

# Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 15 novembre 2021

Circolare n°17

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

## Dal 2022 verso l'estero solo fattura elettronica

*Gentile Cliente,*

*con la stesura del presente documento intendiamo informarLa in merito alle novità che entreranno in vigore a partire dal 1° gennaio 2022 per quanto riguarda i rapporti con soggetti esteri. Dal prossimo anno, infatti, non sarà più possibile comunicare le operazioni intercorse con soggetti non stabiliti in Italia tramite il cd. "esterometro". Per questa ragione, non sarà più possibile emettere fattura analogica ("su carta") e dovrà obbligatoriamente essere utilizzata la fattura elettronica.*

### **Vendita di beni e prestazioni di servizi vs/clienti esteri**

#### **Emissione fattura verso clienti esteri fino al 31 dicembre 2021**

Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 la fattura emessa verso un soggetto economico non stabilito in Italia, ovvero un'azienda o un professionista UE o extra-UE, può essere gestita, dal punto di vista operativo, in due differenti modalità:

#### **Modalità analogica**



Con il termine "modalità analogica" si intende che la fattura viene emessa "su carta" o, se in formato elettronico, al di fuori dell'utilizzo dei canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (ad esempio producendo un pdf ed inviandolo via e-mail al cliente estero).



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso



**OSSERVA** - In questo caso, visto che le informazioni contenute nella fattura non sono già note all’Agenzia delle Entrate, è obbligatorio trasmettere i dati salienti della fattura tramite l’apposita comunicazione telematica delle operazioni transfrontaliere (cd. esterometro) da presentarsi a cadenza trimestrale.

## Modalità elettronica



Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 la fattura emessa verso soggetto estero può **facoltativamente** essere emessa in formato elettronico e trasmessa all’Agenzia delle Entrate.

Il vantaggio di emettere la fattura in formato elettronico risiede nel fatto che operando in questo modo i dati della fattura vengono già trasmessi al Sistema di Interscambio dell’Agenzia, e quindi non è più necessario presentare l’esterometro.



**NOTA BENE** - Ovviamente, il cliente estero non riceverà la fattura direttamente dal Sistema di Interscambio nazionale, e di conseguenza una copia cartacea (o un pdf e similari) deve comunque essere fornito.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

## Emissione fattura verso clienti esteri dal 1° gennaio 2022

A partire dal 1° gennaio 2022 il cd. "esterometro" non esisterà più. Per questa ragione, a far data dalle operazioni effettuate dalla summenzionata data, **non sarà più possibile utilizzare la modalità analogica per l'emissione delle fatture.**

Tutte le fatture emesse verso clienti esteri dovranno transitare dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate, ovvero, dovranno essere **emesse in formato elettronico.**

Nell'emettere una fattura verso un soggetto estero è importante ricordare che:

Quando si inseriscono i dati del cliente estero occorre indicare l'identificativo dello Stato estero (es. FR nel caso di Francia);

il campo codice destinatario deve essere sempre compilato indicando XXXXXXX (sette volte X).

In assenza di una delle due indicazioni sopra riportate la fattura verrà **scartata** dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate.

Attenzione deve anche essere posta alla tempistica prevista per la trasmissione del file fattura, che è stessa prevista per le fatture nazionali:

| Fattura  | Codice tipo documento | Termine trasmissione  |
|--|-----------------------|---|
| Immediata  | <b>TD01</b>           | Entro 12 gg dall'effettuazione dell'operazione                                |
| Immediata per cessione di bene strumentale             | <b>TD26</b>           | Entro 12 gg dall'effettuazione dell'operazione                                |
| Differita (in presenza di DDT o idonea documentazione) | <b>TD24</b>           | Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di esecuzione dell'operazione |



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

## ESEMPIO

Una S.R.L. italiana effettua una vendita di beni ad un cliente business olandese, ed emette fattura immediata (i dati sono **a puro titolo esemplificativo**)

Di seguito i passaggi per la "composizione" della fattura tramite piattaforma Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate

## ANAGRAFICA CLIENTE ESTERO

Cliente

[Rubrica](#) [Info&assistenza](#) [QR code](#)

**Identificativi fiscali**

Partita IVA:   Codice fiscale:

[Recupero Dati Anagrafici e di Registrazione](#) ?

Denominazione:

Nome:  Cognome:

Indirizzo:\*  Numero civico:

CAP:\*  ? Comune:\*  Provincia:

Nazione:\*

Codice destinatario:\*  ? PEC destinatario:  ?

[Pulisci dati](#) [Salva Cliente](#)

**Altri dati:**

- Identificativi fiscali
- Titolo
- Codice EORI
- Stabile organizzazione
- Rappresentante fiscale

## DATI DELLA FATTURA



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

## Dati della fattura

Tipo documento:\*

Fattura

Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando:

Ordinario

Numero documento:\*

1

Data documento:\*

02/01/2022

Divisa:\*

EUR

## CORPO FATTURA

### Aggiungi Beni e servizi 1

Descrizione:\*

Merce di esempio

Quantità:

1,00

Prezzo unitario:\*

1.000,00

Aliquota IVA:\*

0%

Natura:

Non imponibili - cessioni intracomunitarie

Prezzo totale:\*

1.000,00

## RIEPILOGO



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

| Beni e servizi <span style="float: right;">+ Aggiungi</span> |                  |          |                 |               |              |  |                           |                          |                         |
|--|------------------|----------|-----------------|---------------|--------------|--|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Linea  | Descrizione      | Quantità | Prezzo unitario | Prezzo totale | Aliquota IVA | Natura                                     | Dettaglio                 | Modifica                 | Elimina                 |
| 1  | Merce di esempio | 1,00     | 1.000,00        | 1.000,00      | 0%           | Non imponibili - cessioni intracomunitarie | <a href="#">Dettaglio</a> | <a href="#">Modifica</a> | <a href="#">Elimina</a> |

  

| Riepilogo importi per aliquota |  |            |         |                                   |                                   |                                |                   |
|--------------------------------|--|------------|---------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Aliquota IVA                   | Natura                                     | Imponibile | Imposta | Spese accessorie                  | Arrotondamento                    | Esigibilità IVA                | Rif. normativo    |
| 0%                             | Non imponibili - cessioni intracomunitarie | 1.000,00   | 0,00    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="v"/> | art 41 DL n. 331/ |

**Distinti saluti**

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍*



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

