

IVA: FATTURA ELETTRONICA, I CODICI DI ESCLUSIONE DA IVA

01. NOZIONE

Come noto il **DPR 26 ottobre 1972, n. 633** ha introdotto e disciplinato **l'imposta sul valore aggiunto (IVA)**.

La **Legge di Bilancio 2018** ha introdotto l'**obbligo diffuso** della **fatturazione elettronica** sia nelle **relazioni commerciali tra soggetti passivi Iva privati** (aziende e professionisti con P.Iva) sia **verso i consumatori finali**.

Dal 1° gennaio 2019 per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni, sono **emesse esclusivamente fatture elettroniche** utilizzando il Sistema di Interscambio (**SdI**) e secondo il formato XML già in uso per la FatturaPA.

In questa scheda ci occupiamo dei codici da **non applicazione dell'IVA** da indicare nella fattura elettronica.

02. CODICI DI ESCLUSIONE DA IVA NELLA FE

Riportiamo nella pagina successiva una pratica tabella che riassume i codici per le tipologie di operazioni che non determinano l'applicazione dell'IVA.

Codici operazioni	Tipologie di operazioni (fatturate)	
N1 (Escluse art. 15)	Operazione 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)	<ul style="list-style-type: none"> Operazioni fuori campo art. 1 D.P.R. 633/1972. Operazioni fuori campo art. 2 D.P.R. 633/1972. 	
	Operazioni fuori campo, artt. 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.
N3 (Non imponibili)	<ul style="list-style-type: none"> Operazioni fuori campo art. 13, c. 3, lett. c) D.P.R. 633/1972 (ad esempio: in parte fuori campo Iva per le cessioni di autovetture aziendali usate). Operazioni fuori campo art. 26-bis L. 196/1997 (interinali). Acquisti da soggetti minimi/forfettari. Acquisti con Iva non esposta in fattura art. 74, c. 1 [ad 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: <ul style="list-style-type: none"> - art. 7-ter D.P.R. 633/1972; - art. 7-quater, c. 1, lett. a) e c) D.P.R. 633/1972. 	
	<ul style="list-style-type: none"> Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 633/1972 (esportazioni). Operazioni non imponibili art. 8, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 (esportatori abituali). Operazioni non imponibili art. 9 D.P.R. 633/1972 (servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali). Operazioni non imponibili art. 41 e 42 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE di beni). Operazioni non imponibili art. 58 D.L. 331/1993 (triangolazioni nazionali). 	
N4 (Esenti)	<ul style="list-style-type: none"> 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)	Operazioni soggette al regime del margine (fattura emessa ai sensi dell' art. 36 D.L. 41/1995).	Se sono esportazioni, invece, il codice è N3.
	<ul style="list-style-type: none"> 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]. 	
N6 [Inversione contabile (reverse charge)]	Cessioni/acquisti di beni in Italia soggette a reverse charge interno [rottami, pallet usati, edilizia , ipotesi di cui all'art. 17, c. 6, lett. a-ter), ecc.].	<ul style="list-style-type: none"> Acquisti intra-UE di beni e servizi. Prestazioni di servizi generiche ricevute da soggetti extra-UE.
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".
	Art. 40, cc. 3 e 4, e art. 41 D.L. 331/1993 (cessioni intra-UE a distanza di beni a privati oltre soglia).	