

NOTA INFORMATIVA

**Fatturazione
Elettronica tra
Privati (B2B)**

**Gestione degli
omaggi a clienti:
emissione di
autofattura TD27**

Le **cessioni gratuite di beni**, comunemente note come **omaggi**, che **rientrano** nell'attività propria dell'impresa rappresentano un aspetto significativo, e quindi è importante conoscere la normativa IVA associata a tali transazioni.

Se l'Azienda produce o commercializza il bene ceduto gratuitamente e questo bene rientra nell'attività propria dell'impresa, si applica la normativa IVA di seguito descritta.

Omaggi di prodotti commercializzati dall'impresa con rivalsa dell'IVA

L'Azienda può procedere **con la rivalsa** dell'IVA, cioè applicare l'IVA in fattura.

Questa IVA verrà pagata dal cliente e poi versata all'Erario dall'Azienda, ma il cliente ha il diritto di detrazione dell'IVA.

L'Azienda emette una fattura specificando l'addebito dell'IVA; in pratica dopo aver inserito la riga del prodotto ceduto gratuitamente si dovrà stornare la parte **imponibile** della merce in omaggio con una riga **non assoggettata** ad IVA (Art. 2 DPR 633/1972) e inserire la descrizione dell'operazione, per la fattura elettronica la dicitura può essere inserita in un campo testo, ad esempio: "**cessione gratuita con esercizio della rivalsa dell'IVA**".

Il cliente annota la fattura ricevuta nel registro IVA acquisti e può esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA.

Omaggi di prodotti commercializzati dall'impresa senza rivalsa dell'IVA

Se l'Azienda decide di **non operare** la rivalsa dell'IVA per gli omaggi, può seguire una delle seguenti modalità operative alternative:

· Emissione di fattura ordinaria

L'Azienda emette una fattura ma non esercita la rivalsa, specificando questa scelta nella fattura con una dicitura adeguata, per la fattura elettronica la descrizione può essere inserita in un campo testo, ad esempio: "**cessione gratuita senza rivalsa ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 633/1972**".

Dal punto di vista operativo nel documento andrà inserita la riga del prodotto assoggettata all'aliquota di competenza e una riga di **storno dell'intero** importo (**imponibile + imposta**) **non soggetta** ad IVA (Art. 2 DPR 633/1972); la fattura risulterà con totale uguale a zero se include solo il prodotto in omaggio.

- **Tenuta e annotazione sul registro omaggi**

L'Azienda tiene un registro omaggi, che non richiede bollo, riportante l'importo totale dei valori normali delle cessioni gratuite effettuate in ciascun giorno distinto per aliquota e l'ammontare globale dell'IVA distinta per aliquota.

L'imposta corrispondente dovrà essere versata all'Erario.

- **Emissione di autofattura per cessione gratuita senza rivalsa dell'IVA (TD27)**

L'Azienda può emettere una autofattura, per **singola** cessione gratuita o **riepilogativa mensile** per tutte le cessioni del mese, contenente il **valore normale** dei beni ceduti, le aliquote IVA **applicabili** e le relative imposte.

Si utilizza la definizione "**autofattura**" per indicare l'emissione da parte dell'Azienda di una fattura differita di vendita, della serie ordinaria, che riporta come Cliente l'**Azienda stessa** che di conseguenza risulterà contemporaneamente **Cedente/Prestatore** e **Cessionario/Committente**.

L'imponibile della fattura incrementa il **volume d'affari IVA**.

La fattura e l'IVA dovranno essere annotate **solo** nel registro **IVA** delle **vendite**.

Nel caso in cui l'impresa decida di **non esercitare** la rivalsa, indipendentemente dalla modalità utilizzata (fattura senza rivalsa, autofattura o tenuta del registro) l'IVA **rimane a carico** del soggetto che ha ceduto i beni, che la **verserà** all'Erario e dovrà essere trattata contabilmente come un **costo indeducibile**.

Documento di trasporto

Gli omaggi di beni che rientrano nell'attività propria dell'impresa **richiedono** l'emissione del **documento di trasporto** (DDT, Bolla Fiscale, ecc.) per evitare la presunzione di **cessione irregolare** sia per il venditore che per il destinatario dei beni.

È opportuno che il documento di trasporto riporti esplicitamente, nella **causale del trasporto**, l'**omaggio** o la **cessione gratuita**, e sia distinto da quello di altri prodotti contestualmente venduti.

La presente nota illustra le impostazioni, l'inserimento e l'elaborazione della **autofattura TD27** per la cessione gratuita **senza rivalsa** dell'IVA, che si ritiene l'opzione più **semplice** e **meno soggetta ad errori** di compilazione tra quelle previste ed in precedenza elencate.

1) Impostazione della Causale Documento per la Fattura TD27

Nella **Tabella Causali Fatture Differite Emesse** deve essere inserita la voce corrispondente alla **Tipologia Documento** prevista nella specifica tabella della fatturazione elettronica: **TD27**.

La causale sarà associata al **Registro IVA delle Fatture Differite** ordinarie normalmente utilizzato per le vendite, compilando opportunamente il campo **Causale Primanota**.

Nella figura successiva la compilazione della maschera **Friendly** della procedura di gestione delle tabelle.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 May 2025 - 09:30
(I)NQUIRE                               Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/454848>--+
|-----Causali Fatture Differite-----|
| Voce 330 TD27 - FATT. CESSIONE GRATUITA |
|-----|
| Operazione Relativa a          C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione                P      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore              R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino        N      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino     99     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento     N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota                1     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale   N      (vedi nota)
| Nota [N] = Nessuna Specificita`,   [O] = Fattura per Corrispettivi,
|   [J] = Fattura Merce in Omaggio,  [A] = Fattura L.Fin. 2007 (R.A. 4%),
|   [F] = Fattura Fidelity Card,     [S] = Scarico Componenti Dist. Base,
|   [X] = Fattura C.Deposito Interno, [Y] = Fattura C.Deposito Esterno,
|   [I] = Fattura Integrativa R.C.,  [E] = Autofattura Emessa,
|   [L] = Fattura verso la Pubblica Amministrazione.
|-----|
+-----ADEL-Srl-----+
```

Si osservino i parametri della causale inserita:

- l'operazione riguarda i **Clienti** nella fattispecie l'Azienda utente;
- ha segno **Positivo** perché relativa a fattura;
- la fattura è relativa ad un **Ricavo**;
- **non** è prevista **movimentazione di magazzino**, campi **Movimentazione Magazzino = N** e **Causale Movimento Magazzino = 99** oppure **0**;
- il valore **1** nel campo **Causale Primanota** indica che la fattura sarà contabilizzata come una normale Fattura Differita, si verifichi il dato presente nella causale documento standard **Ns. Fattura Differita**;
- il campo **Flag Controllo Procedurale = N (Nessuna Specificità)** permette la creazione del flusso in formato XML, con le caratteristiche richieste dalle specifiche dell'Agenzia delle Entrate, e l'invio al **Sistema di Interscambio (SdI)**.
Non utilizzare il valore **[J] = Fattura Merce in Omaggio** perché **non conforme** all'emissione del Tipo Documento **TD27**.

Ritornati nella prima pagina, inserire il Tipo Documento **TD27** della fattura per cessione gratuita nel campo **Codice PA**.

```
| Token |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
| ^     |
|-----|
| Codice PA TD27 Fattura per autoconsumo o per |
|-----|
+-----ADEL-Srl-----+
```

In ambiente gestionale la **Tabella Tipo Documento** per la fatturazione elettronica, cui fa riferimento il campo **Codice PA**, contiene il codice **TD27** e la descrizione estesa per lo scopo previsto.

```
(itptd100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 May 2025 - 09:48
                                Tabella Tipo Documento
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.8.4/geaoil/FG/528610>--+
|-----Sort per Codice-----|
| CODICE  DESCRIZIONE          |
| TD24    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.a) |
| TD25    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.b) |
| TD26    Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art.36) |
| TD27    Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite |
| TD28    Acquisti con IVA da San Marino (f.cartacea) o da soggetto non reside |
| TD29    Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (art.8 c.6, D.Lgs |
|-----ADEL-Srl-----|
```

2) Inserimento ed elaborazione della Fattura TD27

Nell'esempio sviluppato nel paragrafo si emette una fattura per una singola cessione gratuita, nel caso si trattasse di un documento riepilogativo saranno presenti più righe riferite alle cessioni gratuite del periodo.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 May 2025 - 10:50
(A)DD
                                Emissione Fatture Differite
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.144.110/geaoil/FG/438382>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0 |
|-----|
| Fasi/Stati:  Iniziale |
| Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE |
| Progressivo  0      Data 20/05/2025 |
| Causale      330 TD27 - FATT. CESSIONE GRATUITA |
| Nota        Cessione gratuita Maggio 2025 |
| Cliente     99990 Rag. Soc. ADEL S.r.l. |
|                               Indirizzo VIA MALTA 12/H |
| Cap 25124 Loc. BRESCIA |
| Valuta      0      - |
| Agente     10      UFFICIO |
| Condizione Pagamento 900 CORRISPETTIVO NON DOVUTO |
| Sconto Finanziario 0      - |
| Operazione c/o Banca 0 |
|-----|
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl-----|
```

Nell'inserimento della testata si ricorda che nella compilazione dei campi:

- la **Causale** deve essere quella predisposta per il Tipo Documento **TD27**;
- nella **Nota** è suggerito di inserire il riferimento alla cessione gratuita che sarà trasferito anche nella registrazione contabile;
- il **Cliente** deve essere l'Azienda e il Codice utilizzato deve contenere nella sua anagrafica il **Codice Univoco** o la **PEC** per il recapito della fattura elettronica.
- la **Condizione Pagamento** utilizzata non deve creare la partita aperta.

Nella compilazione del corpo documento per ogni riga di prodotto:

- inserire gli estremi del **documento di consegna** nei campi specifici;
- il **Codice Articolo**, la **Quantità** ceduta gratuitamente e il **Prezzo** da intendersi non come il valore di listino ma, come dice la normativa, "*deve contenere l'indicazione del valore normale dei beni*";
- il **Codice IVA** applicato deve essere quello di normale imposizione del bene.

```

(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 May 2025 - 10:50
(A) DD           Emissione Fatture Differite
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.144.110/geaoil/FG/438382>--+
| Fattura FD / 0 Data 20/05/2025 ADEL S.r.l.
| Ordine 0 Data
| Bolla DDT / 548 Data 09/05/2025 Dens. Reale
| Centro di Ricavo 1 DEPOSITO 1 Dens. 15 Gr.
| Add COD.ARTICOLO DESCRIZIONE U.M. QUANTITA`
| 1 200L1 MOBIL SUPER OIL 15/40 N 6,000
|
| ( . . . . . )
|
| Contenitori Bol: [S/N] S RECIPIENTI: Tipo LATT Numero 6
| Peso Kg 5,340 Accisa 0 -
| Prezzo 6,00000 Sconto 0 -
| IVA 22 IVA 22%
| Tot. Imponibile 0,00 Provv. 999 -
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

Nel caso si trattasse di una fattura **riepilogativa** di più cessioni ripetere l’inserimento per ogni evento.

Il documento inserito è pronto per le successive elaborazioni:

- **Protocollatura e Stampa**, per l’assegnazione del numero;
- **Creazione e Invio** del flusso telematico della Fattura Elettronica B2B;
- **Contabilizzazione** della fattura.

Si presume che la fattura inviata **non** sarà **recapitata** all’Azienda, se recapitata **non** dovrà essere registrata negli acquisti, è possibile **stampare** il formato elettronico con l’applicazione AssoInvoice di Assosoftware.

Nella figura successiva il formato elettronico della fattura per cessione gratuita illustrata come esempio nella presente Nota Informativa.

Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01164000174 Codice fiscale: 01164000174 Denominazione: Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0 Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: VIA MALTA 12/H Comune: BRESCIA Provincia: BS Cap: 25124 Nazione: IT Telefono: 030223614 Email: amministrazione@adelsystems.it		Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01164000174 Denominazione: ADEL S.r.l. Indirizzo: VIA MALTA 12/H Comune: BRESCIA Provincia: BS Cap: 25124 Nazione: IT					
Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario			
TD27 fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa		55003	20-05-2025				
Causale							
TD27 - FATT. CESSIONE GRATUITA							
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
200L1 (ART)	DDT 548 del 09-05-2025 MOBIL SUPER OIL 15/40 - N.C. 2710.19.81 - n. 6 LATT. T.1 - Peso KG: 5,340 Contr. Oli Esausti: 5,340 Kg a 0,15000 E/Kg (AC)	6,00	6,00	N		22,00	36,00
			0,80			22,00	0,80
RIEPILOGHI IVA E TOTALI							
esigibilità iva / riferimenti normativi		%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta
I (esigibilità immediata) IVA 22%		22,00			36,80		8,10
Importo bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento			
				44,90			
Modalità pagamento		Dettagli		Scadenze		Importo	
MP01 Contanti		Codice pagamento 900 - CORRISPETTIVO NON DOVUTO		Data scadenza 20-05-2025		44,90	

3) Rilevazione contabile della cessione gratuita

Per completare l'operazione occorre procedere alla **chiusura** del **Cliente** associato all'**Azienda** nei confronti del quale è stata emessa la fattura **TD27** di rilevazione della **cessione gratuita**.

Questo avviene attraverso l'inserimento di una **Primanota** che provvede a:

- **chiudere** il Cliente in **Avere**;
- **rilevare** l'**IVA** come **Costo Indeducibile** in **Dare**;
- **stornare** il Ricavo dei prodotti ceduti gratuitamente in **Dare**;

Nell'esempio sviluppato in questa nota si utilizza una **Causale Contabile** appositamente codificata e la cui impostazione è illustrata nelle figure successive.

```
(s1caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 May 2025 - 15:45
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.42.32/geaoil/FG/434400>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      14     Descrizione  GIROCONTO OMAGGIO A CLIENTE
| Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C      Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
|-----|
| Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o N (Registro)
| Imposta       : [D]ebito, [C]redito, [N]o      N (Liquidazione)
| Totali IVA     : [S]i, [N]o                    N (Elaborazione)
| Spesometro    : [S]i, [N]o                    N (Inclusione)
| Dati Fatture  : [F], [C], [D], [B], [R], [N]essuno N (Tipo Operazione)
| (a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni  0 -
|-----|
| OPERATIVITA` PARTITE APERTE / EFFETTI / BANCHE / AUTOMATISMI
| Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o C
| Liquidita`   : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o      P
| Conteggio Effetti: [S]i, [N]o N      Conteggio Insoluti : [S]i, [N]o N
| Causale Primanota Subordinata 0      Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
| (120) Causale Movimento Banca 0      -
|-----|
|-----ADEL-Srl-----
```

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 May 2025 - 15:46
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.42.32/geaoil/FG/434400>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      14     Descrizione  GIROCONTO OMAGGIO A CLIENTE
| Indice       1
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
| Mastro (a1 ) 0      -
| Intermedio   0      -
| Conto        0      -
| Imputazione: [D]are, [A]vere  A
|-----|
| (*) (*) % RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      100     Imponibile 0
| IVA Detraibile 0     IVA Indetraibile 0
| Esente      0      Non Imponibile 0
|-----|
| Causale      14     Descrizione  GIROCONTO OMAGGIO A CLIENTE
| Indice       2
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
| Mastro (a1 ) 67     SPESE INDEDUCIBILI
| Intermedio   3     SPESE VARIE E DIVERSE INDEDUCIBILI
| Conto        1     SPESE VARIE E DIVERSE INDEDUCIBILI
| Imputazione: [D]are, [A]vere  D
|-----|
| (*) (*) % RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      0      Imponibile 0
| IVA Detraibile 0     IVA Indetraibile 0
| Esente      0      Non Imponibile 0
|-----|
|-----ADEL-Srl-----
```


Nell'impostazione della Causale è stato inserito, senza caricamento automatico dei valori, il Conto dei **Costi Indeducibili** quale promemoria in fase di registrazione; il Conto di **Ricavo** non è stato inserito in quanto dipendente dal prodotto ceduto gratuitamente.


Di seguito l'esempio della registrazione contabile conseguente alla fattura inserita nel Capitolo 2.

```
(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 May 2025 - 16:21
(A) DD              Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.43.28/geaoil/FG/499728>+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Fasi/Stati:      Iniziale
|-----|
| Progressivo      0           Data Registrazione   20/05/2025
|-----|
| Causale          14       GIROCONTO OMAGGIO A CLIENTE
| Nota Aggiuntiva
| Importo Operazione           44,90
|-----|
| LIBRO GIORNALE:  Numero           Pagina
|-----|
| ESTREMI DOCUMENTO: Data Fattura 20/05/2025 Numero 55003
| Cliente          99990      Rag. Soc. ADEL S.r.l.
|                               Indirizzo VIA MALTA 12/H
| Cap 25124 Loc. BRESCIA                               Prov. BS Stato
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-
```

```
(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 May 2025 - 16:21
(A) DD              Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.43.28/geaoil/FG/499728>+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Causale          GIROCONTO OMAGGIO A CLIENTE
| No. CONTO        DENOMINAZIONE                                D/A           IMPORTO
|-----|-----|-----|-----|
| 1  7 .1 .2  .99990 ADEL S.r.l.                               A           44,90
| 2  67.3 .1                               SPESE VARIE E DIVERSE INDEDUCIBILI D           8,10
| 3  80.6 .2                               VENDITE LUBRIFICANTI -DEPOSITO 1 D           36,80
|-----|-----|-----|-----|
|                               ( . . . . . )
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-
```

o o o o o o

 I codici utilizzati nella descrizione sono coerenti con l'impianto del database dimostrativo installato in ADEL S.r.l. e possono richiedere valori diversi nell'impianto dati dell'Azienda utente.

 I moduli applicativi aggiornati sono già in esercizio.
Il Servizio Software rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e/o suggerimenti per la soluzione di casi particolari inerenti l'argomento trattato.

=====
Fine documento
=====