

Nota Informativa del 21 gennaio 2021

NUOVI CODICI PER FATTURE ELETTRONICHE

DAL 1 GENNAIO 2021

Dal **1 gennaio 2021** è obbligatorio adottare per le fatture elettroniche i nuovi codici istituiti in via facoltativa dal 1 ottobre 2020.

In allegato le tabelle:

- 1) Nuovi codici TIPO DOCUMENTO
- 2) Nuovi codici NATURA
- 3) Nuovi codici TIPO RITENUTA
- 4) Nuovi codici MODALITA' DI PAGAMENTO.

Vi ricordiamo inoltre che in caso di ritenuta d'acconto bisognerà inserire le stesse causali del modello 770 (esempio **A** - prestazioni di lavoro autonomo abituale, **B**- utlizzazione opere dell'ingegno, etc.

Vi consigliamo di consultare la società di software che vi fornisce il gestionale e restiamo a vostra disposizione.

Elvira Salvato

NUOVI CODICI “TIPODOCUMENTO” PER LA FATTURA ELETTRONICA¹

Dall'1.10.2020 sono adottabili in via facoltativa le nuove specifiche tecniche per l'emissione della fattura elettronica mediante SdI, che diverranno obbligatorie a partire dall'1.1.2021 (approvate con provv. 99922/2020 e aggiornate con il successivo provv. 166579/2020²).

Codici “TipoDocumento”

Codici utilizzabili sino al 31.12.2020		Nuovi codici utilizzabili dal 1.10.2020	
TD01	Fattura	TD01	Fattura
TD02	Acconto/Anticipo su fattura	TD02	Acconto/Anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella	TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di credito	TD04	Nota di credito
TD05	Nota di debito	TD05	Nota di debito
TD06	Parcella	TD06	Parcella
		TD16	Integrazione fattura <i>reverse charge</i> interno
		TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
		TD18	Integrazione per acquisto di beni intra-comunitari
		TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 co. 2 DPR 633/72
TD20	Autofattura	TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97 o 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

¹ Estratto da Bilancini L. "Nuovi codici per la fattura elettronica", *Schede di Aggiornamento*, 10, 2020.

² L'aggiornamento delle specifiche tecniche alla versione 1.6.1 si è reso necessario in ragione del differimento della possibilità di adottare in via facoltativa le regole contenute nella versione 1.6, cagionato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 (si vedano le motivazioni contenute nel provv. Agenzia delle Entrate 20.4.2020 n. 166579).

Codici utilizzabili sino al 31.12.2020		Nuovi codici utilizzabili dal 1.10.2020	
		TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni ex art. 36 del DPR 633/72
		TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

NUOVI CODICI “NATURA” PER LA FATTURA ELETTRONICA¹

Dall'1.10.2020 sono adottabili in via facoltativa le nuove specifiche tecniche per l'emissione della fattura elettronica mediante SdI, che diverranno obbligatorie a partire dall'1.1.2021 (approvate con provv. 99922/2020 e aggiornate con il successivo provv. 166579/2020)².

Codici “Natura”

Codici utilizzabili dal 31.12.2020		Nuovi codici utilizzabili dal 1.10.2020	
N1	Operazioni escluse	N1	Operazioni escluse
N2	Operazioni non soggette	N2	Operazioni non soggette (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>)
		N2.1	Operazioni non soggette a IVA ai sensi artt. 7 a 7-septies del DPR 633/72
		N2.2	Altre operazioni non soggette
N3	Operazioni non imponibili	N3	Operazioni non imponibili (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>)
		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 all'esportazione
		N3.5	Non imponibili - A seguito di dichiarazioni di intento
		N3.6	Non imponibili - Altre operazioni che non concorrono alla formazione del <i>plafond</i>
N4	Operazioni esenti	N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura	N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura
N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in <i>reverse charge</i> o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti)	N6	Inversione contabile (da utilizzare per operazioni in <i>reverse charge</i> o nei casi di autofatturazione per acquisti extra-UE di servizi ovvero per importazioni nei soli casi previsti) (<i>non più valido dall'1.1.2021</i>)
		N6.1	Inversione contabile - Cessione di rottami e di altri materiali di recupero
		N6.2	Inversione contabile - Cessione di oro e argento puro

¹ Estratto da Bilancini L. “Nuovi codici per la fattura elettronica”, *Schede di Aggiornamento*, 10, 2020.

² L'aggiornamento delle specifiche tecniche alla versione 1.6.1 si è reso necessario in ragione del differimento della possibilità di adottare in via facoltativa le regole contenute nella versione 1.6, cagionato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 (si vedano le motivazioni contenute nel provv. Agenzia delle Entrate 20.4.2020 n. 166579).

Codici utilizzabili dal 31.12.2020		Nuovi codici utilizzabili dal 1.10.2020	
		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 del comparto edile e settori connessi
		N6.8	Inversione contabile - Operazioni del settore energetico
		N6.9	Inversione contabile - Altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza <i>ex art.</i> 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici <i>ex art.</i> 7- <i>sexies</i> lett. f) e g) del DPR 633/72 e art. 74- <i>sexies</i> del DPR 633/72)	N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza <i>ex art.</i> 40 co. 3 e 4 e art. 41 co. 1 lett. b) del DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici <i>ex art.</i> 7- <i>sexies</i> lett. f) e g) – ora 7- <i>octies</i> – del DPR 633/72 e art. 74- <i>sexies</i> del DPR 633/72)

NUOVI CODICI “TIPORITENUTA” PER LA FATTURA ELETTRONICA¹

Dall'1.10.2020 sono adottabili in via facoltativa le nuove specifiche tecniche per l'emissione della fattura elettronica mediante SdI, che diverranno obbligatorie a partire dall'1.1.2021 (approvate con provv. 99922/2020 e aggiornate con il successivo provv. 166579/2020)².

Codici “TipoRitenuta”

Codici utilizzabili sino al 31.12.2020		Nuovi codici utilizzabili dal 1.10.2020	
RT01	Ritenuta persone fisiche	RT01	Ritenuta persone fisiche
RT02	Ritenuta persone giuridiche	RT02	Ritenuta persone giuridiche
		RT03	Ritenuta contributo INPS
		RT04	Ritenuta contributo ENASARCO
		RT05	Ritenuta contributo ENPAM
		RT06	Ritenuta altro contributo previdenziale

¹ Estratto da Bilancini L. “Nuovi codici per la fattura elettronica”, *Schede di Aggiornamento*, 10, 2020.

² L'aggiornamento delle specifiche tecniche alla versione 1.6.1 si è reso necessario in ragione del differimento della possibilità di adottare in via facoltativa le regole contenute nella versione 1.6, cagionato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 (si vedano le motivazioni contenute nel provv. Agenzia delle Entrate 20.4.2020 n. 166579).

NUOVI CODICI “MODALITÀ PAGAMENTO” PER LA FATTURA ELETTRONICA¹

Dall'1.10.2020 sono adottabili in via facoltativa le nuove specifiche tecniche per l'emissione della fattura elettronica mediante SdI, che diverranno obbligatorie a partire dall'1.1.2021 (approvate con provv. 99922/2020 e aggiornate con il successivo provv. 166579/2020)².

Codici “ModalitàPagamento”

Codici utilizzabili sino al 31.12.2020		Nuovi codici utilizzabili dal 1.10.2020	
MP01	Contanti	MP01	Contanti
MP02	Assegno	MP02	Assegno
MP03	Assegno circolare	MP03	Assegno circolare
MP04	Contanti presso Tesoreria	MP04	Contanti presso Tesoreria
MP05	Bonifico	MP05	Bonifico
MP06	Vaglia cambiario	MP06	Vaglia cambiario
MP07	Bollettino bancario	MP07	Bollettino bancario
MP08	Carta di pagamento	MP08	Carta di pagamento
MP09	RID	MP09	RID
MP10	RID utenze	MP10	RID utenze
MP11	RID veloce	MP11	RID veloce
MP12	Riba	MP12	Riba
MP13	MAV	MP13	MAV
MP14	Quietanza Erario saldo	MP14	Quietanza Erario saldo
MP15	Giroconto su conti di conti di contabilità speciale	MP15	Giroconto su conti di conti di contabilità speciale
MP16	Domiciliazione bancaria	MP16	Domiciliazione bancaria
MP17	Domiciliazione postale	MP17	Domiciliazione postale
MP18	Bollettino di c/c postale	MP18	Bollettino di c/c postale
MP19	SEPA Direct Debit	MP19	SEPA Direct Debit
MP20	SEPA Direct Debit CORE	MP20	SEPA Direct Debit CORE
MP21	SEPA Direct Debit B2B	MP21	SEPA Direct Debit B2B
MP22	Trattenuta su somme già riscosse	MP22	Trattenuta su somme già riscosse
		MP23	PagoPA

¹ Estratto da Bilancini L. “Nuovi codici per la fattura elettronica”, *Schede di Aggiornamento*, 10, 2020,

² L'aggiornamento delle specifiche tecniche alla versione 1.6.1 si è reso necessario in ragione del differimento della possibilità di adottare in via facoltativa le regole contenute nella versione 1.6, cagionato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 (si vedano le motivazioni contenute nel provv. Agenzia delle Entrate 20.4.2020 n. 166579).