

*Sergio Saiani*

*Dottore Commercialista  
Ragioniere  
Revisore Contabile  
Aziendalista  
Professore di ragioneria e tecniche  
Esperto del Tribunale per  
Valutazione aziende  
Consulente tecnico d'ufficio – C.T.U.  
Cavaliere dell'Ordine  
"Al merito della Repubblica Italiana"*

Spettabile Clientela  
loro Sedi

Cinisello Balsamo, 14 dicembre 2020

Oggetto: **Nuovi codici per la compilazione della fattura elettronica**

Ritenendo di far cosa gradita in vista dell'avvio obbligatorio dal 1° gennaio 2021 dell'utilizzo dei nuovi codici per la compilazione della fattura elettronica, alleghiamo alla presente tavole ricapilogative dei codici "Tipo documento" e dei codici "Natura IVA", come schematizzate dalla rivista Ratio.

Sono previste nuove tipologie di documento con riferimento a operazioni extraterritoriali volte a evitare l'adempimento trimestrale dell'esterometro che a partire dal 1° gennaio 2022 (Legge di Bilancio 2021) sarà abolito: la comunicazione dei dati delle operazioni con l'estero sarà trasmessa utilizzando esclusivamente il tracciato delle fatture elettroniche.

Inoltre è possibile far transitare dallo SIDI i documenti integrativi e le autofatture relative a operazioni intracomunitarie e con l'estero, le autofatture in reverse charge art. 17, e le autofatture da splafonamento del limite del plafond.

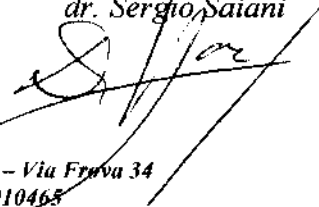
A tale proposito si segnala che l'applicativo DIGITAL HUB APP fornita da Zucchetti per la fatturazione elettronica non sarà aggiornabile con tali modifiche, pertanto i clienti che attualmente utilizzano DHapp e che necessitano di emettere fatture con l'estero e/o fatture in Reverse Charge, dovranno mettersi contatto con il nostro Studio per passare all'applicativo TIC, sempre fornito da Zucchetti.

Dovranno inoltre mettersi in contatto con lo Studio per passare all'applicativo TIC:

- i clienti che emettono più di 36 fatture attive nell'anno;
- i clienti che utilizzano l'applicazione DIGITAL HUB APP su dispositivi APPLE in quanto DHapp non sarà più supportata dai dispositivi Apple dal 1° gennaio 2021.

A Vostra disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.  
Cordiali saluti.

*dr. Sergio Saiani*



MONZA  
e BRIANZA

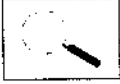
ORDINE  
DEI DOCTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

Studio in Cinisello Balsamo (MI) 20092 – Via Frava 34  
Tel. 02-6170323 / 6127110 – Fax 02-66010465  
Iscritto all'Ordine al n. 220A  
www.studiosaiani.it - E-mail studio\_saiani@iol.it



## Tavola riepilogativa n. 1

## Tipi documento per fattura elettronica

Codici		Tipo documento	Dichiarazione annuale Iva																
Fino al 31.12.2020	Dal 1.01.2021																		
TD01	TD01	Fattura.																	
TD02	TD02	Acconto/anticipo su fattura.																	
TD03	TD03	Acconto/anticipo su parcella.																	
TD04	TD04	Nota di credito.																	
TD05	TD05	Nota di debito.																	
TD06	TD06	Parcella.																	
TD07	TD07	Fattura semplificata.																	
TD08	TD08	Nota di credito semplificata.																	
TD09	TD09	Nota di debito semplificata.																	
TD10	TD10	Fattura per acquisto intracomunitario beni.																	
TD11	TD11	Fattura per acquisto intracomunitario servizi.																	
TD12	TD12	Documento riepilogativo (art. 6, c. 1 D.P.R. 695/1996).																	
TD20	TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6, c. 8 D. Lgs. 471/1997 o art. 46, c. 5 D.L. 331/1993).																	
-	TD16 <sup>(3)</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integrazione <b>fattura reverse charge interno</b> (per le integrazioni inviate opzionalmente al SdI dal destinatario di una fattura ad inversione contabile limitatamente ai casi di reverse charge interno):             <table border="1"> <tr> <td>.. acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, c. 5);</td> <td>VJ7</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, c. 5);</td> <td>VJ8</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile [art. 17, c. 6, lett. a];</td> <td>VJ12</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di fabbricati [art. 17, c. 6, lett. a-bis)];</td> <td>VJ13</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di telefoni cellulari [art. 17, c. 6, lett. b)];</td> <td>VJ14</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di prodotti elettronici [art. 17, c. 6, lett. c)];</td> <td>VJ15</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi [art. 17, c. 6, lett. a-ter)];</td> <td>VJ16</td> </tr> <tr> <td>.. acquisti di beni e servizi del settore energetico [art. 17, c. 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater.</td> <td>VJ17</td> </tr> </table> </li> </ul>	.. acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, c. 5);	VJ7	.. acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, c. 5);	VJ8	.. acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile [art. 17, c. 6, lett. a];	VJ12	.. acquisti di fabbricati [art. 17, c. 6, lett. a-bis)];	VJ13	.. acquisti di telefoni cellulari [art. 17, c. 6, lett. b)];	VJ14	.. acquisti di prodotti elettronici [art. 17, c. 6, lett. c)];	VJ15	.. acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi [art. 17, c. 6, lett. a-ter)];	VJ16	.. acquisti di beni e servizi del settore energetico [art. 17, c. 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater.	VJ17	
.. acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, c. 5);	VJ7																		
.. acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, c. 5);	VJ8																		
.. acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile [art. 17, c. 6, lett. a];	VJ12																		
.. acquisti di fabbricati [art. 17, c. 6, lett. a-bis)];	VJ13																		
.. acquisti di telefoni cellulari [art. 17, c. 6, lett. b)];	VJ14																		
.. acquisti di prodotti elettronici [art. 17, c. 6, lett. c)];	VJ15																		
.. acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi [art. 17, c. 6, lett. a-ter)];	VJ16																		
.. acquisti di beni e servizi del settore energetico [art. 17, c. 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater.	VJ17																		
-	TD17 <sup>(3)</sup>	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero <sup>(1)</sup> .	VJ3																
-	TD18 <sup>(3)</sup>	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari <sup>(1)</sup> .	VJ9																
-	TD19 <sup>(3)</sup>	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972 <sup>(1)</sup> .	-																
-	TD21	Autofattura per <b>splafonamento</b> .	-																
-	TD22	Estrazione beni da Deposito Iva <sup>(2)</sup> .	-																
-	TD23	Estrazione beni da Deposito Iva con versamento dell'Iva <sup>(2)</sup> .	-																
-	TD24	<b>Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, lett. a)</b> (per le fatture differite collegate ai DDT per i beni e idonea documentazione di prova dell'effettuazione per le prestazioni di servizi).																	

## Tavola riepilogativa n. 1 (segue)

-	TD25	Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, 3° periodo, lett. b) (per le operazioni triangolari c.d. interne).	-
-	TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (operazioni di cui all'art. 36 D.P.R. 633/1972).	-
-	TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa.	-

## Note

- <sup>(1)</sup> Con l'utilizzo di tali codici l'operatore potrà evitare di trasmettere l'esterometro per le fatture passive estere sia UE che Extra Ue.
- <sup>(2)</sup> Con l'utilizzo di tali codici l'operatore può gestire le operazioni relative all'estrazione dal deposito Iva; cfr. la circolare 4/E/2019 ([https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/1547896/Circolare%2Bn.%2B14\\_17062019.pdf/5ca1cc20-cd57-c9d3-8c71-9747c430d6f6](https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/1547896/Circolare%2Bn.%2B14_17062019.pdf/5ca1cc20-cd57-c9d3-8c71-9747c430d6f6)).
- <sup>(3)</sup> Tra i diversi nuovi codici [TipoDocumento] sono stati introdotti quelli da TD16 a TD19 che riguardano il reverse charge (sia interno che esterno) ovvero l'autofattura esterna (operazioni territorialmente rilevanti ai fini Iva in Italia qualora il fornitore sia un soggetto passivo stabilito in un Paese extra-UE) con trasmissione allo SDI. Ne consegue che occorre utilizzare tali nuovi codici se si intende procedere con l'integrazione/autofattura delle fatture dei fornitori attraverso la predisposizione dei documenti da trasmettere mediante SDI. Rimane, comunque, ferma la facoltà di procedere con l'integrazione/autofattura senza alcuna trasmissione allo SDI predisponendo, ad esempio, un altro documento, da allegare al file della fattura da integrare, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della stessa secondo quanto già chiarito dall'Agenzia delle Entrate (Circ. n. 14/E/2019; Risol. n. 46/E/2017). Pertanto, nei casi di reverse charge/autofattura esterno, qualora non si trasmettano attraverso il SDI i documenti relativi all'integrazione/autofattura, permane l'obbligo comunicativo di cui all'art. 1, c. 3-bis D. Lgs. 127/2015 (c.d. esterometro).

Tavola riepilogativa n. 2

## Tipi natura per fattura elettronica

Codici natura Iva		Descrizione	Natura delle operazioni (fattura)	Rigo dich. annuale Iva
Fino al 31.12.2020	Dal 1.01.2021			
N1 (Escl. art. 15)	N1	Escl. art. 15	Operazioni escluse art. 15 D.P.R. 633/1972 (interessi di mora, anticipazioni in nome e per conto della controparte, penali, beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono).	-
N2 (Non soggette)	N2.1	Non soggette ad Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del D.P.R. 633/1972	Operazioni <b>fuori campo</b> , articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972 e per le quali è stata emessa la relativa fattura ai sensi dell'art. 21, c. 6-bis D.P.R. 633/1972.  Prestazioni di servizi generici rese a soggetti passivi UE o extra UE (art. 7 ter DPR 633/1972), o relativi a beni immobili non situati in Italia, comprese le perizie, le prestazioni di agenzia, le prestazioni alberghiere [art. 7 quater c. 1 lettera a) DPR 633/1972]; appare superato il precedente orientamento per il quale erano da codificare con il codice N2 solo le fatture 7-ter verso extracomunitari e con il codice N6 quelle emesse a soggetti comunitari. Tuttavia, per le prestazioni comunitarie nelle annotazioni occorrerà inserire la dicitura "Inversione Contabile", mentre per le prestazioni extraUE occorre indicare la dicitura "Operazione non soggetta".	VE34
	N2.2	Non soggette - altri casi	<ul style="list-style-type: none"> <li>Operazioni fuori campo art. 1 D.P.R. 633/1972.</li> <li>Operazioni fuori campo art. 2 D.P.R. 633/1972</li> <li><b>Operazioni dei soggetti minimi/forfettari.</b></li> <li>Operazioni fuori campo art. 13, c. 3, lett. c) D.P.R. 633/1972 (esempio: in parte fuori campo Iva per le <b>cessioni di autovetture aziendali usate</b>).</li> <li>Operazioni fuori campo art. 26-bis L. 196/1997 (interinali).</li> <li>Operazioni con Iva non esposta in fattura art. 74, c. 1 [es.: acquisto di quotidiani, giornali ex art. 74, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (ris. Ag. Entrate n. 87/E/2017, risp. n. 6)], come le schede telefoniche prepagate o i generi di monopolio.</li> </ul>	-
N3 (Non imponibili)	N3.1	Non imponibili - esportazioni	<ul style="list-style-type: none"> <li>Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. a), b) e b-bis) D.P.R. 633/1972 (<b>esportazioni</b>).</li> <li>Le cessioni di beni prelevati da un deposito Iva con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'UE [art. 50-bis, c. 4, lett. g) del D.L. 331/1993].</li> </ul>	VE30 campo 2
	N3.2	Non imponibili - cessioni intracomunitarie	<b>Operazioni non imponibili art. 41-42 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE di beni).</b>	VE30 campo 3
	N3.3	Non imponibili - cessioni verso San Marino	Cessioni verso San Marino.	VE30 campo 4
	N3.4	Non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cessioni assimilate alle cessioni all'esportazione art. 8-bis D.P.R. 633/1972.</li> <li>Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali di cui all'art. 9 D.P.R. 633/1972.</li> <li>Operazioni effettuate nei confronti dello Stato Vaticano.</li> </ul>	VE30 campo 5
	N3.5	Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento	<b>Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (esportatori abituali).</b>	VE31
	N3.6	Non imponibili - altre operazioni	<ul style="list-style-type: none"> <li>Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond.</li> <li>Ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> <li>le cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale;</li> <li>le cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dall'UE di cui all'art. 38-quater, c. 1;</li> <li>le cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi Iva di cui all'art. 50-bis, c. 4, lett. c) D.L. 331/1993;</li> <li>le cessioni di beni e le prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito Iva [art. 50-bis, c. 4, lett. e) ed h) D.L. 331/1993];</li> <li>i trasferimenti di beni da un deposito Iva ad un altro [art. 50-bis, c. 4, lett. i) D.L. 331/1993].</li> </ul> </li> </ul>	VE32

Tavola riepilogativa n. 2 (segue)

N4 (Esenti)	N4	Esenti	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Operazioni esenti art. 10 D.P.R. 633/1972</b> (esempio: prestazioni sanitarie, ecc.).</li> <li>• Acquisti di beni intracomunitari, se esenti (art. 42 D.L. 331/1993).</li> </ul>		-
N5 (Regime del margine, Iva non esposta)	N5	Regime del margine, Iva non esposta	Operazioni soggette al regime del margine (fattura emessa art. 36 D.L. 41/1995).	Se sono esportazioni, invece, il codice è N3.	-
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo (art. 74-ter D.P.R. 633/1972).</li> <li>• Operazioni con Iva non esposta in fattura [esempio: fattura emessa ai sensi dell'art. 74, c. 1, lett. c) - cessione di giornali, quotidiani - Iva assolta dall'editore: circ. Ag. Entrate n. 1/E/2017, par. 1].</li> </ul>		-
N6 [Inversione contabile (reverse charge)]	N6.1	Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero	Cessione di rottami e altri materiali di recupero art. 74, cc. 7 e 8 D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 2
	N6.2	Inversione contabile - cessione di oro e argento puro	Cessione di oro e argento puro.		VE35 campo 3
	N6.3	Inversione contabile - subappalto nel settore edile	<b>Prestazioni di subappalto nel settore edile</b> art. 17, c. 6, lett. a) D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 4
	N6.4	Inversione contabile - cessione di fabbricati	Cessione di fabbricati art. 17, c. 6, lett. a-bis) D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 5
	N6.5	Inversione contabile - cessione di telefoni cellulari	Cessione di telefoni cellulari art. 17, c. 6, lett. b) D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 6
	N6.6	Inversione contabile - cessione di prodotti elettronici	Cessione di prodotti elettronici art. 17, c. 6, lett. e) D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 7
	N6.7	Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi	<b>Prestazioni rese nel comparto edile e settori connessi</b> art. 17, c. 6, lett. a-ter) D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 8
	N6.8	Inversione contabile - operazioni settore energetico	Operazioni effettuate nel settore energetico art. 17, c. 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater) D.P.R. 633/1972.		VE35 campo 9
	N6.9	Inversione contabile - altri casi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Altri casi per i quali è prevista l'inversione contabile.</li> <li>• Di fatto, il codice N6.9 è attualmente inutilizzabile, in quanto istituito per poter gestire le ipotesi che il legislatore potrebbe introdurre in futuro in materia di reverse charge.</li> </ul> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Tale codice NON deve essere adoperato per le prestazioni a committente UE per le quali occorre adoperare il codice N2.1 (Guida alla compilazione della fattura elettronica - Ag. Entrate 25.11.2020).</div>		-
N7 (Iva assolta in altro Stato Ue)	N7	Iva assolta in altro Stato Ue	Prestazioni di servizi di telecomunicazioni, di tele-radiodiffusione ed elettronici (utilizzo del Moss).	Anche se esonerato dall'obbligo se emette la fattura riportando l'aliquota e l'imposta dello Stato UE nel quale si trova il consumatore finale riporta nel campo "Natura" il valore "N7".	-
			Art. 40, cc. 3 e 4 e art. 41 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE a distanza di beni a privati oltre soglia).		-

Tavola riepilogativa n. 3

## Tipi di ritenuta per fattura elettronica

Codici	Tipo documento
RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche
<b>Nuovi tipi di ritenuta dal 1.10.2020 (obbligatori dal 1.01.2021)</b>	
RT03	Contributo INPS
RT04	Contributo ENASARCO
RT05	Contributo ENPAM
RT06	Altro contributo previdenziale

Tavola riepilogativa n. 4

## Modalità pagamento per fattura elettronica

Codici	Tipo documento
MP01	Contanti
MP02	Assegno
MP03	Assegno circolare
MP04	Contanti presso Tesoreria
MP05	Bonifico
MP06	Vaglia cambiario
MP07	Bollettino bancario
MP08	Carta di pagamento
MP09	RID
MP10	RID utenze
MP11	RID veloce
MP12	RIBA
MP13	MAV
MP14	Quietanza erario
MP15	Giroconto su conti di contabilità speciale
MP16	Domiciliazione bancaria
MP17	Domiciliazione postale
MP18	Bollettino di c/e postale
MP19	SEPA Direct Debit
MP20	SEPA Direct Debit CORE
MP21	SEPA Direct Debit B2B
MP22	Trattenuta su somme già riscosse
MP23	PagoPA (nuovo tipo modalità di pagamento dal 1.10.2020 - obbligatorio dal 1.01.2021)