

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2020

Numero: 0008

Data: 07/12/2020

Fatturazione Elettronica tra Privati (B2B)

Modifica dei Codici Natura IVA e Tipi Documento

Specifiche Tecniche Versione 1.6.2

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data **23 Novembre 2020** la **Versione 1.6.2** delle specifiche tecniche.

Oltre ad alcune varianti marginali alla composizione della fattura in formato XML, le principali varianti riguardano la modifica delle tabelle contenenti i **Codici Natura IVA** e i **Codici Tipo Documento**.

L'utilizzo delle nuove codifiche delle norme IVA e delle nuove tipologie di documenti, sarà **obbligatorio** a partire dal **1° gennaio 2021**.

Pertanto, da tale data, le fatture elettroniche non conformi al nuovo tracciato verranno **scartate** dal Sistema d'Interscambio.

L'Agenzia delle Entrate ha altresì chiarito nella FAQ n. 149 pubblicata il **15 ottobre 2020** in merito all'adozione dei nuovi Codici Natura che: *“una fattura elettronica/comunicazione dati fattura (esterometro) con data, ad esempio, 31 dicembre 2020 ma trasmessa il 10 gennaio potrà essere accettata da SdI anche con il vecchio tracciato, mentre una fattura elettronica/comunicazione dati fattura (esterometro) con data 1° gennaio 2021 o successiva sarà accettata solo con il nuovo tracciato”*.

L'Agenzia delle Entrate ha altresì pubblicato in data **25 Novembre 2020** una dettagliata **Guida alla compilazione delle fatture e dell'esterometro**, scaricabile dal link:

http://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/451259/Guida_compilazione-FE_25+11+20.pdf

cui fare riferimento per il corretto utilizzo delle nuove codifiche.

La presente nota illustra invece come introdurre le modifiche alle tabelle **IVA** e **Causali Fatture** del gestionale **GEADE-GEAOIL** per adeguarle alle nuove specifiche tecniche.

Nel Capitolo 3 sono illustrate le novità introdotte per la gestione, per ora **facoltativa**, dell'**inversione contabile** mediante l'**emissione** e l'**invio** di autofatture al Sistema di Interscambio.

1 - Modifica dei Codici Natura nella Tabella IVA

La tabella dei codici **Natura** dell'operazione si è rivelata non sufficientemente **dettagliata** per consentire la realizzazione delle bozze della Dichiarazione IVA precompilata che è uno degli obiettivi dell'introduzione della fatturazione elettronica.

Il punto debole del sistema è stato individuato nei codici "N2 – operazioni non soggette", "N3 – operazioni non imponibili" e "N6 – operazioni in reverse charge", che ricomprendevano operazioni tra loro troppo eterogenee per consentire una predisposizione automatizzata dei documenti "precompilati".

Con le nuove specifiche tecniche si perviene a una **scomposizione** dei predetti codici Natura che dovrebbe consentire un dettaglio sufficiente a reperire automaticamente le informazioni necessarie al funzionamento del sistema.

La figura illustra i nuovi codici **Natura** da associare alle voci della **Tabella IVA** del gestionale.

```
(itpna100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 16:19
                                Tabella Natura Norme IVA
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.3/geaoil/FG/23740>--+
-----Sort per Codice-----
CODICE  DESCRIZIONE
N1      Escluse ex art. 15
N2      Non soggette (fino al 31/12/2020)
N2.1    Non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72)
N2.2    Non soggette - altri casi
N3      Non imponibili (fino al 31/12/2020)
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 esportazioni
N3.5    Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6    Non imponibili - altre operazioni senza formazione plafond
N4      Esenti
N5      Regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6      Inversione contabile (fino al 31/12/2020)
N6.1    Inversione contabile - cessione rottami e 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 o settori connessi
N6.8    Inversione contabile - operazioni settore energetico
N6.9    Inversione contabile - altri casi
N7      IVA assolta in altro stato UE
N9      Scorpori fuori campo non inviati
-----ADEL-Srl-----
```

L'utente dovrà provvedere a modificare le voci della Tabella IVA del gestionale classificate ai fini della fatturazione elettronica con i codici Natura in scadenza il 31/12/2020 ed evidenziati in figura con il colore **rosso**.

Il codice Natura **N6** rimane **valido**, dopo il 31/12/2020, esclusivamente per la **compilazione** della **Comunicazione Fatture Ricevute da Soggetti Non Residenti** (c.d. Esterometro).

La citata Guida dell'Agenzia delle Entrate contiene per ogni **Codice Natura** le indicazioni relative al campo di utilizzo; di seguito sono richiamate le modifiche principali da apportare alle voci della tabella presente nel gestionale.

• **Operazioni Non Soggette (ex N2)**

Questa tipologia di operazioni è stata suddivisa in due nuovi codici da associare alle voci della tabella IVA, in particolare:

- **N2.1** le voci non soggette ad imposta per carenza del requisito di territorialità che concorrono alla formazione del volume d'affari (Art.7);
- **N2.2** tutte le altre voci non soggette o fuori campo di applicazione dell'IVA.

• **Operazioni Non Imponibili (ex N3)**

Questa tipologia di operazioni è stata suddivisa in sei nuovi codici da associare alle voci della tabella IVA, in particolare:

- **N3.1** le voci relative alle esportazione fuori della Comunità Europea (Art. 8 a-b);
- **N3.2** la voce relativa alle cessioni intracomunitarie (Art. 41);

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      07 Dec 2020 - 16:08
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/23420>--+
|
| Tabella    1      Descrizione   CODICI IVA
| Voce       141    Descrizione   ART.41 - Cessione Intracomun.
|
| Parametri  NI.41-427/93 2 0 0 0 0
|
|              (. . . . .)
|
| Codice PA  N3.2  Non imponibili - cessioni intr
|
|-----ADEL-Srl-----+
```

- **N3.3** la voce relativa alle cessioni verso la Repubblica di San Marino (Art. 71);
- **N3.4** le voci relative a operazioni assimilate alle esportazioni (Art. 9 e 8 bis);
- **N3.5** la voce relativa alle operazioni non imponibili verso esportatori abituali con dichiarazione d'intento (Art. 8-1 c. Let. c);

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      07 Dec 2020 - 17:24
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/28204>--+
|
| Tabella    1      Descrizione   CODICI IVA
| Voce       208    Descrizione   Art.8-1 c. Let.c
|
| Parametri  N.I.Art.8-1c 3 00000 00000 0 0
|
|              (. . . . .)
|
| Token      ESPAB
|            ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^
|
| Codice PA  N3.5  Non imponibili - a seguito di
|
|-----ADEL-Srl-----+
```

- **N3.6** tutte le altre voci di non imponibilità che non concorrono alla formazione del plafond, quali le cessioni di beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale.

• **Operazioni soggette a Inversione Contabile (ex N6)**

Questa tipologia di operazioni è stata suddivisa in nove nuovi codici da associare alle voci della tabella IVA, in particolare:

- **N6.1** la voce relativa alle cessioni di materiale ferroso e altri materiali di recupero (Art. 74 commi 7-8);

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 16:47
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/27614>--+
|
| Tabella      1      Descrizione      CODICI IVA
| Voce         174     Descrizione      Art. 74
|
| Parametri N.I. Art.74 2 00000 00000 0 0
|
|                (. . . . .)
|
| Codice PA N6.1 Inversione contabile - cession
+-----ADEL-Srl-----+
```

- **N6.2** la voce utilizzata per la cessione di oro e argento puro;
- **N6.3** la voce utilizzata per i subappalti nel settore edile;
- **N6.4** la voce utilizzata per la cessione di fabbricati;
- **N6.5** la voce utilizzata per la cessione di telefoni cellulari;
- **N6.6** la voce utilizzata per la cessione di prodotti elettronici;
- **N6.5** la voce utilizzata per la cessione di telefoni cellulari;
- **N6.7** la voce utilizzata per le prestazioni nel comparto edile e settori connessi (es: pulizie);
- **N6.8** la voce utilizzata per le operazioni nel settore energetico;
- **N6.9** le altre voci relative a operazioni non classificabili nelle voci precedenti, con l'esclusione delle prestazioni a committenti UE per le quali deve essere utilizzato il codice Natura N2.1.

Come evidenziato nelle figure il nuovo **Codice Natura** va inserito nel campo **Codice PA** della maschera; quale ausilio all'inserimento è disponibile la funzione **^LIST (CTRL+L)**.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 17:03
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/27624>--+
|
|-----Sort per Codice-----
| CODICE  DESCRIZIONE
| N1      Escluse ex art. 15
| N2      Non soggette (fino al 31/12/2020)
| N2.1    Non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72)
| N2.2    Non soggette - altri casi
| N3      Non imponibili (fino al 31/12/2020)
| 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 esportazioni
| N3.5    Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
| N3.6    Non imponibili - altre operazioni senza formazione plafond
| N4      Esenti
| N5      Regime del margine / IVA non esposta in fattura
| N6      Inversione contabile (fino al 31/12/2020)
| N6.1    Inversione contabile - cessione rottami e materiali di recupero
+-----ADEL-Srl-----+
NextPage Down Find_Description Find_Code Sort Export Report
```

2 - Modifica del Tipo Documento nella Tabella Causali Fatture

Anche nel caso dei **Codici Tipo Documento** la normativa ha l'obiettivo di individuare in maniera più dettagliata lo scopo della fattura emessa per una corretta collocazione dell'operazione all'interno delle Liquidazioni Periodiche e della Dichiarazione IVA precompilata.

La figura illustra i codici **Tipo Documento** da associare alle voci della **Tabella Causali Fattura** del gestionale.

```
(itptd100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 16:15
                                Tabella Tipo Documento
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.3/geaoil/FG/26766>--+
-----Sort per Codice-----
CODICE  DESCRIZIONE
TD01    Fattura
TD02    Acconto/anticipo su fattura
TD03    Acconto/anticipo su parcella
TD04    Nota di credito
TD05    Nota di debito
TD06    Parcella
TD08    Nota Credito Semplificata (Proc.Conc.)
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 (art.17 c.2)
TD20    Autofattura integraz. fatture (art.6 c.8 471/97 o art.46 c.5 331/93)
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, c.4, lett.a)
TD25    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.b)
TD26    Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art.36)
TD27    Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite
-----ADEL-Srl-----
```

I nuovi codici si possono suddividere in tre gruppi:

- quelli associati all'**emissione** di fatture da inviare al Sistema di Interscambio per comunicare l'**integrazione** dell'imposta in **acquisti** soggetti a **inversione contabile**, da **TD16** a **TD20**;
- quelli associati all'**emissione** di fatture da inviare al Sistema di Interscambio per **sanare** situazioni di non applicazione dell'imposta e/o **regolarizzare** la movimentazione dei beni collocati in un Deposito IVA, codici da **TD21** a **TD23**;
- infine i codici, da **TD24** a **TD27**, migliorano la **classificazione** delle fatture emesse e ne regolano la **tempistica di compilazione** e **spedizione**, caso della fatturazione differita, o **qualificano** il documento ai fini della compilazione della Dichiarazione dell'IVA (autoconsumi e cessione di beni ammortizzabili).

I primi due gruppi di nuovi codici sono trattati al successivo Capitolo 3; nei paragrafi successivi viene invece illustrata la possibilità di adottare la nuova classificazione delle fatture, agendo sulle Tabelle delle Causali Fatture.

- **Fatture Immediate, Note di Accredito e Addebito**

Sono le classificazioni utilizzate fin dall'introduzione della fattura elettronica, per esse la Guida dell'Agenzia delle Entrate chiarisce che la regola di emissione e spedizione è quella generale, ovvero **entro dodici giorni** dall'effettuazione dell'operazione.

Le voci delle Tabelle Causali Fatture del gestionale di conseguenza **non devono** essere **modificate**.

- **Fatture Differite Art. 21 comma 4 lett. a)**

Nella classificazione ricadono i documenti emessi per:

- cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da un DDT o altro documento equipollente (con le caratteristiche stabilite dal D.P.R. n. 472/96) che accompagni la merce;
- prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto.

In questi casi si può emettere una **fattura differita** di cui all'articolo 21, comma 4, terzo periodo lett. a), del D.P.R. n. 633/72 utilizzando il TD24 e trasmetterla al Sistema di Interscambio entro il **giorno 15** del **mese successivo** a quello di effettuazione dell'operazione e annotarla entro gli stessi termini.

Di conseguenza per gli utenti che fatturano cumulativamente i documenti di consegna con periodicità fissa (settimanale, decadale, mensile, ecc.) è possibile modificare la voce della **Tabella Causali Fatture Differite** sostituendo il codice TD01 con il codice **TD24**.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 17:24
(M) ODIFY          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/28204>--+
|
| Tabella    202      Descrizione   FATTURE DIFFERITE EMESSE
|
| Voce       1       Descrizione   NS. FATTURA DIFFERITA
|
| Parametri  C P R N 51 N 1 S
|
|                                     (. . . . .)
|
| Codice PA TD24 Fattura differita di cui all'a
|-----ADEL-Srl-----+
```

Il differimento dei termini introdotto con il cambio di **Tipo Documento** non sembra applicabile quando la fatturazione del documento di consegna è effettuata nella **stessa data**, in questa situazione sembra ragionevole mantenere il codice **TD01** associato alla fatturazione immediata.

- **Fatture Differite Art. 21 comma 4 lett. b)**

Il Tipo Documento **TD25** può essere utilizzato quando viene emessa una fattura con riferimento alle cessioni di beni effettuate dall'intestatario della fattura (Cessionario) nei confronti di un soggetto terzo per il tramite della società che emette la fattura (Cedente).

In questo caso si può emettere una fattura differita di cui all'articolo 21, comma 4, terzo periodo lett. b) del D.P.R. n. 633/72, e trasmetterla al Sistema di Interscambio **entro il mese successivo** a quello della consegna o spedizione dei beni e annotarla entro il **giorno 15** del **mese successivo** a quello di **emissione** e con riferimento al medesimo mese (di emissione).

Per adottare la causale è necessario codificare una **specifica** voce nella Tabella delle Causali Fatture Differite ed associarla al Tipo Documento **TD25**.

• **Fatture per Cessione di Beni Ammortizzabili e per passaggi interni (ex Art. 36)**

Il Tipo Documento **TD26** si può adottare:

- nel caso di cessione di beni ammortizzabili (secondo la definizione dei criteri contabili) che non concorrono al volume di affari ai sensi dell'articolo 20 del D.P.R. n. 633/1972;
- quando l'Azienda emette un'autofattura per i passaggi interni di beni e servizi ex articolo 36, comma 5 che non concorrono al volume di affari ai sensi dell'articolo 20 del D.P.R. n. 633/1972.

Qualora l'utente intenda avvalersi del Tipo Documento, scelta consigliata, è necessario codificare nella tabella **Causali Fatture Differite** una nuova voce specifica e associarla al nuovo Tipo Documento.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 17:24
(M) ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/28204>--+
|
| Tabella    202      Descrizione   FATTURE DIFFERITE EMESSE
| Voce       126      Descrizione   NS. FATTURA (Beni Amm.)
| Parametri  C P R N 51 N 1 S    <== parametri come fattura differita TD24
|                                     (. . . . .)
|
| Codice PA  TD26    Cessione di beni ammortizzabili
|-----ADEL-Srl-----+
```

• **Fatture per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa**

Il Tipo Documento **TD27** si può adottare nei casi di cessioni di beni di cui all'articolo 2, comma 2, punti 4) e 5) del D.P.R. n. 633/1972, ossia:

- cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore ad Euro cinquanta e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta;
- destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore o di coloro i quali esercitano un'arte o una professione o ad altre finalità estranee alla impresa o all'esercizio dell'arte o della professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quei beni per i quali non è stata operata all'atto dell'acquisto la detrazione dell'imposta.

Qualora l'utente intenda avvalersi del Tipo Documento, scelta consigliata, è necessario codificare nella tabella **Causali Fatture Differite** una nuova voce specifica e associarla al nuovo Tipo Documento.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 17:24
(M) ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.10.22/geaoil/FG/28204>--+
|
| Tabella    202      Descrizione   FATTURE DIFFERITE EMESSE
| Voce       127      Descrizione   NS. FATTURA (Autoconsumi)
| Parametri  C P R N 51 N 1 S    <== parametri come fattura differita TD24
|                                     (. . . . .)
|
| Codice PA  TD27    Fattura per autoconsumo o per
|-----ADEL-Srl-----+
```


3 - Inserimento e Spedizione Fatture per l'Inversione Contabile

In premessa si ricorda che attualmente nel pacchetto gestionale l'**inversione contabile** avviene al momento della **contabilizzazione** delle fatture ricevute soggette alla regola, con la creazione di una **registrazione automatica** che **neutralizza** l'imposta introdotta con l'**integrazione** dell'imposta nella fattura pervenuta dal fornitore.

L'introduzione da parte dell'Agenzia delle Entrate del Tipo Documento con codice da **TD16** a **TD20** ha l'obiettivo di rendere possibile l'integrazione del documento del fornitore mediante la **compilazione** e l'**invio** al Sistema di Interscambio di una **fattura emessa** che **neutralizzi** il credito maturato con l'integrazione dell'imposta introdotta nella fattura fornitore.

```
(itptd100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          07 Dec 2020 - 16:15
                    Tabella Tipo Documento
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.3/geaoil/FG/26766>--+
|-----Sort per Codice-----|
| CODICE  DESCRIZIONE          |
|         (. . . . .)         |
| 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 (art.17 c.2) |
| TD20    Autofattura integraz. fatture (art.6 c.8 471/97 o art.46 c.5 331/93) |
|         (. . . . .)         |
| TD21    Autofattura per splafonamento                        |
| TD22    Estrazione beni da Deposito IVA                      |
| TD23    Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA |
|         (. . . . .)         |
+-----ADEL-Srl-----+
```

In sostanza l'utente dovrebbe:

- **inserire** la fattura ricevuta dal fornitore integrandola con l'imposta;
- **emettere**, in una apposita serie valida per tutte le tipologie di inversione contabile, una fattura intestata al fornitore con lo stesso contenuto compresa l'imposta di integrazione presumibilmente con la data di contabilizzazione della fattura ricevuta;
- **inviare** in formato elettronico la fattura emessa al Sistema di Interscambio.

Il formato della fattura elettronica inviata è diverso da quello standard, in quanto la figura del **Cedente/Prestatore** è associata al fornitore, mentre il **Cessionario/Committente** è l'Azienda che ha ricevuto la fattura da integrare.

La soluzione indicata dall'Agenzia delle Entrate comporta un aggravio delle procedure aziendali di registrazione degli acquisti e la modifica del modulo applicativo di creazione delle fatture in formato elettronico che dovrebbe comprendere anche la serie di fatture specificatamente dedicata alle inversioni contabili con il formato xml definito dalle specifiche tecniche 1.6.2.

La scelta di inviare fatture emesse al Sistema di Interscambio per l'inversione contabile è, al momento, **opzionale** e l'utente può procedere all'integrazione manuale, come fatto fino ad ora, per il reverse charge interno e per gli acquisti di beni-servizi intracomunitari e di servizi dall'estero

L'integrazione manuale degli acquisti di beni e servizi dall'estero comporta l'invio periodico della **Comunicazione delle Operazioni con Soggetti Non Residenti** (c.d. **Esterometro**) con le modalità attualmente in vigore.

I codici Tipo Documento da **TD21** a **TD23** si riferiscono a casi particolari quali: il superamento degli acquisti stabiliti dal plafond, normalmente regolata con una nota di variazione dal fornitore stesso, e l'estrazione di beni da un Deposito IVA.

In relazione a questo secondo caso la Guida pubblicata dall'Agenzia delle Entrate, richiamata nella parte introduttiva di questa nota informativa, dettaglia i possibili casi e le modalità operative da utilizzare.

Anche per questi Tipo Documento, dove necessario, va compilata la **Comunicazione delle Operazioni con Soggetti Non Residenti** (c.d. **Esterometro**) con le modalità indicate nelle predetta Guida.



Il Servizio Software sta valutando le implementazioni necessarie per l'automazione della nuova modalità di rilevazione dell'inversione contabile che saranno sistematizzate e proposte alle Aziende utenti appena possibile.



Le modifiche software per la gestione delle nuove tabelle Natura dell'operazione e Tipo Documento sono già in esercizio.

=====
Fine documento
=====