

## IVA

---

### **Fattura elettronica e nuovo tracciato xml**

di Clara Pollet, Simone Dimitri



Master di specializzazione

# TUTTO CASISTICHE IVA NAZIONALE ED ESTERO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)

A distanza di un anno dall'introduzione della fattura elettronica arrivano nuove **modifiche al tracciato xml: nuovi codici "TipoDocumento" e nuovi sottocodici nel campo "NaturaOperazione"** per consentire la **preparazione della dichiarazione Iva "semi" precompilata**, con buona pace degli addetti ai lavori che dovranno rimettere mano ai programmi e alle proprie procedure interne per allinearsi alle novità.

Si ricorda che l'[articolo 4, comma 1, D.Lgs. 127/2015](#), come modificato dall'[articolo 16 D.L. 124/2019](#), prevede che, a partire **dalle operazioni effettuate dal 1° luglio 2020, in via sperimentale**, nell'ambito di un programma di assistenza *online* 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 metterà a disposizione dei soggetti passivi 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 **D.P.R. 633/1972**;
- b) **comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva.**

Inoltre, **a partire dalle operazioni Iva 2021**, oltre alle bozze appena descritte, l'Agenzia delle entrate metterà a disposizione **anche la bozza della dichiarazione annuale Iva.**

Il contribuente **potrà apportare modifiche alla bozza proposta**, dal momento che l'Agenzia non possiede tutte le ulteriori informazioni **connesse al profilo soggettivo**, ovvero alla **percentuale di detraibilità di alcune somme, nota solo all'interessato.**

Con il [provvedimento del 28 febbraio 2020](#) sono state approvate le **nuove specifiche tecniche** (versione 1.6 dell'allegato A), che sostituiscono, **con decorrenza 4 maggio 2020**, le specifiche tecniche versione 1.5 di cui all'allegato A del [provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle](#)

[entrate n. 89757 del 30 aprile 2018.](#)

Per garantire la continuità dei servizi e il graduale adeguamento alle nuove specifiche, la trasmissione al Sistema di Interscambio (SdI) e il recapito delle fatture elettroniche sono comunque consentiti **fino al 30 settembre 2020 anche secondo le specifiche tecniche** di cui alla versione 1.5.

Nello specifico, sono stati **modificati gli schemi** e sono stati inseriti **nuovi controlli** per **rendere più puntuali le codifiche “TipoDocumento” e “Natura”** rispetto alla normativa fiscale.

Ricordiamo che il **campo “NaturaOperazione”**, richiesto ogniqualvolta non sia applicata l'Iva, ad oggi prevede **7 tipologie di codici**, di seguito riepilogati.

**N1** – Operazioni fuori campo Iva ai sensi dell'articolo 15

**N2** – Operazioni fuori campo Iva

**N3** – Operazioni non imponibili Iva

**N4** – Operazioni esenti

**N5** - Operazioni soggette a regime del margine/Iva non esposta in fattura

**N6** - Operazioni soggette ad inversione contabile

**N7** - Iva assolta in altro stato Ue

Le tipologie descritte non possono sicuramente consentire un **raccordo tra il tracciato xml della fattura elettronica e la dichiarazione Iva**, basti pensare allo svariato numero di casistiche Iva ricomprese in ogni singola natura operazione; emblematico è il caso del **codice “N3”**, che ricomprende le **esportazioni** di cui all'[articolo 8, comma 1, lettera a\) e b\), D.P.R. 633/1972](#), oltre alle **cessioni intracomunitarie** di cui all'[articolo 41 D.L. 331/1993](#) e le fatture emesse **nei confronti degli esportatori abituali** di cui all'[articolo 8, comma 1, lettera c\), D.P.R. 633/1972](#), informazioni da esporre in **punti distinti** della dichiarazione annuale Iva.

La strada scelta dall'Amministrazione è stata quella di prevedere l'**introduzione di sottocodici nel campo “NaturaOperazione”**: così, ad esempio, dovremo utilizzare la natura “N3.2” per indicare le **cessioni intra-Ue** (da riportare nel rigo VE30, colonna 3) o la natura “N3.3” per indicare le cessioni verso clienti di San Marino (da riportare nel rigo VE30, colonna 4).

La stessa *ratio* è stata seguita per i codici **“TipoDocumento”** che, ad oggi, prevedono le seguenti codifiche.

**TD01** Fattura

**TD04** Nota di credito

**TD05** Nota di debito

**TD07** Fattura semplificata

**TD08** Nota di Credito semplificata

**TD10** Fattura per acquisto intracomunitario beni

**TD11** Fattura per acquisto intracomunitario servizi

**TD12** Documento riepilogativo (art.6, DPR 695/1996)

**Dal 4 maggio 2020**, invece, vengono introdotti **nuovi codici** da utilizzare *ad hoc*: ad esempio, **TD16** in caso di **integrazione fattura per reverse charge interno**, **TD22** - **estrazione beni dal deposito Iva**, o **TD17** – **autofattura per acquisto di servizi dall'estero**, **TD21** - **autofattura per splafonamento**.

Sempre in tema di aggiornamenti in ambito di fatturazione elettronica, segnaliamo che **l'Agenzia ha rivisto le FAQ 36 e 38 (aggiornate al 31 gennaio 2020)** riguardanti **l'applicazione del reverse charge**: in caso di acquisti soggetti ad inversione contabile (ad esempio, ai sensi dell'**articolo 74, commi 7 e 8**, oppure dell'**articolo 17, comma 6, lettera a-ter**) il cessionario/prestatore può effettuare l'integrazione **predisponendo un altro documento**, da allegare al file della fattura in questione, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della stessa. Al riguardo, l'Agenzia precisa che tale documento **non deve essere obbligatoriamente inviato al Sdl** e che **non sussiste alcun obbligo di invio del documento in questione al cedente/prestatore**.

Si segnala, infine, che **dal 20 febbraio 2020** è disponibile nella **area riservata dell'Agenzia delle entrate** - sezione Fatture e corrispettivi - la **nuova funzionalità di consultazione e download massiva delle fatture elettroniche**: tale funzione consente di selezionare in modo differenziato le fatture emesse, quelle ricevute e quelle messe a disposizione; in particolare, si potrà effettuare il *download* delle fatture **selezionandole anche per data ricezione**.