



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 01/12/2020

Spett.le Cliente

**Studio Commerciale - Tributario**

**Fabrizio Masciotti**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile**

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

sito web: [www.studiomasciotti.it](http://www.studiomasciotti.it)

Oggetto:

***Nuovi codici Iva da utilizzare nella fattura elettronica  
dal 1° Gennaio 2021***

*(in sintesi, si tratta di un maggior dettaglio nella distinzione dei codi Iva afferenti le operazioni non imponibili, esenti e non assoggettate al reverse charge;  
in generale, le software house stanno adeguando automaticamente i tracciati della fattura elettronica, recependo quindi i nuovi codici Iva)*

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

*Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma*

*Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)*

Gentile Cliente,

con la presente La informiamo che l' Agenzia delle entrate ha recentemente modificato il tracciato xml della fattura elettronica, prevedendo, tra le altre modifiche, l'introduzione di:

- ❖ un maggior dettaglio dei codici Iva afferenti le operazioni non imponibili, escluse Iva, esenti o in reverse charge (c.d. "Natura operazione") e
- ❖ un maggior dettaglio afferente il "Tipo documento".

L'obbligo di utilizzare nella fattura elettronica i nuovi codici Iva (nonché il nuovo tipo documento) decorre dal 1° Gennaio 2021.

In generale, le software house stanno aggiornando automaticamente i tracciati della fattura elettronica emessa con i propri strumenti, recependo quindi i nuovi codici Iva e il nuovo tipo documento (accertarsi tuttavia di ciò).

#### Nuovi codici Iva (natura operazione)

Il tracciato xml della fattura elettronica si arricchisce, quindi, di nuovi codici Iva afferenti la "Natura operazione".

Si ricorda che tale campo evidenzia la natura delle operazioni che:

- non rientrano tra quelle imponibili (es. operazioni esenti, non imponibili, escluse da Iva) o
- i casi di inversione contabile (reverse charge),

quindi, tale campo è presente nella fattura elettronica solo nel caso in cui l'elemento "**AliquotaIVA**" vale zero.



Pertanto, le novità afferenti il maggior dettaglio dei codici Iva riguardano sostanzialmente solo le operazioni non imponibili, escluse Iva, esenti o in reverse charge.

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Si riporta di seguito una tabella col dettaglio dei nuovi codici Iva per le suddette operazioni senza Iva:

Codice	Descrizione
N1	Escluse ex art. 15
N2	Non soggette
<b>N2.1</b>	<b>non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7- septies del DPR 633/72</b>
<b>N2.2</b>	<b>non soggette – altri casi</b>
N3	non imponibili
<b>N3.1</b>	<b>non imponibili – esportazioni</b>
<b>N3.2</b>	<b>non imponibili – cessioni intra-UE</b>
<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 che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine/IVA non esposta
N6	inversione contabile
<b>N6.1</b>	<b>inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero</b>
<b>N6.2</b>	<b>inversione contabile – cessione di oro e argento puro</b>
<b>N6.3</b>	<b>inversione contabile – subappalto nel settore edile</b>
<b>N6.4</b>	<b>inversione contabile – cessione di fabbricati</b>
<b>N6.5</b>	<b>inversione contabile – cessione di telefoni cellulari</b>
<b>N6.6</b>	<b>inversione contabile – cessione di prodotti elettronici</b>
<b>N6.7</b>	<b>inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi</b>
<b>N6.8</b>	<b>inversione contabile – operazioni settore energetico</b>
<b>N6.9</b>	<b>inversione contabile – altri casi</b>
N7	IVA assolta in altro stato UE

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

### Nuovi codici Tipo documento

Nella tabella seguente, invece, si riepilogano i nuovi codici afferenti il campo “Tipo documento” del tracciato xml.

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	<b>Integrazione fattura reverse charge interno</b>
TD17	<b>Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero</b>
TD18	<b>Integrazione per acquisto di beni intracomunitari</b>
TD19	<b>Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72</b>
TD20	<b>Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)</b>
TD21	<b>Autofattura per splafonamento</b>
TD22	<b>Estrazione beni da Deposito IVA</b>
TD23	<b>Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA</b>
TD24	<b>Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. a)</b>
TD25	<b>Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)</b>
TD26	<b>Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)</b>
TD27	<b>Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa</b>

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, Vi porgo cordiali saluti.

*Dott. Fabrizio Masciotti*

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it