

***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](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](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 OO9999999999
- 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:

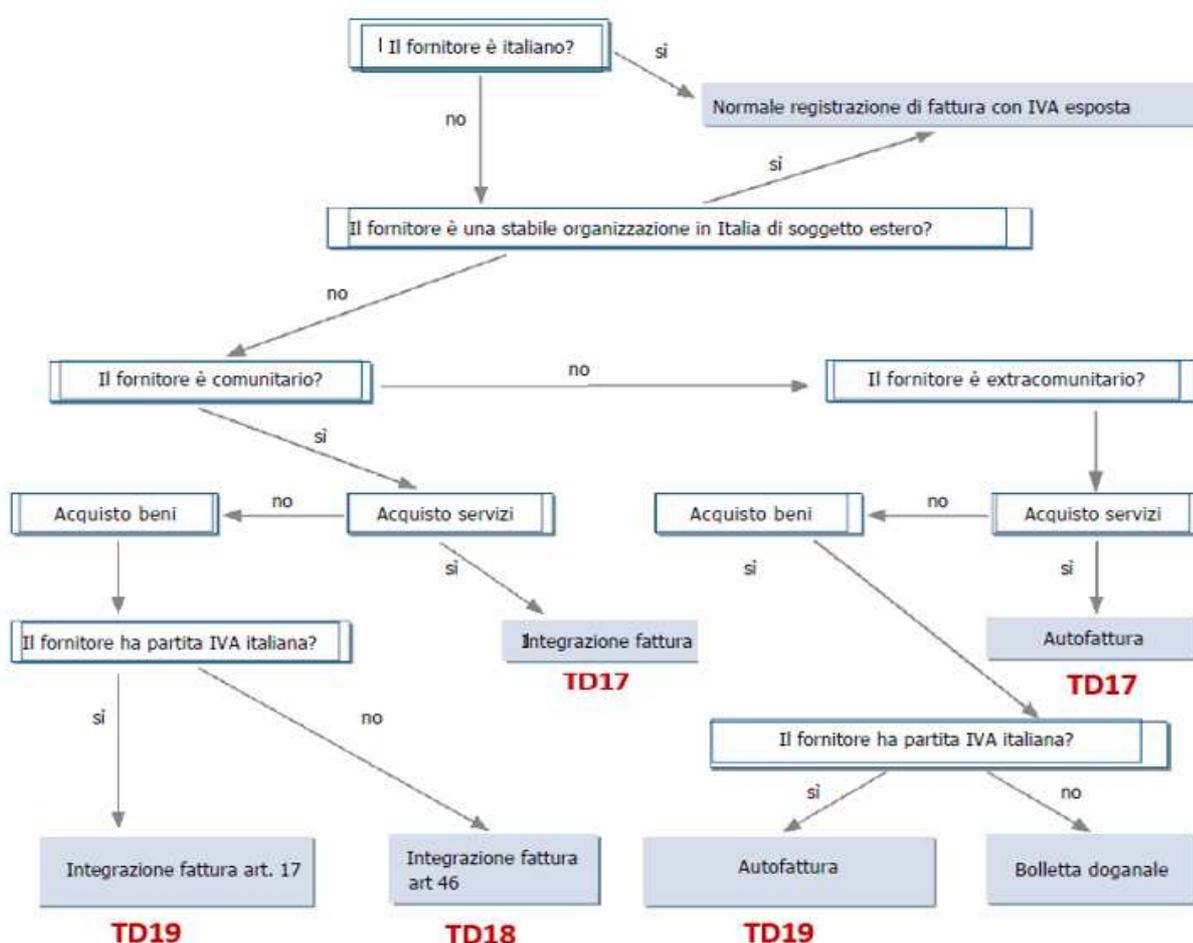
- l’acquisto di carburante effettuato all’estero;
- beni acquistati all’estero e che non entrano nel territorio dello stato italiano;
- servizi quali ristoranti, hotel, trasporti, prestazioni legate ad immobili siti sul territorio estero;
- fatture ricevute da soggetti intracomunitari con partita Iva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

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

<b>ESEMPIO</b>	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.
----------------	--

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini Iva: GB32165498732 Denominazione: LAWYER BOND Indirizzo: 2, St Regent Comune: London Cap: 00000 Nazione: GB	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> 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

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

<b>ESEMPIO</b>	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.
----------------	---

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

<b>Identificativo fattura collegata</b>	<b>Data fattura collegata</b>
	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

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

<b>ESEMPIO</b>	<b>Fattura elettronica integrata per acquisto da fornitore estero di beni presenti in Italia</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• La merce parte dal deposito italiano e arriva in data 10.02.2022 insieme alla fattura di € 500 emessa senza Iva.</li> <li>• Il cessionario italiano integra la fattura con trasmissione del documento TD19 al SdI.</li> </ul>		

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini Iva: DE123456789 Denominazione: PREZEL Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Str. Gunter 25 Comune: Munich Cap: 12345 Nazione: DE	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> 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**