

Come emettere Documento (TD27) Fattura per Autoconsumo o per Cessioni Gratuite Senza Rivalsa

(in corsivo i riferimenti alla [Guida Fatturazione Elettronica vers. 1.10 del 1 aprile 25](#))

Il codice **TD27**, nel contesto della fatturazione elettronica, identifica una "Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa". In pratica, viene utilizzato quando un'azienda effettua una cessione di beni o servizi a sé stessa (autoconsumo) o quando effettua una cessione gratuita di beni o servizi oggetto della propria attività, **per la quale ha l'obbligo di versare l'Iva all'erario** ma può optare di NON addebitare l'iva al cliente (senza rivalsa).

N.B.: qualora **la cessione sia con rivalsa**, va adoperato il tipo documento **TD01** o il **TD24** se c'è DDT.

Compilazione del documento (rif. [Guida Fatturazione Elettronica vers. 1.10 del 1 aprile 25](#))

Blocco <**CedentePrestatore**> e Blocco <**CessionarioComittente**> : dati del soggetto che emette l'autofattura.

Nel campo **2.1.1.3 <Data>** della sezione <**DatiGenerali**> del file della fattura elettronica deve essere riportata la data di effettuazione dell'operazione. Se si tratta di autofattura riepilogativa, può essere la data dell'ultima operazione o comunque una data del mese.

Indicazione di imponibile e imposta.

Campo **2.1.1.4 <Numero>**: si dovrà inserire la numerazione progressiva delle fatture emesse dal soggetto che sta integrando il documento.

Registrazione della fattura

Il **documento** trasmesso con TD27 è **annotato nel solo registro delle fatture emesse**.

1. Creazione causale apposita

In **Causali di Contabilità (C 1-1-6)** caricare una nuova causale come nell'esempio:

The screenshot shows the 'Causali contabili' window with the following configuration:

- Codice:** 0004
- Descrizione:** Ft Autocons./Ces.Gratuite senza Rivalsa
- Appartenenza:** C Cliente
- Tipo Documento:** 0 Fattura
- Caus. controp.:** [Yellow box]
- <TipoDocumento> su file XML:** TD27 fattura per autoconsumo o per cessioni gr
- Options:**
 - Movimento ai soli fini gestionali
 - Gestione riferimento contratto
 - Gestione Data 2
 - Dati aggiuntivi su registrazione
- IVA:**
 - Descr. registro:** [Empty]
 - Sez.IVA abbinata:** 0
 - Verifica importi in Registrazione in prima nota
- Contropartite:**
 - Segno:** D Dare
 - Codice Partita:** 104000000 CREDITI VICLIENI ITALIA
 - Codice Controp.:** 401000000 VENDITE E RICAVI ACCESS.

2. Definire gli omaggi

In **Codici Conto Fissi (C 1-1-A)**, per una corretta contabilizzazione della fattura è necessario impostare gli omaggi nei campi dedicati.

Codice	Descrizione	Conto	Descrizione
A028	Omaggi con rivalsa IVA	304000041	OMAGGI A CLIENTI
A029	Omaggi senza rivalsa IVA	304000041	OMAGGI A CLIENTI
A031	C/IVA su omg senza rivalsa	304000041	OMAGGI A CLIENTI

3. Caricamento Anagrafica "Cliente"

In **Clients (V 1-1-1)** creare una nuova anagrafica con i dati della propria azienda, perché come da specifiche dell'Agenzia delle Entrate, il Cessionario/Committente deve essere il soggetto che emette la fattura TD27.

Codice 03489 **Ragione sociale** SIWARE ITALIA S.r.l.

Scheda cliente | Persona fisica | Dati sui documenti | Altri dati e fatturazione | Indirizzi diversi | Note | Vendite / ordini | Conti | Iva

Dati aggiuntivi _____ **Mastro** _____

Indirizzo Corso Unione Sovietica 612/15/C **Pers. giur./ fisica** G persona giuridica

C.A.P. Città Pr. 10135 TORINO TO **Italia / Estero** I Italia

Nazione _____ **Partita IVA** 08302280014 **Part. IVA estero** _____

Cod. fiscale 08302280014 **Telefoni** 011/347.36.96 **Fax** _____ **Telex** _____

E-mail info@siware.it

- Verificare che il campo **codice destinatario "SDI"** sia compilato.

4. Codice Iva

E' consigliabile ma non obbligatorio, creare un codice iva (**C 1-1-4**) dedicato, es. Iva 22% omaggio senza rivalsa, utile per differenziare gli imponibili omaggi e l'iva omaggio dalle altre operazioni.

Codice 0012 **Descrizione** 22%OM.S.RI

Scheda anagrafica | **Progressivi**

Des. aggiuntiva 22% OMAGGIO SENZA RIVALSA

Aliquota % 22

Indetraibilità % 0

Conto indetraib. _____

Per fatture acquisto intraCEE

Versamento differito

Transazioni servizi intraCEE

5. Emissione del documento

In fase di emissione del documento occorre indicare la "Causale Contabile" codificata come indicato al [punto 1](#)) e il codice cliente della propria azienda (vedi [punto 3](#)):

La **Data** va compilata con la data di effettuazione dell'operazione e se si tratta di autofattura riepilogativa, può essere la data dell'ultima operazione oppure una data del mese.

In **Dettagli** dopo aver inserito il codice articolo oppure il "\$" (fuori magazzino), eseguire doppio click col tasto sinistro del mouse si attiverà videata, impostare l'imponibile, definire il "**Tipo di riga**" omaggio senza rivalsa (**\$ON**) ed eventualmente il codice Iva dedicato.

Al termine dell'inserimento del documento in gestione si avrà il seguente risultato:

Emissione bolle - 1306

Inserimento Fattura Immediata

Rif.Int. Sezione **1** Data **29-07-25**

Ultimo prezzo Teorico Giacenza

Deposito 003 PZ

Mag.centrale PZ

IVA competenza mese precedente
 Documento definitivo

Cliente **03489** SIWARE ITALIA S.r.l.

Rif.Ord.esterno del

Fattura n° del **29-07-25**

Ult.prz.consiglio

Dettagli | **Dati commerciali** | Trasporto | Spese e totali iva | Scheda trasporto | Scheda tecnica | Opzioni (eQuilibra)

Riga	Articolo	Descrizione	UM	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo un.ivato	Prezzo un. sc.	Valore da scontare	Valore totale	SM	Sconto	Aliquota	Deposito	Controp.	Prov./A
1	ARTICOLO A	ARTICOLO A	PZ	1.000	50.000	50.00	0.000	50.000	0.000	S		0012	003	SON	
2	ARTICOLO B	ARTICOLO B	PZ	1.000	20.000	20.00	0.000	20.000	0.000	S		0012	003	SON	
Tot Imponibile - Tot. Iva a zero									Omaggi senza rivalsa						

Qta totale Imponibile IVA Tot.documento

NB. : potrebbe essere necessario personalizzare la stampa della Fattura di cortesia.

6. Spedizione della fattura a SDI

Procedere come per le altre fatture all'invio a SDI dal programma **Fattura PA B2b/B2C (V 3-B)**. Il documento risulterà con tipo documento **TD27**.

Fattura PA / b2b / b2c - 1459

Fatture attive | Fatture passive | Opzioni sistema

Sezione **0**

Visualizza una riga per fattura **4 fatture da inviare (ID conservazione=0), la più vecchia è del 23-07-25**

Cliente	Ragione Sociale	Tipo documento	Sezione	Num. documento	Data documento	Valore Totale	Selezionato	Progressivo invio	Descrizio. errore	T. pag.	Forma pag.	Descrizione Forma pag.	Banca fattura	Descrizione Banca fattura	IBAN	ABI
03489	SIWARE ITALIA S.r.l.	Fattura (TD27)	1	4/1	29-07-25	0.00	Si	0		D	01	R.D.	0			

MITTENTE

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT-08302280014
 Codice fiscale: 08302280014
 Denominazione: SIWARE ITALIA S.r.l.
 Regime fiscale: RF01 (ordinario)
 Indirizzo: C.Unione Sovietica 612
 Comune: TORINO Provincia: TO
 Cap: 10135 Nazione: IT

DESTINATARIO

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT-08302280014
 Codice fiscale: 08302280014
 Denominazione: SIWARE ITALIA S.r.l.
 Indirizzo: Corso Unione Sovietica 612/15/C
 Comune: TORINO Provincia: TO
 Cap: 10135 Nazione: IT

TIPOLOGIA DOCUMENTO	CAUSALE	ART73	NUMERO FATTURA	DATA	CODICE DESTINATARIO			
TD27 (Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa)			4/1	29-07-2025	0000000			
N. ORDINE ACQUISTO	DATA	COMMESSA	CUP	CIG	LINEA A CUI SI RIFERISCE			
R	COD.ARTICOLO	DESCRIZIONE	QUANTITA	PREZZO UNITARIO	UM	SC.MAG.	%IVA	PREZZO TOTALE
1	ARTICOLO A	ARTICOLO A (SC) Omaggio senza rivalsa #OS#1.00	1,00	50,00	PZ		22,00	50,00
2		Storno valori omaggi senza rivalsa IVA Storno omaggio #50# StornoOmaggio #1#		-50,00			22,00	-50,00
3	ARTICOLO B	ARTICOLO B (SC) Omaggio senza rivalsa #OS#3.00	1,00	20,00	PZ		22,00	20,00
4		Storno valori omaggi senza rivalsa IVA Storno omaggio #50# StornoOmaggio #3#		-20,00			22,00	-20,00

DATI RIEPILOGO	%IVA	SPESE ACCESSORIE	TOTALE IMPOSTA	TOTALE IMPONIBILE
(esigibilità immediata)	22,00		-15,40	-70,00
	22,00	0,00	15,40	70,00
IMPORTO BOLLO	SC.MAG.	VALUTA	ARR.	TOTALE FATTURA
		EUR		0,00

Dopo aver inviato a SDI l'autofattura **TD27** sarà poi visualizzata in fatture passive come riga gialla, completando così il giro dell'autofattura.

Come già specificato precedentemente l'autofattura **TD27** deve comparire solo sul registro vendite.

7. Contabilizzazione dell'autofattura TD27

Contabilizzando l'autofattura con **Importazione Fatture (C 5-1-1)**, in prima nota sarà rilevata l'iva a debito che l'azienda deve versare.

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 81931

Sezione 1 Causale 0004 FTAutocons.Ces.Grattuit del 29-07-25

Documento riepilogativo
 Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente 03489 SIWARE ITALIA S.r.l.
 Num. prog. 4 del 29-07-25 Num. documen. 4/1 Forma pagamento 01 R.D. Lett. interna Anno 0

Totale documento 85.40

E IVA IVADL 83/12 N

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
70.00	0022	IVA 22%	NO	NORMALE	15.40		85.40

E CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. prog.	del	Num. fatt.	Ratei/ Risconti	Saldo conto
FLAutocons.Ces.Grattuita	104003489	SIWARE ITALIA S.r.l.	85.40	D	4	29-07-25	4/1	No	0.00
FLAutocons.Ces.Grattuit	205000001	IVA A DEBITO	15.40	A	4	29-07-25	4/1	No	-855.80
FLAutocons.Ces.Grattuit	401000005	RICAVI DIVERSI	70.00	A	4	29-07-25	4/1	No	-70.00
Omaggio senza rivalsa IV	304000041	OMAGGI A CLIENTI	70.00	D	4	29-07-25	4/1	No	85.40
C/IVA su omg senza rivalsa	304000041	OMAGGI A CLIENTI	15.40	D	4	29-07-25	4/1	No	85.40
Omaggio con senza rivalsa	104003489	SIWARE ITALIA S.r.l.	85.40	A	4	29-07-25	4/1	No	0.00

Scadenze Sbilancio scadenze 0.00

C/F	Cli/For	Descrizione Cli/For	Anno	Protocollo	Importo	Dt. Scad.	Segno	Tipo pag.	Serie pag.	Descrizione aggiuntiva	Descrizione Tipo pag.	Dt. sostituto	Banca tesoreria	Ritenuta	D/S
C	03489	SIWARE ITALIA S.r.l.	0		0.00	--	D				Non valido	--		0.00	