

Start2

Novità fatturazione elettronica 2021

Sommario

1. SCOPO	2
2. QUADRO NORMATIVO	2
3. ELEMENTI	3
3.1 TIPI PAGAMENTO.....	3
3.2 CONDIZIONI PAGAMENTO.....	4
3.3 PROFILI DOCUMENTO	5
3.4 TABELLA IVA.....	6
4. AUTOFATTURE	9
4.1 NORMATIVA	9
4.1.1 <i>Interno</i>	9
4.1.2 <i>Esterno</i>	10
4.2 TIPO REGISTRO	10
4.3 ESERCIZIO	10
4.4 ALIQUOTE IVA.....	11
4.5 PROFILI DI REGISTRAZIONE	12
4.6 PROFILI DOCUMENTO	13
4.7 TIPO REGISTRO	15
5. FAQ	16

Data	Autore	Revisione	Riferimenti
04/01/21	Massimo Zurli	1.0	Nessun documento precedente

1. Scopo

Il presente documento ha lo scopo di illustrare le variazioni introdotte alle procedure di gestione delle fatture elettroniche per il software gestionale Start, prodotto da Start 2.0 srl.

2. Quadro normativo

Nel mese di aprile 2020 l'Agenzia delle Entrate è intervenuta con il provvedimento n.166579/2020 (20 aprile 2020), aggiornando le specifiche tecniche del tracciato xml della fattura elettronica. La nuova versione in vigore 1.6.1 sostituisce la precedente versione 1.6, approvata con provvedimento n. 99922 del 28 febbraio 2020.

Oltre a nuove specifiche tecniche, sono stati introdotti un maggiore dettaglio nei codice natura della transazione e nei tipi documento, che sono stati resi più puntuali.

Inoltre è stata prevista l'emissione del documento elettronico per l'integrazione della fattura in caso di reverse charge interno ed esterno.

3. Elementi

Gli elementi della procedura interessati alle variazioni sono:

- Pagamenti
- Tipologia fattura
- Aliquote IVA

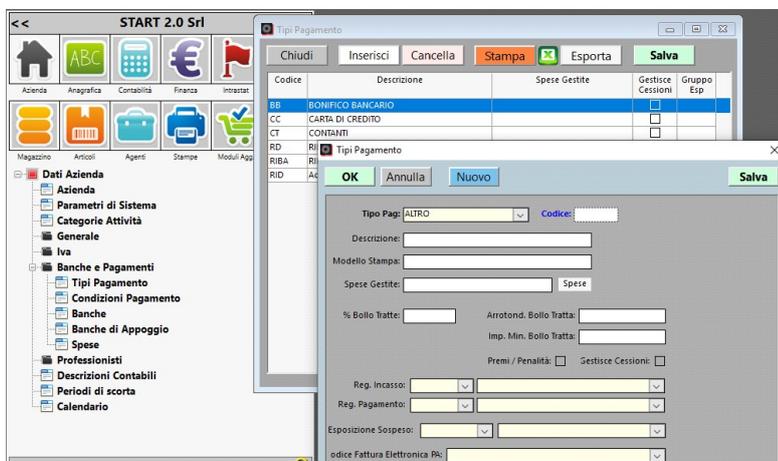
3.1 Tipi Pagamento

Sul tracciato ministeriale sono ammesse le seguenti codifiche (alle quali si è aggiunta la tipologia MP23 valida dal 01/01/2021):

<ModalitaPagamento>	
MP01	contanti
MP02	assegno
MP03	assegno circolare
MP04	contanti presso Tesoreria
MP05	bonifico
MP06	vaglia cambiario
MP07	bollettino bancario
MP08	carta di pagamento
MP09	RID
MP10	RID utenze
MP11	RID veloce
MP12	RIBA
MP13	MAV
MP14	quietanza erario
MP15	giroconto su conti di contabilità speciale
MP16	domiciliazione bancaria
MP17	domiciliazione postale
MP18	bollettino di c/c postale
MP19	SEPA Direct Debit
MP20	SEPA Direct Debit CORE
MP21	SEPA Direct Debit B2B
MP22	Trattenuta su somme già riscosse
MP23	PagoPA

L'inserimento delle tipologie mancanti avviene dal

menù Azienda-> Banche e Pagamenti -> Tipi Pagamento



L’inserimento di questo raccordo è alla base della generazione delle scadenze in fase di registrazione delle fatture acquisti.

3.2 Condizioni Pagamento

Anche per le condizioni di pagamento occorre fare il medesimo abbinamento alle modalità proposte dall’Agenzia.

menù Azienda-> Banche e Pagamenti -> Condizioni di Pagamento



3.3 Profili Documento

Relativamente alle fatture emesse, devono essere aggiornati i profili documenti utilizzati.

Menu Magazzino -> Documenti -> Profili documento



Codice	Descrizione	Tipo Documento
DDTRIP	C/to riparazione a fornitore	Fattura Elettronica PA
DDTVC	Documento di trasporto c/visione cliente	
DRESOC	DDT reso da cliente	
DRFORN	DDT RESO A FORNITORE	
DRR	DDT Reso Riparato	
FATTACC	Fattura di Acconto	Acconto/Anticipo su Fattura
FATTURA	Fattura	Fattura
FTACQ	FATTURA ACQUISTO FORNITORI	
NOTACR	Nota di credito a Cliente	Nota di Credito

Con la versione 1.6.1 della Fattura Elettronica sono stati introdotti ulteriori tipi di documento di seguito l'elenco:

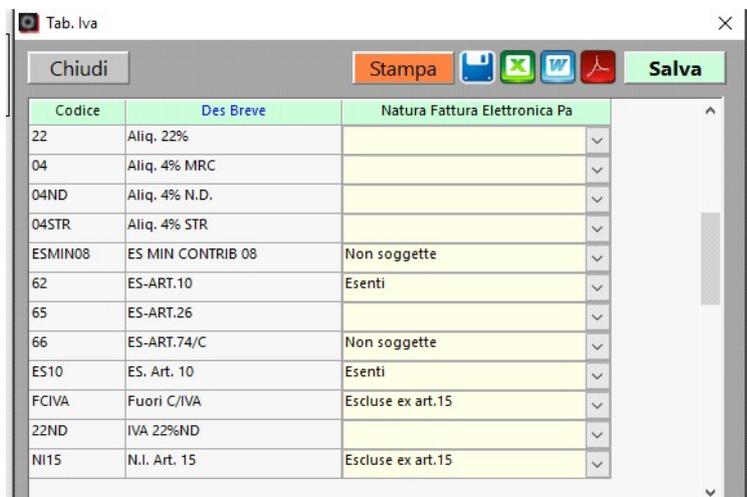
<TipoDocumento>		
TD01	Fattura	
TD02	acconto/anticipo su fattura	
TD03	acconto/anticipo su parcella	
TD04	nota di credito	
TD05	nota di debito	
TD06	parcella	
TD16	integrazione fattura reverse charge interno	Integrazione fatture acquisto reverse emesse da fornitore italiano
TD17	integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	Applicazione su tutti gli acquisti di SERVIZI sia comunitari che extra-comunitari
TD18	integrazione per acquisto di beni intracomunitari	Acquisti di BENI esclusivamente da fornitori comunitari
TD19	integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72	Acquisti di beni da fornitore estero (sia comunitario che extra) ma già presenti sul territorio italiano (quindi senza importazione)
TD20	autofattura per regolarizzazione e integrazione delle	Autofattura di denuncia

	fatture (ex art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)	nel caso del mancato ricevimento della fattura di acquisto.
TD21	autofattura per splafonamento	Nel caso di superamento del plafond da parte degli esportatori abituali
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)	Fattura Differita - cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da un DDT o altro documento equipollente (con le caratteristiche stabilite dal d.P.R. n. 472/96) che accompagni la merce; - prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto
TD25	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)	Fattura Differita in triangolazione
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	

3.4 Tabella IVA

Sempre relativamente

Menu Azienda -> IVA -> Aliquote IVA.



Codice	Des Breve	Natura Fattura Elettronica Pa
22	Aliq. 22%	
04	Aliq. 4% MRC	
04ND	Aliq. 4% N.D.	
04STR	Aliq. 4% STR	
ESMIN08	ES MIN CONTRIB 08	Non soggette
62	ES-ART.10	Esenti
65	ES-ART.26	
66	ES-ART.74/C	Non soggette
ES10	ES. Art. 10	Esenti
FCIVA	Fuori C/IVA	Escluse ex art.15
22ND	IVA 22%ND	
NI15	N.I. Art. 15	Escluse ex art.15

Di seguito la tabella delle Nature predisposta dall’Agenzia completa delle integrazioni riferite alla versione 1.6.1 della fattura elettronica. Sono evidenziate in rosso le novità, nell’ultima sezione del presente documento un maggiore dettaglio delle casistiche di applicazione.

<Natura>		
N1	escluse ex art.15	
N2	non soggette	(codice non più valido a partire dal primo gennaio 2021)
N2.1	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72	
N2.2	non soggette - altri casi	Ad esempio i Forfettari
N3	non imponibili	(codice non più valido a partire dal primo gennaio 2021)
N3.1	non imponibili - esportazioni	Cessioni articolo 8, primo comma, lett. a), b) e b- bis) del d.P.R. n. 633 del 1972
N3.2	non imponibili - cessioni intracomunitarie	Cessioni articolo 41 del d.l. n. 331 del 1993
N3.3	non imponibili - cessioni verso San Marino	Cessioni verso operatori Sanmarinesi
N3.4	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Cessioni articolo 8-bis e articolo 9 e Stato Vaticano
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	versione 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)	(codice non più valido a partire dal primo gennaio 2021)
N6.1	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni articolo 74, commi 7 e 8 del decreto IVA.
N6.2	inversione contabile - cessione di oro e argento puro	
N6.3	inversione contabile - subappalto nel settore edile	Cessioni articolo 17, sesto comma, lett. a) del decreto IVA
N6.4	inversione contabile - cessione di fabbricati	Cessione articolo 17, sesto comma, lett. a-bis) del decreto IVA.
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	Cessione prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, sesto comma, lett. a-ter)
N6.8	inversione contabile - operazioni settore energetico	Cessioni operazioni del settore energetico per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, sesto comma, lett. d-bis), d-ter) e d-quater) del decreto IVA
N6.9	inversione contabile - altri casi	

N7	iva assoluta in altro stato UE (vendita a distanza ex art. 40 c.3 e 4 e art.41 c.1 lett.b, D.L. 331/93; prestazioni di servizi di telecomunicazione,tele-radiodiffusione ed elettronici ex art.7 - sexies lett f,g art.74 - sexies DPR 633/72)	
----	--	--

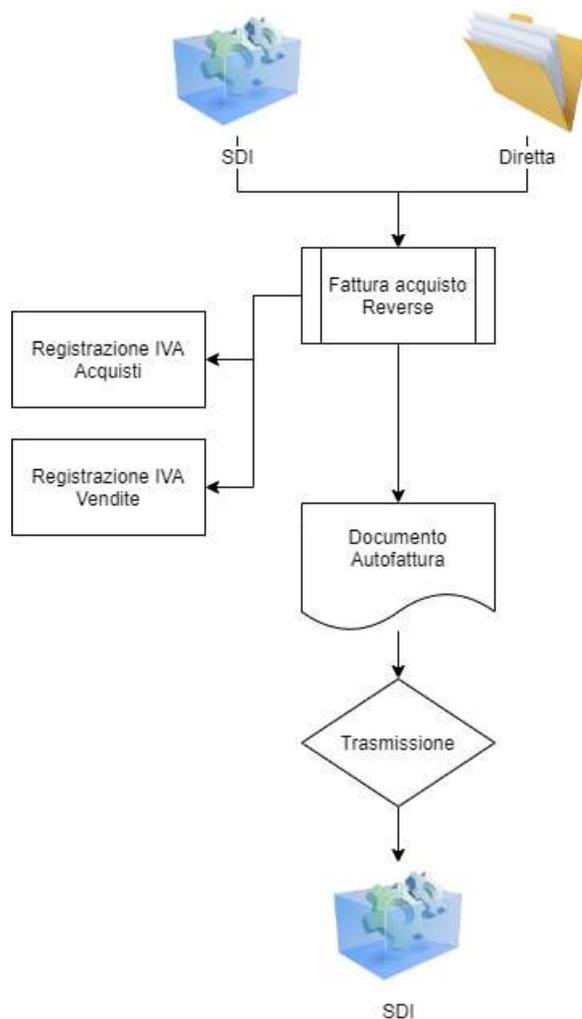
4. Autofatture

4.1 Normativa

La prima classificazione per identificare le operazioni soggette a regime del reverse charge riguarda la provenienza, se interno (nazionale) o esterno (intracomunitario o internazionale).

La rilevazione contabile rimane invariata ma la novità introdotta consiste nella possibilità per il soggetto passivo che riceve la fattura elettronica senza evidenza dell'imposta, di generare un documento elettronico contraddistinto da una delle nuove codifiche "TipoDocumento".

E' talvolta prassi contabile quella di tenere una copia fisica del documento elettronico ricevuto dallo SDI (copia di cortesia) come evidenza del documento di autofattura, ma l'Agenzia delle Entrate ha precisato che è data la facoltà ma non l'obbligo di allegare il documento originale al documento di autofattura oggetto della trasmissione.



4.1.1 Interno

Rientrano nell'ambito del reverse charge interno, principalmente le seguenti operazioni:

- Le prestazioni di servizi rese da subappaltatori nel settore dell'edilizia (art. 17 comma 6 lett. a) del DPR n. 633/72);
- Le cessioni di fabbricati per i quali il cedente ha optato per l'applicazione dell'IVA in atto (art. 17 comma 6 lett. a-bis) del DPR n. 633/72);
- Le prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento, relative ad edifici (art. 17 comma 6 lett. a-ter) del DPR n. 633/72);
- Le cessioni di rottami, cascami e avanzi ferrosi (art. 74 commi 7 e 8 del DPR 633/72).

Per il reverse charge interno il nuovo documento elettronico prende il codice operazione TD16 "Integrazione fattura reverse charge interno" e deve contenere i dati del fornitore nella sezione "CedentePrestatore" e di quelli del cliente (quindi l'azienda stessa) nella sezione "CessionarioCommittente".

4.1.2 Esterno

Analogamente è possibile emettere un documento in formato elettronico anche per quanto riguarda le fatture ricevute in relazione ad ipotesi di reverse charge per acquisti dall'estero. In questo caso si tratterà di comunicazioni che non passano attraverso il Sistema Di Interscambio. Per questo tipo di operazioni le codifiche da utilizzare nel documento elettronico da inviare al SdI sono:

- TD17, per l'integrazione o autofattura in caso di acquisto di servizi dall'estero;
- TD18 per l'acquisto di beni intracomunitari;
- TD19, per l'integrazione o autofattura in caso di acquisto di beni da soggetti non residenti ex art. 17 comma 2 del DPR n. 633/72.

E' importante sottolineare che questa procedura elettronica di reverse charge estero consente di ottenere l'esonero dalla presentazione della comunicazione esterometro.

4.2 Tipo registro

Registro IVA acquisti e relative autofatture vendite

Menu Azienda -> IVA -> Registri

IVA vendite	▼	11	Autofatture Reverse Charge Estero	SFW	▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
IVA acquisti	▼	11	IVA Acquisti Reverse Charge Estero	SFW	▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

E' necessario che per ogni tipologia di autofattura (interno, esterno) siano creati due registri gemelli in acquisto e vendita, per da mantenere allineate le numerazioni.

4.3 Esercizio

Aggiornare i registri previsti per anno

Menu Azienda -> IVA -> Esercizi contabili

Esercizi Contabili e loro Registri

Chiudi	Aggiorna Registri	Cancella
Codice: 2021	Valuta: Euro	
Data Inizio: 01/01/2021	Data Fine: 31/12/2021	

La struttura dei registri creata al punto precedente deve quindi essere attivata per ogni esercizio, quindi nello specifico il 2021, tramite il pulsante "Aggiorna Registri". Non viene richiesta alcuna conferma ma soltanto di salvare le modifiche prima di chiudere la pagina.

4.4 Aliquote IVA

Creare o completare le informazioni relative al codice IVA

Menu Azienda -> IVA -> Aliquote IVA

OK	Annulla	Aliq. Split	Salva
Codice: 22REES	Stato Attivo: <input checked="" type="checkbox"/>	Usa x Comunicazioni: <input checked="" type="checkbox"/>	
Natura EDoc PA:	inversione contabile - altri casi (N6.9)		
Descrizione Breve:	REV. CHARGE ESTERO		
Descrizione Estesa:	IVA 22% REVERSE CHARGE ESTERO		
Tipo:	Detraibile		
Aliquota:	22,00	Gestisce Plafond:	<input type="checkbox"/>
% Detrazione:	100,00	Gestisce Operazioni Intracomunitarie:	<input type="checkbox"/>
% Ventilazione:		Gestione Beni Strumentali:	<input type="checkbox"/>
Spese Gestite:		Gestione Beni Rivendita:	<input type="checkbox"/>
		Reverse Charge:	<input checked="" type="checkbox"/>
Tipologia x Comunicazioni:	INCLUSA		

Come detto in precedenza per il reverse charge la versione aggiornata della fattura elettronica prevede un maggior dettaglio per la natura N6.

4.5 Profili di registrazione

Per ogni nuovo registro IVA acquisti e vendite debbono essere inseriti i profili di registrazione.

Menu Contabilità -> RegISTRAZIONI contabili -> Profili registrazione

Acquisto

Profilo Registrazione

Codice: 89E Descrizione: FATTURA ACQUISTO REVERSE CHARGE ESTER

Tipo Reg: IVA acquisti Tipo Fattura: Normale

Registro: IVA Acquisti Reverse Charge Estero

Tab. IVA: 22REES REV. CHARGE ESTERO

Conto IVA: 05000001 IVA C/TO ACQUISTI

Des. Contabile:

Usa per Pag.: Usa per Contab. Effetti: Gest. Operaz. Intracom.:

Crea Partita: Usa per Insoluti:

Usa per Ratei: Usa per Risconti:

Tipo Doc.: Fattura

Composizione descrizione

@N Num. Doc.
 @D Data Doc.
 @P Num.Prog.
 @R Data Reg.
 @C Data Comp.
 @F Sog. Com.

Profili Movimento Contabile Generazioni Automatiche

N.	Codice Conto	Descrizione Conto	Filtro	Descrizione Contabile	Importo	Segno
1			FO			Avere
2						Dare

Autofattura vendite

Profilo Registrazione

Codice: 90E Descrizione: AUTOFATTURA REVERSE CHARGE ESTERO
 Tipo Reg: IVA vendite Tipo Fattura: Normale
 Registro: Autofatture Reverse Charge Estero
 Tab. IVA: 22REES REV. CHARGE ESTERO
 Conto IVA: 05000002 IVA C/TO VENDITE
 Des. Contabile:

Composizione descrizione
 @N Num. Doc.
 @D Data Doc.
 @P Num. Prog.
 @R Data Reg.
 @C Data Comp.
 @F Sog. Com.

Usa per Pag.: Usa per Contab. Effetti: Gest. Operaz. Intracom.:
 Crea Partita: Usa per Insoluti:
 Usa per Ratei: Usa per Risconti:

Tipo Doc.: _____

Profili Movimento Contabile Generazioni Automatiche

N.	Codice Conto	Descrizione Conto	Filtro	Descrizione Contabile	Importo	Segno
1			20			Dare
2	05000002	IVA C/TO VENDITE				Avere

4.6 Profili documento

Il documento di autofattura da inviare allo SDI deve essere preventivamente configurato.

Menu Magazzino -> Documento -> Profilo documento

Profilo documento: -

Generale | Magazzino | Fatturazione | Commerciale / Trasporto | Righe | Profili Derivati

Codice: Descrizione:

Descrizione Stampa:

Report di stampa:

Report di mailing: Consenti Invio Mail: Abilita Jasper R.:

Tipo Registro: Tipo Fattura: Tipo Documento:

Registro: proposto:

Numero Progressivo: Contr. Data Progressiva: Numero Documento:

Data Documento: Pagine da non Visualizzare: Trasporto: Totali: Contropartite:

Note Intestazione:

Stampabile: Stampa immediata: Stampa Bloccante: Usa Intestatario Fattura:

Gestione Stato Documento: Password Sblocco Stampa:

Controllo Fido: Blocco Ricalcolo Prezzi: Password Chiusura Forzata:

Blocca testa dopo derivazione: Blocca Profilo: Avvisa Importo Minimo: Importo Minimo:

Abilita Barcode Default: Abilita F.EL. automatica:

Profilo documento: -

Generale | **Magazzino** | Fatturazione | Commerciale / Trasporto | Righe | Profili Derivati

Caus. Magazzino: proposto:

Intest. Consentiti: Ricalcolo al Cambio Intestatario:

Intestatario: proposto:

Destinazione proposta:

Magazzino / Loc. di Partenza:

Magazzino / Loc. di Destinazione:

Profilo abilitato per trasformazione:

Mag./ Loc. di Destinaz. merce trasformata:

Gest. Packing List: Gestisce DB: Ges.DB Der.: Caus.DB Der.: Gestisce Matricole:

Calcolo. Esistenze e Costi: Contr.Valid.Resi: Stampa Copie Doc. Personalizzata: Fattura di Anticipo:

Controllo disponibilità Articoli: Controllo Sottoscorta Articoli:

Arrotondamento importi R.C.: Abilita tasto C.Lis.: Gest. Doc. Alt.: Non Stampare nei dettagli:

Nuovo dopo Stampa: Disabilita tasto RC: Abilita Cancellazione: Non ricalcola prezzo al cambio qta:

Ricalcola Prezzi in Derivazione se 0: Riporta Locazioni di origine durante la Derivazione:

Profilo documento: -

Prof.Registrazione: 90E Q AUTOFATTURA REVERSE CHARGE ESTERO Q

Fatturabile: Contabilizzabile: Des. Contabile:

Intestatario Fattura: Modificabil proposto: Q Q

Lingua: Modificabil proposto: IT Italiano

Linguaggio: Modificabile proposto: ETIC Inviare offerta

Valuta: Modificabil proposto: E Euro

Cond. Pagamento: Modificabil proposto:

Scadenze: Modificabil Modalità Generazione Scadenze: Definitiva

Tipo Raggruppamento:

Tipo Documento Fat.E: integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72

Causale Fatt. Elettronica

Dettaglio Riep. F.EL.:

4.7 Tipo registro

Tornare alla configurazione dei registri IVA acquisti e vendite

Menu Azienda -> IVA -> Registri

IVA vendite	▼	11	Autofatture Reverse Charge Estero	SFW	▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
IVA acquisti	▼	11	IVA Acquisti Reverse Charge Estero	SFW	▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Vanno collegati i profili di registrazione e documento al registro degli acquisti, tramite il pulsante sul lato destro.

Registri

Chiudi Inserisci Cancella Stampa Salva

Tipo Registro	Numero	Sez	Descrizione	Attività	Scorporo Giornaliero	Escludi Bollati	WIZ
DDT vendite	1		Bollettario A	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DDT vendite	2		Conto visione cliente	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DDT vendite	3		Rapportini	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
IVA acquisti	1		IVA Acquisti	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
IVA acquisti	2		IVA Acquisti Reverse Charge Interno	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
IVA acquisti	3		IVA Acquisti FT Elettroniche	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
IVA acquisti	11		IVA Acquisti Reverse Charge Estero	SFW	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

IVA corrispettivi

IVA vendite

IVA vendite

IVA vendite

IVA vendite

IVA vendite

Parametrizzazione Wizard

Annulla Cancella Inserisci Salva

Ordine	Wizard	Prof Reg Partenza	Prof Reg Destinazione	Prof. x Auto/Reverse
1	RCHARGE2	89E	90E	AUTFREES

5. FAQ

D: Come posso individuare la Natura delle operazioni con IVA non esposta?

R: Oltre a chiedere il supporto del Consulente, vi forniamo una tabella di raccordo dove sono riepilogate le principali aliquote e la corrispondente Natura.

Codici operazioni		Natura delle operazioni (fattura)	
Fino al 31/12/2020	Dal 01/01/2021		
N1 (Escluse art. 15)	N1	Operazioni escluse art. 15 D.P.R. 633/1972 (interessi di mora, anticipazioni in nome e per conto della controparte, penalità, beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, ecc.).	
N2 (Non soggette)	N2.1	Operazioni fuori campo, articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972 (ad esempio: servizi generici resi a soggetto extra-UE).	Assosoftware, a seguito del confronto con l'Agenzia delle Entrate, conferma che i servizi generici resi a soggetti passivi UE - diversamente da quelli nei confronti di soggetti extra-UE - dovrebbero essere riportati con natura N6.
	N2.2	Operazioni fuori campo art. 1 D.P.R. 633/1972. Operazioni fuori campo art. 2 D.P.R. 633/1972	
		Operazioni fuori campo art. 13, c. 3, lett. c) D.P.R. 633/1972 (esempio: in parte fuori campo Iva per le cessioni di autovetture aziendali usate). Operazioni fuori campo art. 26-bis L. 196/1997 (interinali). Operazioni dei soggetti minimi/forfettari. Operazioni con Iva non esposta in fattura art. 74, c. 1 [esempio: acquisto di quotidiani, giornali ex art. 74, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (ris. Ag. Entrate n. 87/E/2017, risposta n. 6)], come le schede telefoniche prepagate o i generi di monopolio. Prestazioni di servizi, non soggette per carenza del requisito di territorialità, come, ad esempio:	

		.. art. 7-ter D.P.R. 633/1972; .. art. 7-quater, c. 1, lett. a) e c) D.P.R. 633/1972.
N3 (Non imponibili)	N3.1	Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 633/1972 (esportazioni).
	N3.5	Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (verso esportatori abituali).
	N3.2	Operazioni non imponibili art. 41 e 42 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE di beni).
	N3.3	Cessioni verso San Marino.
	N3.4	Cessioni assimilate alle cessioni all'esportazione.
	N3.6	Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond.
N4 (Esenti)	N4	Operazioni esenti art. 10 D.P.R. 633/1972 (esempio: prestazioni sanitarie, ecc.). Acquisti di beni intracomunitari, se esenti (art. 42 D.L. 331/1993).
N5 (Regime del margine, Iva non esposta)	N5	Operazioni soggette al regime del margine (fattura emessa ai sensi dell'art. 36 D.L. 41/1995). Fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo (art. 74-ter D.P.R. 633/1972). Operazioni con Iva non esposta in fattura [esempio: fattura emessa ai sensi dell'art. 74, c. 1, lett. c) - cessione di giornali, quotidiani - Iva assolta dall'editore: circ. Ag. Entrate n. 1/E/2017, par. 1].
		Se sono esportazioni, invece, il codice è N3.
N6 [Inversione contabile (reverse charge)]	N6.1	Cessione di rottami e altri materiali di recupero.
	N6.2	Cessione di oro e argento puro.
	N6.3	Prestazioni di subappalto nel settore edile.
	N6.4	Cessione di fabbricati.
	N6.5	Cessione di telefoni cellulari.
	N6.6	Cessione di prodotti elettronici.
	N6.7	Prestazioni rese nel comparto edile e settori connessi.
	N6.8	Operazioni effettuate nel settore energetico.
	N6.9	Altri casi.
N7 (Iva assolta in altro Stato Ue)		Prestazioni di servizi di telecomunicazioni, di tele- radiodiffusione ed elettronici (utilizzo del Moss). Anche se esonerato dall'obbligo se emette la fattura riportando l'aliquota e l'imposta dello Stato UE nel quale si trova il consumatore finale riporta nel campo "Natura" il valore "N7".
	N7	Art. 40, cc. 3 e 4 e art. 41 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE a distanza di beni a privati oltre soglia).