

Informativa n. 1/2021

NUOVO TRACCIATO XML

DAL 1° GENNAIO 2021

Gentile Cliente,

con provvedimento del 28 febbraio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato le nuove specifiche tecniche del tracciato xml della fattura elettronica, obbligatorie dal 1° gennaio 2021. Di seguito le principali novità.

(1) NUOVI CODICI IVA

I codici generici N2, N3 ed N6 non saranno più utilizzabili nel nuovo tracciato.

Di seguito i codici natura in uso nel vecchio tracciato 1.5. e **l'elenco dei codici nel nuovo tracciato 1.6:**

Tracciato 1.5 - Codice natura	Tracciato 1.6.1 - Codice natura
N1 - operazioni escluse da IVA ex art. 15, D.P.R. n. 633/1972	N1 - operazioni escluse da IVA ex art. 15, D.P.R. n. 633/1972
N2 - operazioni non soggette ad IVA	<ul style="list-style-type: none">• N2.1 non soggette ad IVA ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies del D.P.R. n. 633/1972• N2.2 non soggette - altri casi
N3 - operazioni non imponibili IVA	<ul style="list-style-type: none">• 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 d'intento

	<ul style="list-style-type: none"> N3.6 non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4 - operazioni esenti da IVA	N4 - operazioni esenti da IVA
N5 - operazioni soggette al regime del margine / IVA non esposta in fattura	N5 - operazioni soggette al regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6 - operazioni soggette al meccanismo dell'inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)	<ul style="list-style-type: none"> 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 (vendite a distanza ex art. 40, commi 3 e 4, e art. 41, comma 1, lettera b, D.L. n. 331/1993; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies, lettere f, g, D.P.R. n. 633/1972 e art. 74-sexies, D.P.R. n. 633/1972)	N7 - IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40, commi 3 e 4, e art. 41, comma 1, lettera b, D.L. n. 331/1993; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies, lettere f, g, D.P.R. n. 633/1972 e art. 74-sexies, D.P.R. n. 633/1972)

(2) NUOVI TIPI RITENUTA

Rispetto alla versione 1.5 del tracciato xml **sono stati ampliati i tipi di ritenuta ed è stata data la possibilità di inserire anche ritenute previdenziali** in aggiunta alla ritenuta d'acconto. Si passa quindi dagli attuali tipi:

- **RT01** Ritenuta persone fisiche
- **RT02** Ritenuta persone giuridiche

al seguente elenco:

- **RT01** Ritenuta persone fisiche
- **RT02** Ritenuta persone giuridiche
- **RT03** Contributo INPS
- **RT04** Contributo ENASARCO
- **RT05** Contributo ENPAM
- **RT06** Altro contributo previdenziale

(3) NUOVI TIPI DOCUMENTO

Il nuovo tracciato prevede la possibilità di utilizzare nuove tipologie di documento:

- **TD24** - Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. A)
- **TD25** - Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)

Nuove autofatture

- **TD16** – integrazione fattura reverse charge interno
- **TD17** – integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
- **TD18** – integrazione/autofattura per acquisto beni intracomunitari
- **TD19** – Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
- **TD20** - Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93) (già presente, ha cambiato nome)
- **TD21** - Autofattura per splafonamento
- **TD22** – Estrazione beni da deposito IVA
- **TD23** - Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA

- **TD26** - Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
- **TD27** - Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Alla luce delle novità normative previste si prega di contattare i vostri programmatori software per l'aggiornamento richiesto.

Lo Studio è a Vostra disposizione per qualsiasi approfondimento

Cordiali saluti

Dott. Antonio Procida

Dott. Pietro Vivone

Procida Vivone & Partners ® da sempre vicini alla tua impresa