



Luca Bilancini
(Commercialista - Gruppo di Studio Eutekne)

Le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica

> Principali novità

Le specifiche tecniche approvate con provv. n. 99922/2020 e n. 166579/2020 contengono, tra l'altro:

- nuovi codici «Natura»
- nuovi codici «TipoDocumento»
- nuovi codici «TipoRitenuta»
- nuove tipologie di controllo del file fattura

> Principali novità

Le nuove specifiche tecniche (provv. n. 166579/2020) si applicano:

- facoltativamente dal 1° ottobre 2020
- obbligatoriamente dal 1° gennaio 2021

> Codici «Natura»

Nuovi codici «Natura»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
N1	Operazioni escluse (invariato)
N2	Operazioni non soggette (non più utilizzabile dal 1.1.2021)
N2.1	Operazioni non soggette a IVA ai sensi artt. da 7 a 7 <i>septies</i> del DPR 633/72 (nuovo)
N2.2	Altre operazioni non soggette (nuovo)

> Codici «Natura»

Operazioni non soggette per mancanza del requisito di territorialità – codice N2.1 (esempi)

- Cessione di beni immobili situati all'estero
- Prestazioni di servizi «generici» a committente soggetto passivo stabilito in Stato estero
- Prestazioni di servizi relative ad attività culturali, scientifiche, e simili rese a committenti non soggetti passivi al di fuori del territorio dello Stato

> Codici «Natura»

Altre operazioni non soggette – codice N2.2 (esempi)

- Cessione di denaro
- Cessioni e conferimenti in società
- Cessione di terreni non edificabili
- Passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni, ecc.

> Codici «Natura»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
N3	Operazioni non imponibili (non più utilizzabile dal 1.1.2021)
N3.1	Non imponibili – Esportazioni (nuovo)
N3.2	Non imponibili – Cessioni intracomunitarie (nuovo)
N3.3	Non imponibili – Cessioni verso San Marino (nuovo)
N3.4	Non imponibili – Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (nuovo)
N3.5	Non imponibili – A seguito di dichiarazioni di intento (nuovo)
N3.6	Non imponibili – Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond (nuovo)

> Codici «Natura»

Dettaglio codice N3.1

N3.1	Operazione	Norma
VE30c.2	Cessioni alle esportazione, comprese le operazioni triangolari	Art. 8 co. 1 lettere a) e b) del DPR 633/72
VE30c.2	Cessione con trasporto o spedizione al di fuori del territorio dell'Ue entro 180 gg. dalla consegna a cura del cessionario o per suo conto effettuate nei confronti delle Amministrazioni Pubbliche	Art. 8 co. 1 lett. b-bis) del DPR 633/72
VE30c.2	Cessione di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori dall'Ue	Art. 50-bis co. 4 del DL 331/93

> Codici «Natura»

Dettaglio codice N3.2

N3.2	Operazione	Norma
VE30c3	Cessioni intra Ue	Art. 41 del DL 331/93
VE30c3	Cessione 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	Art. 58 del DL 331/93
VE30c3	Cessioni intracomunitarie di beni estratti da deposito IVA con spedizione in altro Stato membro	Art. 50-bis co. 4 del DL 331/93

> Codici «Natura»

Dettaglio codice N3.3

N3.3	Operazione	Norma
VE30c4	Operazioni con la Repubblica di San Marino	Art. 71 del DPR 633/72

> Codici «Natura»

Dettaglio codice N3.4

N3.4	Operazione	Norma
VE30c5	Operazioni assimilate alle esportazioni	Art. 8-bis del DPR 633/72
VE30c5	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	Art. 9 del DPR 633/72
VE30c5	Cessione di beni e prestazione di servizi effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari, ecc.	Art. 72 del DPR 633/72

> Codici «Natura»

Dettaglio codice N3.5

N3.5	Operazione	Norma
VE31	Cessione 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 o importare beni senza pagamento dell'IVA	Art. 8 co. 1 lett. c) del DPR 633/72

> Codici «Natura»

Dettaglio codice N3.6

N3.6	Operazione	Norma
VE32	Cessione di beni eseguite mediante introduzione in un deposito IVA	Art. 50 co. 4 lett. c) del DL 331/93
VE32	Cessione 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
VE32	Trasferimento di beni da un deposito IVA all'altro	Art. 50 co. 4 lett. i) del DL 331/93
VE32	Prestazioni di servizi rese fuori dall'Ue da agenzie di viaggio e turismo (DM 30.3.99 n. 340)	Art. 74-ter del DPR 633/72

> Codici «Natura»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
N4	Operazioni esenti (invariato)
N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura (invariato)
N6	Inversione contabile - operazioni in reverse charge o autofatturazione per acquisti extra Ue di servizi o importazioni nei solo casi previsti (non più utilizzabile dal 1.1.2021)

> Codici «Natura»

Codici «Natura» per inversione contabile

	Specifiche tecniche v. 1.6.1	Norma
N6.1	Inversione contabile – Cessione di rottami e altri mat. rec. (nuovo)	Art. 74 co. 8 del DPR 633/72
N6.2	Inversione contabile – Cessione di oro e argento puro (nuovo)	Art. 17 co. 5 del DPR 633/72
N6.3	Inversione contabile – Subappalto nel settore edile (nuovo)	Art. 17 co. 6 lett. a) del DPR 633/72
N6.4	Inversione contabile – Cessione fabbricati con opzione IVA (nuovo)	Art. 17 co. 6 lett. a-bis) del DPR 633/72

> Codici «Natura»

Codici «Natura» per inversione contabile

	Specifiche tecniche v. 1.6.1	Norma
N6.5	Inversione contabile – Cessione telefoni cellulari (nuovo)	Art. 17 co. 6 lett. b) del DPR 633/72
N6.6	Inversione contabile – Cessione prodotti elettronici (nuovo)	Art. 17 co. 6 lett. c) del DPR 633/72
N6.7	Inversione contabile – Prestazioni comparto edile (nuovo)	Art. 17 co. 6 lett. a-ter) del DPR 633/72
N6.8	Inversione contabile – Operazioni settore energetico (nuovo)	Art. 17 co. 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater del DPR 633/72
N6.9	Inversione contabile – Altri casi (nuovo)	-

> Codici «Natura»

Nuovi codici «Natura»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
N7	IVA assolta in altro Stato UE – Vendite a distanza ex art. 40 del DL 331/93 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici

> Codici «TipoDocumento»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
TD01	Fattura (invariato)
TD02	Acconto/Anticipo su fattura (invariato)
TD03	Acconto/Anticipo su parcella (invariato)
TD04	Nota di credito (invariato)
TD05	Nota di debito (invariato)
TD06	Parcella (invariato)

> Codici «TipoDocumento»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
TD16	Integrazione fattura per reverse charge interno (nuovo)
TD17	Integrazione/Autofattura per acquisto di servizi dall'estero (nuovo)
TD18	Integrazione per acquisti di beni intracomunitari (nuovo)
TD19	Integrazione/Autofattura per acquisto di beni ex art. 17 co. 2 del DPR 633/72 (nuovo)

> Codici «TipoDocumento»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
TD20	Autofattura per regolarizzazione delle fatture ex art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 (già presente ma variata descrizione)
TD21	Autofattura per «splafonamento» (nuovo)

> Codici «TipoDocumento»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
TD22	Estrazione beni da deposito IVA (nuovo)
TD23	Estrazione beni da deposito IVA con versamento dell'imposta (nuovo)

> Codici «TipoDocumento»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
TD24	Fattura differita ex art. 21 co. 4 lett. a) del DPR 633/72 (nuovo)
TD25	Fattura «super differita» ex art. 21 co. 4 lett. b) del DPR 633/72 (nuovo)

> Codici «TipoDocumento»

	Specifiche tecniche v. 1.6.1
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (nuovo)
TD27	Autoconsumo o cessioni gratuite senza rivalsa (nuovo)

> Inversione contabile «elettronica» - Esempio

Esempio – Cessione di fabbricato strumentale con opzione per l'IVA in atto ex art. 10 co. 1 n. 8-ter del DPR 633/72

- **Cedente**: emette fattura elettronica mediante SdI con indicazione del codice natura N6.4 e aliquota «zero»
- **Cessionario**: predispone un file XML da trasmettere al SdI, indicando il codice «TD16», riportando nella sezione «CedentePrestatore» i dati del cedente e in quella «CessionarioCommittente» i propri e indicando l'IVA relativa all'operazione

> Inversione contabile «elettronica» - Esempio

Esempio – Acquisto di servizio di **consulenza** da professionista soggetto passivo residente in Germania

- **Cedente**: emette fattura secondo le regole dello Stato membro
- **Cessionario**: in alternativa all'esterometro può predisporre un file XML da trasmettere al SdI indicando il codice «TD17», riportando nella sezione «CedentePrestatore» i dati del cedente e l'identificativo del Paese estero del prestatore

> Autofatture – Omaggi/Autoconsumo

Omaggi a clienti o autoconsumo

- **Codice TipoDocumento**
 - Specifiche tecniche in vigore sino al 31.12.2020 (versione 1.5): **TD01**
 - Specifiche tecniche adottabili dal 1.1.2021 (versione 1.6.1): **TD27**
- **CedentePrestatore**: vanno riportati i dati del cedente o prestatore
- **Cessionario/committente**: vanno riportati i dati del cedente o prestatore
- **Annotazione**: solo nel registro art. 23 del DPR 633/72

> Autofatture – Acquisti da soggetto extra-UE

Acquisti di beni presenti nel territorio nazionale da soggetti extra-Ue (diversi da importazioni)

- **Codice TipoDocumento**
 - Specifiche tecniche in vigore sino al 31.12.2020 (versione 1.5): **TD01**
 - Specifiche tecniche adottabili dal 1.1.2021 (versione 1.6.1): **TD19**
- **CedentePrestatore**: vanno riportati i dati del cedente con l'identificativo del Paese estero
- **Cessionario/committente**: vanno riportati i dati del cedente o prestatore
- **SoggettoEmittente**: valorizzare il codice «CC»

> Autofatture – servizi B2B da soggetto estero

Prestazioni di servizi generiche rese da soggetto estero

- **Codice TipoDocumento**
 - Specifiche tecniche in vigore sino al 31.12.2020 (versione 1.5): **TD01**
 - Specifiche tecniche adottabili dal 1.1.2021 (versione 1.6.1): **TD17**
- **CedentePrestatore**: vanno riportati i dati del prestatore con l'identificativo del Paese estero
- **Cessionario/committente**: vanno riportati i dati del cessionario o committente
- **SoggettoEmittente**: valorizzare il codice «CC»

> Nuovi controlli

A seguito dell'aggiornamento delle specifiche sono stati introdotti, fra gli altri, i seguenti nuovi controlli.

- **Codice 00445**

- Non è ammesso, dal 1° gennaio 2021, l'utilizzo dei codici N2, N3 o N6.

- **Codice 00471:**

- I valori TD16, TD17, TD18, TD19 e TD20 *«non ammettono l'indicazione in fattura dello stesso soggetto sia come cedente che come cessionario»*

- **Codice 00473:**

- I valori TD17, TD18, TD19 e TD20 *«non ammettono l'indicazione in fattura di un cedente italiano»*

> Nuovi controlli

- **Codice 00472**
 - *«il tipo documento 'autofattura per splafonamento' non ammette l'indicazione in fattura di un cedente diverso dal cessionario».*
- **Codice 00474:**
 - *«nel tipo documento 'autofattura per splafonamento' tutte le linee di dettaglio devono avere un'aliquota diversa da zero».*

> Nuovi controlli – Faq 149/2020

▪ **Faq Agenzia delle Entrate 15.10.2020 n. 149**

- È possibile trasmettere al Sistema di Interscambio una fattura elettronica che riporti, nel campo data del documento, un giorno antecedente il 1° gennaio 2021, redatta con il «vecchio» tracciato.

L'Agenzia delle Entrate precisa, infatti, che *«i controlli effettuati dal Sdi sono relativi alla data del documento»*