

## CIRCOLARE N. 7/2021

18 GENNAIO 2021

### FATTURAZIONE ELETTRONICA: NUOVI CODICI DAL 1° GENNAIO 2021

L’Agenzia delle Entrate, con il provvedimento n. 99922/2020, ha pubblicato le nuove specifiche tecniche del tracciato xml, in sostanza i nuovi codici per la fattura elettronica.

Dal 1° gennaio 2021 si dovranno utilizzare i nuovi e più dettagliati codici per l’indicazione della natura Iva. Queste nuove specifiche tecniche prevedono un significativo ampliamento delle tipologie di documenti che possono essere emessi e trasmessi. In particolare, sono stati introdotti due nuovi tipi di documento da utilizzare specificatamente per le fatture differite e ulteriori nuove tipologie di autofatture per indicare in modo più preciso il motivo dell’emissione del documento.

Di seguito la tabella con i tipi di documento secondo il nuovo tracciato:

<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
<b>TD12</b>	documento riepilogativo (art. 6, d.P.R. 695/1996)	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 per acquisto di beni ex art. 17 c.2 D PR 633/72	FE
<b>TD20</b>	autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 6 c.8 e 9 bis d.lgs. 471/97 o art. 46 c.5 d.l. 331/93)	FE

<b>TD21</b>	autofattura per splafonamento	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)	FE
<b>TD25</b>	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)	FE
<b>TD26</b>	cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 36 d.P.R. 633/72)	FE
<b>TD27</b>	fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa	FE

**Dal 1° gennaio il Sistema d'Interscambio accetterà solo i documenti strutturati con il nuovo tracciato xml.**

Inoltre, rispetto alla precedente versione, è stata introdotta la possibilità di inserire in fattura ritenute d'acconto di tipo previdenziale. Pertanto l'elenco delle ritenute che si potranno inserire sarà il seguente:

- RT01 ritenuta persone fisiche;
- RT02 ritenuta persone giuridiche;
- RT03 contributo Inps;
- RT04 ritenuta Enasarco;
- RT05 contributo Enpam;
- RT06 altro contributo previdenziale.

Infine, le nuove specifiche tecniche del tracciato xml permetteranno di rappresentare in modo più dettagliato le varie fattispecie di operazioni esenti e non imponibili ai fini Iva e quelle soggette al meccanismo di inversione contabile. Di seguito la tabella con i nuovi codici natura Iva:

<b>N2.1</b>	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del D.P.R. n. 633/72
<b>N2.2</b>	non soggette - altri casi
<b>N3.1</b>	non imponibili - esportazioni
<b>N3.2</b>	non imponibili - cessioni intracomunitarie
<b>N3.3</b>	non imponibili - cessioni verso San Marino
<b>N3.4</b>	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
<b>N3.5</b>	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
<b>N3.6</b>	non imponibili - altre operazioni
<b>N6.1</b>	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
<b>N6.2</b>	inversione contabile - cessione di oro e argento puro

<b>N6.3</b>	inversione contabile - subappalto nel settore edile
<b>N6.4</b>	inversione contabile - cessione di fabbricati
<b>N6.5</b>	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
<b>N6.6</b>	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
<b>N6.7</b>	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
<b>N6.8</b>	inversione contabile - operazioni settore energetico
<b>N6.9</b>	inversione contabile - altri casi

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti

I Professionisti dello Studio