



CONSULENZA FISCALE E LEGALE  
CONTENZIOSO TRIBUTARIO

[www.tacs-legal.it](http://www.tacs-legal.it)

**Claudio Sabbatini**

*Tributarista – Consulente del lavoro – Giornalista pubblicista*  
(Lapet L. 4/2013) (ordine di Milano) (ordine di Milano)

Newsletter, 1 ottobre 2020

## Fattura elettronica: in vigore i nuovi codici

Dall'1 ottobre 2020 sono entrati in vigore – anche se solo in via facoltativa – nuovi codici da inserire nella fattura elettronica. Fino al 31 dicembre 2020 potranno essere utilizzati i precedenti codici di cui alla versione 1.5 delle specifiche tecniche allegate al provvedimento dell'agenzia delle Entrate 30 aprile 2018, n. 89757.

Dall'1 gennaio 2021 l'utilizzo dei nuovi codici – versione 1.6.1 delle specifiche tecniche – sarà obbligatorio.

Il provvedimento dell'agenzia delle Entrate 20 aprile 2020, n. 166579, oltre a prevedere la nuova versione delle specifiche tecniche (versione 1.6.1) ha previsto la seguente scansione temporale di entrata in vigore delle nuove codifiche.

*Utilizzo delle nuove codifiche:*

<b>Operazioni effettuate (*)</b>	
Facoltativamente	dall'1 ottobre 2020 al 31 dicembre 2020
Obbligatoriamente	Dall'1 gennaio 2021

(\*) Il concetto di effettuazione delle operazioni richiama le regole fissate dall'articolo 6, Dpr 633/1972.

Evidentemente, l'utilizzo dei nuovi codici da parte solo di alcuni soggetti potrebbe creare delle difficoltà in ordine alla contabilizzazione automatica dei documenti ricevuti tramite il Sistema di Interscambio (SdI), qualora il soggetto ricevente non sia pronto, con gli aggiornamenti software, per la "lettura" del file xml.

MILANO

Via Camozzi, 12 - 20152 Milano (MI)

Via Grigna, 9 – 20155 Milano (MI) c/o C.E.A. (Centro Elaborazioni per Amministrazioni) S.r.l.

tel. 02/89770158 - fax 02/56563447

e-mail: [info@tacs-legal.it](mailto:info@tacs-legal.it)

Codice fiscale n. SBBCLD68P29F205Q e P. Iva 11079070964



CONSULENZA FISCALE E LEGALE  
CONTENZIOSO TRIBUTARIO

[www.tacs-legal.it](http://www.tacs-legal.it)

### **Claudio Sabbatini**

*Tributarista – Consulente del lavoro – Giornalista pubblicista*  
(Lapet L. 4/2013) (ordine di Milano) (ordine di Milano)

## **Scopo delle modifiche**

L'obiettivo è di far transitare per il Sd) maggiori informazioni di dettaglio al fine di consentire all'amministrazione finanziaria di mettere a disposizione dei soggetti passivi Iva la dichiarazione annuale Iva precompilata (oltre ai registri Iva).

Invero, l'articolo 4, Dlgs 5 agosto 2015, n. 127 stabilisce che:

*“A partire dalle operazioni Iva effettuate dal 1° gennaio 2021, in via sperimentale, nell'ambito di un programma di assistenza on line basato sui dati delle operazioni acquisiti con le fatture elettroniche e con le comunicazioni delle operazioni transfrontaliere nonché sui dati dei corrispettivi acquisiti telematicamente, l'Agenzia delle entrate mette a disposizione di tutti i soggetti passivi dell'Iva residenti e stabiliti in Italia, in apposita area riservata del sito internet dell'Agenzia stessa, le bozze dei seguenti documenti:*

- a) registri di cui agli articoli 23 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;*
- b) liquidazione periodica dell'Iva;*
- c) dichiarazione annuale dell'Iva”.*

## **Nuovi codici**

I nuovi codici riguardano il **Tipo documento** e la **Natura dell'operazione**.

Tabella Tipo documento:

<b>Codice</b>	<b>Tipo documento</b>
<b>TD01</b>	fattura
<b>TD02</b>	acconto/anticipo su fattura
<b>TD03</b>	acconto/anticipo su parcella
<b>TD04</b>	nota di credito
<b>TD05</b>	nota di debito
<b>TD06</b>	parcella
<b>TD16</b>	integrazione fattura <i>reverse charge</i> interno
<b>TD17</b>	integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
<b>TD18</b>	integrazione per acquisto di beni intracomunitari
<b>TD19</b>	integrazione/autofattura per acquisto di beni ai sensi dell'articolo 17, co. 2, Dpr 633/1972
<b>TD20</b>	autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ai sensi dell'articolo 6, co. 8, Dlgs 471/1997 o articolo 46, co. 5, DI 331/1993)

### **MILANO**

Via Camozzi, 12 - 20152 Milano (MI)  
Via Grigna, 9 – 20155 Milano (MI) c/o C.E.A. (Centro Elaborazioni per Amministrazioni) S.r.l.  
tel. 02/89770158 - fax 02/56563447  
e-mail: [info@tacs-legal.it](mailto:info@tacs-legal.it)

Codice fiscale n. SBBCLD68P29F205Q e P. Iva 11079070964



CONSULENZA FISCALE E LEGALE  
CONTENZIOSO TRIBUTARIO

[www.tacs-legal.it](http://www.tacs-legal.it)

**Claudio Sabbatini**

*Tributarista – Consulente del lavoro – Giornalista pubblicista*  
(Lapet L. 4/2013) (ordine di Milano) (ordine di Milano)

<b>TD21</b>	autofattura per splafonamento
<b>TD22</b>	estrazione beni da Deposito Iva
<b>TD23</b>	estrazione beni da Deposito Iva con versamento dell'IVA
<b>TD24</b>	fattura differita di cui all'articolo 21, comma 4, lettera a), Dpr 633/1972
<b>TD25</b>	fattura differita di cui all'articolo 21, co. 4, terzo periodo, lett. b), Dpr 633/1972
<b>TD26</b>	cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ai sensi dell'articolo 36, Dpr 633/1972)
<b>TD27</b>	fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Tabella Natura dell'operazione:

<b>Codice (1)</b>	<b>Tipo documento</b>
<b>N1</b>	escluse ai sensi dell'articolo 15, Dpr 633/1972
<b>N2.1</b>	non soggette ad Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies, Dpr 633/1972
<b>N2.2</b>	non soggette - altri casi
<b>N3.1</b>	non imponibili - esportazioni
<b>N3.2</b>	non imponibili - cessioni intracomunitarie
<b>N3.3</b>	non imponibili - cessioni verso San Marino
<b>N3.4</b>	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
<b>N3.5</b>	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
<b>N3.6</b>	non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del <i>plafond</i>
<b>N4</b>	esenti
<b>N5</b>	regime del margine / Iva non esposta in fattura
<b>N6.1</b>	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
<b>N6.2</b>	inversione contabile - cessione di oro e argento puro
<b>N6.3</b>	inversione contabile - subappalto nel settore edile
<b>N6.4</b>	inversione contabile - cessione di fabbricati
<b>N6.5</b>	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
<b>N6.6</b>	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
<b>N6.7</b>	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
<b>N6.8</b>	inversione contabile - operazioni settore energetico
<b>N6.9</b>	inversione contabile - altri casi
<b>N7</b>	Iva assolta in altro stato Ue (vendite a distanza ai sensi dell'art. 40, co. 3 e 4 e art. 41, co. 1, lett. b), Dl 331/1993; prestazione di servizi di telecomunicazioni,

**MILANO**

Via Camozzi, 12 - 20152 Milano (MI)  
Via Grigna, 9 - 20155 Milano (MI) c/o C.E.A. (Centro Elaborazioni per Amministrazioni) S.r.l.  
tel. 02/89770158 - fax 02/56563447  
e-mail: [info@tacs-legal.it](mailto:info@tacs-legal.it)

Codice fiscale n. SBBCLD68P29F205Q e P. Iva 11079070964



CONSULENZA FISCALE E LEGALE  
CONTENZIOSO TRIBUTARIO

[www.tacs-legal.it](http://www.tacs-legal.it)

### Claudio Sabbatini

Tributarista – Consulente del lavoro – Giornalista pubblicista  
(Lapet L. 4/2013) (ordine di Milano) (ordine di Milano)

tele-radiodiffusione ed elettronici ai sensi dell'art. 7-sexies, lett. f) e g) (2) e art. 74-sexies, Dpr 633/1972)
--

(1) I precedenti codici N2,N3 e N6 non saranno più utilizzabili dalle operazioni effettuate dall' 1 gennaio 2021.

(2) Il riferimento va ora inteso come fatto all'articolo 7-octies, Dpr 633/1972, in vigore dal 10 giugno 2020 (Dlgs 1 giugno 2020, n. 45).

### Le altre novità

È stata implementata la codifica delle **modalità di pagamento**, aggiungendovi il codice MP23 "PagoPA".

Inoltre, sono state specificate nuove codifiche per il «**TipoRitenuta**», per il contributo Inps, per Enasarco, per Enpam o altri contributi previdenziali.

*Ritenute:*

<b>RT01</b>	ritenuta persone fisiche
<b>RT02</b>	ritenuta persone giuridiche
<b>RT03</b>	contributo INPS
<b>RT04</b>	contributo ENASARCO
<b>RT05</b>	contributo ENPAM
<b>RT06</b>	altro contributo previdenziale

È stato eliminato l'obbligo di compilare il campo relativo all'importo dell'**imposta di bollo**, che per le fatture è sempre di 2 euro.

Infine, sono stati inseriti nuovi **codici errore**, che individuano il motivo dei scarto della fattura.

\*\*\*

Lo Studio resta a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Saluti cordiali.



MILANO

Via Camozzi, 12 - 20152 Milano (MI)

Via Grigna, 9 – 20155 Milano (MI) c/o C.E.A. (Centro Elaborazioni per Amministrazioni) S.r.l.

tel. 02/89770158 - fax 02/56563447

e-mail: [info@tacs-legal.it](mailto:info@tacs-legal.it)

Codice fiscale n. SBBCLD68P29F205Q e P. Iva 11079070964