STUDIO DMZ CONSULENZA INTERDISCIPLINARE

DIREZIONE

LIVIA MORONE
Dottoressa Commercialista
Consulente del Lavoro
Revisore Contabile

FABRIZIO D'AGOSTINI
Avvocato Cassazionista

AREA CONSULENZA COMMERCIALISTICA

Dott.ssa **MARIATERESA BIANCHETTO**
Dott.ssa **CRISTINA BROSCAUTANU**
Dott. **ANTONIO GAMMA**
Dott. **ALBERTO GASPARINI**
Dott. **MARCO ZANIN**
Dott. **GIANPAOLO SANDRETTO**

SABRINA LEONE
Analista Contabile
Rag. **ROBERTA PALMIERI**
Rag. **EUGENIA RUSSO**
ALESSANDRO ZAVATTARO

AREA CONSULENZA DEL LAVORO

FERDINANDO CALABRESE
Consulente Del Lavoro
Dott. **IVANO POCI**
Dott.ssa **ANTONELLA DI NAPOLI**

AREA CONSULENZA LEGALE

PIETRO FLORIS
Avvocato Of counsel

RAFFAELE GAMMAROTA
Avvocato Of counsel

GABRILLE BAROUCH
Dottoressa in Giurisprudenza

COORDINAMENTO INTERNO
Rag. **ALESSANDRA PORRO**
NADIA ANGELILLO

COMUNICAZIONE E RISORSE UMANE
CINDY CORRADI

AMMINISTRAZIONE
IVANA PICCIAU
Analista Contabile
Dott.ssa **DIANA PREOTEASA**
Rag. **EMANUELA JAYME**
CINDY CORRADI

Partnership con: **DMZ SRL SERVIZI INTERDISCIPLINARI**

AGGIORNA n 69 del 18/06/2020

FATTURA ELETTRONICA
NUOVI CODICI ANCHE PER LE OPERAZIONI SENZA IVA

Con il DMZ Aggiorna di ieri vi abbiamo anticipato che l'Agenzia delle Entrate ha approvato nuove specifiche tecniche per l'emissione della fattura elettronica con decorrenza **dal 1° gennaio 2021** anche per le **operazioni escluse IVA**. Abbiamo riportato i nuovi codici da usare diversificati in base alla tipologia del documento che deve essere emesso.

Oggi, nella tabella che segue, Vi indichiamo i nuovi codici **diversificati in base alla Natura dell'operazione senza IVA** (operazioni non imponibili, soggette al reverse charge ecc.):

Codice	Natura operazione	Descrizione operazione
N1	escluse da IVA (art. 15 DPR 633/72)	Interessi di mora, penalità per ritardi o altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi dell'acquirente, beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, ecc...
N2.1	non soggette a IVA (fuori campo IVA)	Prestazioni di servizi rese, non soggette a IVA in Italia per carenza del requisito di territorialità
N2.2		Cessioni di denaro, crediti in denaro, aziende, terreni non edificabili ecc. Cessioni in regime monofase (es. tabacchi, quotidiani, periodici, libri o schede telefoniche prepagate).
N3.1	non imponibili IVA	Esportazioni dirette, anche triangolari, esportazioni indirette o improprie
N3.2		Cessioni intracomunitarie, anche triangolari
N3.3		Cessioni verso San Marino
N3.4		Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione, servizi internazionali, operazioni con Città del Vaticano e con organismi internazionali
N3.5		Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento
N3.6		Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	esenti da IVA	Operazioni esenti (es. prestazioni sanitarie, finanziarie ecc.).
N5	Regime del margine	Cessioni di beni usati
N6.1	inversione contabile, per operazioni in reverse charge	Cessioni di rottami
N6.2		Cessione di oro e argento
N6.3		Subappalto in edilizia
N6.4		Cessione di fabbricati
N6.5		Cessione di telefoni cellulari
N6.6		Cessione di prodotti elettronici
N6.7		Prestazioni comparto edile
N7	IVA assolta in altro Stato Ue	Vendite a distanza a privati Ue se l'ammontare delle cessioni effettuate in un altro Stato UE ha superato € 100.000

Come già detto ieri, i software che gestiscono la fatturazione elettronica saranno aggiornati direttamente dai produttori, per Fatture Incloud, TS Digital e Danea, vi confermiamo che si è già a lavoro per recepire le nuove direttive.
Lo Studio resta a completa disposizione.