

Commercialisti-Revisori legali
BERTO DOTT.SSA ANTONELLA
BUSTI DOTT.SSA GIULIANA

Praticante Esperto Contabile-Revisore legale
DALLA CHIUSA DOTT.SSA MARTINA

Consulenti del Lavoro
MOLON DOTT. CLAUDIO
MANZANA DOTT.SSA ELENA
MOLON DOTT. RICCARDO
PIGHI DOTT.SSA ALTEA

LA GESTIONE DELLE FATTURE ESTERE AI FINI DELL'ESTEROMETRO

Gentili Clienti,

Con la presente siamo a comunicarVi che dal prossimo 1° **LUGLIO 2022** cambiano le modalità di comunicazione delle operazioni interessate dall'esterometro.

Rimane in essere l'esclusione dall'esterometro per gli acquisti e vendita merce che passa da DOGANA (BOLLA DOGANALE), e per gli acquisti e vendite di beni e servizi per i quali è stata ricevuta / emessa FATTURA ELETTRONICA.

Le nuove modalità di comunicazione prevedono che.

<p>FATTURE ATTIVE VERSO L'ESTERO : operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato</p>	<p>Trasmissione del file XML entro il 12° giorno dall'avvenuta prestazione / cessione.</p> <p>Generazione e invio file TD01, con codice destinatario XXXXXXXX.</p> <ul style="list-style-type: none"> • nel campo Codice destinatario, i 7 caratteri "XXXXXXX"; • nella sezione 1.4.1.1 "IdFiscaleIVA" del blocco 1.4 "Cessionario/Committente", rispettivamente: • nel campo 1.4.1.1.1 "IdPaese", il codice Paese estero (diverso da IT ed espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code); • nel campo 1.4.1.1.2 "IdCodice", un valore alfanumerico identificativo della controparte (fino a un massimo di 28 caratteri alfanumerici su cui il SdI non effettua controlli di validità); se il cliente è un soggetto consumatore finale estero, compilare anche in questo caso solo il campo 1.4.1.1.2 "IdCodice", lasciando vuoto il campo 1.4.1.2 "CodiceFiscale". <p>Per indicare in fattura l'indirizzo estero del cliente, bisognerà selezionare la nazione di appartenenza (e così non sarà necessario compilare la provincia) e il campo CAP andrà compilato con il valore generico 00000. Si potrà utilizzare l'indirizzo per indicare il CAP straniero.</p>
<p>FATTURE PASSIVE DALL'ESTERO: operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato</p>	<p>Trasmissione entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione stessa.</p> <p>L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le fatture ricevute in modalità cartacea dai fornitori esteri, <u>dovranno essere trasmesse tramite INTEGRAZIONE / AUTOFATTURA in formato elettronico inviandole al Sistema di Interscambio SdI:</u></p> <p>TD17 – per ACQUISTI DI SERVIZI DA FORNITORE UE / EXTRA-UE, per i quali il cliente italiano è debitore d'imposta (art.17, c.2 DPR 633/72) ed è quindi tenuto ad applicare l'IVA con la procedura di <u>integrazione</u> o di autofatturazione, a seconda che il fornitore sia stabilito in altro Paese UE o in un Paese extra-UE;</p> <p>TD18 – per ACQUISTI DI BENI DA FORNITORE UE per i quali il cessionario italiano è tenuto ad applicare l'imposta con la procedura di <u>integrazione</u> (art. 46 DL 331/1993);</p> <p>TD19 – per ACQUISTI DI BENI DA FORNITORE UE / EXTRA-UE (casi particolari), per i quali il cliente italiano è debitore d'imposta (art.17, c.2 DPR 633/72) è tenuto ad applicare l'IVA con la procedura di <u>integrazione</u> o di autofatturazione, a seconda che il fornitore sia stabilito in altro Paese UE o in un Paese extra-UE.</p>

	<p>Ad esempio: Acquisto di merce che si trova già in Italia da fornitore UE o EXTRA-UE con partita iva italiana ma senza stabile organizzazione in Italia.</p> <p>Seguono esempi.</p> <p>ATT: Rimane, in aggiunta all'integrazione / autofatturazione elettronica, l'obbligo di integrare o emettere l'autofattura cartacea, come fatto fino ad ora, relativamente alle fatture passive ricevute da fornitori UE ed EXTRA-UE</p>
--	--

REGIME SANZIONATORIO: la sanzione applicabile alle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2022 è fissata nella misura di € 2,00 per ciascuna fattura, entro il limite massimo di € 400,00 mensili. La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di € 200,00 mensili, se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alle scadenze o se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Esempio ACQUISTO SERVIZIO COMUNITARIO CON IVA:

Alfa AG Deutschland DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Trasporti	
Total	1000 €
Ricevuta il <u>5 Luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Alfa AG
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	1
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO SERVIZIO COMUNITARIO NON IMPONIBILE:

Alfa AG Germania DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Trasporto da Verona a Baltimora	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 Luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Alfa AG
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	2
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	N3,4
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO SERVIZIO COMUNITARIO ESENTE:

Groupama FR123456789	Alfa SPA Italia
Polizza assicurativa	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Groupama
n. Identificativo	FR 123456789
Nazione	Francia
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	3
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Polizza
Base imponibile	1000
Aliquota	N4
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO SERVIZIO COMUNITARIO FUORI CAMPO IVA:

Hotel Bavaria Germania DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Pernottamento	
Base imponibile	1000 EUR
MWSt	190
Tot	1190
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Hotel Bavaria
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	4
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000 (???)
Aliquota	N2.2
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO SERVIZIO EXTRA-UE CON IVA:

ALFA INC USA US 123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Trasporto comunitario	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Alfa INC
n. Identificativo	US 123456789
Nazione	Stati Uniti
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	5
Data documento	05/07/2022
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

Si assume come data di ultimazione del servizio quella in cui si è ricevuta la fattura dal soggetto estero

Esempio ACQUISTO SERVIZIO EXTRA-UE FUORI CAMPO IVA:

Hotel Bristol Great Britain GB123456789	Alfa SPA Italia
Invoice 12 – 15/07/2022	
Pernottamento	1000 EUR
VAT	200
Total	1200
<i>Pagato il 15 luglio 2022</i>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Hotel Bristol
n. Identificativo	GB 123456789
Nazione	Gran Bretagna
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	6
Data documento	15/07/2022
Descrizione	Fatt 12 del 15/07/22
Base imponibile	1000 (???)
Aliquota	N2.2
Imposta	0

Esempio ACQUISTO SERVIZIO EXTRA-UE CON IVA:

Norton INC USA US123456789	Curcu SPA Italia
Invoice 12 – 01/07/2022	
Download Antivirus	
<i>Pagato il 1 luglio 2022</i>	
Total	1000 EUR

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Norton INC
n. Identificativo	US 123456789
Nazione	Stati Uniti
Cessionario/committente	Curcu SPA
n. Documento	7
Data documento	01/07/2022
Descrizione	Fatt 12 del 01/07/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

Esempio ACQUISTO COMUNITARIO:

Bosch AG Deutschland DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Motori elettrici	
Total	1000 EUR
<i>Ricevuta il 5 luglio 2022</i>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD18
Cedente/prestatore	Bosch AG
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	8
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO COMUNITARIO:

Ching Chang Chung China PL123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Cover cellulare	
Total	10 EUR
Ricevuta il <u>5 Luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD18
Cedente/prestatore	Ching Chang Chung
n. Identificativo	PL 123456789
Nazione	Polonia o Cina?
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	9
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	10
Aliquota	22
Imposta	2,2

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO MERCE ITALIANA DA COMUNITARIO:

DKV Deutschland DE123456789	Curcu SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Carburante	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 Luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	DKV
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Curcu SPA
n. Documento	10
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISTO MERCE ITALIANA DA COMUNITARIO:

Megasoft INC Dublino (IE)	Alfa SPA Italia
IT123456 <u>9992</u>	
Fattura 12 del 30/06/2022	
Smartphone	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 Luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	Megasoft Inc.
n. Identificativo	<u>IE 0000000000</u>
Nazione	Irlanda
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	11
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Problemi per le anagrafiche: l'utilizzo del numero di Partita IVA italiana comporta lo scarto del file

Esempio ACUISTO MERCE ESTERA DA COMUNITARIO:

ENI Benelux Lussemburgo DE123456789	Curcu SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Carburante	
Total	1000 EUR
MWSt	190
Total	1190
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	ENI Benelux
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania o Lussemburgo?
Cessionario/committente	Curcu SPA
n. Documento	12
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000 ???
Aliquota	N2.2
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Esempio ACQUISITO MERCE ITALIANA DA EXTRA-UE:

Ching Chang Chung Cina IT123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 del 31/07/2022	
Smartphone	
Total	1000 EUR
Pagato il <u>31 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	Chang Chung
n. Identificativo	CN 0000000000
Nazione	Cina
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	13
Data documento	31/07/2022
Descrizione	Fatt 12 del 31/07/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

Problemi per le anagrafiche: l'utilizzo del numero di Partita IVA italiana comporta lo scarto del file

Restiamo a disposizioni per ulteriori informazioni

MB STUDIO PROFESSIONISTI ASSOCIATI