



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

N. 43

5 Ottobre 2020

Ai gentili clienti

Loro sedi

## Fatturazione elettronica: i codici da utilizzare dal 1° ottobre 2020

Facoltativi dal 1° ottobre 2020 obbligatori dal 1° gennaio 2021 ecco i nuovi codici e tipo documento in vista della precompilata Iva.

Le specifiche tecniche della fatturazione elettronica si arricchiscono di voci di dettaglio per consentire all'Agenda delle entrate di predisporre la dichiarazione IVA precompilata.

Con il provvedimento [prot. 166579 del 20 aprile 2020](#), l'Agenda delle entrate ha pubblicato una **nuova versione del tracciato xml della fattura elettronica, ossia la versione 1.6.1** che prevede, tra le altre modifiche, l'introduzione di un **maggior grado di dettaglio dei codici "Natura operazione" e "Tipo documento"**.

In altri termini il contribuente è chiamato a fornire maggiori informazioni all'interno del tracciato xml della fatturazione elettronica per consentire all'Amministrazione finanziaria di predisporre una **bozza di dichiarazione IVA precompilata**. Le nuove specifiche tecniche non entrano in vigore con effetto immediato: **dal 1° ottobre al 31 dicembre 2020; il nuovo tracciato** potrà essere utilizzato su base volontaria, ossia convivrà con il precedente (versione 1.5), mentre **dal 1° gennaio 2021 diventerà obbligatorio per tutti i soggetti passivi IVA** tenuti all'emissione delle e-fatture.

### Nuovi codici natura operazione

Il tracciato si arricchisce di **nuovi codici "Natura operazione"**. Ricordiamo che tale campo esprime la natura delle operazioni che **non rientrano tra quelle imponibili o i casi di inversione contabile**: in altri termini deve essere presente solo nel caso in cui l'elemento **"Aliquota IVA" vale zero**.

Nella versione 1.5 (ancora in vigore fino al 31.12.2020) tali codici variano da N1 a N7 mentre dalla versione 1.6 il tracciato richiede un maggior grado di dettaglio, come illustrato nella tabella seguente.

Codice	Descrizione
N1	Escluse ex art. 15
N2	Non soggette



## DOTTORI COMMERCIALISTI:

## Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

## collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

<b>N2.1</b>	<b>non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7- septies del DPR 633/72</b>
<b>N2.2</b>	<b>non soggette – altri casi</b>
<b>N3</b>	non imponibili
<b>N3.1</b>	<b>non imponibili – esportazioni</b>
<b>N3.2</b>	<b>non imponibili – cessioni intra-UE</b>
<b>N3.3</b>	non imponibili – cessioni verso San Marino
<b>N3.4</b>	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all’esportazione
<b>N3.5</b>	non imponibili – a seguito di dichiarazioni d’intento
<b>N3.6</b>	non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
<b>N4</b>	esenti
<b>N5</b>	regime del margine/IVA non esposta
<b>N6</b>	inversione contabile
<b>N6.1</b>	<b>inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero</b>
<b>N6.2</b>	<b>inversione contabile – cessione di oro e argento puro</b>
<b>N6.3</b>	<b>inversione contabile – subappalto nel settore edile</b>
<b>N6.4</b>	<b>inversione contabile – cessione di fabbricati</b>
<b>N6.5</b>	<b>inversione contabile – cessione di telefoni cellulari</b>
<b>N6.6</b>	<b>inversione contabile – cessione di prodotti elettronici</b>
<b>N6.7</b>	<b>inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi</b>
<b>N6.8</b>	<b>inversione contabile – operazioni settore energetico</b>
<b>N6.9</b>	<b>inversione contabile – altri casi</b>
<b>N7</b>	IVA assolta in altro stato UE

**DOTTORI COMMERCIALISTI:***Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

**Nuovi codici Tipo documento**

Con la stessa logica, la versione 1.6 incrementa le informazioni afferenti al campo “**Tipo documento**” del tracciato xml.

<b>Codice</b>	<b>Descrizione</b>
TD01	Fattura
TD02	Acconto/Anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di credito
TD05	Nota di debito
TD06	Parcella
<b>TD16</b>	<b>Integrazione fattura reverse charge interno</b>
<b>TD17</b>	<b>Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero</b>
<b>TD18</b>	<b>Integrazione per acquisto di beni intracomunitari</b>
<b>TD19</b>	<b>Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72</b>
<b>TD20</b>	<b>Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)</b>
<b>TD21</b>	<b>Autofattura per splafonamento</b>
<b>TD22</b>	<b>Estrazione beni da Deposito IVA</b>
<b>TD23</b>	<b>Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA</b>
<b>TD24</b>	<b>Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. a)</b>
<b>TD25</b>	<b>Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)</b>
<b>TD26</b>	<b>Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)</b>
<b>TD27</b>	<b>Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa</b>



**SALPA CONSULTING**

Dottori Commercialisti - Studio Associato

CONSULENZA TRIBUTARIA SOCIETARIA AZIENDALE

**DOTTORI COMMERCIALISTI:**

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.