

**DOTTORI COMMERCIALISTI
 AVVOCATI**

Montebelluna, 27 gennaio 2021

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 INNOVAZIONE
 GIORGIA FAVARO
 DOTT. SSA AREA PROPRIETÀ INTELLETTUALE
AREA AMMINISTRATIVA
 KATY MATTAROLLO
 RAG. AREA AMMINISTRATIVA E CONTABILE
OF COUNSEL:
 VITO PAPA
 DOTT. MARKETING STRATEGICO
 (SEDE DI TREVISO)

FATTURA ELETTRONICA: NUOVI “NATURA OPERAZIONE”

Gentili Clienti,
 riprendiamo l'argomento relativo ai nuovi codici da utilizzare dal 1° gennaio 2021 per la predisposizione delle fatture elettroniche. Con la precedente circolare abbiamo approfondito i codici “Tipo Documento” da utilizzare nelle fatture emesse, mentre con la presente, analizziamo i codici “NATURA OPERAZIONE”.

Tabella codici “Natura Operazione”

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 del 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
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

<p>N1</p>	<p>Escluse ex art. 15</p>	<p>Il codice va utilizzato per le operazioni escluse ai sensi dell'art. 15, DPR n. 633/72. In particolare, va utilizzato per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le somme dovute a titolo di interessi moratori / penalità per ritardi / altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario / committente; • i beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono in conformità alle originarie condizioni contrattuali (tranne quelli la cui cessione è soggetta ad aliquota IVA più elevata); • le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate
<p>N2.1</p>	<p>Non soggette ex artt. da 7 a 7-septies</p>	<p>Il codice va utilizzato per le operazioni non soggette ad IVA per carenza del requisito della territorialità di cui agli artt. da 7 a 7-septies, DPR n. 633/72, per le quali va emessa la relativa fattura. Trattasi delle cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate nei confronti di soggetti passivi UE o extra UE debitori dell'imposta.</p>
<p>N2.2</p>	<p>Non soggette altri casi</p>	<p>Il codice è utilizzabile, ad esempio, per le seguenti fattispecie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fatture emesse da un contribuente forfetario L.190/2014; • operazioni c.d. "monofase" ex art. 74, DPR n. 633/72 (ad esempio, editoria, schede telefoniche, generi di monopolio • quota non soggetta (60%) cessione autoveicoli acquistati con IVA detratta nella misura del 40% (art.13, c.3, lett.c) DPR633/72); • operazioni art. 2 DPR 633/72; • tutte le operazioni fuori campo IVA.
<p>N3.1</p>	<p>Non imponibili esportazioni</p>	<p>Il codice va utilizzato in caso di esportazioni di beni ex art. 8, comma 1, lett. a), b) e b-bis), DPR n. 633/72, tra le quali sono ricomprese anche le cessioni, nei confronti dei cessionari / commissionari di questi, eseguite mediante trasporto / spedizione di beni fuori dall'UE, a cura o a nome del cedente / suoi commissionari.</p>
<p>N3.2</p>	<p>Non imponibili cessioni di beni intraUE</p>	<p>Il codice va utilizzato in caso di cessioni intraUE ex art. 41, DL n. 331/93, tra le quali sono comprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegna i beni per conto del proprio acquirente UE in uno

<p>N3.2</p>	<p>Non imponibili cessioni di beni intraUE</p>	<p>Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo (triangolare UE promossa da soggetto di altro Stato UE);</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'ipotesi di cessione di beni da parte di un soggetto nazionale che fa consegnare gli stessi dal proprio fornitore UE al proprio cessionario di un altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta (triangolare UE promossa da soggetto passivo nazionale); • le cessioni intraUE di beni prelevati da un deposito IVA con spedizione in altro Stato UE; • le cessioni intraUE di prodotti agricoli ed ittici, , effettuate da produttori; • le cessioni di beni ex art. 58, comma 1, DL n. 331/93, ossia, nei confronti di soggetti passivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni in altro Stato UE a cura o a nome del cedente nazionale.
<p>N3.3</p>	<p>Non imponibili cessioni verso San Marino</p>	<p>Il codice va utilizzato in caso di cessioni di beni effettuate nei confronti di operatori sammarinesi. (art. 71 DPR 633/72)</p>
<p>N3.4</p>	<p>Non imponibili operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione</p>	<p>Il codice va utilizzato in caso di operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione di cui all'art. 8-bis, DPR n. 633/72 (es. cessioni di navi), per i servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali di cui all'art. 9, DPR n. 633/72 (es. trasporti di persone eseguiti in parte nel territorio Italiano e in parte nel territorio estero in dipendenza di un unico evento) e le operazioni effettuate nei confronti dello Stato del Vaticano (art.71 DPR 633/72).</p> <p>Il codice va utilizzato anche per alcuni documenti integrativi (TD17 e TD18), inviati dal cessionario / committente debitore dell'imposta per integrazione / autofattura da reverse charge.</p>
<p>N3.5</p>	<p>Non imponibili a seguito di dichiarazione d'intento</p>	<p>Il codice va utilizzato in caso di operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori abituali che hanno rilasciato la dichiarazione d'intento. (art. 8, c.1, lett c) DPR 633/72).</p> <p>Il codice va utilizzato anche dal cessionario esportatore abituale che utilizza il plafond, nei seguenti casi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tipo documento TD18, integrazione per acquisto intraUE di beni; • tipo documento TD23, estrazione beni da un deposito IVA.



N3.6	Non imponibili altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond	Il codice va utilizzato in caso di fattura per: <ul style="list-style-type: none"> • cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale; • cessioni a soggetti domiciliati / residenti fuori dall'UE ex art. 38-quater, comma 1, DPR n. 633/72; • cessioni di beni destinati ad essere introdotti in un deposito IVA; • cessioni di beni e prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA; • trasferimenti di beni da un deposito IVA ad un altro.
N4	Esenti	Il codice va utilizzato per evidenziare le operazioni esenti ex art. 10 , DPR n. 633/72. Acquisti di beni intracomunitari, se esenti (art. 42 DL 331/93).
N5	Regime del margine IVA non esposta in fattura	Il codice va utilizzato in caso di fatture relative ad operazioni: <ul style="list-style-type: none"> • soggette al regime dei beni usati ex art. 36, DL n. 41/95; • fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo ex art. 74-ter, DPR n. 633/72. In queste tipologie di fatture il cedente / prestatore non indica separatamente l'imposta e quindi nel campo "imponibile importo" va riportato il valore dell'imponibile comprensivo di IVA.
N6.1	Inversione contabile cessione di rottami e altri materiali di recupero	Il codice va utilizzato in caso di cessioni in Italia di rottami ed altri materiali di recupero di cui all'art. 74, commi 7 e 8 , DPR n. 633/72.
N6.2	Inversione contabile cessione di oro e argento puro	Il codice va utilizzato in caso di cessioni di oro da investimento imponibili a seguito di opzione nonché di oro e argento puro ai sensi dell'art. 17, comma 5, DPR n. 633/72.
N6.3	Inversione contabile subappalto nel settore edile	Il codice va utilizzato in caso di prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori senza addebito dell'imposta ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. a) , DPR n. 633/72.
N6.4	Inversione contabile cessione di fabbricati	Il codice va utilizzato in caso di cessioni di fabbricati / porzioni di fabbricato per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. a-bis) , DPR n. 633/72.
N6.5	Inversione contabile cessione di telefoni cellulari	Il codice va utilizzato in caso di cessioni di telefoni cellulari per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. b), DPR n. 633/72.



N6.6	Inversione contabile cessione di prodotti elettronici	Il codice va utilizzato in caso di cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali, ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. c), DPR n. 633/72.
N6.7	Inversione contabile prestazioni comparto edile e settori connessi	Il codice va utilizzato in caso di prestazioni di servizi di pulizia / demolizione / installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art 17, comma 6, lett. a-ter) , DPR n. 633/72.
N6.8	Inversione contabile operazioni settore energetico	Il codice va utilizzato in caso di operazioni del settore energetico per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater) , DPR n. 633/72.
N6.9	Inversione contabile altri casi	Il codice va utilizzato in caso di eventuali nuove tipologie di operazioni , rispetto a quelle sopra elencate, per le quali è prevista l'applicazione dell'inversione contabile.
N7	IVA assolta in altro Stato UE	Il codice va utilizzato in caso di operazioni soggette a modalità speciali di determinazione / assolvimento dell'IVA, ossia: <ul style="list-style-type: none"> • vendite a distanza (cessioni intra UE) ex artt. 40, commi 3 e 4 e 41, comma 1, lett. b), DL n. 331/93; • prestazioni di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici in caso di adesione al MOSS. Se il contribuente, pur essendone esonerato, emette fattura con l'imposta dello Stato UE di residenza del consumatore finale, nei campi "Aliquota" e "Imposta" va riportato "0" e nel campo "Natura" il codice N7.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

STUDIO PARTES SRL