



Montebelluna, 1 ottobre 2020

**DOTTORI COMMERCIALISTI
AVVOCATI**

MASSIMO TESSER
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

LUIGI SERRAGLIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

NICOLETTA GALLINA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

PARTES LEGAL

STEFANO VECCHIATO
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO
AVVOCATO STABILITO
ABOGADO
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

LISA FAVERO
AVVOCATO

LEONARDO BRIAN
ABOGADO
(SEDE DI BARCELONA)

AREA COMMERCIALISTI

MICHELA ZANETTI
DOTT. AREA FISCALE

CARMEN TONELLO
RAG. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE
DOTT. AREA SOCIETARIA

ELENA TESSER
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI
RAG. AREA CONTABILE

FEDERICA SPAGNOLO
RAG. AREA CONTABILE

MICHELA FENU
RAG. AREA CONTABILE

AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE

FLAVIA RAMELLA
EXPORT MANAGER

GIULIO GIAI
EXPORT MANAGER

GIOVANNI PECORARI
EXPORT MANAGER

AREA AMMINISTRATIVA

KATY MATTAROLLO
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E CONTABILE

OF COUNSEL:

VITO PAPA
DOTT. MARKETING STRATEGICO
(SEDE DI TREVISO)

Fatturazione elettronica: nuovi codici da utilizzare

L'Agenzia delle Entrate ha predisposto una nuova versione del tracciato xml della fattura elettronica prevedendo l'introduzione di un maggior grado di dettaglio dei codici **"Natura operazione"** e **"Tipo documento"**.

I nuovi codici da utilizzare nell'emissione delle fatture elettroniche, possono essere utilizzati dal 1° ottobre 2020 in modo facoltativo, mentre **dal 1° gennaio 2021 diventeranno obbligatori** per tutti i soggetti passivi IVA tenuti all'emissione delle e-fatture.

Le maggiori informazioni all'interno del tracciato xml della fatturazione elettronica consentiranno all'Amministrazione finanziaria di predisporre una bozza di dichiarazione IVA precompilata.

Nuovi codici "Natura operazione"

Tale campo esprime la natura delle operazioni che **non rientrano tra quelle imponibili o i casi di inversione contabile**: in altri termini deve essere presente solo nel caso in cui l'elemento **"AliquotaIVA"** vale zero.

Attualmente i codici (ancora in vigore fino al 31.12.2020) variano da N1 a N7.

Di seguito riportiamo la tabella completa con i nuovi codici di dettaglio evidenziati.

| Codice | Descrizione |
|-------------|--|
| N1 | Escluse ex art. 15 |
| N2 | Non soggette |
| N2.1 | non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7- septies DPR 633/72 |
| N2.2 | non soggette – altri casi |
| N3 | non imponibili |
| N3.1 | non imponibili – esportazioni |
| N3.2 | non imponibili – cessioni intra-UE |
| 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 art. 10 |



| | |
|------|--|
| N5 | regime del margine/IVA non esposta |
| N6 | inversione contabile |
| 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 |

Nuovi codici “Tipo documento”

Di seguito riportiamo la tabella completa con i nuovi codici di dettaglio evidenziati.

| Codice | Descrizione |
|-------------|--|
| TD01 | Fattura |
| TD02 | Acconto/Anticipo su fattura |
| TD03 | Acconto/Anticipo su parcella |
| TD04 | 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 ex art.17 c.2 DPR 633/72 |
| TD20 | Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture |
| 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, comma 4, lett. a) |
| TD25 | Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b) |
| TD26 | Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni |
| TD27 | Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa |

Lo Studio rimane a disposizione per chiarimenti **e suggerisce di aggiornare i software prima possibile.**

STUDIO PARTES