

CIRCOLARE DI STUDIO 22/2020

Taranto, 28 dicembre 2020

SIGNORI CLIENTI

LORO SEDI

NUOVI CODICI CI FATTURAZIONE ELETTRONICA 2

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

Come già anticipato nella circolare di Studio numero 19_2020 del 2 ottobre u.s., i nuovi codici di fatturazione elettronica e i nuovi codici documento, facoltativi dal 1° ottobre 2020, sono obbligatori dal 1° gennaio 2021. Di seguito il riepilogo dei nuovi codici da utilizzare.

Con il provvedimento [prot. 166579 del 20 aprile 2020](#), l'Agenzia 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.

STUDIO NATALIA VAIAEVIES IOSCANO & PARTNERS

Piazza Alda Merini, 18 - 74121 Taranto - Tel. 099/7722212 - Fax 099/7728119

C.F. e P. IVA 02408940738

info@associatinv.it www.associatinv.it

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 **“AliquotatVA” 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
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7- septies del DPR 633/72
N2.2	non soggette – altri casi
N3	non imponibili
N3.1	non imponibili – esportazioni
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
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
N6.1	inversione contabile – cessione di

Studio Natale Valdevies Toscano & Partners

Piazza Alda Merini, 18 - 74121 Taranto – Tel. 099/7722212 - Fax 099/7728119

C.F. e P. IVA 02408940738

info@associatinvt.it www.associatinvt.it

	rottami e altri materiali di recupero
N6.2	inversione contabile – cessione di oro e argento puro
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

Nuovi codici Tipo documento

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

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
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari

Studio Natale Valdevies Toscano & Partners

Piazza Alda Merini, 18 - 74121 Taranto – Tel. 099/7722212 - Fax 099/7728119

C.F. e P. IVA 02408940738

info@associatinv.it www.associatinv.it

TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
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)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento o informazione.

* * *

Ricordiamo che la presente circolare informativa, così come le precedenti, è consultabile e scaricabile nella sezione "Archivio Circolari" del nostro sito www.associatinv.it

Studio Natale Valdevies Toscano & Partners

Studio Natale Valdevies Toscano & Partners

Piazza Alda Merini, 18 - 74121 Taranto – Tel. 099/7722212 - Fax 099/7728119

C.F. e P. IVA 02408940738

info@associatinv.it www.associatinv.it