

||| Fatturazione elettronica - Nuove specifiche tecniche dal 1° gennaio 2021

In breve

L'Agenzia delle Entrate, con il Provvedimento 28.2.2020 n. 99922, successivamente aggiornato con il Provvedimento 20.4.2020 n. 166579, ha approvato le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica, adottabili, in via facoltativa, dall'1.10.2020 e, obbligatoriamente, dall'1.1.2021.

Le novità contenute nel nuovo tracciato consentono di semplificare alcuni processi e di agevolare l'Amministrazione finanziaria nella predisposizione dei documenti previsti dal programma di assistenza *on line*, che verranno proposti ai soggetti passivi a decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.1.2021 (registri IVA, liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale IVA).

Le principali novità consistono nell'introduzione di nuovi codici ("Natura", "Tipo Documento" e "Ritenute").

In dettaglio**1. NUOVI CODICI "NATURA"**

Il codice "Natura" viene utilizzato dai soggetti passivi, qualora non sia applicabile l'IVA in relazione all'operazione documentata (per effetto di esenzione, non imponibilità, ecc.).

Nella predisposizione della fattura elettronica occorre indicare uno specifico codice "Natura", ogni qual volta i campi relativi all'aliquota e all'imposta assumano valore pari a zero.

Nella seguente tabella si pongono a confronto i codici "Natura" presenti nella precedente versione delle specifiche tecniche (1.5) e in quella approvata con il Provvedimento Agenzia delle Entrate 20.4.2020 n. 166579 (versione 1.6.1).

Precedenti specifiche tecniche (versione 1.5)		Nuove specifiche tecniche (versione 1.6.1)	
N1	Operazioni escluse	N1	Operazioni escluse
N2	Operazioni non soggette	N2	Operazioni non soggette (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>)
		N2.1	Operazioni non soggette a IVA ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies del DPR 633/72
		N2.2	Altre operazioni non soggette
N3	Operazioni non imponibili	N3	Operazioni non imponibili (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>)
		N3.1	Non imponibili - Esportazioni
		N3.2	Non imponibili - Cessioni intracomunitarie
		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 di intento
N3.6	Non imponibili - Altre operazioni che non concorrono alla formazione del <i>plafond</i>		
N4	Operazioni esenti	N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura	N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura



Precedenti specifiche tecniche (versione 1.5)		Nuove specifiche tecniche (versione 1.6.1)	
N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in <i>reverse charge</i> o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti)	N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in <i>reverse charge</i> o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti) <i>(non più valido dall'1.1.2021)</i>
		N6.1	Inversione contabile - Cessione di rottami e di 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 del comparto edile e settori connessi
		N6.8	Inversione contabile - Operazioni del settore energetico
		N6.9	Inversione contabile - Altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f) e g) del DPR 633/72 e art. 74-sexies del DPR 633/72)	N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f) e g) - ora art. 7-octies - del DPR 633/72 e art. 74-sexies del DPR 633/72)



1.1 OPERAZIONI NON SOGGETTE

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione
N2.1	Identifica le operazioni non soggette ai sensi degli artt. 7 - 7-septies del DPR 633/72 (es. prestazione di servizi "generici" effettuata nei confronti di committente soggetto passivo in altro Stato).
N2.2	Identifica le altre operazioni non soggette a IVA (es. cessione di denaro, passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni, trasferimenti di azienda).

1.2 OPERAZIONI NON IMPONIBILI

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione
N3.1	Cessioni all'esportazione (incluse le operazioni c.d. "triangolari").
	Cessione con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'UE entro 180 giorni dalla consegna, a cura del cessionario o per suo conto.
	Cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione europea.
N3.2	Cessioni intra UE (cessioni di beni a titolo oneroso trasportati o spediti nel territorio di altro Stato membro, ecc.).
	Cessioni di beni effettuate nei confronti di cessionari, se i beni sono trasportati o spediti in altro Stato membro a cura o a nome del cedente anche per incarico dei propri cessionari.
	Cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in un altro Stato membro dell'Unione europea, salvo che si tratti di cessioni intracomunitarie soggette ad imposta nel territorio dello Stato.
N3.4	Operazioni assimilate alle esportazioni (cessioni di navi adibite alla navigazione in alto mare, cessioni di aeromobili e satelliti ad organi dello Stato, ecc.).
	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti di persone eseguiti in parte nel territorio dello Stato e in parte in territorio estero in dipendenza di un unico contratto, trasporti relativi a beni in esportazione, noleggi e locazioni di navi, ecc.).
	Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari, nei confronti dei comandi militari degli Stati membri, ecc.
N3.5	Cessioni, anche tramite commissionari, di beni diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e prestazioni di servizi rese a soggetti che, avendo effettuato cessioni all'esportazione od



Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione
	operazioni intracomunitarie, si avvalgono della facoltà di acquistare, anche tramite commissionari, o importare beni e servizi senza pagamento dell'imposta (dietro presentazione di dichiarazione di intento).
N3.6	Cessioni di beni eseguite mediante introduzione in un deposito IVA.
	Cessioni di beni e prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA.
	Trasferimenti di beni da un deposito IVA all'altro.
	Prestazioni di servizi rese fuori dall'Unione europea da agenzie di viaggio e turismo (DM 30.3.99 n. 340).

1.3 INVERSIONE CONTABILE

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione
N6.1	Cessione di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, stracci, ecc.
N6.2	Cessioni imponibili di oro da investimento, cessioni di oro e semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi.
N6.3	Prestazione di servizi resi nel settore edile da subappaltatori nei confronti di imprese che svolgono attività di costruzione o ristrutturazione di immobili o nei confronti dell'appaltatore principale o di altro subappaltatore.
N6.4	Cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato per le quali il cedente abbia manifestato in atto l'opzione per l'imposizione (art. 10 co. 1 n. 8-bis e 8-ter del DPR 633/72).
N6.5	Cessioni di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative.
N6.6	Cessioni di console da gioco, tablet, PC e laptop, nonché cessioni di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale.
N6.7	Servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi ad edifici.
N6.8	Trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra.
	Trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica.
	Cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell'art. 7-bis co. 3 lett. a) del DPR 633/72.

2. NUOVI CODICI "TIPODOCUMENTO"

Le nuove specifiche tecniche consentono al soggetto passivo di effettuare l'integrazione elettronica della fattura (sia nel caso di inversione contabile "interna" sia nel *reverse charge* "esterno"), di emettere autofattura o di regolarizzare il c.d. "splafonamento" utilizzando appositi codici "TipoDocumento", che si affiancano a quelli preesistenti.

Di seguito si riporta una tabella di confronto fra le codifiche già presenti nella versione 1.5 delle specifiche tecniche e quelle introdotte grazie ai Provvedimenti Agenzia delle Entrate 28.2.2020 n. 99922 e 20.4.2020 n. 166579 (versione 1.6.1).

Precedenti specifiche tecniche (versione 1.5)		Nuove specifiche tecniche (versione 1.6.1)	
TD01	Fattura	TD01	Fattura
TD02	Acconto/Anticipo su fattura	TD02	Acconto/Anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella	TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito	TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito	TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella	TD06	Parcella
		TD16	Integrazione fattura <i>reverse charge</i> 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 co. 2 del DPR 633/72
TD20	Autofattura	TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 o art. 46 co. 5 del DL 331/93)
		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 co. 4 lett. a) del DPR 633/72
		TD25	Fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 terzo periodo lett. b) del DPR 633/72
		TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni ex art. 36 del DPR 633/72
		TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

2.1 INVERSIONE CONTABILE E AUTOFATTURA

Codice "TipoDocumento"	Tipologia dell'operazione
TD16	Acquisti di oro da investimento, acquisti di oro e semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi di cui all'art. 17 co. 5 del DPR 633/72
	Acquisti di servizi resi nel settore edile da subappaltatori nei confronti di imprese che svolgono attività di costruzione o ristrutturazione di immobili o nei confronti dell'appaltatore principale o di altro subappaltatore di cui all'art. 17 co. 6 lett. a) del DPR 633/72
	Acquisti di fabbricati o di porzioni di fabbricato per le quali il cedente abbia manifestato in atto l'op-zione per l'imposizione (art. 10 co. 1 n. 8-bis e 8-ter del DPR 633/72) di cui all'art. 17 co. 6 lett. a-bis) del DPR 633/72
	Acquisti di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi ad edifici di cui all'art. 17 co. 6 lett. a-ter) del DPR 633/72
	Acquisti di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative di cui all'art. 17 co. 6 lett. b) del DPR 633/72
	Acquisti di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché acquisti di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale di cui all'art. 17 co. 6 lett. c) del DPR 633/72
	Acquisto di beni e servizi del settore energetico di cui all'art. 17 co. 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater) del DPR 633/72
TD17	Acquisto di servizi da soggetti non residenti di cui all'art. 17 co. 2 del DPR 633/72
TD18	Acquisti di beni intra-UE ex artt. 46 e 47 del DL 331/93

3. NUOVI CODICI "RITENUTE"

Precedenti specifiche tecniche (versione 1.5)		Nuove specifiche tecniche (versione 1.6.1)	
RT01	Ritenuta persone fisiche	RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche	RT02	Ritenuta persone giuridiche
		RT03	Ritenuta contributo INPS
		RT04	Ritenuta contributo ENASARCO
		RT05	Ritenuta contributo ENPAM
		RT06	Ritenuto altro contributo previdenziale

4. CONTROLLI E SCARTO DELLE FATTURE

Codice "Natura"/ "TipoDocumento"	Motivo dello scarto
N2, N3 o N6	Nel caso in cui, dopo il 01.01.2021 si utilizzeranno i codici N2, N3 o N6 la fattura verrà scartata con il codice 00445
TD16, TD17, TD18, TD19 e TD20	Tali codici non ammettono l'indicazione in fatture del medesimo soggetto sia come cedente/prestatore che come cessionario/committente; nel caso in cui si verifica, la fattura viene scartata con il codice 00471;
TD21	La fattura viene scartata con il codice 00472 se viene utilizzato il codice TD21 con l'indicazione di un cedente/prestatore diverso dal cessionario/committente;
TD17 o TD19	Se si utilizzano il codice TD17 o TD19 non è ammesso il valore "IT" nell'elemento "IDPaese" del cedente/prestatore, nel caso contrario la fattura è scartata con il codice 00473;
TD21	Nel caso di utilizzo del codice TD21 tutte le linee di dettaglio devono avere aliquota diversa da zero, diversamente la fattura viene scartata con il codice 00474.

Per rimanere in contatto con noi o per ricevere maggiori informazioni potete scrivere a studio@ctep.it

Il presente alert è destinato a fornire solo informazioni di carattere generale. Non costituisce una consulenza legale e/o fiscale, né pretende di essere esaustiva, pertanto, non può essere invocata come tale.

