

**SPECIALE NUOVO TRACCIATO FATTURE ELETTRONICHE  
OBBLIGATORIO AL 01.01.2021**

A partire dal **1° gennaio 2021** sarà obbligatorio l'utilizzo del nuovo tracciato Xml (versione 1.6.1) della fattura elettronica.

E' consentito l'utilizzare del nuovo tracciato in via facoltativa già a partire dal 1° ottobre 2020.

Le nuove specifiche tecniche della fattura elettronica hanno introdotto nuovi codici "tipo documento", "natura operazione", "tipo ritenuta" e "modalità pagamento".

**NUOVI CODICI "TIPO DOCUMENTO"**

Con il **tracciato attualmente in uso**, il campo **"Tipo Documento"** è identificato con uno dei 7 codici seguenti:

TIPO	DESCRIZIONE
TD01	Fattura
TD02	Acconto/anticipo su fattura
TD03	Acconto/Anticipo su parcella
TD04	Nota di Credito
TD05	Nota di Debito
TD06	Parcella
TD20	Autofattura

I codici che si utilizzeranno con il **nuovo tracciato**, saranno 18, ossia:

TIPO	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 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 dell'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

### NUOVI CODICI "NATURA OPERAZIONE"

Con il **tracciato attualmente in uso**, il campo "Natura Operazione" è identificato con uno dei 7 codici seguenti:

TIPO	DESCRIZIONE
N1	escluse ex art.15
N2	non soggette (non più valido dal 1 gennaio 2021)
N3	non imponibili (non più valido dal 1 gennaio 2021)
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	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) - (non più valido dal 1 gennaio 2021)
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radio-diffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

I codici che si utilizzeranno con il **nuovo tracciato** saranno i seguenti:

TIPO	DESCRIZIONE
N1	escluse ex art.15
N2	N2.1 non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/1972
	N2.2 non soggette – altri casi
N3	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
	N3.6 non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti
N5	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	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 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)

### NUOVI CODICI “TIPO RITENUTA”

Il nuovo tracciato ha introdotto anche nuovi **codici “Tipo Ritenuta”** permettendo così di codificare in fattura alcune **tipologie di contributi particolari** la cui gestione contabile è assimilabile a quella delle ritenute.

Il tracciato attualmente in uso prevede la sola distinzione di due codici:

TIPO	DESCRIZIONE
RT01	Ritenuta d’acconto (ritenuta persone fisiche)
RT02	Ritenuta d’acconto (ritenuta persone giuridiche)

I codici che si utilizzeranno con il **nuovo tracciato** saranno i seguenti:

TIPO	DESCRIZIONE
RT01	Ritenuta d’acconto (ritenuta persone fisiche)
RT02	Ritenuta d’acconto (ritenuta persone giuridiche)
RT03	Contributo INPS
RT04	Contributo ENASARCO
RT05	Contributo ENPAM
RT06	Altro contributo previdenziale

### NUOVO CODICE “MODALITA’ DI PAGAMENTO”

Il nuovo tracciato ha introdotto anche il nuovo codice “modalità di pagamento” MP23 – PAGOPA

*Aggiornato al 9.10.2020*