

CIRCOLARE N. 3/2021

Gent.mi Clienti  
Loro sedi

**Oggetto: FATTURA ELETTRONICA 2021 – NUOVI CODICI NATURA OPERAZIONE E TIPI DI DOCUMENTO**

**ATTENZIONE: DI INTERESSE PER I CLIENTI CHE EMETTONO FATTURE ELETTRONICHE**

**IN SINTESI:**

**A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DELLE SPECIFICHE TECNICHE DA PARTE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE, A DECORRERE DALL'1.1.2021 LE FATTURE ELETTRONICHE DEVONO ESSERE EMESSE, IN CASO DI OPERAZIONI SENZA IVA, UTILIZZANDO DEI NUOVI CODICI "NATURA" DELL'OPERAZIONE PIU' DETTAGLIATI RISPETTO AI PRECEDENTI N2, N3 E N6.**

**DALL'1.1.2021 SONO INOLTRE DISPONIBILI ANCHE DEI NUOVI "TIPO DOCUMENTO" CHE CONSENTONO DI IDENTIFICARE MEGLIO ALCUNE PARTICOLARI FATTISPECIE (ES. FATTURA DIFFERITA RIFERITA A CESSIONI DI BENI LA CUI CONSEGNA / SPEDIZIONE RISULTA DA DDT).**

**NUOVI CODICI OPERAZIONI**

A seguito dell'aggiornamento delle Specifiche tecniche della fatturazione elettronica approvate dall'Agenzia delle Entrate, sono stati introdotti nuovi codici dettaglio relativi alla "Natura" IVA dell'operazione. **I nuovi codici sono da utilizzare obbligatoriamente per le fatture emesse dall'1.1.2021.**

In particolare sono state dettagliate maggiormente la "Natura" delle operazioni: non soggette IVA (ex N2); non imponibili (ex N3) e in reverse charge (ex N6); prevedendone una suddivisione in più codici a seconda della tipologia dell'operazione.

**Sostanzialmente, quindi, dal 2021, non sarà più possibile utilizzare il codice generico N2, N3 o N6 (le fatture emesse con i vecchi codici generici verranno infatti scartate dal Sdl), ma sarà necessario scegliere tra delle sottocategorie.**

Di seguito vengono riepilogati i codici utilizzabili dal 2021 di maggiore interesse.

| <b>Nuovo codice</b> | <b>Tipologia operazione</b>  | <b>Esempi di utilizzo</b>   |
|---------------------|--|---|
| <b>N1</b>           | <b>Escluse ex art. 15</b><br><b>(non è variato rispetto al 2020)</b>               | Il codice va utilizzato per le <b>operazioni escluse</b> ai sensi dell'art. 15, DPR n. 633/72, per esempio per le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate.   |
| <b>N2.1</b>         | <b>Non soggette ex artt. da 7 a 7-septies</b><br><b>(ATTENZIONE: NUOVO CODICE)</b> | Il codice va utilizzato per le <b>operazioni non soggette ad IVA</b> per carenza del requisito della territorialità di cui agli <b>artt. da 7 a 7-septies, DPR n. 633/72</b> , per le quali la relativa fattura va emessa ai sensi dell'art. 21, comma 6-bis, DPR n. 633/72.<br>Trattasi delle cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate nei confronti di soggetti passivi UE debitori dell'imposta.<br>Per tali operazioni non risulta più utilizzabile il codice N6 (soppresso dall'1.1.2021). |

|             |  |  |
|-------------|--|--|
| <b>N2.2</b> | <b>Non soggette<br/>altri casi</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>  | Il codice è utilizzabile, ad esempio, per: <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>fatture emesse da un contribuente forfetario;</b></li><li>- quota non soggetta (60%) cessione autoveicoli acquistati con IVA detratta nella misura del 40%.</li></ul>  |
| <b>N3.1</b> | <b>Non imponibili<br/>esportazioni</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>  | Il codice va utilizzato in caso di <b>esportazioni di beni ex art. 8, comma 1, lett. a), b) e b-bis), DPR n. 633/72.</b>   |
| <b>N3.2</b> | <b>Non imponibili<br/>cessioni intraUE</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>  | Il codice va utilizzato in caso di <b>cessioni intraUE ex art. 41, DL n. 331/93</b> , come ad esempio cessioni intra UE (cessioni di beni a titolo oneroso trasportati o spediti nel territorio di altro Stato membro, ecc.).  |
| <b>N3.5</b> | <b>Non imponibili<br/>a seguito di<br/>dichiarazione<br/>d'intento</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>                    | Il codice va utilizzato in caso di <b>operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori abituali che hanno rilasciato la dichiarazione d'intento.</b>  |
| <b>N4</b>   | <b>Esenti<br/>(non è variato rispetto<br/>al 2020)</b>   | Il codice va utilizzato per evidenziare le <b>operazioni esenti ex art. 10, DPR n. 633/72.</b>   |
| <b>N5</b>   | <b>Regime del margine<br/>IVA non esposta in<br/>fattura<br/>(non è variato rispetto<br/>al 2020)</b>                              | Il codice va utilizzato in caso di <b>fatture relative ad operazioni per le quali si applica il regime dei beni usati ex art. 36, DL n. 41/95</b> (ad esempio, <u>cessione di autovettura usata</u> ).   |
| <b>N6.1</b> | <b>Inversione contabile<br/>cessione di rottami e<br/>altri materiali di<br/>recupero</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b> | Il codice va utilizzato in caso di <b>cessioni in Italia di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, stracci ed altri materiali di recupero (art. 74, commi 7 e 8, DPR n. 633/72).</b>  |
| <b>N6.3</b> | <b>Inversione contabile<br/>subappalto nel settore<br/>edile</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>                          | 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 <b>ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. a), DPR n. 633/72.</b> |
| <b>N6.7</b> | <b>Inversione contabile<br/>prestazioni comparto<br/>edile e settori connessi</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>         | 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' <b>art 17, comma 6, lett. a-ter), DPR n. 633/72.</b>   |
| <b>N6.9</b> | <b>Inversione contabile<br/>altri casi</b><br><b>(ATTENZIONE:<br/>NUOVO CODICE)</b>  | Il codice va utilizzato in caso di <b>eventuali nuove tipologie di operazioni</b> , rispetto a quelle sopra elencate, per le quali è prevista l'applicazione dell'inversione contabile.  |

**OPERATIVAMENTE** è quindi necessario:

1. **verificare che il proprio software di fatturazione elettronica sia aggiornato con le nuove specifiche tecniche** (a tal proposito si precisa che Fatture Go è già aggiornato);
2. **prestare attenzione durante la redazione della fatturazione elettronica, in particolare nella scelta della corretta operazione** (poiché in base all'operazione scelta il software di fatturazione "aggancia" il relativo codice natura) e per evitare così eventuali errori che comporterebbero il rischio di dover rettificare le fatture errate con note di credito e l'emissione di nuove fatture corrette.

A tal proposito si raccomanda

- ai **contribuenti forfetari**: di verificare che le impostazioni siano corrette e che nel file xml venga riportato in tutte le fatture il codice **N2.2**;
- ai **contribuenti che emettono fatture in reverse charge (in ambito edile/manutenzioni)**: di prestare particolare attenzione alla scelta dell'articolo IVA di riferimento e quindi **reverse charge ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera a) o lettera a-ter) in quanto hanno due diversi codici**.

#### **AGGIORNAMENTO "TIPO DI DOCUMENTO"**

Sempre in ambito della fatturazione elettronica, si evidenzia che dall'**1.1.2021** sono disponibili anche dei nuovi "Tipo documento" (TD) che consentono di identificare meglio alcune particolari fattispecie, quali ad esempio la fattura differita riferita a cessioni di beni la cui consegna / spedizione risulta da ddt.

Di seguito si riepilogano i "Tipo documento" utilizzabili, evidenziando in particolare le nuove tipologie di documento di maggiore interesse.

| <b>Codice</b> | <b>Descrizione</b>                           | <b>Flusso</b>  |
|---------------|--|----------------|
| <b>TD01</b>   | Fattura                                      | FE/Esterometro |
| <b>TD02</b>   | Acconto/anticipo su fattura                  | FE             |
| <b>TD03</b>   | Acconto/anticipo su parcella                 | FE             |
| <b>TD04</b>   | Nota di credito                              | FE/Esterometro |
| <b>TD05</b>   | Nota di debito                               | FE/Esterometro |
| <b>TD06</b>   | Parcella                                     | FE             |
| <b>TD07</b>   | Fattura semplificata                         | FES            |
| <b>TD08</b>   | Nota di credito semplificata                 | FES            |
| <b>TD09</b>   | Nota di debito semplificata                  | FES            |
| <b>TD10</b>   | Fattura di acquisto intracomunitario beni    | Esterometro    |
| <b>TD11</b>   | Fattura di acquisto intracomunitario servizi | Esterometro    |

**DR. THOMAS CORTINOVIS**  
*Dottore Commercialista*

|             |  |             |
|-------------|--|-------------|
| <b>TD12</b> | Documento riepilogativo (art. 6, DPR n. 695/96)  | Esterometro |
| <b>TD16</b> | Integrazione fattura reverse charge interno  | FE          |
| <b>TD17</b> | Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero  | FE          |
| <b>TD18</b> | Integrazione per acquisto di beni intracomunitari  | FE          |
| <b>TD19</b> | Integrazione/autofattura acquisto beni ex art. 17, comma 2, DPR n. 633/72  | FE          |
| <b>TD20</b> | Autofattura per regolarizzazione e integrazione fatture (art. 6, comma 8 e 9-bis, D.Lgs. n. 471/97 o art. 46, comma 5, DL n. 331/93) | FE          |
| <b>TD21</b> | Autofattura per splafonamento (per esportatori abituali)   | FE          |
| <b>TD22</b> | Estrazione beni da deposito IVA  | FE          |
| <b>TD23</b> | Estrazione beni da deposito IVA con versamento dell'IVA  | FE          |
| <b>TD24</b> | Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a) - nel caso di cessioni di beni con consegna / spedizione risultante da DDT   | FE          |
| <b>TD25</b> | Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo, lett. b) – ipotesi di triangolazione                                   | FE          |
| <b>TD26</b> | Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (art. 36, DPR n. 633/72)   | FE          |
| <b>TD27</b> | Fattura autoconsumo o cessioni gratuite senza rivalsa  | FE          |

Si evidenzia che, in caso di difficoltà o dubbi, per una corretta identificazione del “tipo di documento” da utilizzare è possibile contattare i ns uffici.

**In CONCLUSIONE informiamo che l'utilizzo dei vecchi codici natura N bloccherà sicuramente l'emissione della fattura; l'utilizzo di codici TD errati invece non bloccherà l'invio della fattura e attualmente vi sono ancora dubbi sull'effettiva obbligatorietà e utilità immediata dell'utilizzo di detti codici; anche per questa seconda parte di codici raccomandiamo tuttavia sin da subito il corretto utilizzo per l'emissione della fattura.**

Restando a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento cogliamo l'occasione di porgerVi i nostri più Cordiali Saluti

Costa Serina, 4 febbraio 2021

*Dott. Thomas Cortinovis*