



Circolare informativa n. 16 del 13 giugno 2022

DAL 1[^] LUGLIO 2022
INTEGRAZIONE DI FATTURE ESTERE (UE ed EXTRAUE) SOLO IN
FORMATO ELETTRONICO

Dal 1[^] luglio 2022 il noto adempimento “ESTEROMETRO” viene sostituito attraverso l’invio allo SDI di un documento elettronico in formato XML.

L’adempimento riguarda sempre i dati relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi con controparti non residenti (**UE ed EXTRAUE**).

L’assolvimento dell’IVA attraverso il meccanismo del “reverse charge” rimane il medesimo, attraverso:

- l’integrazione del documento emesso dal cedente/prestatore UE o Extraue,
- l’emissione di un’autofattura da parte del cessionario/committente italiano.

Ora il soggetto passivo nazionale dovrà:

- **EMETTERE UN DOCUMENTO ELETTRONICO** avente le caratteristiche di una fattura;
- **NEI TERMINI PREVISTI PER L’EMISSIONE DELLE FATTURE DIFFERITE** (entro il giorno 15 del mese successivo)

QUALI TRACCIATI UTILIZZARE?

TD17	Integrazione/Autofattura per acquisto di servizi dall'estero (Intra UE ed Extra UE)
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Integrazione/Autofattura per acquisto di beni ex articolo 17 comma 2 D.P.R. 633/1972 (Extra UE) - trattasi di <i>acquisti di beni già presenti in Italia, da un soggetto residente in un altro paese UE o Extraue e privo di stabile organizzazione in Italia</i>

I TERMINI: ENTRO QUANDO ASSOLVERE L'IVA SULLE FATTURE UE/EXTRAUE ATTRAVERSO L'INVIO ALLO SDI DEL DOCUMENTO CON IL NUOVO TRACCIATO?

Cedente/Prestatore	Acquirente/Committente	Termini
UE	ITA	la fattura va integrata e trasmessa allo Sdi in formato XML entro il giorno 15 del mese successivo a quello di <u>ricevimento</u> della fattura
EXTRAUE	ITA	l'autofattura va trasmessa allo Sdi in formato XML entro il giorno 15 del mese successivo a quello di <u>effettuazione</u> dell'operazione

Rimangono ESCLUSE le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato,

- **per le quali è stata emessa una bolletta doganale e**
- **quelle per le quali siano già state emesse o ricevute fatture elettroniche.**

Di seguito le casistiche più comuni con indicate le modalità di compilazione del file xml.

PRESTAZIONI DI SERVIZI RICEVUTE		
	DA UN SOGGETTO RESIDENTE IN UN ALTRO PAESE UE	DA UN SOGGETTO RESIDENTE IN UN ALTRO PAESE EXTRAUE
<i>Campi del documento</i>	<i>Compilazione</i>	<i>Compilazione</i>
Tipo documento	TD17	
	INTEGRAZIONE	AUTOFATTURA
Dati del cedente/prestatore	Riportare i dati del prestatore estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso	
Dati del cessionario/committente	Riportare i dati del cessionario o committente che effettua l'integrazione/emette l'autofattura	
Data da indicare sul documento	La data di ricezione del documento (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura)	La data di effettuazione dell'operazione
Numerazione	Si suggerisce di adottare una numerazione ad hoc	
Termine invio allo SdI	Entro il 15 ^a giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione	Entro il 15 ^a giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

ACQUISTO DI BENI INTRACOMUNITARI DA UN SOGGETTO RESIDENTE IN UN ALTRO PAESE UE	
<i>Compilazione</i>	<i>Compilazione</i>
Tipo documento	TD18
Dati del cedente/prestatore	Riportare i dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.
Dati del cessionario/committente	Riportare i dati del cessionario o committente che effettua l'integrazione.
Data da indicare sul documento	Indicare la data di ricezione del documento (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura).
Numerazione	Si suggerisce di adottare una numerazione ad hoc.
Termine invio allo SdI	Entro il 15 ^a giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione

ACQUISTO DI BENI GIÀ PRESENTI IN ITALIA		
DA UN SOGGETTO RESIDENTE IN UN ALTRO PAESE UE E PRIVO DI STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA		DA UN SOGGETTO RESIDENTE IN UN PAESE EXTRA-UE E PRIVO DI STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA
<i>Campi del documento</i>	<i>Compilazione</i>	<i>Compilazione</i>
Tipo documento	TD19	
	INTEGRAZIONE	AUTOFATTURA
Dati del cedente/prestatore	Riportare i dati del cedente estero con indicazione del paese di residenza dello stesso	
Dati del cessionario/committente	Riportare i dati del cessionario o committente che effettua l'integrazione/emette l'autofattura	
Data da indicare sul documento	La data di ricezione della fattura emessa dal fornitore UE (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura)	Indicare la data di effettuazione dell'operazione con il fornitore Extra-UE.
Numerazione	Si suggerisce di adottare una numerazione ad hoc	
Termine invio allo Sdl	Entro il 15 ^a giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione	Entro il 15 ^a giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

DUBBI INTERPRETATIVI

Dalla formulazione della norma, l'Esterometro continuerebbe ad essere inviato per cessioni e prestazioni, prive di rilevanza territoriale ai fini IVA in Italia, per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura:

- operazioni esenti IVA aventi carattere finanziario, previste dall'art. 10 nn. da 1) a 4) e n. 9) del DPR 633/72 (per le quali non sussiste l'obbligo di fatturazione di cui all'art. 21 comma 6-bis lett. a) del DPR 633/72),
- le prestazioni di servizi rese a privati, territorialmente rilevanti in altro Stato Ue (anch'esse fuori dalla previsione di fatturazione ex art. 21 comma 6-bis).