

Nuove specifiche tecniche per la fatturazione elettronica



Nuovi codici «natura»

Nuovi codici «tipo documento»

Nuove tipologie di controllo

L'Agenzia delle Entrate, con il provv. 28.2.2020 n. 99922, successivamente aggiornato con il provv. 20.4.2020 n. 166579, ha approvato nuove specifiche tecniche della fattura elettronica. Tali modifiche possono essere adottate facoltativamente dall' 1/10/2020, mentre diverranno **obbligatorie dall'1/1/2021**.

Le novità contenute **nel nuovo tracciato** consentono, da un lato, **di semplificare alcuni processi** e, dall'altro, di **agevolare l'Amministrazione finanziaria** nella predisposizione dei documenti previsti dal programma di assistenza on line, che verranno proposti ai soggetti passivi a decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.1.2021 (registri IVA, liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale IVA).

Le **principali novità** consistono nell'introduzione di:

- nuovi codici ("Natura", "TipoDocumento", "TipoRitenuta" e "ModalitàPagamento");
- nuove tipologie di controllo.



NUOVI CODICI "NATURA"

Il codice "Natura" viene **utilizzato dai soggetti passivi**, qualora non sia applicabile l'IVA in relazione all'operazione documentata (per effetto di esenzione, non imponibilità, ecc.).

Nella seguente tabella si riportano i nuovi codici previsti dalle specifiche tecniche, con i relativi riferimenti normativi e i righi della dichiarazione annuale IVA di riferimento, mentre in appendice si riporta una tabella con il confronto tra i vecchi e i nuovi codici natura.

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione	Riferimento normativo	Modello IVA 2020
N1	Operazioni escluse	Art. 15 del DPR 633/72	Operazioni non presenti in dichiarazione
N2.1	Operazioni non soggette a IVA ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies del DPR 633/72	Art. da 7 a 7-septies del DPR 633/72	Rigo VE34
N2.2	Altre operazioni non soggette	Art. da 1 a 5 – art. 26 – art. 13 del DPR 633/72	Operazioni non presenti in dichiarazione

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione	Riferimento normativo	Modello IVA 2020
N3.1	Cessioni all'esportazione (incluse le operazioni c.d. "triangolari").	Art. 8 co. 1 lett. a) e b) del DPR 633/72	Rigo VE30 campo 2
	Cessione con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'UE entro 180 giorni dalla consegna, a cura del cessionario o per suo conto, effettuate, secondo modalità stabilite con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, nei confronti delle Amministrazioni Pubbliche e dei soggetti della cooperazione allo sviluppo iscritti nell'elenco di cui all'art. 26 co. 3 della L. 11.8.2014 n. 125, in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo.	Art. 8 co. 1 lett. b-bis) del DPR 633/72	
	Cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione europea.	Art. 50-bis co. 4 lett. g) del DL 331/93	
N3.2	Cessioni intra UE (cessioni di beni a titolo oneroso trasportati o spediti nel territorio di altro Stato membro, ecc.).	Art. 41 del DL 331/93	Rigo VE30 campo 3
	Cessioni di beni effettuate nei confronti di cessionari, se i beni sono trasportati o spediti in altro Stato membro a cura o a nome del cedente anche per incarico dei propri cessionari.	Art. 58 del DL 331/93	
	Cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in un altro Stato membro dell'Unione europea, salvo che si tratti di cessioni intracomunitarie soggette ad imposta nel territorio dello Stato.	Art. 50-bis co. 4 lett. f) del DL 331/93	
N3.3	Operazioni con la Repubblica di San Marino.	Art. 71 del DPR 633/72	Rigo VE30 campo 4
N3.4	Operazioni assimilate alle esportazioni (cessioni di navi adibite alla navigazione in alto mare, cessioni di aeromobili e satelliti ad organi dello Stato, ecc.).	Art. 8-bis del DPR 633/72	Rigo VE30 campo 5
	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti di persone eseguiti in parte nel territorio dello Stato e in parte in territorio estero in dipendenza di un unico contratto, trasporti relativi a beni in esportazione, noleggi e locazioni di navi, ecc.).	Art. 9 del DPR 633/72	
	Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari, nei confronti dei comandi militari degli Stati membri, ecc.	Art. 72 del DPR 633/72	
N3.5	Cessioni, anche tramite commissionari, di beni diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e prestazioni di servizi rese a soggetti che, avendo effettuato cessioni all'esportazione od operazioni intracomunitarie, si avvalgono della facoltà di acquistare, anche tramite commissionari, o importare beni e servizi senza pagamento dell'imposta (dietro presentazione di dichiarazione di intento).	Art. 8 co. 1 lett. c) e co. 2 del DPR 633/72	Rigo VE31

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione	Riferimento normativo	Modello IVA 2020
N3.6	Cessioni di beni eseguite mediante introduzione in un deposito IVA.	Art. 50 co. 4 lett. c) del DL 331/93	Rigo VE32
	Cessioni di beni e prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA.	Art. 50 co. 4 lett. e) del DL 331/93	
	Trasferimenti di beni da un deposito IVA all'altro.	Art. 50 co. 4 lett. i) del DL 331/93	
	Prestazioni di servizi rese fuori dall'Unione europea da agenzie di viaggio e turismo (DM 30.3.99 n. 340).	Art. 74-ter del DPR 633/72	
N4	Operazioni esenti	Art. 10 del DPR 633/72	Rigo VE33
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura	Art. 36 del D.L. 41/95	Rigo VE32
N6.1	Cessione di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, stracci, ecc.	Art. 74 co. 8 del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 2
N6.2	Cessioni imponibili di oro da investimento, cessioni di oro e semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi.	Art. 17 co. 5 del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 3
N6.3	Prestazione di servizi resi nel settore edile da subappaltatori nei confronti di imprese che svolgono attività di costruzione o ristrutturazione di immobili o nei confronti dell'appaltatore principale o di altro subappaltatore.	Art. 17 co. 6 lett. a) del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 4
N6.4	Cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato per le quali il cedente abbia manifestato in atto l'opzione per l'imposizione (art. 10 co. 1 n. 8-bis e 8-ter del DPR 633/72).	Art. 17 co. 6 lett. a-bis) del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 5
N6.5	Cessioni di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative.	Art. 17 co. 6 lett. b) del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 6
N6.6	Cessioni di console da gioco, tablet, PC e laptop, nonché cessioni di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale.	Art. 17 co. 6 lett. c) del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 7

Codice "Natura"	Tipologia dell'operazione	Riferimento normativo	Modello IVA 2020
N6.7	Servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi ad edifici.	Art. 17 co. 6 lett. a-ter) del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 8
N6.8	Trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra.	Art. 17 co. 6 lett. d-bis) del DPR 633/72	Rigo VE35 campo 9
	Trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica.	Art. 17 co. 6 lett. d-ter) del DPR 633/72	
	Cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell'art. 7-bis co. 3 lett. a) del DPR 633/72.	Art. 17 co. 6 lett. d-quater) del DPR 633/72	
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f) e g) del DPR 633/72 e art. 74-sexies del DPR 633/72)	Art. 40 c. 3 e 4 art. 41 c. 1 lett b) DL 331/93 – Art. 7-sexies lett. f) e g) e art. 74-sexies del DPR 633/72	



NUOVI CODICI "TIPO DOCUMENTO"

Le nuove specifiche tecniche consentono al soggetto passivo di effettuare l'integrazione elettronica della fattura (sia nel caso di inversione contabile "interna" sia nel reverse charge "esterno"), di **emettere autofattura o di regolarizzare il c.d. "splafonamento"** utilizzando appositi codici "TipoDocumento", che si affiancano a quelli preesistenti.

Di seguito si riporta la nuova tabella:

Nuovi codici TipoDocumento

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 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 DL 331/93)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA

Nuovi codici TipoDocumento

TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24	Fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 lett. a) del DPR 633/72
TD25	Fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 terzo periodo lett. b) del DPR 633/72
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni ex art. 36 del DPR 633/72
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Tempistiche

Con riferimento alla procedura di inversione contabile prevista dall'art. 17 co. 5 del DPR 633/72, occorre sottolineare come **l'adozione obbligatoria delle nuove specifiche tecniche, a decorrere dall'1.1.2021**, non dovrebbe comportare il contestuale obbligo di procedere esclusivamente per via elettronica all'integrazione delle fatture emesse dal cedente/prestatore in regime di inversione contabile. Tuttavia occorre rilevare che il soggetto passivo che non utilizzi le nuove funzionalità, dovrebbe comunque apportare modifiche alle bozze di liquidazioni periodiche, nonché a quella relativa alla dichiarazione annuale IVA, che verranno proposte dall'Agenzia delle Entrate.

Per quanto riguarda invece il *reverse charge* "esterno", va sottolineato come, pur non essendo obbligatoria l'adozione dei codici TD17, TD18 e TD19, l'integrazione elettronica dei documenti ricevuti da soggetti esteri dovrebbe esonerare dalla presentazione dell'esterometro.

Modalità operative

A fini operativi può essere utile sottolineare come il cessionario/committente, ricevuta una fattura contraddistinta da uno dei codici da N6.1 a N6.9, potrà generare un documento con una delle relative codifiche "TipoDocumento" per procedere all'integrazione elettronica.

Ad esempio, il soggetto passivo, subappaltatore, che rende servizi edili nei confronti di altro soggetto nella catena del subappalto, emetterà fattura riportando il codice "Natura" N6.3.

Il committente potrà integrare tale fattura, generando un *file* formato XML con codice TD16, riportando:

- nella sezione "CedentePrestatore" i dati del prestatore e nella sezione "CessionarioCommittente" i propri;
- inserendo l'aliquota applicabile e l'imposta dovuta.

In tema di autofatture, occorre, poi, sottolineare l'introduzione – a fianco del codice TD20, da utilizzare per la regolarizzazione delle violazioni di cui all'art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 (omessa o irregolare fatturazione) – del codice TD21, che deve essere impiegato quando si intenda regolarizzare il c.d. "splafonamento".

Per l'estrazione di beni da un deposito IVA sono stati previsti due appositi codici, TD23 e TD22, da adottare a seconda che l'estrazione avvenga con o senza versamento dell'IVA.

Le **nuove specifiche tecniche** consentono inoltre di distinguere le fatture differite da quelle immediate.

In particolare:

- il codice TD24 va utilizzato per l'emissione della fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 lett. a) del DPR 633/72, ovvero per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulti da DDT o da altro documento analogo, nonché per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto;
- il codice TD25 va, invece, impiegato per le c.d. fatture "super differite" di cui all'art. 21 co. 4 lett. b) del DPR 633/72, emesse con riferimento alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti del terzo per il tramite del cedente.

Cessione beni ammortizzabili

Un'altra novità concerne le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni di cui all'art. 36 del DPR 633/72, che, non concorrendo alla formazione del volume d'affari, devono essere indicate in uno specifico rigo della dichiarazione annuale IVA e per le quali è previsto lo specifico codice TD26.

Occorre segnalare, infine, che la codifica TD27 deve essere utilizzata per documentare il c.d. "autoconsumo" o le cessioni gratuite senza rivalsa.



NUOVI CONTROLLI

Modalità di controllo

La versione 1.6.1 delle specifiche tecniche della fattura elettronica prevede **ulteriori controlli, correlati all'introduzione delle nuove codifiche "TipoDocumento" e "Natura"**.

Qualora, ad esempio, si utilizzino i codici N2, N3 o N6, per una fattura elettronica riferita a operazioni effettuate dall'1.1.2021, il documento verrà scartato dal Sistema di Interscambio.

Quanto ai codici TD16, TD17, TD18, TD19 e TD20, non è ammessa l'indicazione, nel *file* XML, del medesimo soggetto sia come cedente/prestatore che come cessionario/committente.

Al contrario, la fattura viene scartata nel caso in cui venga utilizzato il codice TD21 (Autofattura per splafonamento) con l'indicazione di un cedente/prestatore diverso dal cessionario/committente. In merito al codice TD21, si segnala, poi, che tutte le linee di dettaglio devono avere aliquota diversa da zero.

Va evidenziato, inoltre, che **il documento viene scartato qualora si indichi uno dei codici TD17** (Acquisto servizi da estero), TD18 (Acquisto beni intra-UE) o TD19 (Acquisto beni ex art. 17 co. 2 del DPR 633/72) riportando il valore "IT" nell'elemento "IDPaese" del cedente/prestatore.

Occorre segnalare, infine, che l'Agenzia delle Entrate, con la FAQ 15.10.2020 n. 149, ha precisato che **"i controlli effettuati dal Sdl sono relativi alla data del documento"**. Il Sistema di Interscambio accetterà, quindi, le fatture elettroniche trasmesse successivamente al 31.12.2020 e predisposte con il vecchio tracciato, che evidenzino, nel campo "Data", un giorno antecedente all'1.1.2021.

Altre novità

- l'inserimento di nuovi codici "TipoRitenuta": RT03 (Ritenuta contributo INPS), RT04 (Rite-nuta contributo ENASARCO), RT05 (Ritenuta contributo ENPAM), RT06 (Ritenuta altro contributo previdenziale);
- l'introduzione del nuovo codice "ModalitàPagamento" MP23 (PagoPA);
- qualora sia prevista l'applicazione del bollo sulla fattura elettronica, sarà necessario inserire l'apposito flag in corrispondenza del campo "BolloVirtuale"; l'indicazione dell'importo non è, invece, più obbligatoria.

Specifiche tecniche precedenti		Nuove specifiche tecniche	
N1	Operazioni escluse	N1	Operazioni escluse
N2	Operazioni non soggette	N2	Operazioni non soggette (non più valido dall'1.1.2021)
		N2.1	Operazioni non soggette a IVA ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies del DPR 633/72
		N2.2	Altre operazioni non soggette
N3	Operazioni non imponibili	N3	Operazioni non imponibili (non più valido dall'1.1.2021)
		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 di intento
		N3.6	Non imponibili - Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Operazioni esenti	N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura	N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in reverse charge o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti)	N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in reverse charge o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti) (non più valido dall'1.1.2021)
		N6.1	Inversione contabile - Cessione di rottami e di 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 del comparto edile e settori connessi
		N6.8	Inversione contabile - Operazioni del settore energetico
		N6.9	Inversione contabile - Altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f) e g) del DPR 633/72 e art. 74-sexies del DPR 633/72)	N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f) e g) – ora art. 7-octies – del DPR 633/72 e art. 74-sexies del DPR 633/72)