

NUOVE SPECIFICHE FATTURAZIONE ELETTRONICA

CODICI IVA

Nel menù TABELLE – ALIQUOTE IVA è presente tutto l'elenco delle vostre aliquote e la relativa codifica XML.

Attualmente i codici natura possibili sono:

- N1 – Operazioni fuori campo Iva ai sensi dell'articolo 15;
- N2 – Operazioni non soggette;
- N3 – Operazioni non imponibili Iva;
- N4 – Operazioni esenti;
- N5 – Operazioni soggette a regime del margine/Iva non esposta in fattura;
- N6 – Operazioni soggette ad inversione contabile (per le operazioni in reverse charge, nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi, per alcune particolari importazioni di beni);
- N7 – Iva assolta in altro stato Ue (vendite a distanza ex art. 40, commi 3 e 4, e art. 41 comma 1, lett. b, del decreto-legge n. 331 del 1993; prestazione di servizi di telecomunicazione e teleradiodiffusione, nonché prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici ex art. 7-sexies, lett. f e g del d.p.r. n. 633 del 1972 e art. 74-sexies del d.p.r. n. 633 del 1972).

A partire del 01 Ottobre 2020 sono state introdotte nuove specifiche per individuare le particolarità delle operazioni rilevanti ai fini IVA.

Il primo gruppo di codici riguarda le operazioni non soggette ad IVA, per le quali sussiste comunque l'obbligo di fatturazione ai sensi dell'art. 21, comma 6 e 6 bis del D.p.r. n. 633 del 1972.

Codice	Descrizione	Note
N1	Escluse ex art.15	
N2	Non Soggette	
N2.1	Non soggette - Art.7	
N2.2	Non soggette - Altri Casi	
N3	Non Imponibili	
N3.1	Esportazioni	
N3.2	Cessioni intracomunitarie	
N3.3	Non Imponibili - Cessioni verso San Marino	
N3.4	Operazioni assimilate alle esportazioni	
N3.5	Operazioni non imponibili a seguito di DI	
N3.6	Altre operazioni che non concorrono al plafond	
N4	Esenti	
N5	Regime del margine	
N6	Inversione contabile (reverse charge)	
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 (vend.art.40/41 etc)	

Campo N2

Nello specifico, nel campo N2 sono stati infatti introdotti i seguenti codici:

N2.1, con il quale si identificheranno le operazioni elencate negli articoli da 7 a 7-septies del d.p.r. n.633 del 1972;

N2.2, con il quale si identificheranno tutte le altre operazioni non soggette all'applicazione dell'imposta.

Campo N3

Per quanto riguarda invece le operazioni non imponibili IVA (campo N3) che concorrono alla determinazione del plafond, sono stati introdotti i seguenti codici:

N3.1 – esportazioni;

N3.2 – cessioni intracomunitarie;

N3.3 – cessioni verso San Marino;

N3.4 – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione;

N3.5 – operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni d'intento;

N3.6 – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond.

Campo N6

Infine, anche in relazione alle operazioni soggette ad inversione contabile, viene segnalata l'introduzione dei seguenti codici:

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;

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.

Dal 1 ottobre 2020 al 31 Dicembre 2020 saranno accettati ancora i “vecchi” codici ma bisogna provvedere al corretto adeguamento.

Pertanto Vi invitiamo a contattare il vostro commercialista per riassegnare i codici nuovi alle vostre aliquote iva.

IMPORTAZIONE DELLE FATTURE PASSIVE CON I NUOVI CODICI

Il programma crea in automatico i nuovi codici iva per l'importazione delle fatture passive. Se volete utilizzare i vostri codici dovete assegnarli alla nuova natura e impostare come obsoleto quelli creati automaticamente.

L'aggiornamento con le nuove modifiche potrà essere richiesto tramite la piattaforma dei ticket all'indirizzo <https://www.dieci3k.it>

Analogamente sono stati introdotti [nuovi modelli documento](#), pertanto laddove il vostro commercialista ne ritenga opportuno l'utilizzo, potete aprire un ticket per la richiesta di configurazione.

CONSERVAZIONE FATTURE ELETTRONICHE SUL CASSETTO FISCALE

L'Agenzia delle Entrate ha memorizzato temporaneamente le fatture elettroniche nel Vostro cassetto fiscale.

Ciò ha permesso di consultare o scaricare i file XML delle fatture emesse e ricevute attraverso SDI nella propria area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate.

A partire dal 01/03/2021 tale servizio sarà subordinato all'adesione a uno specifico Accordo che verrà pubblicato nella medesima area riservata.

In caso di mancata adesione all'Accordo di cui sopra nei tempi previsti, l'Agenzia procederà alla cancellazione delle fatture elettroniche memorizzate durante il periodo transitorio (01/01/2019 – 28/02/2021) entro 60 giorni dal termine dello stesso e i soli dati fattura verranno mantenuti per le previste attività istituzionali di assistenza e di controllo automatizzato, fino a che non saranno decorsi i termini per gli eventuali accertamenti - vale a dire entro il 31 dicembre dell'ottavo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento - ovvero definiti gli eventuali giudizi.

In caso di adesione al Servizio l'Agenzia memorizzerà comunque la fattura nella sua interezza, rendendola disponibile per la consultazione e lo scarico solo a chi abbia aderito al Servizio.

Pertanto consigliamo a chi non lo avesse ancora fatto, di aderirvi (sentendo il parere dei Vostri commercialisti).