

Dott. Marco Baccani  
Dott. Salvatore Fiorenza  
Dott. Ferdinando Ramponi  
Dott. Massimo Rho  
Dott. Federico Baccani

Dott. Filippo Ramponi  
Dott. Stefano Ramponi  
Rag. Maurizio Saltini  
Dott. Gianni Spagarino  
Dott. Alessandro Galliena

20121 Milano  
Piazza Cavour, 3  
Tel. (+39) 02 764214.1  
Fax (+39) 02 76421461  
C.F./P.IVA 04420200968  
studiobaccani@stbac.net  
www.baccanieassociati.it

Milano, 11 gennaio 2021

*Ai Gentili Clienti*

*Loro sedi*

## Circolare n. 1/2021

### FATTURAZIONE ELETTRONICA

**Dal 1° gennaio 2021 i nuovi codici “Tipo Documento” e “Natura dell’operazione”**

A decorrere dal **1° gennaio 2021** entrano in vigore le nuove specifiche tecniche della **fattura elettronica**, approvate dall’Agenzia delle Entrate.

Tra le novità troviamo i **nuovi codici** dettaglio relativi alla **“natura” dell’operazione**, il cui utilizzo, come detto, è previsto dal 1° gennaio, pena lo scarto **del file della fattura**: non è più possibile, pertanto, utilizzare i codici generici N2, N3 o N6, che identificavano **un’operazione non soggetta ad Iva** ma si devono utilizzare i codici dettagliati quali previsti dalle nuove Specifiche tecniche.

La modifica riguarda l’aggiunta di codici che hanno l’obiettivo di descrivere nel miglior modo possibile la fattura che si sta emettendo. I **codici “Tipo Documento”** da 7 diventano 18, mentre i **codici “Natura Operazione”** (anche detto “Codice Natura”) passano da 7 a 21. Sarà dunque molto importante prestare attenzione alla compilazione delle fatture.

**Il codice “tipo documento”** deve essere scelto correttamente in base alla tipologia di fattura che si intende emettere e solitamente nella prima fase di emissione della fattura elettronica i programmi chiedono che tipo di documento si intende emettere.

**Il codice “natura operazione”** solitamente viene assegnato in automatico dal software che si utilizza per l’emissione delle fatture elettroniche in funzione del codice Iva che viene utilizzato per la specifica fattispecie; si raccomanda dunque di prestare particolare attenzione nella **corretta** individuazione del codice Iva da utilizzare per l’operazione in quanto tale codice determinerà anche il codice “natura operazione”.

Si consiglia pertanto di verificare con la softwarehouse che fornisce il programma di fatturazione elettronica che quest'ultimo sia aggiornato con i nuovi codici natura perché dal 1° gennaio 2021 devono essere utilizzati obbligatoriamente i nuovi codici natura in quanto definiscono in maniera più dettagliata la tipologia dell'operazione e serviranno all'Agenzia delle Entrate per predisporre, in via sperimentale, i registri Iva vendite e acquisti e le liquidazioni Iva precompilate.

Per i clienti dello Studio che utilizzano il programma *Fattura Smart* per l'emissione e l'invio delle fatture elettroniche segnaliamo che tale programma risulta aggiornato ed in linea con i nuovi codici.

Si riepilogano di seguito tutti i codici che dovranno essere utilizzati per le fatture elettroniche emesse dal 1 gennaio 2021.

### **Nuovi codici "Tipo Documento"**

Codice	Descrizione
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 c.2 DPR n. 633/72
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)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24	Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. a) (cessione beni con DDT)
TD25	Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

### **Nuovi codici "Natura Operazione"**

Codice	Descrizione
N1	Operazioni escluse ex art. 15
N2.1	Operazioni non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies (operazioni non soggette ad imposta per carenza del requisito di territorialità)
N2.2	Operazioni non soggette – altri casi (casi in cui un soggetto non è obbligato ad emettere fattura)
N3.1	Operazioni non imponibili – esportazioni (art. 8, comma 1, lett. a), b) e b-bis)
N3.2	Operazioni non imponibili – cessioni intracomunitarie (art. 41 D.L. 331/1993)
N3.3	Operazioni non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	Operazioni non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8-bis)
N3.5	Operazioni non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento (art. 8 lett. c)
N3.6	Operazioni non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Operazioni esenti (art. 10)
N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura
N6.1	Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero (art. 74, commi 7 e 8)
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 (art. 17 comma 6 lett. a-bis)
N6.5	Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari (solo per operatori del settore telefonico)
N6.6	Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici (solo per operatori elettronici/informatici)

- N6.7 Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)
- N6.8 Inversione contabile – operazioni settore energetico
- N6.9 Inversione contabile – altri casi
- N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b), D.L. n. 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f), g), DPR n. 633/72 e art. 74-sexies, DPR n. 633/72)

Lo Studio rimane a disposizione per ogni chiarimento e si riserva la facoltà di approfondire e/o integrare gli argomenti trattati in successive circolari.

Cordiali saluti

*Studio Baccani e Associati*  
*Associazione Dottori Commercialisti*