

Studio Gianzini

20121 Milano - Via F. Turati, 29

Tel. 02.6599053 - Fax. 02.6595090

E-mail info@studiogianzini.com

studiogianzinimilano@legalmail.it

Dr. Mario Danti

Pag. Angelo Casartelli

Dr. Marco Casartelli

Dr. Mauro Sala

Avv. Tiziana Grilli

Circolare 1/2021 – Fatturazione elettronica

La fattura elettronica è il documento elaborato in formato XML che deve essere emesso in occasione della vendita di un bene o di una prestazione.

Per essere valido ai fini fiscali deve essere generato rispettando determinate specifiche volte a garantire inalterabilità e integrità.

Dal 1 Gennaio 2021, con l'entrata in vigore del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, è obbligatorio utilizzare i nuovi schemi xml per l'emissione della fattura elettronica.

Nell'emissione della fattura elettronica si dovrà maggiore attenzione su:

- "tipo documento" i cui codici da 7 attuali diventeranno 18
- "natura operazione" i cui codici da 7 attuali passeranno a 21

Tipo documento

Codice	Descrizione
TD01	Fattura
TD02	Acconto/anticipo su fattura
TD03	Acconto/anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella
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 ex art.17 c.2 DPR n.633/72
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)
TD21	Autofattura per splafonamento
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento IVA
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)
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

Natura operazione

Codice	Descrizione
N1	Operazioni escluse ex art. 15
N2.1	Operazioni non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7-septies
N2.2	Operazioni non soggette - altri casi
N3.1	Operazioni non imponibili - esportazioni
N3.2	Operazioni non imponibili - cessioni intracomunitarie
N3.3	Operazioni non imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4	Operazioni non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	Operazioni non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	Operazioni non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Operazioni esenti
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura
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 (vendita a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b), D.L. n. 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f), g), DPR n. 633/72 e art. 74-sexies, DPR n. 633/72