MAININI INFORMA
INFORMAZIONI A CURA DI STUDIO MAININI & ASSOCIATI e MC CONSULTING S.R.L.
FLASH

Circolare n. 58 – 05/10/2020
Gentili Clienti Loro Sedi

NUOVE SPECIFICHE PER LA FATTURA ELETTRONICA

Gentile cliente,
con la presente desideriamo informarLa che con il provv. 28 febbraio 2020 n. 99922 (modificato dal provv. 20 aprile 2020 n. 166579), l'Agenzia delle Entrate ha messo a punto un nuovo schema di predisposizione delle fatture elettroniche introducendo importanti novità con riferimento ai campi **"Tipo Documento"** e **"Natura dell'operazione"**.
Tale nuovo schema è utilizzabile **su base facoltativa già a partire dal 1° ottobre 2020** mentre diventerà **obbligatorio dal 1° gennaio 2021**.

Le novità nel "tipo documento"

A partire dal 1° ottobre 2020 il soggetto passivo, nella predisposizione del documento da trasmettere al SdI, potrà indicare nel campo "tipo documento" uno dei seguenti valori:

- TD01 Fattura;
- TD02 Acconto/Anticipo su fattura;
- TD03 Acconto/Anticipo su parcella;
- TD04 Nota di 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;
- TD19 Integrazione/autofattura per acquisto di beni (art.17 co.2 del DPR 633/72);
- TD20 Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 co.8 del Dlgs. 471/97 o art. 46 co.5 del D.L. 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 (art.21 co. 4 lett. a) del DPR 633/72;
- TD25 Fattura c.d. super differita (art.21 co. 4 lett. b) del DPR 633/72);
- TD26 Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art. 36 del DPR del DPR 633/72);
- TD27 Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa;

Le novità in tema di "natura dell'operazione"

A partire dal prossimo 1° ottobre 2020 il soggetto passivo, nella predisposizione del documento da trasmettere al SdI, potrà indicare nel campo "natura" uno dei seguenti valori:

- N1 escluse ex art.15 del DPR 633/72;
- N2 non soggette

Nell'ambito del codice natura "N2" sono state previste 2 sottovoci:

- 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

Nell'ambito del codice natura "N3" sono state previste 6 sottovoci:

- 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 d'intento
- N3.6 non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond

- N4 esenti
- N5 regime del margine / IVA non esposta in fattura
- N6 inversione contabile

Nell'ambito del codice natura "N6" sono state previste 9 sottovoci:

- N6.1 inversione contabile – cessione di 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 (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-

radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

Le nuove codifiche individuano con maggior semplicità i campi in cui sarà necessario far confluire l'operazione nella prospettiva della dichiarazione IVA precompilata, prevista dall'art. 4 del Dlgs. 127/2015 per le transazioni che verranno poste in essere a partire dal 2021.

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse. Distinti saluti.

STUDIO MAININI & ASSOCIATI
Ufficio Amministrazione e Contabilità

L'elaborazione dei testi è stata curata con scrupolosa attenzione; tuttavia ciò potrebbe non escludere la presenza di eventuali involontari errori o inesattezze.