

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malferttheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter – Collaboratori
Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Stefan Sandrini

Oskar Malferttheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	61i
del:	2020-04-23
autore:	Andrea Tinti

A tutti i clienti con partita IVA

Fattura elettronica: nuove specifiche tecniche con nuovi codici natura e tipo documento

Informiamo con la presente che l'Agenzia delle Entrate¹ ha approvato la **versione 1.6²** delle specifiche tecniche per la predisposizione delle fatture e delle note di variazione elettroniche da emettere mediante Sistema di Interscambio (SDI).

Le nuove specifiche saranno utilizzabili facoltativamente, dal 4.5.2020 al 30.9.2020, mentre diverranno **obbligatorie dall'1.10.2020**.

Novità significative sono state apportate in relazione alle **codifiche** "Tipo Documento" e "Natura", che sono state ampliate al fine di consentirne una migliore rispondenza alle fattispecie previste dalla normativa fiscale.

Anticipiamo che la rappresentazione tabellare di **tutte le codifiche** (anche in lingua inglese) per la fattura elettronica è presente nel file "*Rappresentazione tabellare del tracciato fattura ordinaria - xls*" (ovvero "*Table view B2B Ordinary invoice - xls*") scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate³. In allegato alla presente proponiamo una rappresentazione tabellare completa bilingue (italiana, tedesca) dei codici "natura" e di "tipo documento".

1 Nuovi codici per l'identificazione della tipologia del documento

La nuova "gamma" di codici "Tipo Documento" consente di identificare **puntualmente** le caratteristiche del documento emesso. A quelli già noti⁴, sono stati aggiunti, ad esempio, codici specifici per le diverse possibili integrazioni della fattura:

- integrazione fattura a seguito di *reverse charge* interno (**TD16**);
- integrazione o autofattura per acquisto di servizi dall'estero (**TD17**);
- integrazione per acquisto di beni intracomunitari (**TD18**);
- integrazione o autofatt. per acquisto di beni ex art. 17 co. 2 del DPR 633/72 (**TD 19**).

1 Con provv. del 28.2.2020 n. 99922

2 scaricabili al seguente link:

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2368915/Allegato_Provvedimento_28_02_2020.pdf/37588a7f-cb88-2e6e-3303-442ea45ee301

3 <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/specifiche-tecniche-versione-1.6>

4 TD01 - Fattura; TD02 - Acconto/Anticipo su fattura; TD03 - Acconto/Anticipo su parcella; TD04 - Nota di Credito; TD05 - Nota di Debito; TD06 - Parcella

Le nuove codifiche consentono di regolarizzare l'eventuale effettuazione di acquisti in regime di non imponibilità per importi eccedenti il limite del *plafond* disponibile (c.d. "splafoamento"), grazie all'emissione di un documento - autofattura - contraddistinto dal codice **TD21**.

È altresì prevista la possibilità di documentare con fattura elettronica l'estrazione di beni da depositi IVA, adottando il codice **TD23** o **TD22**, a seconda che sia o meno previsto il versamento dell'imposta.

Altra importante novità riguarda l'introduzione del codice **TD24** per l'emissione della fattura differita⁵ (da emettere entro il giorno quindici del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione) e del codice **TD25** per la fattura "super differita"⁶, emessa per le cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un terzo per il tramite del cedente (in tal caso la fattura può essere emessa entro il mese successivo a quello di consegna o spedizione dei beni).

Sono, infine, previste codifiche per la cessione di beni ammortizzabili e per i passaggi interni (**TD26**) e per la fattura emessa in relazione all'autoconsumo o alle cessioni gratuite senza rivalsa (**TD27**).

2 Ampliamento dei codici "natura"

Molte novità attengono anche i codici che identificano la natura dell'operazione, che devono essere indicati laddove nel campo "Aliquota" sia riportato il valore zero. Per quanto concerne le **operazioni non soggette**,

- il codice **N2.1** identificherà le operazioni prive del requisito di territorialità⁷,
- mentre tutte le altre saranno comprese all'interno della codifica **N2.2**.

Significative novità concernono le **operazioni non imponibili**. In particolare, per quanto concerne quelle che concorrono alla determinazione del *plafond*, che solitamente vengono classificate nella dichiarazione IVA, all'interno dei campi contenuti nel rigo VE30, sono stati istituiti i seguenti codici:

- **N3.1**, per le esportazioni;
- **N3.2**, per le cessioni intracomunitarie;
- **N3.3**, per le cessioni verso San Marino;
- **N3.4** per le operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione.

Posto che si tratta di operazioni che intervengono in larga misura con controparti estere, per le quali la **fattura elettronica è facoltativa**, il ricorso a quest'ultima, attraverso l'utilizzo di uno dei codici previsti dalle nuove specifiche, consentirebbe di evitare la trasmissione della comunicazione delle operazioni transfrontaliere (il c.d. "esterometro").

I fornitori degli **esportatori abituali** che emettono fatture in regime di non imponibilità⁸, potranno utilizzare il codice **N3.5**, mentre per le altre operazioni non imponibili che non concorrono alla formazione del *plafond*, occorrerà indicare il codice **N3.6**.

Molte novità attengono alle ipotesi di **inversione contabile**, essendo state introdotte diverse opzioni in relazione alla:

- cessione di rottami (**N6.1**),
- alla cessione di oro e argento (**N6.2**),
- al subappalto nel settore edile (**N6.3**),

⁵ Art. 21 co. 4 lett. a) del DPR 633/72

⁶ Art. 21 co. 4 lett. c) del DPR 633/72

⁷ elencate negli articoli da 7 a 7-septies del DPR 633/72

⁸ Ai sensi dell'art. 8 co. 1 lett. c) del DPR 633/72

- alla cessione di fabbricati (N6.4),
- alla cessione di telefoni cellulari (N6.5),
- alla cessione di prodotti elettronici (N6.6),
- alle prestazioni del comparto edile e dei settori connessi (N6.7),
- alle operazioni del settore energetico (N6.8) e
- agli altri tipi di *reverse charge* non precedentemente classificati (N6.9).

Uno specifico codice (N.7) è previsto, infine, per l'IVA assolta in altro Stato UE, in caso di **vendite a distanza**⁹ e alle prestazioni di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici¹⁰.

Proroga dell'adesione al servizio di consultazione

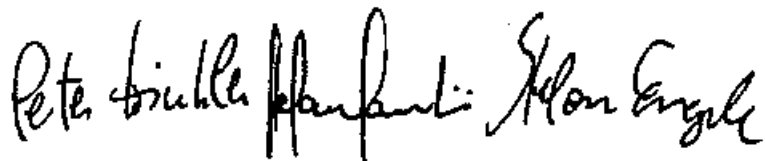
È stato nuovamente rinviato (da fine febbraio 2020) al **4.5.2020** il termine per l'adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture e dei loro duplicati informatici¹¹ con il fine di usufruire della possibilità di accedere ai dati completi delle fatture elettroniche emesse e ricevute.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati

- allegato 1: Tabella codici "natura"
- allegato 2: Tabella codici "tipo documento"

⁹ ex art. 40 co. 3 e 4 e 41 del DL 331/93

¹⁰ ex art. 7-sexies lett. f) e g) del DPR 633/72

¹¹ provv. 28.2.2020 n. 99922

Allegato 1: Tabella codici "natura"

Natura	Beschreibung	descrizione
N1	außerhalb Geltungsbereich Art. 15	escluse ex art. 15
N2	nicht steuerbar	non soggette
N2.1	nicht steuerbar gemäß Art. von 7 bis 7-septies del DPR 633/72	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
N2.2	nicht steuerbar - andere Fälle	non soggette - altri casi
N3	nicht steuerpflichtig (echt steuerbefreit)	non imponibili
N3.1	nicht steuerpflichtig- Exporte (Ausfuhren)	non imponibili - esportazioni
N3.2	nicht steuerpflichtig - innergemeinschaftliche Lieferungen	non imponibili - cessioni intracomunitarie
N3.3	nicht steuerpflichtig - Lieferungen nach San Marino	non imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4	nicht steuerpflichtig - den Exporten (Ausfuhren) gleichgestellte Umsätze	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	nicht steuerpflichtig - aufgrund von Absichtserklärungen	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	nicht steuerpflichtig - Umsätze, die nicht Plafond bilden	non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	steuerfrei ("unecht befreit")	esenti
N5	Margenbesteuerung, Rechnung ohne ausgewiesene MwSt	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (bei Umsätze im <i>reverse charge</i> bzw. bei Eigenrechnung für Erwerbe von Dienstleistungen oder Warenimporten außerhalb der EU nur in den dafür vorgesehenen Fällen)	inversione contabile (per le operazioni in <i>reverse charge</i> ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N6.1	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Altmaterial und anderen Abfallstoffen	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Gold und reinem Silber	inversione contabile - cessione di oro e argento puro
N6.3	umgekehrte Steuerschuld - Unterwerkverträge im Bausektor	inversione contabile - subappalto nel settore edile
N6.4	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Gebäuden	inversione contabile - cessione di fabbricati
N6.5	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Mobiltelefonen	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
N6.6	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung	inversione contabile - cessione di

Natura	Beschreibung	descrizione
	von elektronischen Gegenständen	prodotti elettronici
N6.7	umgekehrte Steuerschuld -Umsätze im Bausektor und zusammenhängende Bereich	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	umgekehrte Steuerschuld - Umsätze im Energiebereich	inversione contabile - operazioni settore energetico
N6.9	umgekehrte Steuerschuld - andere Fälle	inversione contabile - altri casi
N7	Steuerschuld in anderem EU-Mitgliedstaat (Fernverkäufe gemäß Art. 40 Abs. 3 und 4 e Art. 41 Abs. 1 Buchst. b, DL 331/93; Bereitstellung von Telekommunikation, Rundfunk und elektronischen Dienstleistungen gemäß Art. 7-sexies Buchst. f, g, Art. 74-sexies DPR 633/72)	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

Allegato 2: Tabella codici "tipo documento"

Tipo documento	Beschreibung	descrizione
TD01	Rechnung	fattura
TD02	Anzahlung auf Rechnung	acconto/anticipo su fattura
TD03	Anzahlung auf Honorarnote	acconto/anticipo su parcella
TD04	Gutschrift - Berichtigung	nota di credito
TD05	Belastungsnote	nota di debito
TD06	Honorarnote	parcella
TD16	Ergänzung für internes Reverse Charge	integrazione fattura reverse charge interno
TD17	Ergänzung/Eigenrechnung für Leistungen aus dem Ausland	integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	Ergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe	integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Ergänzung/Eigenrechnung für Erwerbe laut Art. 17 (2) MwSt.Gesetz	integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
TD20	Eigenrechnung für Berichtigung oder Ergänzung von Rechnungen (gemäß Art.6 Abs.8 D.lgs. 471/97 o art. 46 c.5 D.L. 331/93)	autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art.6 c.8 D.lgs. 471/97 o art. 46 c.5 D.L. 331/93)
TD21	Eigenrechnung für Plafonds-Überschreitung	autofattura per splafonamento
TD22	Entnahme aus MwSt.-Lager/Depot	estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Entnahme aus MwSt.-Lager/Depot mit Abführung der MwSt.	estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA

Tipo documento	Beschreibung	descrizione
TD24	aufgeschobene Rechnung laut Art 21, Abs. 4, Buchst. a)	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)
TD25	aufgeschobene Rechnung laut Art 21, Abs. 4, Satz 3, Buchst. b)	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)
TD26	Verkäufe von abschreibbaren Gegenständen und interne Umsätze (ex art.36 DPR 633/72)	cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
TD27	Rechnung für Eigenverbrauch und unentgeltliche Lieferungen ohne Abwälzung der MwSt.	fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa