

DONNINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Viale da Verrazzano 7 - 54036 MARINA DI CARRARA/MS

Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478

Cod.fisc. e part. iva 00705190452 sofimsrl@tin.it - www.donniniassociati.it



Carrara, 27 novembre 2020
DF/

Spett.le Ditta/Società/Sig.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato una nuova versione del tracciato xml della fattura elettronica che prevede tra le altre modifiche, [l'introduzione di un maggior grado di dettaglio dei codici "Natura operazione" e "Tipo documento"](#).

Il nuovo tracciato è **obbligatorio dal 1° gennaio 2021** per tutti i soggetti passivi IVA tenuti all'emissione delle e-fatture; sino a tale data potrà essere utilizzato facoltativamente.

Riportiamo di seguito le nuove tabelle di riferimento, complete di informazioni integrative e note di commento, così da avere i parametri per aggiornare le tabelle dei codici iva nei programmi di fatturazione e contabilità.

NATURA OPERAZIONE

Definisce la natura delle operazioni che non rientrano tra quelle imponibili o i casi di inversione contabile; viene ampliato il numero dei codici (in neretto quelli di nuova istituzione), che sino adesso variavano da N1 a N7.

Codice	Descrizione
N1	Escluse ex art. 15
N2	Non soggette (non più valido dal 1 Gen 2021)
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7- septies del DPR 633/72 (operazioni effettuate che sono escluse da IVA per mancanza del presupposto territoriale)
N2.2	non soggette – altri casi (ad es. per mancanza del presupposto oggettivo di cui agli artt. 2 e 3 del D.P.R. n. 633/1972)
N3	non imponibili (non più valido dal 1 Gen 2021)
N3.1	non imponibili – esportazioni casistiche di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 633/1972
N3.2	non imponibili – cessioni intra-UE
N3.3	non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ad esempio operazioni di cui all'art. 8-bis del D.P.R. n. 633/1972
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

N6	inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti) (non più valido dal 1 Gen 2021)
N6.1	inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero operazioni di cui all'art. 74 del D.P.R. n. 633/1972
N6.2	inversione contabile – cessione di oro e argento puro
N6.3	inversione contabile – subappalto nel settore edile operazioni di cui all'art. 17, comma 6, lett. a) del D.P.R. n. 633/1972
N6.4	inversione contabile – cessione di fabbricati operazioni di cui all'art. 17, comma 6, lett. a-bis) del D.P.R. n. 633/1972
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 operazioni di cui all'art. 17, comma 6, lett. a-ter) del D.P.R. n. 633/1972
N6.8	inversione contabile – operazioni settore energetico
N6.9	inversione contabile – altri casi acquisti di beni ovvero servizi effettuati in Italia da soggetti non residenti. Casistiche di cui all'art. 17, comma 2, del D.P.R. n. 633/1972
N7	IVA assoluta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

NUOVI CODICI TIPO DOCUMENTO

Vengono in modo analogo incrementate le informazioni afferenti al campo **“Tipo documento”** del tracciato xml; in neretto quelli di nuova istituzione:

Codice	Descrizione
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 (ad es. servizi nel subappalto edile o acquisto di rottami-cascami)
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero (da utilizzare per acquisti di servizi territorialmente rilevanti ai fini IVA in Italia qualora il fornitore sia un soggetto passivo stabilito ai fini IVA in altro Paese della UE ovvero in un Paese extra-UE)
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72 (da utilizzare in presenza di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti)
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93) - caso del mancato ricevimento della fattura entro quattro mesi
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.21, comma 4, lett. a) (cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto)

TD25	Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b) (cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente)
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa
	<p>Nota: tra i diversi nuovi codici [TipoDocumento] sono stati introdotti quelli da TD16 a TD19 che riguardano il <i>reverse charge</i> (sia interno che esterno) ovvero <i>l'autofattura esterna</i> (operazioni territorialmente rilevanti ai fini IVA in Italia qualora il fornitore sia un soggetto passivo stabilito in un Paese extra-UE) <u>con trasmissione allo Sdl.</u></p> <p>Occorre quindi utilizzare tali nuovi codici se si intende procedere con l'integrazione/autofattura delle fatture dei fornitori attraverso la predisposizione dei documenti da trasmettere mediante Sdl.</p> <p>Rimane comunque ferma la facoltà di procedere con l'integrazione/autofattura senza alcuna trasmissione al Sdl predisponendo, ad esempio, un altro documento, da allegare al file della fattura da integrare, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della stessa secondo quanto già chiarito dall'Agenzia delle Entrate (cfr. circolare n. 14/E del 17 giugno 2019; risoluzione n. 46/E del 10 aprile 2017).</p> <p>In questi casi, qualora dunque non si trasmettano attraverso il Sdl i documenti relativi all'integrazione/autofattura, permane l'obbligo comunicativo di cui all'art. 1, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 127/2015 (c.d. esterometro).</p>

* * * * *

Restiamo a completa disposizione e, con riserva di aggiornarVi con le novità eventuali, inviamo i migliori saluti.

DONNINI & ASSOCIATI
Dr. Fabrizio Donnini

STU-CIRC/CIR20-STUCIR/POR