

E-FATTURA

I nuovi standard obbligatori dal 01/01/2021



La fattura elettronica è ormai un documento che è diventato “abituale” anche se bisogna porre alcune attenzioni sulla sua corretta compilazione.

Sebbene, quindi, il documento digitale non sconvolga più ma richieda solo un po' di maggiore attenzione nella sua gestione quotidiana **dal primo gennaio 2021, in via obbligatoria, cambia il tracciato della**

fattura elettronica (dal primo ottobre 2020 i nuovi tracciati potevano essere utilizzati in via facoltativa). A porre in essere il cambiamento è il provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 20 aprile 2020, n. 166579/2020.

L’Agenzia delle Entrate ha inoltre reso disponibile sul proprio sito una [guida alla nuova fattura elettronica](#).

Le principali novità delle nuove specifiche tecniche della fattura elettronica, riguardano:

1. I nuovi codici per il «**tipoDocumento**»
2. L'ampliamento dei codici per la «**Natura**» dell'operazione
3. I nuovi codici per il «**TipoRitenuta**»
4. I nuovi codici per le «**Modalità pagamento**».

I NUOVI CODICI PER IL «TIPO DOCUMENTO»

Aumentano passando da 7 a 18. All'interno dei nuovi codici vi sono ora anche quelli che distinguono le fatture differite e quelle contenenti cessioni di beni ammortizzabili.

Vengono aggiunti nuovi codici con riferimento alle autofatture, quindi non sarà più possibile indicare solamente il codice generico “TD20 Autofattura”. Vengono anche introdotti due codici, il “TD17” e il “TD18” che servono per creare il documento in xml di integrazione dell'acquisto di servizi esteri e di beni intracomunitari. Tali documenti però, allo stato attuale, non devono essere necessariamente inviati al

Servizio di Interscambio, ma potranno essere comunque oggetto di invio su scelta del contribuente che in questo modo dovrebbe anche poter evitare la compilazione del così detto “esterometro”.

L'AMPLIAMENTO DEI CODICI PER LA «NATURA» DELL'OPERAZIONE

I codici «Natura» dell'operazione diventano 24, rispetto ai 7 precedenti.

Con riferimento all'inversione contabile, il codice “N6”, che non può più essere utilizzato dal primo gennaio 2021, viene sostituito da nove diversi codici ad ognuno del quale corrisponde una particolare norma che impone l'applicazione del reverse charge nazionale.

I NUOVI CODICI PER IL «TIPO RITENUTA»

Anche in questo caso aumentano i tipi di codici da indicare, come riportato nella tabella sottostante, venendo introdotti codici per il contributo Inps, per il contributo Enasarco, per il contributo Enpam ed infine per altri contributi previdenziali.

I NUOVI CODICI PER LE «MODALITÀ PAGAMENTO»

Con riferimento alle modalità di pagamento e al rispettivo campo che si trova all'interno della fattura elettronica, viene aggiunto sostanzialmente il codice “MP23 PagoPA” ai codici già esistenti.

Nelle tabelle che segue vengono individuati sia i “vecchi” valori, comunque utilizzabili ancora fino al 31 dicembre 2020, sia quelli nuovi.

CODICI “TipoDocumento”	
NUOVI CODICI (dal 01/10/2020)	VECCHI CODICI
TD01 Fattura	TD01 Fattura
TD02 Acconto/Anticipo su fattura	TD02 Acconto/Anticipo su fattura
TD03 Acconto/Anticipo su parcella	TD03 Acconto/Anticipo su parcella
TD04 Nota di Credito	TD04 Nota di Credito
TD05 Nota di Debito	TD05 Nota di Debito
TD06 Parcella	TD06 Parcella
TD16 Integrazione fattura reverse charge interno	Non previsto
TD17 Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	Non previsto

TD18 Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	Non previsto
TD19 Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72	Non previsto
TD20 Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 c. 8 d. lgs. 471/97 o art. 46 c. 5 D. L. 331/93	TD20 Autofattura
TD21 Autofattura per splafonamento	Non previsto
TD22 Estrazione beni da Deposito IVA	Non previsto
TD23 Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA	Non previsto
TD24 Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. A)	Non previsto
TD25 Fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. B)	Non previsto
TD26 Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 36 DPR 633/72)	Non previsto
TD27 Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa	Non previsto

CODICI "Natura"	
NUOVI CODICI (dal 01/10/2020)	VECCHI CODICI
N1 escluse ex art. 15	N1 escluse ex art. 15
N2 non soggette (non più valido dal 01.01.2021)	N2 non soggette
N2.1 non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7-septies del DPR 633/72	Non previsto
N2.2 non soggette-altri casi	Non previsto
N3 non imponibili (non più valido dal 01.01.2021)	N3 non imponibili
N3.1 non imponibili-esportazioni	Non previsto
N3.2 non imponibili-cessioni intracomunitarie	Non previsto
N3.3 non imponibili-cessioni verso San Marino	Non previsto
N3.4 non imponibili-operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Non previsto
N3.5 non imponibili-a seguito di dichiarazioni d'intento	Non previsto
N3.5 non imponibili-a seguito di dichiarazioni d'intento	Non previsto

N3.6 non imponibili-altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond	Non previsto
N4 esenti	N4 esenti
N5 regime del margine / IVA non esposta in fattura	N5 regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6 inversione contabile (per operazione in reverse charge ovvero nei casi di auto fatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti) (non più valido dal 01.01.2021)	N6 inversione contabile (per operazione in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N6.1 inversione contabile- cessione di rottami e altri materiali di recupero	Non previsto
N6.2 inversione contabile- cessione di oro e argento puro	Non previsto
N6.3 inversione contabile-subappalto nel settore edile	Non previsto
N6.4 inversione contabile-cessione di fabbricati	Non previsto
N6.5 inversione contabile-cessione di telefoni cellulari	Non previsto
N6.6 inversione contabile- cessione di prodotti elettronici	Non previsto
N6.7 inversione contabile-prestazioni comparto edile e settori connessi	Non previsto
N6.8 inversione contabile-operazioni settore energetico	Non previsto
N6.9 inversione contabile-altri casi	Non previsto
N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. B, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. F, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72	N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. B, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. F, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72

CODICI "TipoRitenuta"	
NUOVI CODICI (dal 01/10/2020)	VECCHI CODICI
Rt01 Ritenuta persone fisiche	RT01 Ritenuta persone fisiche
RT02 Ritenuta persone giuridiche	RT02 Ritenuta persone giuridiche
RT03 Contributo INPS	Non previsto
RT04 Contributo ENASARCO	Non previsto

RT Contributo ENPAM	Non previsto
RT06 Altro contributo previdenziale	Non previsto

CODICI «MODALITÀ PAGAMENTO»

Con riferimento alle modalità di pagamento e al rispettivo campo che si trova all'interno della fattura elettronica, viene aggiunto sostanzialmente il **codice "MP23 PagoPA"** ai codici già esistenti.

TANTE ALTRE NEWS E APPROFONDIMENTI
SUL NOSTRO SITO
www.pierlucaeassociati.it