INFORMATIVA N. 01 / 2021

Oggetto: **NUOVI CODICI PER L'E-FATTURA IN VIGORE DAL 01.01.2021**

Riferimenti Legislativi: **Provv. Agenzia delle Entrate n. 99922 del 28.02.2020**
Provv. Agenzia delle Entrate n. 166579 del 20.04.2020

Novità per quanto riguarda i "Tipi documento" da utilizzare per la trasmissione al SdI al fine di permettere una più semplice rendicontazione delle operazioni.

Tipo documento	*Codice*
Fattura	**TD01**
Nota di credito	**TD04**
Nota di debito	**TD05**
Integrazione fattura Reverse Charge interno	**TD16**
Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	**TD17**
Integrazione per acquisto di beni intraUE	**TD18**
Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 co. 2 DPR 633/72	**TD19**
Autofattura per splafonamento	**TD21**
Fattura differita per cessione di beni/prestazioni di servizi	**TD24**
Cessione di beni ammortizzabili	**TD26**
Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa Iva	**TD27**

Gli adempimenti ai fini dell'Iva posti in capo al soggetto cessionario / committente anziché al soggetto cedente / prestatore possono essere attuati mediante l'integrazione dell'aliquota e dell'imposta sulla fattura di acquisto ovvero l'emissione di autofattura.

Entrambi i documenti, dal 01.01.2021, potranno essere trasmessi al SDI attraverso l'utilizzo degli specifici codici da indicare nel campo "TipoDocumento" del file XML.

N.B.
Rimane ferma la facoltà di procedere con l'integrazione/autofattura senza alcuna trasmissione al SDI mediante la predisposizione di un documento, da allegare al file della fattura da integrare, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della stessa.

In questi casi permane l'obbligo di comunicare i dati delle fatture estere mediante la trasmissione dell'esterometro.

TOP System s.r.l.
SEDE LEGALE ED OPERATIVA
CORSO PESCHIERA, 237
10143 TORINO (TO)

TEL 011. 33.21.20
FAX 011. 38.27.885
Sito web: www.top-systemsrl.com
e-mail: info@top-systemsrl.com

CAP.SOC. Euro 10.400,00 I.V.
C.F./P.I. 05368840012
REG. IMPRESE 4231/87 TRIB.TORINO
R.E.A. 702993 CCIAA TORINO

Utilizzo obbligatorio dal 1° Gennaio dei nuovi codici natura IVA pena lo scarto delle fatture elettroniche trasmesse a mezzo SdI.

OPERAZIONI	CODICI FINO AL 31.12.2020	CODICI DAL 01.01.2021	NATURA OPERAZIONI	RIFERIMENTO NORMATIVO
ESCLUSE	N1	**N1**	Operazioni escluse	art. 15 DPR 633/72
NON SOGGETTE	N2	**N2.1**	Operazioni non soggette ad Iva (servizi resi a soggetti passivi extraUE)	artt. da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972
		N2.2	Altri casi	• F.C. art. 1 – 2 -13 c. 3 DPR 633/72 • F.C. art. 26-bis L. 196/97 (interinali) • operazioni di minimi e forfetari • art. 74 c. 1 DPR 633/72 • art. 7-ter DPR 633/72 • art. 7-quater c. 1 lett. a) e c) DPR 633/72
NON IMPONIBILI	N3	**N3.1**	Esportazioni	art. 8 c. 1 lett. a) e b) DPR 633/72
		N3.2	Cessioni intraUE di beni	artt. 41-42 DL 331/93
		N3.3	Cessioni v/San Marino	art. 71 DPR 633/72
		N3.4	Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Art. 8-bis DPR 633/72
		N3.5	Cessioni con dichiarazioni di intento	art, 8 c. 1 lett. c) DPR 633/72
		N3.6	Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond	

TOP System s.r.l.
SEDE LEGALE ED OPERATIVA
CORSO PESCHIERA, 237
10143 TORINO (TO)

TEL 011. 33.21.20
FAX 011. 38.27.885
Sito web: www.top-systemsrl.com
e-mail: info@top-systemsrl.com

CAP.SOC. Euro 10.400,00 I.V.
C.F./P.I. 05368840012
REG. IMPRESE 4231/87 TRIB.TORINO
R.E.A. 702993 CCIAA TORINO

OPERAZIONI	CODICI FINO AL	CODICI DAL	NATURA OPERAZIONI	RIFERIMENTO
ESENTI	N4	**N4**	Operazioni esenti Acquisti esenti di beni intraUe	art. 10 DPR 633/72 art. 42 DL 331/93
REGIME DEL MARGINE	N5	**N5**	Operazioni soggette al regime del margine Agenzie viaggio Cessione giornali	art. 36 DL 41/95 art. 74-ter DPR 633/72 art. 74 c. 1 lett. c) DPR 633/72
INVERSIONE CONTABILE	N6	**N6.1**	Cessione di rottami e altri materiali ferrosi	art. 74 c. 7 e 8 DPR 633/72
		N6.2	Cessioni di oro e argento puro	art. 17 c. 5 DPR 633/72
		N6.3	Prestazioni di subappalto nel settore edile	art. 17 c. 6 lett. a) DPR 633/72
		N6.4	Cessione di fabbricati	art. 17 c. 6 lett. a-bis) DPR 633/72
		N6.5	Cessione di telefoni cell.	art. 17 c. 6 lett. b) DPR 633/72
		N6.6	Cessione di prod. elettr.	art. 17 c. 6 lett. c) DPR 633/72
		N6.7	Prestazioni rese nel comparto edile e settori connessi	art. 17 c. 6 lett. a-ter) DPR 633/72
		N6.8	Operazioni del settore energetico	art. 17 c. 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater) DPR 633/72
		N6.9	Altri casi (acquisti intraUe di beni e servizi, prestazioni di servizi ricevuti da soggetti extraUE)	
IVA ASSOLTA IN ALTRO STATO UE	N7	**N7**	Prestazioni di servizi di telecomunicazioni, di tele-radiodiffusione ed elettronici Cessioni UE a distanza a privati	 art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 DL 331/93

Per maggiori informazioni e/o approfondimenti potete consultare il Vs commercialista o, in alternativa, fruire del nostro nuovo servizio di consulenza contabile/fiscale scrivendo una email ad asssitenza@top-systemsrl.com . Sarà ns cura sottoporre la Vs richiesta al ns consulente contabile/fiscale.

TOP System s.r.l.
SEDE LEGALE ED OPERATIVA
CORSO PESCHIERA, 237
10143 TORINO (TO)

TEL 011. 33.21.20
FAX 011. 38.27.885
Sito web: www.top-systemsrl.com
e-mail: info@top-systemsrl.com

CAP.SOC. Euro 10.400,00 I.V.
C.F./P.I. 05368840012
REG. IMPRESE 4231/87 TRIB.TORINO
R.E.A. 702993 CCIAA TORINO