

Il Protocollo ASSOSOFTWARE regola l'adozione di una codifica standard relativa alla fatturazione elettronica, da utilizzare all'interno del tracciato XML definito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (DM. 55/2013). Al protocollo hanno già aderito le principali aziende produttrici di software gestionali.

L'arricchimento del tracciato XML consente una migliore integrazione delle fatture d'acquisto ricevute dai fornitori. Un'informazione codificata nel tracciato XML è rappresentata dalla NATURA IVA e della SOTTONATURA IVA dell'operazione oggetto di fatturazione.

Il presente documento, riprendendo le specifiche tecniche ASSOSOFTWARE¹, riepiloga le diverse casistiche IVA distinguendole per NATURA IVA, SOTTONATURA IVA e NORMA DI RIFERIMENTO.

Codice Iva	Descrizione	Natura	Note
N010100	Escluso dalla base imponibile art.15	N1	Escluso dalla base imponibile art.15
N020100	Fuori campo Iva	N2	Fuori campo Iva
N020101	Fuori campo Iva art.2	N2	Fuori campo Iva art.2 (cessioni denaro, crediti, aziende)
N020102	Fuori campo Iva art.3	N2	Fuori campo Iva art.3 (es. diritti d'autore)
N020103	Fuori campo Iva art.4	N2	Fuori campo Iva art.4 (oper. non comm.li)
N020104	Fuori campo Iva art.5	N2	Fuori campo Iva art.5 (es. co.co.co. ass.partec)
N020105	Fuori campo art.2 c.3 lett.a,b,d,f con dir.detr.	N2	Fuori campo Iva art.2 c.3 lett. a, b, d, f con diritto alla detrazione (art. 19, co. 3, lett. c)
N020201	Cessione di beni art. 7 bis - extra UE	N2	Cessione di beni art. 7 bis - extra UE
N020202	Servizi art.7ter - extraUE	N2	Servizi art.7-ter - extra UE
N020203	Servizi art.7quater - extraUE	N2	Servizi art.7-quater - extra UE

¹ <http://www.assosoftware.it/eventi-e-news/attivita/1182-standard-fe-e-protocollo-d-intesa1>

N020204	Servizi art.7quinquies - extraUE	N2	Servizi art.7-quinquies - extra UE
N020205	Servizi art.7sexies,septies	N2	Servizi art.7-sexies/septies
N020206	Servizi art.7sexies	N2	Servizi art.7 sexies
N020207	Servizi art.7septies - extraUE	N2	Servizi art.7 septies - extra UE
N020208	Non territoriali art.38 c.5 DL331	N2	Non territoriali art.38 c.5 DL 331
N020209	Vendite rappr.fisc. no resid. art.17 c.3 ris.89/10	N2	Art.17, comma 3 vendite del rappr. fiscale di non residente (risoluz. n.89/E del 25/8/2010)
N020210	Escluso artt.7 e segg. dir.detr.art.19 c.3 lett.b	N2	Escluso artt. 7 e seguenti con diritto alla detrazione (art. 19, co. 3, lett. b)
N020300	Operazioni non soggette art.74 cc.1,2	N2	Oper.non soggette art.74,co.1-2 (tabacchi, quotidiani,..)
N020301	Oper.no sogg.art.74 c.1 dir.detr.art.19 c.3 lett.e	N2	Oper.non soggette art.74 comma 1 con diritto alla detrazione (art. 19, co. 3, lett. e)
N020400	Escluso base imponibile art.13	N2	Escluso base imponibile art.13
N020401	Escluso base imp.art.13 (acquisti Iva parz.indetr)	N2	Escluso base imponibile art.13 (cessioni beni acquistati con IVA parz. indetraibile)
N020501	Vendite contribuenti minimi art.27 c.1,2 DL98/11	N2	Vendite contribuenti minimi art.27 co.1 e 2, DL 98/2011 (+ art.1 co.100, L. 244/2007)
N020502	Vendite contribuenti forfait art.1 c.54-89 L190/14	N2	Vendite contribuenti forfaitari (art. 1 co. 54-89, legge n. 190/2014)
N020601	Variazioni imponibile art.26 c.3	N2	Variaz.Imponibile art.26 c.3
N020602	Passaggi interni non soggetti ad Iva	N2	Passaggi interni non soggetti a IVA
N020603	Cessioni libri acquistati UE DM 9/4/93	N2	Cessioni libri acquistati UE DM 9/4/93
N020604	Rimborso oneri lav.temporaneo art.26bis L196/97	N2	Rimborso oneri lavoro temporaneo art. 26 lett.b L.196
N020605	Rimborso oneri distacco personale art.8c.35 L67/88	N2	Escluso art. 8 c.35 legge 67/1988 (distacco del personale)
N020606	Operazioni effettuate con terremotati	N2	Operazioni effettuate con terremotati
N030101	Non imp. art.8 c.1 lett.a (esportazione diretta)	N3	Non imp. art.8,co.1,lett.a (esportazione diretta)
N030102	Non imp. art.8 c.1 lett.a (triangolazione naz.)	N3	Non imp. art.8,co.1, lett. a (triangolazione nazionale)
N030103	Non imp. art.8 c.1 lett.a (triang.: IT-esport.IT)	N3	Non imp. art.8,co.1, lett. a (triangolazione nazionale: da italiano a esportatore italiano)
N030104	Non imp. art.8 c.1 lett.a (triang.: esport.IT-EE)	N3	Non imp. art.8,co.1, lett. a (triangolazione nazionale: da esportatore italiano a estero)
N030105	Agr.reg.norm: esport. agricole art.8 c.1 lett.a	N3	Agr. in reg.norm: esportazioni agricole art.8 c.1 lett. a
N030106	Non imp. art.8 c.1 lett.b (trasp.cession.no resid)	N3	Non imp. art.8,co.1, lett. b (esportaz.con trasporto a cura del cessionario non residente)
N030107	Non imp. art.8 c.1 lett.a e b	N3	Non imp. art.8,co.1, lett. a e b (esportazione diretta o trasp.cession.no resid)
N030108	Cessioni gratuite all'esportazione	N3	Cessioni gratuite all'esportazione
N030109	Non imponibili art.8bis	N3	Non imp. art. 8 bis (cessione di navi e altre operazioni assimilate alle esportazioni)

N030110	Non imp. art.9 c.1 (servizi internazionali)	N3	Non imp. art.9,co.1 (servizi internazionali)
N030111	Non imp. art.72 (accordi internazionali)	N3	Non imp.art.72 (accordi internazionali)
N030112	Non imponibili art.71 (San Marino)	N3	Non imponibili art.71 (San Marino)
N030113	Non imponibili art.71 (Vaticano)	N3	Non imponibili art.71 (Vaticano)
N030114	Non imponibili art.71 (San Marino/Vaticano)	N3	Non imponibili art.71 (Vaticano)
N030115	Agr.reg.norm: non imp. art.71(San Marino/Vaticano)	N3	Agr.in reg.norm: non imponibili art.71 (San Marino/Vaticano)
N030116	Altre operazioni non imponibili	N3	Altre operazioni non imponibili
N030117	Altre operazioni non imponibili no concurr.plafond	N3	Altre operazioni non imponibili no concurr.plafond
N030201	Non imp.art.8 c.1 lett.c (esp.indir.lett.intento)	N3	Non imp. art.8,co.1, lett.c (esportazione indiretta con lettera d'intento)
N030202	Non imp. art.8bis c.2 (op.assim. lettera intento)	N3	Non imp. art.8bis,co.2 (operazioni assimilate con lettera d'intento)
N030203	Non imp. art.9 c.2 (servizi internaz.lett.intento)	N3	Non imp. art.9,co. 2 (servizi internazionali con lettera d'intento)
N030204	Non imp.art.72 c.1 (accordi internaz.lett.intento)	N3	Non imp. art.72,co.1 (accordi internazionali con lettera d'intento)
N030205	Agr.reg.norm:esport.agri.indir.lett.intento a.8c.2	N3	Agr.reg. norm: esportazioni agricole indirette con lettera d'intento art.8 c.2
N030300	Non imp. art.50bis c.4 DL331/93 (depositi iva)	N3	Non imp. art.50 bis, co. 4, D.L. n. 331/93 (depositi iva)
N030301	Non imp. art.50bis c.4 lett.g DL331/93 (depos.iva)	N3	Non imp. art.50 bis, co. 4, lett. g, D.L. n. 331/93 (depositi iva)
N030302	Non imp. art.50bis c.4 lett.f DL331/93 (depos.iva)	N3	Non imp. art.50 bis, co. 4, lett. f, D.L. n. 331/93 (depositi iva)
N030303	Non imp.art.50bis c.4 lett.ceih DL331/93 (dep.iva)	N3	Non imp. art.50 bis, co. 4, lett. c, e, i, h, D.L. n. 331/93 (depositi iva)
N030304	Non imp.art.50bis c.4 lett.abeh DL331/93 (dep.iva)	N3	Non imp. art.50 bis, co. 4, lett. a,b,e,h, D.L. n. 331/93 (depositi iva)
N030401	Non imp. art.41 DL331/93 (cessioni intra)	N3	Non imp.art.41 D.L.331/93 (cessioni intra)
N030402	Agr.reg.norm: cessioni intra agricole art.41/331	N3	Agr.reg.norm: cessioni intra agricole art.41/331
N030403	Non imp. art.58 c.1 DL331/93 (triangol.intracom.)	N3	Non imp. art.58,co.1 DL 331/93 (triangolazioni intracomunitarie)
N030404	Agr.reg.norm: non imp. art.58 c.1 DL331/93	N3	Agr.reg.norm: non imp. art.58,co.1 DL 331/93 (triangolazioni intracomunitarie)
N030501	Non imp. art.38quater c.1 (cess. a viagg. extraUE)	N3	Non imp. art.38-quater, c.1 (cessioni a viaggiatori extra UE)
N030502	Provvigioni art.74ter c.8	N3	Art.74-ter,co.8 (provv. a interm. con rappr. ag.viaggi fuori UE-autofatt.)+art.9, co.1, n.7bis
N030503	Non imp. art.14 legge n.49/87 (cessioni a ONG)	N3	Non imp. art.14, legge n.49/87 (cessioni a ONG)
N030504	Passaggi interni non imponibili	N3	Passaggi interni non imponibili
N040101	Esente art.10 (op.abituali, occasionali pro rata)	N4	Esente art.10 (operazioni abituali o occasionali soggette a pro rata)
N040102	Esente art.10 n.da 1 a 9 (no att. propria impresa)	N4	Esente art.10, n. da 1 a 9 (operazioni non rientranti nell'attività propria dell'impresa)

N040103	Esente art.10 n.11 (oro da investimento)	N4	Esente art.10, n.11 (oro da investimento)
N040104	Esente a.19c.3 lett.abis (op.art.10 n.1-4 extraUE)	N4	Esente art.19, co. 3, lett. a-bis (operaz. attive art.10 nn.da 1 a 4 extra UE)
N040105	Esente art.10 n.27quinquies (beni iva tot.indetr.)	N4	Esente art.10,n.27-quinquies (beni con iva totalmente indetraibile)
N040106	Esente art.10 n.18 (prestazioni sanitarie)	N4	Esente art.10,n.18 (prestazioni sanitarie)
N040107	Esente art.10 n.19 (prestazioni ricovero e cura)	N4	Esente art.10 n.19 (prestazioni ricovero e cura)
N040108	Passaggi interni esenti	N4	Passaggi interni esenti
N040109	Operazioni esenti effettuate verso condomini	N4	Operazioni esenti effettuate verso condomini
N050100	Cessioni in regime del margine art.36 DL n.41/95	N5	Cessioni in regime del margine art.36 DL n.41/95
N050101	Cessioni reg. margine analitico art.36 c.1 DL41/95	N5	Cessioni in regime del margine analitico art.36 c.1 DL n.41/95
N050102	Cessioni reg. margine globale art.36 c.6 DL41/95	N5	Cessioni in regime del margine globale art.36 c.6 DL n.41/95
N050103	Cessioni reg. margine forfait art.36 c.5 DL41/95	N5	Cessioni in regime del margine forfait art.36 c.5 DL n.41/95
N050104	Cessioni reg. margine non imponibili	N5	Cessioni reg. margine non imponibili
N050200	Regime speciale agenzie di viaggio art.74ter	N5	Regime speciale agenzie di viaggio art.74-ter
N050201	Reg. speciale agenzie viaggio art.74ter prest.UE	N5	Regime speciale agenzie di viaggio art.74-ter - prestazioni UE
N050202	Reg.spec. agenzie viaggio art.74ter prest.extraUE	N5	Regime speciale agenzie di viaggio art.74-ter - prestazioni extra UE
N050203	Reg.speciale agenzie viaggio art.74ter prest.miste	N5	Regime speciale agenzie di viaggio art.74-ter - prestazioni miste
N060101	Art.17c.6lett.abis (fabbr.imponib.art.10 8bis/ter)	N6	Art.17,co.6, lett. a-bis (cessioni fabbricati imponibili art.10,n. 8 bis/ter)
N060102	Art.74 c.7,8 (cess.rottami, metalli ferrosi e non)	N6	Art.74 co.7,8 (cessioni rottami, metalli ferrosi e non)
N060103	Art.17 c.5 (cessioni oro e argento)	N6	Art.17, co.5 (cessioni oro e argento)
N060104	Art.17 c.6 lett.a (prestaz.sett.edile subappalto)	N6	Art.17, co.6,lett.a (prestaz.settore edile subappalto)
N060105	Art.17 c.6 lett.b (cessioni telefoni cellulari)	N6	Art.17, co.6,lett.b (cessioni telefoni cellulari)
N060106	Art.17 c.6 lett.c (micropr. unità centrali elab.)	N6	Art.17, co.6, lett.c (dispositivi a circuito integrato, microproc. e unità centrali di elab.)
N060107	Art.17 c.6 lett.ater (servizi su edifici)	N6	Art.17, co.6,lett.a-ter (pulizia, demolizione, installazione impianti, completamento)
N060108	Art.17 c.6 lett.dbis,dter,dquater (gas/en.elett.)	N6	Art.17, co.6,lett.d-bis,d-ter,d-quater (cessione gas/energia elettrica)
N060109	Cessione di beni art. 7bis - UE	N6	Cessione di beni art. 7 bis - UE
N060201	Servizi art.7ter - UE	N6	Servizi art.7-ter - UE
N060202	Servizi art.7quater - UE	N6	Servizi art.7-quater - UE