

Codici Natura

Il nuovo tracciato xml prevede un maggiore dettaglio dei codici Natura per quanto riguarda le operazioni non soggette con codice N2, le operazioni non imponibili con codice N3 e le operazioni in reverse charge con codice N6. In particolare, sono istituiti dei sottocodici che identificano in modo più puntuale la natura dell'operazione sottostante e destinati a sostituire definitivamente, dal 1° gennaio 2021, i relativi codici generici.

Da tale data, pertanto, l'indicazione rispettivamente nella fattura ordinaria e in quella semplificata dei codici Natura N2, N3 o N6 e N2 o N3 determinerà, da parte del Sistema, lo scarto della fattura stessa con codice errore 00445. Inoltre, l'utilizzo improprio di tali codici generici, nella comunicazione delle operazioni transfrontaliere (esterometro), verrà segnalato con codice errore 00448.

Di seguito si riporta la tabella con evidenziazione dei nuovi codici introdotti a partire dal 1° ottobre 2020:

N1	Escluse ex art. 15
N2	Non soggette (accettato da Sdl fino al 31/12/2020)
N2.1	Non Soggette ad IVA ai sensi degli Art. da 7 a 7-septies del DPR 633/72 (prestazioni di servizio o cessioni di beni non territorialmente rilevanti)
N2.2	Non soggette – altri casi (es: art. 2, art. 26, art. 74, 1° comma, Dpr 633/72- operazioni non rilevanti IVA da non indicare nella comunicazione liquidazioni periodica e in dichiarazione IVA annuale);
N3	Non imponibile (accettato da Sdl fino al 31/12/2020)
N3.1	Non imponibile – esportazioni (art. 8, comma 1, lett. a), b) b-bis) del Dpr 633/72)
N3.2	Non imponibile – cessioni intracomunitarie (art. 41, art. 58 del D.L. 331/93)
N3.3	Non imponibile – cessioni di beni verso San Marino
N3.4	Non imponibile – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8-bis – operazioni settore navale – art. 9 – servizi internazionali rientranti nell'attività propria – art. 71 – cessioni Città del Vaticano, art. 72 – operazioni nei confronti di organismi internazionali – del Dpr 633/72)
N3.5	Non imponibile – a seguito di dichiarazioni d'intento 8/c
N3.6	Non imponibile – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond (art. 9 – servizi internazionali non rientranti nell'attività propria – , art. 7-bis – cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale; art. 38- quater – cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dall'Unione Europea – Dpr 633/72; operazioni di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. c), e), h) e i) del D.L. 331/93)
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) (accettato da Sdl fino al 31/12/2020)
N6.1	Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero art. 74, comma 7 e 8, Dpr 633/72
N6.2	Inversione contabile – cessione di oro e argento puro art. 17, comma 5, Dpr 633/72
N6.3	Inversione contabile – subappalto nel settore edile art. 17, comma 6, lett. a) del Dpr 633/72
N6.4	Inversione contabile – cessione di fabbricati art. 17, comma 6, lett. a-bis) del Dpr 633/72
N6.5	Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari art. 17, comma 6, lett. b) del Dpr 633/72
N6.6	Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici art. 17, comma 6, lett. c) del Dpr 633/72
N6.7	Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi art. 17, comma 6, lett. a-ter) del Dpr 633/72
N6.8	Inversione contabile – operazioni settore energetico art. 17, comma 6, lett. da d-bis) a d-quater), del Dpr 633/72
N6.9	Inversione contabile – altri casi
N7	IVA assolta in altro stato UE (vendita a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)