

Ai gentili Clienti

Loro sedi

CIRCOLARE OPERATIVA

**NUOVI ADEMPIMENTI OPERATIVI
IN VIGORE DAL 01/07/2022:
COMUNICAZIONE OPERAZIONI ESTERE
ALLO SDI (SISTEMA DI INTERSCAMBIO)**

Gentili clienti, facendo seguito alla nostra circolare n.6 del 20/05/2022 “ [I NUOVI OBBLIGHI DI FATTURAZIONE DA E VERSO L'ESTERO: DECORRENZA 1°LUGLIO 2022 \(am-tax.it\)](#) “ in merito al nuovo adempimento in vigore dal 1.07.2022 e per facilitarvi **nell’emissione delle nuove fatture elettroniche di integrazione delle fatture estere pervenute**, abbiamo predisposto per voi questa breve circolare a taglio operativo con schemi ed esempi pratici.

Consapevoli che il nuovo adempimento richiederà da parte di tutti particolare attenzione, se necessario, siamo a disposizione, previo appuntamento e quotazione della consulenza da fornirvi, per supportarvi nella corretta configurazione dei vostri gestionali di fatturazione elettronica e nell’emissione del/dei documento.

Trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere

Con riferimento alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute, **dal 1.07.2022, verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**, gli operatori Iva residenti devono trasmettere i dati all’Agenzia delle Entrate utilizzando il formato XML previsto per la fatturazione elettronica, inviando i file al Sistema di interscambio secondo le regole di compilazione previste dalle specifiche tecniche.

È confermata la **comunicazione facoltativa** per tutte le operazioni per le quali è stata **emessa una bolletta doganale**.

OPERAZIONI ATTIVE

- La fattura emessa verso un soggetto non stabilito nel territorio dello stato italiano ha le stesse caratteristiche delle ordinarie fatture elettroniche emesse.
- Il cedente/prestatore italiano, dovrà **trasmettere** al Sistema di Interscambio (SdI) il file xml predisposto **entro 12 giorni** dal momento di effettuazione dell’operazione.
- Esclusivamente per i dati delle **operazioni attive**, verso soggetti non stabiliti in Italia, l’elemento “Codice Destinatario” dovrà essere valorizzato con “XXXXXXXX”.
- Accertarsi sempre che il soggetto stabilito in uno stato facente parte dell’Unione Europea sia iscritto nell’elenco **VIES** tramite il sito della commissione Europea https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=it. Se il soggetto in questione non è registrato non lo si può considerare un operatore economico intracomunitario e pertanto andrà applicata l’iva italiana in fattura.

OPERAZIONI PASSIVE

- Per le operazioni passive, il cessionario/committente trasmette al Sistema di Interscambio (SdI) il file xml predisposto per la comunicazione dei dati **entro**:
 - **il 15° giorno del mese successivo a quello di**:
 - **ricevimento del documento** comprovante l’operazione (in caso di operazioni Intra UE);
 - **effettuazione dell’operazione** (in caso di operazioni extra UE).
 - **12 giorni da quello di**
 - **effettuazione dell’operazione** nel caso di prestazioni di servizi non generici (art 7-quater e 7-quinquies). Si tratta ad esempio dei servizi legati ad immobili siti nel territorio estero, ristoranti, trasporti, fiere, mostre e attività culturali;

- **effettuazione dell'operazione** nel caso di acquisti da soggetti extra UE di beni mobili o immobili già presenti nel territorio dello Stato (“beni” ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/72). Ad esempio: acquisti che riportano in fattura una P.Iva Italiana ma non applicano l’Iva);
- Il cessionario/committente deve accertarsi sempre che il soggetto cedente, stabilito in uno stato facente parte dell’Unione Europea, sia iscritto nell’elenco **VIES** tramite il sito della commissione Europea https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=it. Se il soggetto non è registrato non lo si può considerare un operatore economico intracomunitario e pertanto **la fattura elettronica di integrazione sarà fuori campo Iva**.
- **I tipi di documento** che possono essere utilizzati sono di seguito riportati:
 - **TD17** Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall’estero;
 - **TD18** Integrazione per acquisto di beni intracomunitari;
 - **TD19** Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/72 (acquisti da soggetti non stabiliti del territorio dello stato la cui merce è però già presente nel territorio dello stato italiano. Molto spesso il fornitore Extra UE riporta in fattura una P.Iva Italiana ma non applica l’Iva);
- Relativamente ai campi da compilare ai fini della ricezione del file l’elemento “**Codice Destinatario**” potrà essere valorizzato con “0000000” oppure con un codice relativo a un canale accreditato a SDI (se il fornitore ne è in possesso);
- Nel campo “**Identificativo fiscale estero**” per i soggetti UE andrà riportato il loro corretto identificativo fiscale mentre per i soggetti Extra Ue si riporta l’identificativo fiscale se presente oppure il codice convenzionale OO999999999999
- Nel campo “**Data**” della sezione Dati generali occorre indicare:
 - **la data di ricezione** (o comunque **una data ricadente nel mese di ricezione della fattura** emessa dal fornitore estero), nel caso di emissione del documento integrativo relativo all’acquisto da fornitore intra-UE;
 - **la data di effettuazione** dell’operazione, nel caso di emissione dell’autofattura relativa a fornitori extra-UE.
- Nel campo **Numero** andrà riportato un numero progressivo apposito per le integrazioni/autofatture, diverso dalla numerazione adottata per le ordinarie fatture elettroniche (ad es. 1/E, 2/E, 3/E, ecc);
- Per le **note di credito ricevute** dal cedente prestatore estero finalizzate a rettificare una fattura trasmessa in cui non è indicata l’imposta in quanto il debitore d’imposta è il Cessionario Committente nazionale, quest’ultimo può integrare la nota di credito ricevuta con il valore dell’imposta utilizzando la medesima tipologia di documento trasmessa allo SDI (**codici TD17-TD18-TD19**), indicando **gli importi con segno negativo e non deve utilizzato il documento TD04 (esclusivo per le altre note di credito)**;
- È prevista l’esclusione degli acquisti di beni e prestazioni di servizi **non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia** ai sensi degli articoli da 7 a 7-octies del DPR 633/72, **qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro (per singola operazione)**.

Per beni e prestazioni di servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia si intende ad esempio:

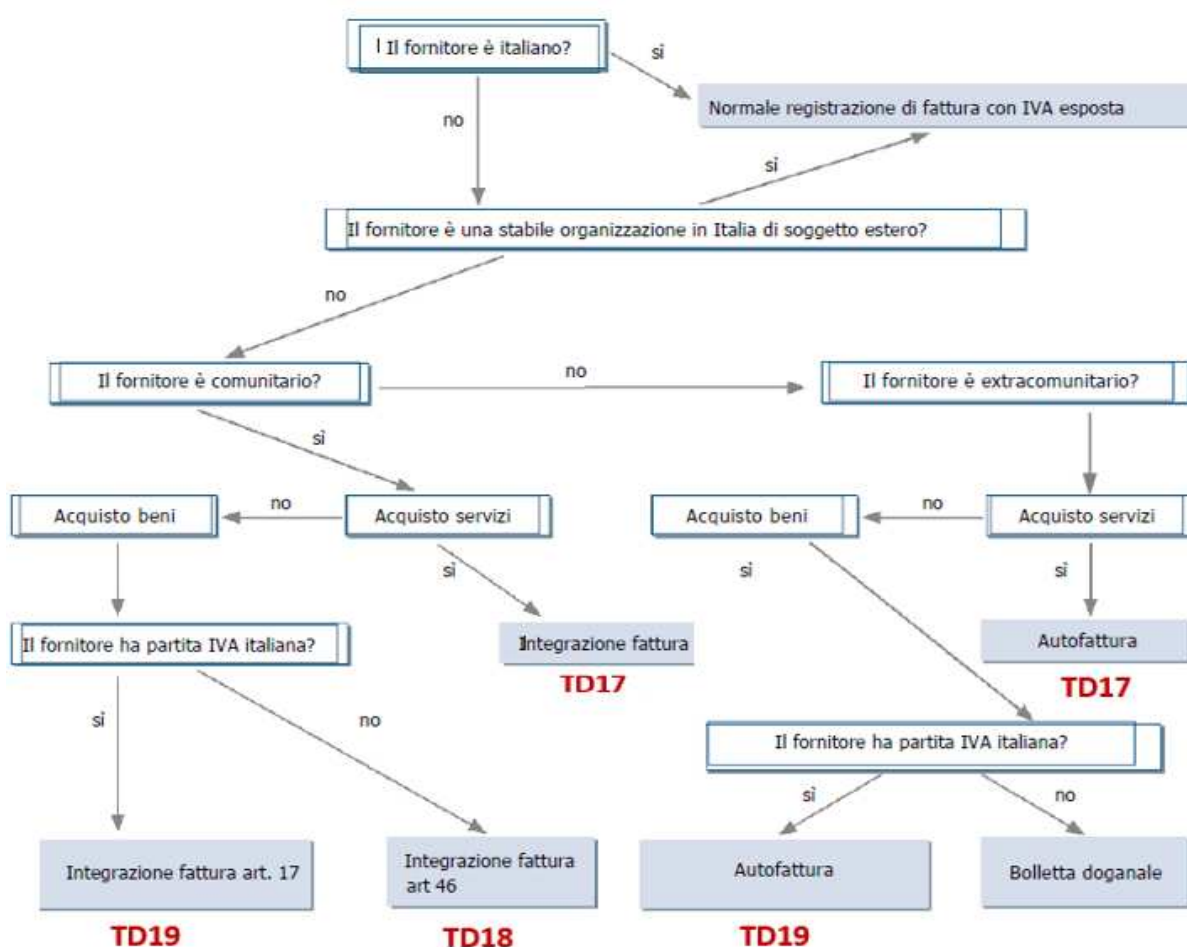
- l’acquisto di carburante effettuato all’estero;
- beni acquistati all’estero e che non entrano nel territorio dello stato italiano;
- servizi quali ristoranti, hotel, trasporti, prestazioni legate ad immobili siti sul territorio estero;
- fatture ricevute da soggetti intracomunitari con partita Iva non iscritta al VIES.

ALIQUOTA IVA DA APPLICARE PER L'INTEGRAZIONE DELLE FATTURE

Aliquota iva per integrazione/autofattura	Codice iva fatt.Eletr.	Bene o servizio
22%	22%	Aliquota di base per beni e servizi
10%	10%	si applica su beni e servizi specifici, come alcuni prodotti alimentari, alcuni casi legati all'edilizia, nel settore turistico e dell'ospitalità.
5%	5%	si applica su servizi specifici, come le prestazioni sociali, sanitarie ed educative delle cooperative sociali e su alcuni prodotti sanitari
4%	4%	si applica sui prodotti di primaria importanza, come il pane e alcuni generi alimentari
0% esente iva	N4	Operazioni finanziarie (es. commissioni pagamenti carte di credito)
0% Fuori campo	N2.2	Operazioni non territorialmente rilevanti

ASPETTI OPERATIVI

Vi suggeriamo di consultare di volta in volta il seguente schema per emettere correttamente la fattura elettronica di integrazione.



RIASSUNTO ED ESEMPI

TD17 - Il Tipo-documento TD17 deve essere utilizzato per comunicare	Servizi generici pervenuti da soggetti UE	Invio alle SDI entro il 15° giorno del mese successivo al ricevimento del documento
	Servizi generici pervenuti da soggetti ExtraUE	Invio alle SDI entro il 15° giorno del mese successivo all'effettuazione dell'operazione
	Servizi non generici pervenuti da soggetti ExtraUE - Intra UE	Invio alle SDI entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione

ESEMPIO	In data 20.03.2022 è stata pagata la prestazione dell'avvocato inglese che ha curato uno specifico contratto per conto dell'azienda Alba S.r.l. per l'importo di € 10.000.
----------------	--

Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini Iva: GB32165498732 Denominazione: LAWYER BOND Indirizzo: 2, St Regent Comune: London Cap: 00000 Nazione: GB	Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT11111111111 Denominazione: ALBA S.r.l. Indirizzo: Via Rossa, 10 Comune: Torino Cap: 10100 Nazione: IT
--	--

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD17 - Integrazione/Autofattura per acquisto servizi dall'estero		1EX	20.03.2022	0000000

Identificativo fattura collegata	Data fattura collegata
	20.03.2022

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Autofattura per prestazione di servizi legali, fattura del 20.03.2022.					22,00	10.000,00

riepiloghi iva e totali					
Esigibilità Iva / Riferimenti normativi	% Iva	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			10.000,00	2.200,00
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Valuta	Totale documento
				Euro	12.200,00

TD18	Il Tipo documento TD18 è utilizzato per comunicare l'integrazione di una fattura di acquisto intracomunitario di beni .	Invio alle SDI entro il 15° giorno del mese successivo all'effettuazione dell'operazione
-------------	---	---

ESEMPIO	La società Verdi S.r.l. ha ricevuto la fattura di acquisto di un macchinario in data 6.04.2022 dal fornitore francese per un valore di € 200.000.
----------------	---

Cedente/prestatore (fornitore)	Identificativo fiscale ai fini Iva: FR111111000000 Denominazione: NOIRE Indirizzo: RUE DE LA VILLE Comune: Paris Cap: 00000 Nazione: FR	Cessionario/committente (cliente)	Identificativo fiscale ai fini Iva: IT12121212121 Denominazione: Verdi S.r.l. Indirizzo: Via Fassio, 1 Comune: Novara Cap: 28100 Nazione: IT
---------------------------------------	--	--	---

Identificativo fattura collegata	Data fattura collegata
	5.04.2022

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD18 - Integrazione per acquisto di beni intracomunitari		1	30.04.2022	0000000

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Integrazione fattura del 5.04.2022, n. 123 di acquisto macchinario.					22,00	200.000,00

riepiloghi iva e totali					
Esigibilità Iva / Riferimenti normativi	% Iva	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			200.000,00	44.000,00
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione	Arr.	Valuta	Totale documento	
				Euro	244.000,00

TD19 - Il Tipo-documento TD19 deve essere utilizzato per comunicare	Beni acquistati da soggetti UE già presenti in Italia	Invio alle SDI entro il 15° giorno del mese successivo all'effettuazione dell'operazione
	Beni acquistati da soggetti Extra UE già presenti in Italia	Invio alle SDI entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione

ESEMPIO	Fattura elettronica integrata per acquisto da fornitore estero di beni presenti in Italia	
	<ul style="list-style-type: none"> • La società Alfa Srl ha acquistato, in data 29.01.2022, una stampante dal fornitore tedesco Prezel identificato in Italia per la vendita a privati consumatori. • La merce parte dal deposito italiano e arriva in data 10.02.2022 insieme alla fattura di € 500 emessa senza Iva. • Il cessionario italiano integra la fattura con trasmissione del documento TD19 al SdI. 	

Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini Iva: DE123456789 Denominazione: PREZEL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Str. Gunter 25 Comune: Munich Cap: 12345 Nazione: DE	Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT98765432198 Denominazione: ALFA SRL Indirizzo: Via Roma 250 Comune: Milano Provincia: MI Cap: 20100 Nazione: IT
--	---

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD19 - Integrazione/autofattura acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972		5	28.02.2022	0000000

Identificativo fattura collegata	Data fattura collegata
	10.02.2022

Cod.	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Integrazione fattura acquisto stampante già presente in italia, del 10.02.2022					22	500,00

Riepiloghi Iva e totali						
Esigibilità Iva / Riferimenti normativi	% Iva	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22			500,00		110,00
Importo bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Valuta	Totale documento	
				Eur	610,00	

Rimaniamo a disposizione previa vostra richiesta di appuntamento per ulteriori chiarimenti o consulenza specifica.

Distinti saluti

Studio AM-TAX