

**GIGLIO & Partners**  
Dottori Commercialisti e Revisori legali

Dr. Renato Giglio  
Dr. Antonio Piras  
Dr.ssa Federica Sechi

**News per i Clienti dello studio**



Ai Gentili Clienti  
Loro sedi

## **NUOVI DETTAGLI DA INDICARE IN FATTURA ELETTRONICA**

### **PREMESSA**

Con la presente si richiama l'attenzione sulle **novità** relative all'emissione delle fatture elettroniche, il cui utilizzo è **obbligatorio** dal 1 gennaio 2021 pena lo **scarto** delle fatture elettroniche trasmesse a mezzo SdI (Sistema di Interscambio).

---

### **GIGLIO & PARTNERS**

*Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr.ssa Federica Sechi*

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

07044 ITTIRI, via Marini n. 31/B – Tel/Fax: 079442985

[www.studiogiglio.com](http://www.studiogiglio.com) [www.commercialistaalghero.it](http://www.commercialistaalghero.it)

[info@studiogiglio.com](mailto:info@studiogiglio.com) – [studiodpiras@gmail.com](mailto:studiodpiras@gmail.com)

Le novità riguardano:

- 1) **CODICI NATURA IVA**
- 2) **TIPO DOCUMENTO**
- 3) **INTEGRAZIONE FATTURA REVERSE CHARGE**

#### 1) **CODICI NATURA IVA**

I valori utilizzabili sino al 31 dicembre 2020, per le operazioni non soggette, individuate con il codice natura “padre” N2, per le operazioni non imponibili, di cui al codice N3, e per quelle a inversione contabile N6, dovranno essere maggiormente dettagliate con i sottocodici di riferimento.

Dal 1 gennaio 2021 il campo «**NaturaOperazione**» si arricchisce di **sottocategorie di dettaglio N2, N3 e N6 obbligatorie**, pena lo scarto del file, per consentire all’agenzia delle Entrate di predisporre la bozza di dichiarazione Iva precompilata.

Si riportano di seguito sottocodici da utilizzare:

<b>Codice</b>	<b>Descrizione dell’operazione</b>
N1	Operazioni escluse ex art. 15
N2.1	Operazioni non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies
N2.2	Operazioni non soggette – altri casi
N3.1	Operazioni non imponibili – esportazioni
N3.2	Operazioni non imponibili – cessioni intracomunitarie
N3.3	Operazioni non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	Operazioni non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all’esportazione
N3.5	Operazioni non imponibili – a seguito di dichiarazioni d’intento
N3.6	Operazioni non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Operazioni esenti

---

### **GIGLIO & PARTNERS**

*Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr.ssa Federica Sechi*

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

07044 ITTIRI, via Marini n. 31/B – Tel/Fax: 079442985

[www.studiogiglio.com](http://www.studiogiglio.com) [www.commercialistaalghero.it](http://www.commercialistaalghero.it)

[info@studiogiglio.com](mailto:info@studiogiglio.com) – [studiodpiras@gmail.com](mailto:studiodpiras@gmail.com)

<b>Codice</b>	<b>Descrizione dell'operazione</b>
N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura
N6.1	Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero
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
N6.5	Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari
N6.6	Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici
N6.7	Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	Inversione contabile – operazioni settore energetico
N6.9	Inversione contabile – altri casi
N7	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza <i>ex art.</i> 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 <i>ex art.</i> 7-sexies lett. f), g), DPR n. 633/72 e art. 74-sexies, DPR n. 633/72)

## 2) TIPO DOCUMENTO

Nessun obbligo di utilizzo per i **nuovi «tipo documento»**, di cui è suggerita comunque l'implementazione con riguardo alle integrazioni e autofatture con l'estero, al fine di evitare l'obbligo dell'invio del cd. *esterometro*.

Si riportano di seguito tutti i codici di tipo documento aggiornati:

<b>Codice</b>	<b>Descrizione</b>
---------------	--------------------

<b>TD01</b>	Fattura
-------------	---------

---

### GIGLIO & PARTNERS

*Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr.ssa Federica Sechi*

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

07044 ITTIRI, via Marini n. 31/B – Tel/Fax: 079442985

[www.studiogiglio.com](http://www.studiogiglio.com) [www.commercialistaalghero.it](http://www.commercialistaalghero.it)

[info@studiogiglio.com](mailto:info@studiogiglio.com) – [studiodpiras@gmail.com](mailto:studiodpiras@gmail.com)

<b>Codice</b>	<b>Descrizione</b>
<b>TD02</b>	Acconto/anticipo su fattura
<b>TD03</b>	Acconto/Anticipo su parcella
<b>TD04</b>	Nota di Credito
<b>TD05</b>	Nota di Debito
<b>TD06</b>	Parcella
<b>TD16</b>	Integrazione fattura <i>reverse charge</i> 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 n. 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)

---

### **GIGLIO & PARTNERS**

*Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr.ssa Federica Sechi*  
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315  
07044 ITTIRI, via Marini n. 31/B – Tel/Fax: 079442985  
[www.studiogiglio.com](http://www.studiogiglio.com) [www.commercialistaalghero.it](http://www.commercialistaalghero.it)  
[info@studiogiglio.com](mailto:info@studiogiglio.com) – [studiodpiras@gmail.com](mailto:studiodpiras@gmail.com)

**Codice    Descrizione**

**TD27**    Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

**3) REVERSE CHARGE**

Le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica permettono una serie di semplificazioni per quanto riguarda le procedure di integrazione della fattura legate all'applicazione del meccanismo del *reverse charge*.

Rientrano nell'ambito del cd. *reverse charge* "interno", principalmente le seguenti operazioni:

- Le prestazioni di servizi rese da **subappaltatori nel settore dell'edilizia** (art. 17 comma 6 lett. a) del DPR n. 633/72);
- Le **cessioni di fabbricati** per i quali il cedente ha optato per l'applicazione dell'IVA in atto (art. 17 comma 6 lett. a-bis) del DPR n. 633/72);
- Le prestazioni di **servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento**, relative ad edifici (art. 17 comma 6 lett. a-ter) del DPR n. 633/72);
- Le **cessioni di rottami, cascami e avanzi ferrosi** (art. 74 commi 7 e 8 del DPR 633/72).

Per il *reverse charge* interno l'integrazione della fattura elettronica ricevuta con un nuovo documento elettronico può avvenire con la creazione di un file XML indicando il **codice operazione TD16** "Integrazione fattura *reverse charge* interno"

I nuovi codici consentono anche di emettere un documento in formato elettronico anche per quanto riguarda le fatture ricevute in relazione ad ipotesi di *reverse charge* "esterno".

Per questo tipo di operazioni le codifiche da utilizzare nel documento elettronico da inviare al SdI sono:

- **TD17**, per l'integrazione o autofattura in caso di acquisto di servizi dall'estero;
- **TD18** per l'acquisto di beni intracomunitari;
- **TD19**, per l'integrazione o autofattura in caso di acquisto di beni da soggetti non residenti *ex art.* 17 comma 2 del DPR n. 633/72.

In questo caso, effettuare questa procedura elettronica di *reverse charge* esterno consente di ottenere l'**esonero** dalla presentazione della comunicazione **esterometro** (per queste operazioni).

Si ricorda che le Circolari dello studio sono scaricabili dal sito al link <http://www.studiogiglio.com/blog/>

Alghero, lì 07 gennaio 2021

---

**GIGLIO & PARTNERS**

*Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr.ssa Federica Sechi*

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

07044 ITTIRI, via Marini n. 31/B – Tel/Fax: 079442985

[www.studiogiglio.com](http://www.studiogiglio.com)    [www.commercialistaalghero.it](http://www.commercialistaalghero.it)

[info@studiogiglio.com](mailto:info@studiogiglio.com) – [studiodpiras@gmail.com](mailto:studiodpiras@gmail.com)