



Circolare 12/2020 del 06.11.2020

Nuovi codici per la fattura elettronica

Le novità facoltative dal 01.10.20 e obbligatorie dal 01.01.21

L'Agenzia delle Entrate ha approvato le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica adottabili in via facoltativa dall'1.10.2020 e obbligatoriamente dall'1.1.2021.

Le principali novità riguardano i codici Natura e i codici Tipo documento. Di impatto diffuso sarà la **differenziazione tra le fatture immediate e le fatture differite** emesse a fine mese, per le quali è stato istituito un apposito codice Tipo documento.

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.

Specifiche tecniche versione 1.5		Specifiche tecniche versione 1.6.1		Norma di riferimento
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	Artt. 7 - 7-septies del DPR 633/72
		N2.2	Altre operazioni non soggette (es. cessione di denaro, passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni, trasferimenti di azienda)	
N3	Operazioni non imponibili	N3	Operazioni non imponibili (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>)	
		N3.1	Non imponibili - Esportazioni	Art. 8 co. 1 lett. a), b), b-bis) del DPR 633/72 Art. 50-bis co. 4 lett. g) del DL 331/93
		N3.2	Non imponibili - Cessioni intracomunitarie	Art. 41 del DL 331/93 Art. 58 del DL 331/93 Art. 50-bis co. 4 lett. f) del DL 331/93
		N3.3	Non imponibili - Cessioni verso San Marino	Art. 71 del DPR 633/72
		N3.4	Non imponibili - Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Art. 8-bis del DPR 633/72 Art. 9 del DPR 633/72 Art. 72 del DPR 633/72

Studio S.T.F. & Partners

Società tra Professionisti a Responsabilità Limitata

Consulenza fiscale e societaria

Revisione legale



Consulenza del lavoro

Ufficio Autorizzato CAF CGN

		N3.5	Non imponibili - A seguito di dichiarazioni di intento	Art. 8 co. 1 lett. c) e co. 2 del DPR 633/72
		N3.6	Non imponibili - Altre operazioni che non concorrono alla formazione del <i>plafond</i>	Art. 50 co. 4 lett. c) del DL 331/93 Art. 50 co. 4 lett. e) del DL 331/93 Art. 50 co. 4 lett. i) del DL 331/93 Art. 74-ter del DPR 633/72
N4	Operazioni esenti	N4	Operazioni esenti	
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura	N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura	
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 dal- l'1.1.2021</i>)	
		N6.1	Inversione contabile - Cessione di rottami e di altri materiali di recupero	Art. 74 co. 8 del DPR 633/72
		N6.2	Inversione contabile - Cessione di oro e argento puro	Art. 17 co. 5 del DPR 633/72
		N6.3	Inversione contabile - Subappalto nel settore edile	Art. 17 co. 6 lett. a) del DPR 633/72
		N6.4	Inversione contabile - Cessione di fabbricati	Art. 17 co. 6 lett. a-bis) del DPR 633/72
		N6.5	Inversione contabile - Cessione di telefoni cellulari	Art. 17 co. 6 lett. b) del DPR 633/72
		N6.6	Inversione contabile - Cessione di prodotti elettronici	Art. 17 co. 6 lett. c) del DPR 633/72
		N6.7	Inversione contabile - Prestazioni del comparto edile e settori connessi	Art. 17 co. 6 lett. a-ter) del DPR 633/72
		N6.8	Inversione contabile - Operazioni del settore energetico	Art. 17 co. 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater) del DPR 633/72
		N6.9	Inversione contabile - Altri casi	
N7	IVA assolta in altro Stato UE	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)

Studio S.T.F. & Partners

Società tra Professionisti a Responsabilità Limitata

Consulenza fiscale e societaria
Revisione legale



Consulenza del lavoro
Ufficio Autorizzato CAF CGN

Nuovi codici Tipo Documento

Di seguito si riporta una tabella di confronto fra le vecchie e le nuove codifiche.

Specifiche tecniche versione 1.5		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

Il tipo documento **TD16** dovrà essere utilizzato per:

- 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'opzione 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

Studio S.T.F. & Partners

Società tra Professionisti a Responsabilità Limitata

Consulenza fiscale e societaria

Revisione legale



Consulenza del lavoro

Ufficio Autorizzato CAF CGN

- 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.

Il tipo documento **TD17** deve essere utilizzato per l'acquisto di servizi da soggetti non residenti di cui all'**art. 17 co. 2** del DPR 633/72.

Il tipo documento **TD18** deve essere utilizzato per l'acquisto di beni **intra-UE ex artt. 46 e 47 del DL 331/93**.

Il codice **TD24** va utilizzato per l'emissione della fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 lett. a) del DPR 633/72, ovvero per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulti da DDT o da altro documento analogo, nonché per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto.

Il codice **TD25** va impiegato per le c.d. fatture "super differite" di cui all'art. 21 co. 4 lett. b) del DPR 633/72, emesse con riferimento alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti del terzo per il tramite del cedente.

Non è ancora chiaro se verrà introdotto l'obbligo di emissione del documento elettronico per i casi di integrazione e per le autofatture diverse da quelle relative ad acquisti di servizi fuori-UE.

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

Cordiali saluti