

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti

Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 03/02/2023

CIRCOLARE N. 06/2023

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. David Coi
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi

Approfondimento

Oggetto: Focus codici natura Iva per fatture elettroniche senza Iva

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

N1	Escluse ex art. 15	<ul style="list-style-type: none"> Somme dovute a titolo di interessi moratori / penalità per ritardi / altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario / committente; Beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono in conformità alle originarie condizioni contrattuali (tranne quelli la cui cessione è soggetta ad aliquota IVA più elevata); Somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate.
N2.1	Non soggette ex artt. da 7 a 7-septies	<p>Operazioni non soggette ad IVA per carenza di territorialità di cui agli ex artt. da 7 a 7-septies, per le quali la relativa fattura va emessa ex art. 21, co. 6-bis. Relativamente alle operazioni di cui alla lett. a) del co. 6-bis, deve essere inserita la dicitura "INVCONT" nel campo 2.2.1.16.1 <TipoDato> del blocco 2.2.1.16 <AltriDatiGestionali>.</p> <p>Per le operazioni di cui alla lett. b) del co. 6-bis non è obbligatoria alcuna dicitura.</p>
N2.2	Non soggette altri casi	<ul style="list-style-type: none"> Fatture emesse da un contribuente forfetario; quota non soggetta (60%) cessione autoveicoli acquistati con IVA detratta al 40%; operazioni c.d. "monofase" ex art. 74, (esempio, editoria). <p>Il codice N2.2 va utilizzato, con il tipo documento TD17 o TD19, anche per acquisti di beni e servizi all'estero da soggetto passivo italiano (non rilevanti IVA in Italia) da comunicare ex art. 1, co. 3-bis, D.Lgs. 127/15.</p>

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



<p>N3.1</p>	<p>Non imponibili esportazioni</p>	<p>Esportazioni di beni ex art. 8, co. 1, lett. a), b) e b-bis), tra le quali sono ricomprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le cessioni, nei confronti dei cessionari / commissionari di questi, eseguite mediante trasporto / spedizione di beni fuori UE, a cura o a nome del cedente / suoi commissionari; • le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto/spedizione fuori dall'UE ex art. 50-bis, co. 4, lett. g), DL n. 331/93.
<p>N3.2</p>	<p>Non imponibili cessioni intraUE</p>	<p>Cessioni intraUE ex art. 41, DL n. 331/93, tra le quali sono comprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegna i beni per conto del proprio acquirente UE in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo (triangolare comunitaria promossa da soggetto di altro Stato UE); • l'ipotesi di cessione di beni da parte di un soggetto nazionale che fa consegnare gli stessi dal proprio fornitore UE al proprio cessionario di un altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta (triangolare comunitaria promossa da soggetto passivo nazionale); • le cessioni intraUE di beni prelevati da un deposito IVA con spedizione in altro Stato UE ex art. 50-bis, co. 4, lett. f), DL n. 331/93; • le cessioni intraUE di prodotti agricoli ed ittici, anche se non compresi nella Tabella A, parte I, effettuate da produttori agricoli ex art. 34; • le cessioni di beni ex art. 58, co. 1, DL n. 331/93, ossia, nei confronti di soggetti passivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni in altro Stato UE a cura o a nome del cedente nazionale.
<p>N3.3</p>	<p>Non imponibili cessioni vs. San Marino</p>	<p>Cessioni di beni effettuate nei confronti di operatori sammarinesi.</p>
<p>N3.4</p>	<p>Non imponibili operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione</p>	<p>Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione di cui all'art. 8-bis, (ad es., cessioni di navi adibite alla navigazione in alto mare e destinate all'esercizio dell'attività commerciale o di pesca), per i servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali di cui all'art. 9, (ad es., trasporti di persone eseguiti in parte nel territorio Italiano e in parte nel territorio estero in dipendenza di un unico evento) e le</p>

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



		<p>operazioni effettuate nei confronti dello Stato del Vaticano.</p> <p>Il codice N3.4 va utilizzato anche per alcuni documenti integrativi, inviati dal cessionario / committente debitore dell'imposta. Ad esempio, dal committente in caso di acquisti di servizi non imponibili da prestatore estero trasmessi con tipo documento TD17 (integrazione/autofattura per acquisto di servizi dall'estero), oppure in caso di trasmissione di un tipo documento TD18 per integrazione fattura da reverse charge estero riferito ad acquisti non imponibili ex art. 42, DL n. 331/93 mentre per acquisti esenti va utilizzato il codice N4.</p>
N3.5	<p>Non imponibili a seguito di dichiarazione d'intento</p>	<p>Operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori abituali che hanno rilasciato la dichiarazione d'intento.</p> <p>Il codice va utilizzato anche dal cessionario esportatore abituale che utilizza il plafond, ad esempio, nei seguenti casi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tipo documento TD18, integrazione per acquisto intraUE di beni; • tipo documento TD23, estrazione beni da un deposito IVA introdotti ex art. 50, co. 4, lett. c), DL n. 331/93.
N3.6	<p>Non imponibili altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond</p>	<p>Cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale;</p> <ul style="list-style-type: none"> • cessioni a soggetti domiciliati / residenti fuori dall'UE ex art. 38-quater, co. 1; • cessioni di beni destinati ad essere introdotti in un deposito IVA ex art. 50-bis, co. 4, lett. c), DL n. 331/93; • cessioni di beni e prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA ex art. 50-bis, co. 4, lett. e) ed h), DL n. 331/93; • trasferimenti di beni da un deposito IVA ad un altro ex art. 50-bis, co. 4, lett. i), DL n. 331/93. <p>Il codice va utilizzato anche dal cessionario, ad esempio, nei seguenti casi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tipo documento TD18, integrazione per acquisto intraUE di beni con introduzione in un deposito IVA; • tipo documento TD19, integrazione per acquisto da cedente estero di beni già presenti in Italia con introduzione in un deposito IVA oppure per acquisto da cedente estero di beni all'interno del deposito IVA.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



N4	Esenti	Operazioni esenti ex art. 10. Secondo la Risoluzione Agenzia Entrate 5.7.2017, n. 87/E, in caso di acquisto intraUE ex art. 42, DL n. 331/93, che non viene integrato con l'IVA per operazioni esenti va riportato il codice N4.
N5	Regime del margine IVA non esposta in fattura	Operazioni in regime dei beni usati ex art. 36, DL n. 41/95 (ad esempio, cessione di autovettura usata). Nella Circolare Agenzia Entrate 7.2.2017, n. 1/E è precisato che, il codice N5 va utilizzato anche per le fatture emesse senza separata indicazione dell'IVA ex art. 74-ter. Su tali documenti, infatti, deve essere riportata l'annotazione "regime del margine – agenzie di viaggio" ex dell'art. 21, co. 6, lett. e). Inoltre, poiché in tali tipologie di fatture il cedente / prestatore non indica separatamente l'imposta, nel campo "imponibile importo" va riportato il valore dell'imponibile comprensivo di IVA.
N6.1	Inversione contabile cessione rottami e altri materiali recupero	Cessioni in Italia di rottami ed altri materiali di recupero di cui all'art. 74, co. 7 e 8.
N6.2	Inversione contabile cessione oro/argento puro	Cessioni di oro e argento ex art. 7, L. 7/2000.
N6.3	Inversione contabile subappalto in edilizia	Le prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori senza addebito dell'imposta ex art. 17, co. 6, lett. a).
N6.4	Inversione contabile cessione di fabbricati	Cessioni di fabbricati / porzioni di fabbricato per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ex art. 17, co. 6, lett. a-bis).

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



N6.5	Inversione contabile cessione telefoni cell.	Cessioni di telefoni cellulari per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ex art. 17, co. 6, lett. b).
N6.6	Inversione contabile cessione di prodotti elettronici	Cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ex art. 17, co. 6, lett. c)
N6.7	Inversione contabile prestazioni comparto edile e settori connessi	Prestazioni di servizi di pulizia / demolizione / installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ex art 17, co. 6, lett. a-ter).
N6.8	Inversione contabile operazioni settore energetico	Operazioni del settore energetico per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ex art. 17, co. 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater).
N6.9	Inversione contabile altri casi	Eventuali nuove tipologie di operazioni, rispetto a quelle elencate negli altri N.6, per le quali è prevista l'applicazione dell'inversione contabile. Tale codice non va utilizzato per le prestazioni a committenti UE per le quali va indicato il nuovo codice N2.1.
N7	IVA assolta in altro Stato UE	Prestazioni di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici ex artt. 7-octies.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti