



FATTURA ELETTRONICA E NUOVO TRACCIATO XML

Con il provvedimento del 28.2.2020 l'Agenzia delle Entrate ha approvato le nuove specifiche tecniche del tracciato Xml (versione 1.6) che sostituiscono, **con decorrenza 1.1.2021**, le specifiche tecniche precedenti (versione 1.5). Per garantire la continuità dei servizi e il graduale adeguamento alle nuove specifiche, il provvedimento ha stabilito un **periodo transitorio, dal 1.10.2020 al 31.12.2020, nel quale il Sistema di Interscambio (SdI) accetterà le fatture elettroniche e le note di variazione predisposte sia con il nuovo schema oppure con le precedenti specifiche tecniche.**

Poiché dal 1.10 e fino al 31.12.2020 il Sistema di Interscambio accetterà i documenti predisposti sia con il nuovo schema sia con quello attualmente utilizzato, **soltanto a partire dal 1.1.2021 diverrà obbligatorio inviare al Sistema di Interscambio le fatture elettroniche e le note di variazione predisposte esclusivamente in base al nuovo schema approvato.**

L'utilizzo obbligatorio delle nuove specifiche tecniche del tracciato xml comporta, inoltre, che **dal 1.1.2021 le fatture elettroniche non conformi al nuovo tracciato saranno scartate dal Sistema d'interscambio** dell'Agenzia delle Entrate. Relativamente al contenuto delle nuove specifiche tecniche (versione 1.6), è da evidenziare che sono stati modificati gli schemi per rendere le codifiche "TipoDocumento" (TD) e "Natura" (N) più aderenti alle operazioni rilevanti ai fini Iva.

Di seguito riepiloghiamo in tabelle le codifiche in utilizzo e quelle che entreranno in vigore dal 1.10 in base al Tipo di documento – Tabella 1, alla Natura del documento – Tabella 2, al Tipo di ritenuta – Tabella 3 e alla Modalità di pagamento – Tabella 4.

Tabella 1 - Tipi di documento

Codici	Tipi di documenti già in uso
TD01	Fattura
TD02	Acconto/anticipo su fattura
TD03	Acconto/anticipo su parcella
TD04	Nota di credito
TD05	Nota di debito
TD06	Parcella
TD07	Fattura semplificata
TD08	Nota di credito semplificata
TD10	Fattura per acquisto intracomunitario beni
TD11	Fattura per acquisto intracomunitario servizi
TD12	Documento riepilogativo (<i>art. 6, c. 1 D.P.R. 695/1996</i>)
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (<i>art. 6, c. 8 D. Lgs. 471/1997 o art. 46, c. 5 D.L. 331/1993</i>).
Codici	Nuovi tipi di documenti dal 1.10.2020 (obbligatori dal 1.1.2021)
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno ¹
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero ²
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari ²
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni <i>ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972</i> ²

¹ per le integrazioni inviate opzionalmente al SdI dal destinatario di una fattura ad inversione contabile limitatamente ai casi di reverse charge interno.

² con l'utilizzo di tali codici l'operatore potrà evitare di trasmettere l'esterometro per le fatture passive estere sia UE che Extra Ue. 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).



TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito Iva ³
TD23	Estrazione beni da Deposito Iva con versamento dell'Iva ³
TD24	Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, lett. a) - <i>fatture differite collegate ai DDT per i beni e idonea documentazione di prova dell'effettuazione per le prestazioni di servizi</i>
TD25	Fattura differita di cui all'art. 21, c. 4, 3° periodo, lett. b) - <i>operazioni triangolari c.d. interne</i>
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni - <i>operazioni di cui all'art. 36 D.P.R. 633/1972</i>
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa.

Tabella 2 – Tipi natura		
Codici operazioni		Natura delle operazioni
Fino al 31.12.2020	Dal 1.1.2021	
N1- escluse art. 15	N1	Operazioni escluse art. 15 D.P.R. 633/1972 (<i>interessi di mora, anticipazioni in nome e per conto della controparte, penalità, beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, ecc.</i>)
N2 – non soggette	N2.1	Operazioni fuori campo , articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972 (<i>ad esempio: servizi generici resi a soggetto extra-UE</i>) ⁴
	N2.2	Operazioni fuori campo art. 1 D.P.R. 633/1972 Operazioni fuori campo art. 2 D.P.R. 633/1972 Operazioni fuori campo art. 13, c. 3, lett. c) D.P.R. 633/1972 (<i>es. in parte fuori campo Iva per le cessioni di autovetture aziendali usate</i>) Operazioni fuori campo art. 26-bis L. 196/1997 Operazioni dei sogetti minimi/forfettari Operazioni con Iva non esposta in fattura art. 74, c. 1 [<i>es acquisto di quotidiani, giornali ex art. 74, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (Ris. AdE n. 87/E/2017, risposta n. 6)</i>], <i>quali schede telefoniche prepagate ecc.</i> Prestazioni di servizi, non soggette per carenza del requisito di territorialità, quali art. 7-ter D.P.R. 633/1972, art. 7-quater, c. 1, lett. a) e c) D.P.R. 633/1972
N3 – non imponibili	N3.1	Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 633/1972 (<i>esportazioni</i>)
	N3.2	Operazioni non imponibili art. 41 e 42 D.L. 331/1993 (<i>cessioni intra-UE di beni</i>)
	N3.3	Cessioni verso San Marino
	N3.4	Cessioni assimilate alle cessioni all'esportazione
	N3.5	Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (<i>esportatori abituali</i>)
	N3.6	Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4 – esenti	N4	Operazioni esenti art. 10 D.P.R. 633/1972 (<i>es. prestazioni sanitarie, ecc.</i>) Acquisti di beni intracomunitari, se esenti (art. 42 D.L. 331/1993)
N5 – regime del margine	N5	Operazioni soggette al regime del margine ex. dell'art. 36 D.L. 41/1995 ⁵ Fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo ex art. 74-ter D.P.R. 633/1972 Operazioni con Iva non esposta in fattura [<i>es. fattura emessa art. 74, c. 1, lett. c) - cessione di giornali, quotidiani - Iva assolta dall'editore: circ. AdE n. 1/E/2017, par. 1</i>]
N6 – inversione contabile	N6.1	Cessione di rottami e altri materiali di recupero
	N6.2	Cessione di oro e argento puro
	N6.3	Prestazioni di subappalto nel settore edile

³ con l'utilizzo di tali codici l'operatore può gestire le operazioni relative all'estrazione dal deposito Iva; cfr. la circolare 4/E/2019

⁴ Assosoftware, a seguito del confronto con l'Agenzia delle Entrate, conferma che i servizi generici resi a soggetti passivi UE (diversamente da quelli nei confronti di soggetti extra-UE) dovrebbero essere riportati con natura N6

⁵ Se sono esportazioni, invece, il codice è N3



	N6.4	Cessione di fabbricati
	N6.5	Cessione di telefoni cellulari
	N6.6	Cessione di prodotti elettronici
	N6.7	Prestazioni rese nel comparto edile e settori connessi
	N6.8	Operazioni effettuate nel settore energetico
	N6.9	Altri casi quali: - Acquisti intra-UE di beni e servizi - Prestazioni di servizi generiche ricevute da soggetti extra-UE
N7 – iva assolta in altro Stato UE	N7	Prestazioni di servizi di telecomunicazioni, di tele-radiodiffusione ed elettronici (<i>utilizzo del Moss⁶</i>) Art. 40, cc. 3 e 4 e art. 41 D.L. 331/1993 (<i>cessioni intra-UE a distanza di beni a privati oltre soglia</i>).

Tabella 3 - Tipi di ritenuta

Codici	Tipi di documenti già in uso
RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche
Codici	Nuovi tipi di documenti dal 1.10.2020 (obbligatori dal 1.1.2021)
RT03	Contributo INPS
RT04	Contributo ENASARCO
RT05	Contributo ENPAM
RT06	Altro contributo previdenziale

Tabella 4 - Tipi di modalità di pagamento

Codici	Tipi di documenti già in uso
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 su c/c
MP19	SEPA Direct Debit
MP20	SEPA Direct Debit CORE
MP21	SEPA Direct Debit B2B
MP22	Trattenuta su somme già riscosse
Codici	Nuovi tipi di documenti dal 1.10.2020 (obbligatori dal 1.1.2021)
MP23	PagoPA

⁶ 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".



N.B. Alla luce di suddette modifiche si invita, anche attraverso il supporto del fornitore del proprio software gestionale, ad allineare le proprie causali iva, sia per le operazioni attive che per le operazioni passive, a quanto sopra esposto. Si ritiene infatti non più prorogabile suddetto adeguamento al fine di evitare le frequenti duplicazioni di causali nonché consentire la corretta e univoca rilevazione ai fini IVA di ciascuna specifica operazione.