



NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, 16 aprile 2020

Nuovi codici per la fattura elettronica

Il Provvedimento del 28.02.2020 dell'Agenzia Entrate.

Con tale provvedimento l'Agenzia Entrate ha **approvato le nuove specifiche tecniche del tracciato Xml** che sostituiscono, **con decorrenza 4.05.2020**, le specifiche tecniche precedenti.

Per garantire la continuità dei servizi e il graduale adeguamento alle nuove specifiche, **fino al 30.09.2020**, il Sistema di Interscambio (SdI) **accetterà le fatture elettroniche predisposte secondo le precedenti specifiche tecniche.**

Pertanto **dal 1° ottobre 2020** le fatture elettroniche non conformi al nuovo tracciato saranno scartate dal SdI.

Da evidenziare che sono stati modificati gli schemi per rendere le codifiche "TipoDocumento" (TD) e "Natura" (N) più aderenti alle operazioni rilevanti ai fini Iva.

Appare utile evidenziare che, a decorrere dal 1.10.2020, qualora l'operatore non indichi in fattura una delle codifiche specifiche (per esempio, per le fatture ordinarie non sarà più sufficiente utilizzare soltanto i codici N2, N3 o N6), il sistema scarnerà la fattura con codice errore 00445 (per le fatture transfrontaliere il codice errore è, invece, 00448).

Il provvedimento, infine, **posticipa al 4.05.2020** il termine stabilito per il cessionario/committente consumatore finale per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture e dei loro duplicati informatici.

Riepiloghiamo in tabella

CODICI	Tipo Documento
TD01	Fattura

TD04	Nota di credito
TD05	Nota di debito
TD07	Fattura semplificata
TD08	Nota di credito semplificata
TD10	Fattura per acquisto intracomunitario beni
TD11	Fattura per acquisto intracomunitario servizi
TD12	Documento riepilogativo (art. 6, c. 1 D.P.R. 695/1996)
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6, c. 8 D. Lgs. 471/1997 o art. 46, c. 5 D.L. 331/1993)

CODICI	Nuovi Tipi Documento
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno (per le integrazioni inviate opzionalmente al SdI dal destinatario di una fattura ad inversione contabile limitatamente ai casi di reverse charge interno)
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972 (con l'utilizzo di tali codici l'operatore potrà evitare di trasmettere l'esterometro per le fatture passive estere sia UE che Extra Ue)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito Iva
TD23	Estrazione beni da Deposito Iva con versamento dell'Iva [con l'utilizzo di tali codici l'operatore può gestire le operazioni relative all'estrazione dal deposito Iva; cfr. la circolare 4/E/2019]
TD24	Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, lett. a) (per le fatture differite collegate ai DDT per i beni e idonea documentazione di prova dell'effettuazione per le prestazioni di servizi)
TD25	Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, 3° periodo, lett. b) (per le operazioni triangolari c.d. interne)
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (operazioni di cui all'art. 36 D.P.R. 633/1972)
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Codici operazioni		Natura delle operazioni (fattura)		
Fino al 3.05.2020	Dal 4.05.2020			
N1 (Escluse art. 15)	N1	Operazioni escluse art. 15 D.P.R. 633/1972 (interessi di mora, anticipazioni in nome e per conto della controparte, penalità, beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, ecc.).		
N2 (Non soggette)	N2.1	Operazioni fuori campo , articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972 (ad esempio: servizi generici resi a soggetto extra-UE).	Assosoftware, a seguito del confronto con l'Agenzia delle Entrate, conferma che i servizi generici resi a soggetti passivi UE - diversamente da quelli nei confronti di soggetti extra-UE - dovrebbero essere riportati con natura N6.	
	N2.2	<ul style="list-style-type: none"> • Operazioni fuori campo art. 1 D.P.R. 633/1972. • Operazioni fuori campo art. 2 D.P.R. 633/1972 • Operazioni fuori campo art. 13, c. 3, lett. c) D.P.R. 633/1972 (esempio: in parte fuori campo Iva per le cessioni di autovetture aziendali usate). • Operazioni fuori campo art. 26-bis L. 196/1997 (interinali). • Operazioni dei soggetti minimi/forfettari. • Operazioni con Iva non esposta in fattura art. 74, c. 1 [esempio: acquisto di quotidiani, giornali ex art. 74, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (ris. Ag. Entrate n. 87/E/2017, risposta n. 6)], come le schede telefoniche prepagate o i generi di monopolio. • Prestazioni di servizi, non soggette per carenza del requisito di territorialità, come, ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> .. art. 7-ter D.P.R. 633/1972; .. art. 7-quater, c. 1, lett. a) e c) D.P.R. 633/1972. 		
N3 (Non imponibili)	N3.1	Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 633/1972 (esportazioni).		
	N3.5	Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (verso esportatori abituali).		
	N3.2	Operazioni non imponibili art. 41 e 42 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE di beni).		
	N3.3	Cessioni verso San Marino.		
	N3.4	Cessioni assimilate alle cessioni all'esportazione.		
	N3.6	Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond.		
N4 (Esenti)	N4	<ul style="list-style-type: none"> • Operazioni esenti art. 10 D.P.R. 633/1972 (esempio: prestazioni sanitarie, ecc.). • Acquisti di beni intracomunitari, se esenti (art. 42 D.L. 331/1993). 		
N5 (Regime del margine, Iva non esposta)	N5	Operazioni soggette al regime del margine (fattura emessa ai sensi dell'art. 36 D.L. 41/1995).	Se sono esportazioni, invece, il codice è N3.	
N6 [Inversione contabile (reverse charge)]	N6.1	Cessione di rottami e altri materiali di recupero.		
	N6.2	Cessione di oro e argento puro.		
	N6.3	Prestazioni di subappalto nel settore edile.		
	N6.4	Cessione di fabbricati.		
	N6.5	Cessione di telefoni cellulari.		
	N6.6	Cessione di prodotti elettronici.		
	N6.7	Prestazioni rese nel comparto edile e settori connessi.		
	N6.8	Operazioni effettuate nel settore energetico.		
	N6.9	Altri casi.	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisti intra-UE di beni e servizi. • Prestazioni di servizi generiche ricevute da soggetti extra-UE. 	
	N7 (Iva assolta in altro Stato Ue)	N7	Prestazioni di servizi di telecomunicazioni, di tele-radiodiffusione ed elettronici (utilizzo del Moss).	Anche se esonerato dall'obbligo se emette la fattura riportando l'aliquota e l'imposta dello Stato UE nel quale si trova il consumatore finale riporta nel campo "Natura" il valore "N7".
		Art. 40, cc. 3 e 4 e art. 41 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE a distanza di beni a privati oltre soglia).		