



emme 5
consulenze

Studio Emme 5 Consulenze s.a.s.

Contabilità | Consulenza fiscale e tributaria
Via Molino delle Lime, 4/F - 10064 Pinerolo (TO)
Via Viberti 7/A - 10141 Torino

Tel. + 39 0121 323394 - P. IVA e C.F. 07652570016

FATTRURAZIONE ELETTRONICA

Nuovi codici natura

Premessa

L'Agenzia delle Entrate ha aggiornato, di recente, le **specifiche tecniche** per l'emissione delle fatture elettroniche mediante Sistema di Interscambio, prevedendo, fra l'altro, l'implementazione delle codifiche "Tipo Documento" e "Natura", da inserire nel tracciato XML delle e-fatture, che potranno così esprimere un maggior livello di dettaglio e meglio rappresentare l'operazione effettuata.

Le specifiche, "revisionate" con il provvedimento 28 febbraio 2020 n. [99922](#), sono state ulteriormente modificate con il provvedimento n. [166579](#), pubblicato ieri dall'Agenzia, che consente l'adozione da parte dei soggetti IVA delle nuove codifiche, in via facoltativa, a decorrere dal **1° ottobre 2020** e, in via obbligatoria, dal 1° gennaio 2021.

Si riportano di seguito vecchi e nuovi codici confronto, segnalando alla spett.le clientela di verificare che i software gestionali vengano debitamente aggiornati per consentire la corretta compilazione dei tracciati del documento elettronico.

Tipo documento

Nella generazione del file XML è necessario indicare la tipologia del documento (fattura, autofattura, nota di credito, ecc...). Codici utilizzabili sino al 31.12.2020 (Specifiche tecniche versione 1.5).

Codice (utilizzabile fino al 31.12.2020)	Tipo documento
TD01	Fattura
TD02	Acconto/anticipo su fattura
TD03	Acconto /Anticipo su parcella
TD04	Nota di credito

TD05	Nota di debito
TD06	Parcella
TD20	Autofattura

Codici utilizzabili facoltativamente dall'1.10.2020 e obbligatoriamente dall'1.1.2021
(Specifiche tecniche versione 1.6.1)

Codice (utilizzabile dall'1.10.2020)	Tipo Documento
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 co. 2 del DPR 633/72
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 e art. 46 co. 5 del DL 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 co. 4 lett. a) del DPR 633/72
TD25	Fattura differita di cui all'art. 21 co. 4 terzo periodo lett. b) del DPR 633/72
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni

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

Codici natura

Nell'ipotesi in cui non debba essere indicata l'imposta in fattura (aliquota IVA pari a zero), occorrerà riportare all'interno del file XML uno specifico codice natura.

Codici utilizzabili sino al 31.12.2020 (Specifiche tecniche versione 1.5)

Codice (utilizzabile fino al 31.12.2020)	Natura dell'operazione
N1	Esclusa ex art. 15 del DPR 633/72
N2	Non soggetta
N3	Non imponibile
N4	Esente
N5	Regime del margine - IVA non esposta in fattura
N6	Inversione contabile
N7	IVA assoluta in altro Stato UE

Codici utilizzabili facoltativamente dall'1.10.2020 e obbligatoriamente dall'1.1.2021
(Specifiche tecniche versione 1.6.1)

Codice (utilizzabile dall'1.10.2020)	Natura dell'operazione
--	------------------------

N1	Esclusa ex art. 15 del DPR 633/72
N2	Non soggetta
N2.1	Non soggette a IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
N2.2	Non soggette - Altri casi
N3	Non imponibili
N3.1	Non imponibili - Esportazioni
N3.2	Non imponibili - Cessioni intracomunitarie
N3.3	Non imponibili - Cessioni verso San Marino
N3.4	Non imponibili - Operazioni assimilate alle cessioni alle esportazione
N3.5	Non imponibili - A seguito di dichiarazioni di intento
N3.6	Non imponibili - Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Esenti
N5	Regime del margine - IVA non esposta in fattura
N6	Inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
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 ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b), DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f), g) DPR 633/72 - ora art. 7-octies del DPR 633/72 - e art. 74-sexies DPR 633/72)