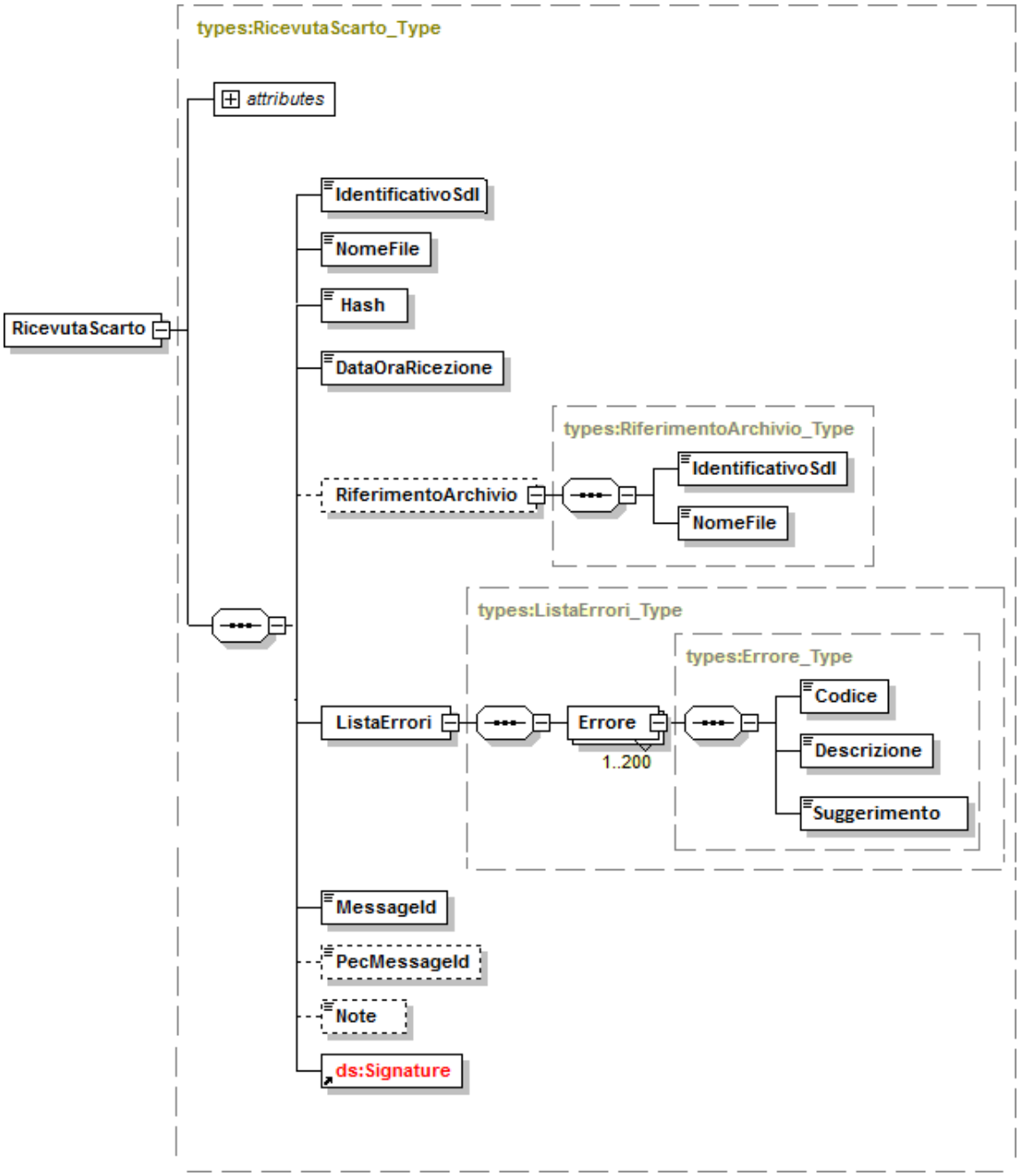


Figura 2

1.1.3 RICEVUTA DI IMPOSSIBILITÀ DI RECAPITO

È la ricevuta **inviata dal SdI al soggetto trasmittente** nei casi in cui fallisca l'operazione di consegna del file al destinatario.
Per tutti i canali trasmissivi essa è rappresentata da un file XML firmato (firma elettronica non qualificata) contenente le seguenti informazioni:

Elemento XML	*Descrizione funzionale*	*Formati e valori ammessi*	*Obbligatorietà e occorrenze*	*Dim. min-max*
IdentificativoSDI	Numero attribuito dal Sistema di Interscambio al file ricevuto	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
NomeFile	Nome attribuito al file secondo le regole riportate su Disciplinare Tecnico	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 50**
Hash	Hash del file trasmesso calcolato con algoritmo SHA-256	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**unbounded**
DataOraRicezione	Data e ora in cui il file è stato ricevuto dal Sistema di Interscambio	**Il formato della data è rappresentato secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD-HH:MM**	**<1.1>**	**16**
DataMessaADisposizione	Data entro la quale il file viene messo a disposizione nell'area riservata	**Il formato della data è rappresentato secondo il formato ISO 8601:2004, con la seguente precisione: YYYY-MM-DD**	**<1.1>**	**10**
RiferimentoArchivio	Opzionale. Valore presente nel caso di Ricevuta di consegna relativa a fattura appartenente a file archivio.	**Campo complesso**	**<0.1>**	
Descrizione	Opzionale. Descrizione delle motivazioni di mancata consegna	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**1 … 255**
MessageId	Identificativo del messaggio	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
PecMessageId	Opzionale. Presente solo nel caso di messaggi inviati con il canale PEC. Identificativo proprio del messaggio PEC	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**
Note	Opzionale. Campo contenente eventuali informazioni aggiuntive	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**

Tabella 3

La ricevuta è firmata mediante tecnologia XAdES, pertanto presenterà al suo interno, oltre gli elementi XML su indicati, il tag **ds:Signature**. Esso fa riferimento al namespace: http://www.w3.org/2000/09/xmldsig# .

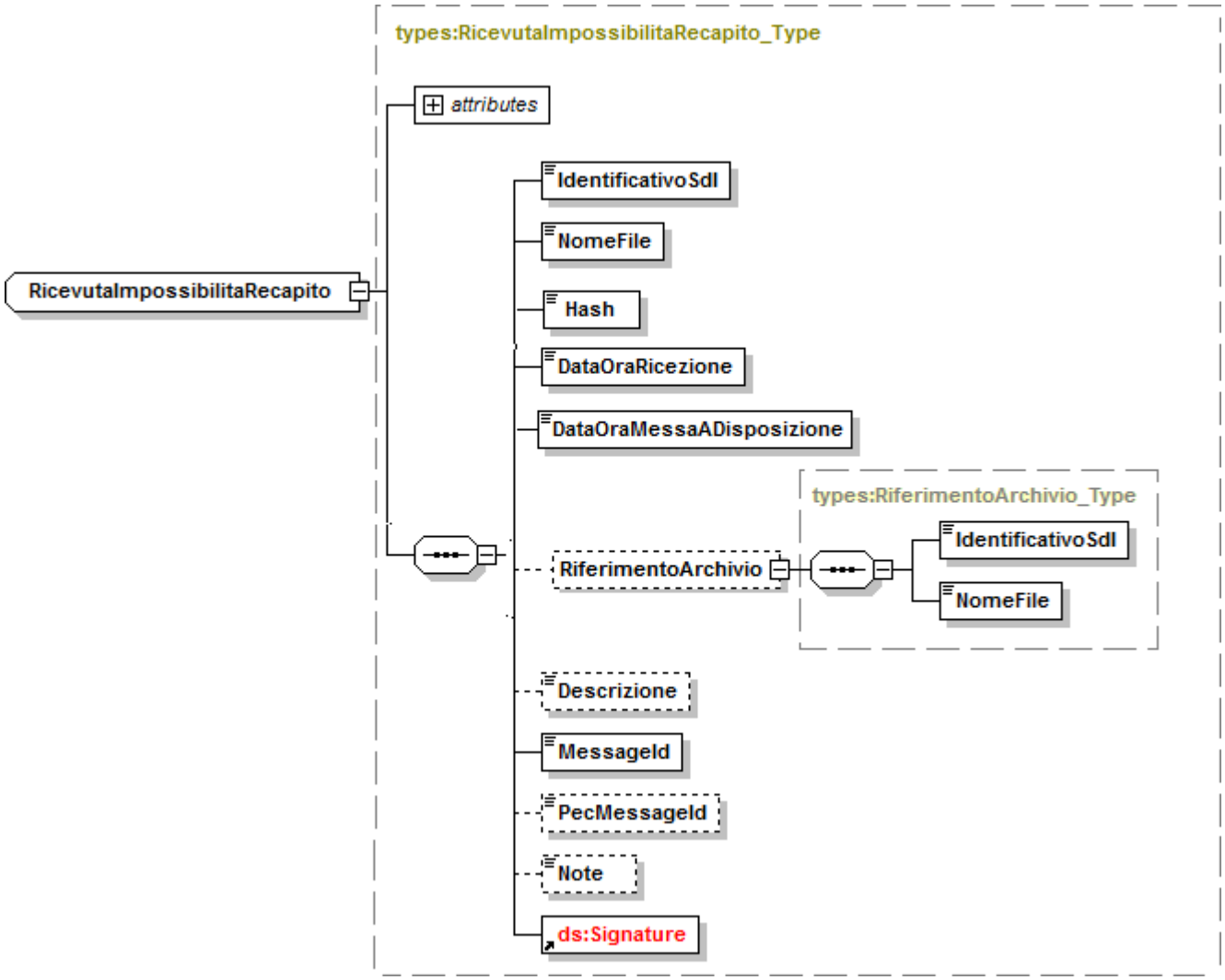


Figura 3

1.1.4 METADATI DEL FILE FATTURA AL DESTINATARIO

È il file **inviato dal SdI al soggetto ricevente** insieme al file fattura e contenente i dati principali di riferimento del file utili per l'elaborazione, ivi compreso l'identificativo del SdI.

Elemento XML	*Descrizione funzionale*	*Formati e valori ammessi*	*Obbligatorietà e occorrenze*	*Dim. min-max*
IdentificativoSDI	Numero attribuito dal Sistema di Interscambio al file ricevuto	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
NomeFile	Nome del file a cui si riferisce la notifica	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 50**
Hash	Hash del file trasmesso calcolato con algoritmo SHA-256	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**unbounded**
CodiceDestinatario	Codice del soggetto a cui è indirizzata la fattura	**Formato alfanumerico**	**<1,1>**	**1 … 7**
Formato	Identificativo della versione del formato fattura	**Formato alfanumerico**	**<1,1>**	**5**
TentativiInvio	Numero progressivo che identifica l'invio, normalmente vale 1, nel caso di più tentativi il progressivo viene incrementato	**Formato numerico**	**<1.1>**	**1**
MessageId	Identificativo del messaggio	**Formato alfanumerico**	**<1.1>**	**1 … 36**
Note	Opzionale. Campo contenente eventuali informazioni aggiuntive	**Formato alfanumerico**	**<0.1>**	**unbounded**

Tabella 4

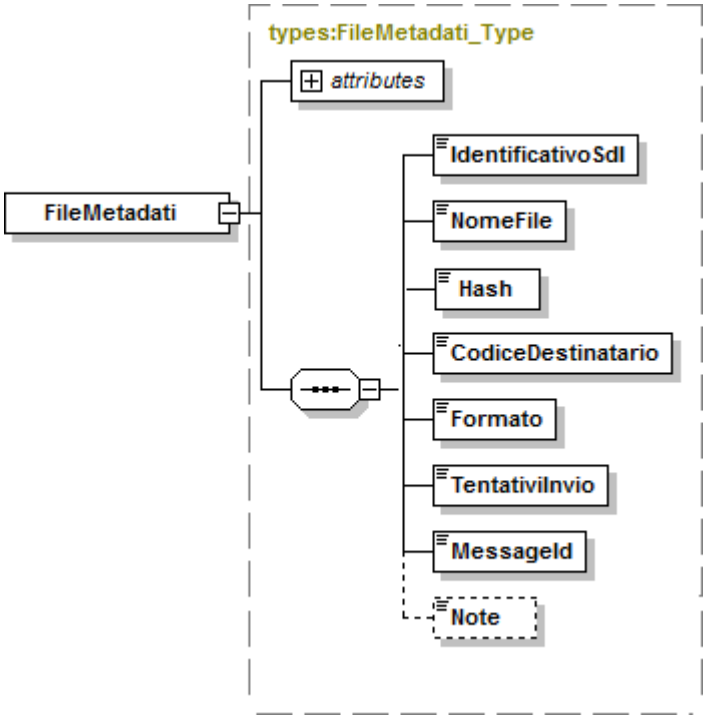

types:FileMetadati_Type
attributes
FileMetadati
IdentificativoSdI
NomeFile
Hash
CodiceDestinatario
Formato
TentativiInvio
MessageId
Note

Figura 4

1.2 SCHEMA XSD MESSAGGIFATTURATYPES_V1.0

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
	xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
	xmlns:types="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fattura/messaggi/v1.0"
	targetNamespace="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fattura/messaggi/v1.0"
	version="1.0">

	<xsd:import namespace="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
schemaLocation="http://www.w3.org/TR/2002/REC-xmldsig-core-20020212/xmldsig-core-schema.xsd"/>

	<!-- ================================================================== -->
	<!-- ELEMENTI PER TRASMITTENTI
		-->
	<!-- ================================================================== -->
	<xsd:element name="RicevutaConsegna" type="types:RicevutaConsegna_Type" />
	<xsd:element name="RicevutaScarto" type="types:RicevutaScarto_Type" />
	<xsd:element name="RicevutaImpossibilitaRecapito" type="types:RicevutaImpossibilitaRecapito_Type" />

	<!-- ================================================================== -->
	<!-- ELEMENTI PER RICEVENTI
			-->
	<!-- ================================================================== -->
	<xsd:element name="FileMetadati" type="types:FileMetadati_Type" />

	<!-- ================================================================== -->
	<!-- TIPI EXTRA PER TRASMITTENTI
		-->
	<!-- ================================================================== -->
	<xsd:complexType name="RicevutaConsegna_Type">
		<xsd:sequence>
			<xsd:element name="IdentificativoSdI" type="types:IdentificativoSdI_Type" />
			<xsd:element name="NomeFile" type="types:NomeFile_Type" />
			<xsd:element name="Hash" type="xsd:string" />
			<xsd:element name="DataOraRicezione" type="xsd:dateTime" />
			<xsd:element name="DataOraConsegna" type="xsd:dateTime" />
			<xsd:element name="Destinatario" type="types:Destinatario_Type"/>
			<xsd:element name="RiferimentoArchivio" type="types:RiferimentoArchivio_Type"
minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
			<xsd:element name="MessageId" type="types:MessageId_Type"/>
			<xsd:element name="PecMessageId" type="types:PecMessageId_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="1"/>
			<xsd:element name="Note" type="xsd:string" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
			<xsd:element ref="ds:Signature"/>
		</xsd:sequence>
		<xsd:attribute name="versione" type="types:Versione_Type" use="required" fixed="1.0"/>
		<xsd:attribute name="FlussoSemplificato" type="xsd:string" use="optional" fixed="Si"/>
	</xsd:complexType>

	<xsd:complexType name="RicevutaScarto_Type">
		<xsd:sequence>
			<xsd:element name="IdentificativoSdI" type="types:IdentificativoSdI_Type" />
			<xsd:element name="NomeFile" type="types:NomeFile_Type" />
```

```
                        <xsd:element name="Hash" type="xsd:string" />
                        <xsd:element name="DataOraRicezione" type="xsd:dateTime" />
                        <xsd:element name="RiferimentoArchivio" type="types:RiferimentoArchivio_Type"
minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="ListaErrori" type="types:ListaErrori_Type" />
                        <xsd:element name="MessageId" type="types:MessageId_Type"/>
                        <xsd:element name="PecMessageId" type="types:PecMessageId_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="Note" type="xsd:string" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element ref="ds:Signature"/>
                </xsd:sequence>
                <xsd:attribute name="versione" type="types:Versione_Type" use="required" fixed="1.0"/>
        </xsd:complexType>

        <xsd:complexType name="RicevutaImpossibilitaRecapito_Type">
                <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="IdentificativoSdI" type="types:IdentificativoSdI_Type" />
                        <xsd:element name="NomeFile" type="types:NomeFile_Type" />
                        <xsd:element name="Hash" type="xsd:string" />
                        <xsd:element name="DataOraRicezione" type="xsd:dateTime" />
                        <xsd:element name="DataMessaADisposizione" type="xsd:date" />
                        <xsd:element name="RiferimentoArchivio" type="types:RiferimentoArchivio_Type"
minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="Descrizione" type="types:Descrizione_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="MessageId" type="types:MessageId_Type"/>
                        <xsd:element name="PecMessageId" type="types:PecMessageId_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="Note" type="xsd:string" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element ref="ds:Signature"/>
                </xsd:sequence>
                <xsd:attribute name="versione" type="types:Versione_Type" use="required" fixed="1.0"/>
        </xsd:complexType>

        <xsd:complexType name="RiferimentoArchivio_Type">
                <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="IdentificativoSdI" type="types:IdentificativoSdI_Type" />
                        <xsd:element name="NomeFile" type="types:NomeFile_Type"/>
                </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>

        <xsd:complexType name="ListaErrori_Type">
        <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="Errore" type="types:Errore_Type" minOccurs="1"
maxOccurs="200"/>
                </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>

        <xsd:complexType name="Errore_Type">
        <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="Codice" type="types:CodiceErrore_Type" />
                        <xsd:element name="Descrizione" type="types:Descrizione_Type" />
                        <xsd:element name="Suggerimento" type="types:Suggerimento_Type" />
                </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
```

```
<xsd:simpleType name="CodiceErrore_Type">
	<xsd:restriction base="xsd:string">
		<xsd:minLength value="1" />
		<xsd:maxLength value="5" />
	</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>

<xsd:simpleType name="Suggerimento_Type">
	<xsd:restriction base="xsd:string">
		<xsd:maxLength value="2000" />
	</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- ================================================================= -->
<!-- TIPI PER RICEVENTI
                                    -->
<!-- ================================================================= -->
<xsd:complexType name="FileMetadati_Type">
	<xsd:sequence>
		<xsd:element  name="IdentificativoSdI"  type="types:IdentificativoSdI_Type"  />
		<xsd:element name="NomeFile" type="types:NomeFile_Type" />
		<xsd:element name="Hash" type="xsd:string" />
		<xsd:element  name="CodiceDestinatario"  type="types:CodiceDestinatario_Type"  />
		<xsd:element name="Formato" type="types:Formato_Type" />
		<xsd:element name="TentativiInvio" type="xsd:integer" />
		<xsd:element name="MessageId" type="types:MessageId_Type"/>
		<xsd:element name="Note" type="xsd:string" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
	</xsd:sequence>
	<xsd:attribute name="versione" type="types:Versione_Type" use="required" fixed="1.0"/>
</xsd:complexType>

<xsd:simpleType name="CodiceDestinatario_Type">
	<xsd:restriction base="xsd:string">
		<xsd:pattern  value="[A-Z0-9]{6,7}"/>
	</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>

<xsd:simpleType name="Formato_Type">
	<xsd:restriction base="xsd:string">
		<xsd:maxLength value="5"/>
	</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- ================================================================= -->
<!-- TIPI COMUNI
                                    -->
<!-- ================================================================= -->
<xsd:simpleType name="IdentificativoSdI_Type">
	<xsd:restriction base="xsd:string">
		<xsd:minLength value="1" />
		<xsd:maxLength value="36" />
	</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>

<xsd:simpleType name="NomeFile_Type">
	<xsd:restriction base="xsd:string">
```

```
                        <xsd:maxLength value="50" />
                    </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>

            <xsd:complexType name="RiferimentoFattura_Type">
                    <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="NumeroFattura" type="types:NumeroFattura_Type" />
                        <xsd:element name="AnnoFattura" type="types:AnnoFattura_Type" />
                        <xsd:element name="PosizioneFattura" type="xsd:positiveInteger" minOccurs="0"
maxOccurs="1" />
                    </xsd:sequence>
            </xsd:complexType>

            <xsd:simpleType name="NumeroFattura_Type">
                    <xsd:restriction base="xsd:normalizedString">
                        <xsd:pattern value="(\p{IsBasicLatin}{1,20})" />
                    </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>

            <xsd:simpleType name="AnnoFattura_Type">
                    <xsd:restriction base="xsd:nonNegativeInteger">
                    </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>

             <xsd:simpleType name="Descrizione_Type">
                     <xsd:restriction base="xsd:string">
                        <xsd:maxLength value="1000" />
                    </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>

             <xsd:simpleType name="MessageId_Type">
                     <xsd:restriction base="xsd:string">
                        <xsd:minLength value="1" />
                        <xsd:maxLength value="36" />
                    </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>

            <xsd:simpleType name="PecMessageId_Type">
                    <xsd:restriction base="xsd:string" />
            </xsd:simpleType>

            <xsd:simpleType name="Versione_Type">
                    <xsd:restriction base="xsd:string">
                        <xsd:maxLength value="5"/>
                    </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>

            <xsd:complexType name="Destinatario_Type">
                    <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="Codice" type="types:CodiceDestinatario_Type" />
                        <xsd:element name="Descrizione" type="xsd:string" minOccurs="0" />
                    </xsd:sequence>
            </xsd:complexType>
</xsd:schema>a
```