

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Stefano Seppi

Andrea Tinti

Stephanie Vigl

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	116i
del:	2020-10-28
autore:	Andrea Tinti

A tutti i clienti che fatturano in proprio

Fattura elettronica: nuove specifiche tecniche obbligatorie dal 1.1.2021

Come noto¹ l'Agenzia delle Entrate² ha appena approvato la **nuova versione** delle specifiche tecniche per la predisposizione delle **fatture e delle note di variazione elettroniche** da emettere mediante Sistema di Interscambio (SDI) e previsto che le nuove specifiche saranno utilizzabili facoltativamente dal 1.10.2020 in poi, mentre diverranno **obbligatorie dall'1.1.2021**. Con la presente circolare intendiamo soprattutto ripetere le indicazioni già fornite nella nostra circolare n. 61/2020.

Con le nuove specifiche tecniche in oggetto sono state apportate novità in relazione alle **codifiche** "Tipo Documento"³ e "Natura" (N)⁴, che sono state ampliate.

Le nuove specifiche tecniche di **fatturazione elettronica aggiornato (versione 1.6.1)** e le relative istruzioni possono essere scaricati in italiano e in inglese dal seguente sito web dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimento-del-20/04/2020>

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

Anche per le fatture elettroniche nei confronti delle **pubbliche amministrazioni (fatturePa)** le nuove specifiche tecniche sono obbligatorie dal 1.1.2021 e sono state pubblicate sul sito web dedicato alla fatturazione verso le pubbliche amministrazioni accessibile mediante il seguente link:

<https://www.fatturapa.gov.it/it/norme-e-regole/documentazione-fatturapa/>

1 Nuovi codici per l'identificazione della tipologia del documento (TD)

La nuova "gamma" di codici "Tipo Documento" consente di identificare **puntualmente** le ca-

1 Vedasi le nostre circolari n. 61 del 23.04.2020 e n. 67 del 8.5.2020

2 Con provv. dell'Agenzia delle Entrate n. 99922 del 28.2.2020 e con provv. dell'Agenzia delle Entrate n. 166579 del 20.04.2020

3 TD=tipo documento

4 Codifica delle operazioni senza IVA

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

ratteristiche del documento emesso. A quelli già noti⁵ sono stati aggiunti i seguenti codici specifici della fattura.

Ciò è stato fatto, da un lato, per le varie forme di autofatturazione e per l'integrazione delle fatture per l'inversione contabile (*reverse charge*):

- integrazione fattura a seguito di *reverse charge* interno (es. nel settore edile, es. per la vendita di immobili con opzione per l'IVA (TD16);
- integrazione o autofattura per acquisto di servizi dall'estero (paesi UE e paesi non UE) (TD17)⁶;
- integrazione per acquisto di beni intracomunitari (TD18)⁷;
- integrazione o autofatt. per acquisto, ex art. 17 co. 2 del DPR 633/72, di beni che si trovano in Italia da non residenti, che tuttavia sono registrati in Italia (TD 19).

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. In tali casi l'acquirente (esportatore abituale)⁸ che erroneamente ha effettuato acquisti senza IVA può sanare l'operazione emettendo una fattura elettronica integrativa indicando tale codice (e versando le sanzioni amministrative).

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 differita**⁹ (da emettere entro il giorno quindici del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione) e del codice TD25 per la fattura "super differita"¹⁰, 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" (N)

Novità attengono anche i codici che identificano la natura dell'operazione, che devono essere indicati laddove nel campo "aliquota" sia riportato il valore zero e quindi non venga addebitata l'IVA.

Per quanto concerne le **operazioni non soggette**¹¹,

- il codice N2.1 identificherà le operazioni prive del requisito di territorialità¹²,
- mentre tutte le altre saranno comprese all'interno della codifica N2.2 (operazioni fuori campo).

Sei codici sono ora previsti le **operazioni non imponibili**. In particolare, per quanto concerne quelle che concorrono alla determinazione del *plafond*¹³ sono stati istituiti i seguenti codici:

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

6 Facoltativo, qualora si intenda evitare di dover trasmettere la comunicazione delle operazioni con l'Estero (esterometro)

7 Facoltativo, qualora si intenda evitare di dover trasmettere la comunicazione delle operazioni con l'Estero (esterometro)

8 Ex art. 8, c 1) lett c. DPR 633/1972

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

10 Art. 21 co. 4 lett. b) del DPR 633/72

11 Perché fuori campo o non territoriali

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

13 che solitamente vengono classificate nella dichiarazione IVA, all'interno dei campi contenuti nel rigo VE30,

- **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 imponibilità¹⁴, 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**.

Come in precedenza, invece il codice **N4** deve essere utilizzato per le **operazioni esenti**¹⁵ che sono esenti da IVA, cioè che non sono realmente esenti da imposta.

Per le operazioni con il regime del **margin**e (IVA non esposta in fattura), si utilizza come sinora fatto il codice **N5**.

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

- cessione di rottami¹⁶ (**N6.1**),
- alla cessione di oro e argento (**N6.2**),
- al subappalto nel settore edile¹⁷ (**N6.3**),
- alla cessione di fabbricati¹⁸ (**N6.4**),
- alla cessione di telefoni cellulari¹⁹ (**N6.5**),
- alla cessione di prodotti elettronici²⁰ (**N6.6**),
- alle prestazioni del comparto edile e dei settori connessi²¹ (**N6.7**),
- alle operazioni del settore energetico (**N6.8**)²² 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**²³ e alle prestazioni di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici²⁴.

3 Raccomandazioni

Consigliamo di prestare (specie a partire dal 1.1.2021) molta attenzione nell'indicare in fattura elettronica i corretti nuovi codici (tipo documento e natura) previsti per la fattura elettronica facendo presente che ciò richiede già una conoscenza approfondita dell'IVA al momento della selezione di questi indicatori.

Indicazioni errate possono portare tuttavia a differenze significative tra i registri IVA (e dunque le dichiarazioni IVA presentate) della società e i risultati delle fatture trasmesse all'Agenzia delle Entrate (via SDI). Informazioni non corrette potrebbero dunque portare a richieste e contestazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Il corretto utilizzo di tali codici è anche importante per poter trasferire automaticamente i dati

¹⁴ Ai sensi dell'art. 8 co. 1 lett. c) del DPR 633/72

¹⁵ Art. 10 DPR 633/72

¹⁶ Art. 74, c. 7-8 DPR 633/72

¹⁷ Art. 17, c. 6, lett. a) DPR 633/72

¹⁸ Art. 17, c. 6, lett. a-bis DPR 633/72

¹⁹ Art. 17, c. 6, lett. b) DPR 633/72

²⁰ Art. 17, c. 6, lett. c) DPR 633/72

²¹ Art. 17, c. 6, lett. a-ter DPR 633/72

²² Art. 17, c. 6, lett. d-bis e seg. DPR 633/72

²³ ex art. 40 co. 3 e 4 e 41 del DL 331/93

²⁴ ex art. 7-sexies lett. f) e g) del DPR 633/72

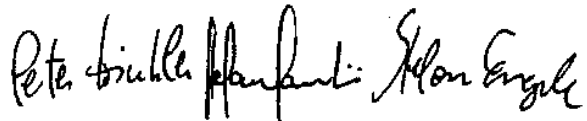
delle fatture emesse nella riga corretta del modello IVA e per evitare di conseguenza una rielaborazione "manuale" molto dispendiosa in termini di tempo.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini".

Allegati

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

Allegato 1: Tabella codici "natura"

Natura	Beschreibung	descrizione
N1	außerhalb Geltungsbereich Art. 15	escluse ex art. 15
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
N3.1	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
N6.1	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 von elektronischen Gegenständen	inversione contabile - cessione di 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-	IVA assolta in altro stato UE (vendite

Natura	Beschreibung	descrizione
	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)	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
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