

Nuovo tracciato fatture elettroniche

Dal 1° gennaio 2021 obbligatorio l'utilizzo della nuova versione di **fattura elettronica**.

Si tratta di una nuova versione del **tracciato XML** che l'Agenzia delle Entrate ha approvato lo scorso anno. Essa contiene un maggior numero di elementi, dal tipo di documento ai nuovi campi relativi alla natura dell'operazione (non imponibili o con inversione contabile).

Nuove tipologie di documenti attivi – I più diffusi:

- **TD24 Fattura differita di cui all'art.21, per le fatture differite collegate ai DDT per cessioni di beni o prestazioni di servizi ;**
- **TD25 Fattura differita di cui all'art.21, per le fatture differite collegate a DDT per cessioni di beni o prestazioni di servizi attraverso operazioni triangolari interne;**
- **TD26 Cessione di beni ammortizzabili;**
- **TD27 Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa di Iva.**

Nuovi codici IVA

Un'altra importante novità del nuovo tracciato XML della fattura elettronica riguarda la definizione della **natura dei codici IVA** utilizzati quando l'imposta non è addebitata, ovvero i cosiddetti **codici in esenzione**.

- **N1 Escluse ex art. 15;**
- **N2.1 non soggette ad IVA ai sensi degli artt. Da 7 a 7- septies DPR 633/72**
- **N2.2 non soggette – altri casi es. forfetari o art. 74 DPR 633/72 e tutti i casi in cui un soggetto IVA non è obbligato ad emettere fattura;**
- **N3.1 non imponibili – esportazioni ai sensi art. 8 1 c. lett. a) b) e b-bis) DPR 633/72**
- **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;**
- **N3.6 non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond;**
- **N4 esenti;**
- **N5 regime del margine/IVA non esposta;**
- **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 (attualmente inutilizzabile);**
- **N7 IVA assolta in altro stato UE, Vendite a distanza, prestazioni servizi di telecomunicazione, elettronici art. 7 sexies lett. f g e art. 74 sexies DPR 633/72.**

Tipi ritenuta

I tipi di ritenuta da utilizzare nel nuovo tracciato XML sono:

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