

Dott.ssa Capelli Angela

Dott. Scardigno Mauro

Ai gentili clienti

Oggetto: **IMPORTANTI NOVITA' IN TEMA DI FATTURAZIONE ELETTRONICA**

Si informi la gentile clientela che dal 1° gennaio 2021 il Sistema di Interscambio accetterà esclusivamente fatture elettroniche e note di variazione predisposte con la nuova versione (1.6.1) delle specifiche tecniche. Le novità riguardano principalmente l'introduzione di nuovi codici "Tipo documento" e "Natura".

**Tipo documento**

**E' necessario fare particolare attenzione al "Tipo Documento"** che dovrà essere scelto di volta in volta dall'operatore.

Si indicano di seguito i codici più significativi relativi al tipo documento utilizzabili nel nuovo tracciato della fattura elettronica:

- TD01 FATTURA
- TD02 ACCONTO/ANTICIPO SU FATTURA
- TD03 ACCONTO/ANTICIPO SU PARCELLA
- TD04 NOTA DI CREDITO
- TD05 NOTA DI DEBITO
- TD06 PARCELLA
- TD24 FATTURA DIFFERITA DI CUI ALL'ART. 21, COMMA 4, LETT. A), TERZO PERIODO DEL D.P.R. N. 633/72
- TD25 FATTURA DIFFERITA DI CUI ALL'ART. 21, COMMA 4, TERZO PERIODO LETT. B) DEL D.P.R. N. 633/72
- TD26 CESSIONE DI BENI AMMORTIZZABILI E PER PASSAGGI INTERNI (EX ART. 36 D.P.R. 633/72)
- TD27 FATTURA PER AUTOCONSUMO O PER CESSIONI GRATUITE SENZA RIVALSA

In particolare si raccomanda di utilizzare:

- il codice **TD02** quando vengono emesse **fatture di acconto** (per i professionisti il codice **TD03**);
- il codice **TD24** per le **fatture differite a fine mese** per le quali sono stati emessi **DDT, scontrini non riscossi, o altri documenti equivalenti** durante il mese;
- il codice **TD26** per le fatture relative alle **cessioni di beni ammortizzabili**;
- il codice **TD27** per le fatture di **autoconsumo** o per le **cessioni gratuite**;
- il codice **TD25** per le **fatture differite a fine mese relative a triangolazioni interne** ossia cessione di beni effettuata dal cessionario verso un terzo per il tramite del cedente.

Si ricorda che le fatture elettroniche devono essere inviate entro **12 giorni** dalla data di emissione ad eccezione delle fatture differite (TD24 e TD 25) che possono essere inviate entro **15 giorni** dalla data di emissione.

Dott.ssa Capelli Angela

Dott. Scardigno Mauro

## Natura

Per i codici Natura, ossia per i codici IVA relativi alla tipologia di operazione effettuata ai fini IVA, i programmi saranno aggiornati automaticamente alle nuove specifiche tecniche, pertanto, ad esempio una operazione fuori campo IVA riporterà in automatico il codice N2.2 in luogo del vecchio codice N2.

In questo caso l'operatore deve continuare ad utilizzare i codici IVA già utilizzati in precedenza ed il programma indicherà il relativo codice natura aggiornato.

Si indicano, al fine di un eventuale controllo, i codici Natura più significativi utilizzati nel nuovo tracciato della fattura elettronica:

<b>N1</b>	escluse ex articolo 15, D.P.R. 633/1972  <i>Anticipazioni in nome e per conto; interessi di mora e penalità; valore normale sconto merce, premi/abbuono originarie condizioni contrattuali, etc.</i>
<b>N2.1</b>	non soggette a Iva ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies, D.P.R. 633/1972  <i>Per tutte le cessioni e prestazioni carenti del requisito territoriale sia verso soggetti UE sia extra UE che residenti</i>
<b>N2.2</b>	non soggette – altri casi  <i>Operazioni carente del requisito oggettivo (articoli 2 e 3, D.P.R. 633/1972); importo escluso articolo 13, comma 5, D.P.R. 633/1972; importo escluso lavoro interinale (articolo 26-bis, L. 196/1997) o distacco (articolo 8, comma 35, L. 67/1988); operazioni in monofasico con Iva non esposta non soggette a obbligo fatturazione (articolo 74, D.P.R. 633/1972); fatture elettroniche emesse da forfettari o minimi</i>
<b>N3.1</b>	non imponibili – esportazioni  <i>Esportazioni non imponibili articolo 8, comma 1, lettere a), b) e b-bis), D.P.R. 633/1972, compresa triangolare nazionale; cessioni di beni prelevati da un deposito Iva con trasporto o spedizione a destino extra UE (articolo 50-bis, comma 4, lettera g), D.L. 331/1993)</i>
<b>N3.2</b>	non imponibili – cessioni intracomunitarie  <i>Cessioni intracomunitarie non imponibili articolo 41, D.L. 331/1993 compresa ipotesi triangolare comunitaria del promotore IT; cessione triangolare non imponibile articolo 58, D.L. 331/1993 di IT1; cessioni di beni prelevati da un deposito Iva con trasporto o/spedizione a destino UE (articolo 50-bis, comma 4, lettera f), D.L. 331/1993)</i>
<b>N3.3</b>	non imponibili – cessioni verso San Marino  <i>Cessioni di beni verso operatori sammarinesi non imponibili articolo 71, D.P.R. 633/1972</i>
<b>N3.4</b>	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione  <i>Operazioni effettuate nei confronti dello Stato Vaticano non imponibili articolo 71, D.P.R. 633/1972; operazioni verso organismi internazionali non imponibili articolo 72, D.P.R. 633/1972; cessioni assimilate alle cessioni all'esportazione articolo 8-bis, D.P.R. 633/1972; servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali articolo 9, D.P.R. 633/1972</i>

Dott.ssa Capelli Angela

Dott. Scardigno Mauro

<b>N3.5</b>	non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento <i>Operazioni non imponibili (articolo 8, comma 1, lettera c, D.P.R. 633/1972) a seguito di dichiarazione d'intento</i>
<b>N3.6</b>	non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del <i>plafond</i>
<b>N4</b>	Esenti <i>Operazioni esenti articolo 10, D.P.R. 633/1972 nonché per le disposizioni (transitorie) sull'esenzione per la cessione di prodotti per il contenimento del Covid-19 di cui all'articolo 124, D.L. 34/2020</i>
<b>N5</b>	regime del margine/lva non esposta in fattura <i>Regime del margine dei beni usati, d'arte e antiquariato (articolo 36 e ss., D.L. 41/1995); regime del margine delle agenzie di viaggio e turismo (articolo 74-ter, D.P.R. 633/1972); altre operazioni con lva non esposta in fattura (ad esempio fattura emessa ai sensi dell'articolo 74, comma 1, lettera c, D.P.R. 633/1972 per cessione di giornali e quotidiani con lva assolta dall'editore)</i>
<b>N6.1</b>	inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero <i>Cessione (interne) di rottami e altri materiali di recupero in RC ex articolo 74, commi 7 e 8, D.P.R. 633/1972 (compresi pallet recuperati)</i>
<b>N6.2</b>	inversione contabile – cessione di oro e argento puro <i>Cessione (interne) di oro industriale (ed equiparati), compresa ipotesi di cessione di oro da investimento nel caso di opzione per l'imponibilità in luogo dell'esenzione, nonché cessione di argento puro in reverse charge articolo 17, comma 5, D.P.R. 633/1972</i>
<b>N6.3</b>	inversione contabile – subappalto nel settore edile <i>Prestazioni (interne) di subappalto ex articolo 17, comma 6, lettera a), D.P.R. 633/1972</i>
<b>N6.4</b>	inversione contabile – cessione di fabbricati <i>Cessione (interne) di fabbricati articolo 17, comma 6, lettera a-bis), D.P.R. 633/1972 nel caso di opzione del cedente</i>
<b>N6.5</b>	inversione contabile – cessione di telefoni cellulari <i>Cessioni (interne) di telefoni cellulari articolo 17, comma 6, lettera b), D.P.R. 633/1972 nella fase distributiva che precede il dettaglio</i>
<b>N6.6</b>	inversione contabile – cessione di prodotti elettronici <i>Cessione (interne) di prodotti elettronici (microprocessori, CPU, console da gioco, tablet PC e laptop) articolo 17, comma 6, lettera e), D.P.R. 633/1972 nella fase distributiva che precede il dettaglio</i>
<b>N6.7</b>	inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi <i>Prestazioni (interne) articolo 17, comma 6, lettera a-ter), D.P.R. 633/1972 relative alla pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento relative ad edifici</i>
<b>N6.8</b>	inversione contabile – operazioni settore energetico

Dott.ssa Capelli Angela

Dott. Scardigno Mauro

	<i>Operazioni (interne) effettuate nel settore energetico articolo 17, comma 6, lettere d-bis), d-ter) e d-quater), D.P.R. 633/1972</i>
<b>N6.9</b>	inversione contabile – altri casi
<b>N7</b>	Iva assolta in altro Stato UE prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex articolo 7-sexies lettere f) e g), D.P.R. 633/1972, articolo 74-sexies, D.P.R. 633/1972

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti