

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 30 novembre 2021

Circolare n°19

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

Dal 2022 acquisti da estero da integrare con 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, ogni qualvolta si riceverà una fattura da un soggetto estero (europeo o extra europeo) sarà necessario procedere con l'integrazione ai fini IVA o l'emissione di autofattura tramite emissione di un documento elettronico.

Si prega di prestare la massima attenzione alle indicazioni di seguito fornite poiché la novità è di grande rilevanza e complessità.

Acquisti di servizi da soggetti esteri (UE o Extra UE)



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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Quando il titolare di partita IVA nazionale (IT) riceve una fattura da un fornitore estero (europeo o extra europeo), tale fattura non riporta l'IVA. L'imposta deve essere integrata a cura del cessionario / committente IT o assolta tramite autofattura, a seconda delle casistiche.

Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 queste operazioni possono essere gestite in modalità analogica, ovvero "su carta", per poi essere trasposte nel registro IVA acquisti e vendite e venire riepilogate nella comunicazione delle operazioni transfrontaliere (esterometro), trasmesso a scadenza trimestrale.



A partire dal 1° gennaio 2022 l'esterometro sarà abolito; in conseguenza di ciò tutte le operazioni relative ad integrazione di fattura estera / emissione di autofattura a seguito di ricezione di fattura estera dovranno essere gestite in **modalità elettronica, tramite la trasmissione di un documento in formato "fattura elettronica" entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione del documento estero.**

Acquisti di Servizi da parte di fornitori esteri (UE e EXTRAUE)

A partire dal 1° gennaio 2022 laddove il soggetto titolare di partita IVA italiana riceva da un fornitore estero (UE o Extra UE, ivi inclusi Repubblica di San Marino e Stato della Città del Vaticano) una fattura per prestazioni di servizi, ai fini dell'assolvimento dell'IVA sarà necessario emettere un documento elettronico di tipo "TD17", così predisposto:

Campo	Indicazione
Codice tipo documento	TD17
Cedente / prestatore	Dati del fornitore estero che ha prestato il servizio, specificando il Paese di residenza
Cessionario/committente	Dati del cliente IT che predispone l'autofattura o procede all'integrazione ai fini IVA della fattura ricevuta dal fornitore estero
Campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali"	<ul style="list-style-type: none">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 di



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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

	servizi intracomunitari; <ul style="list-style-type: none">Data di effettuazione dell'operazione, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extra-comunitari o acquisti di servizi da prestatore residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano.
Imponibile e IVA (o codice natura)	L'imponibile corrisponde a quanto indicato nella fattura estera; a tale valore deve essere applicata la corrispondente aliquota IVA in base alla norma italiana oppure indicato il codice natura laddove l'IVA non sia applicabile
Campo 2.1.6 – Estremi fattura	Estremi della fattura che si va ad integrare: 2.1.6.1 – Riferimento riga (posto che la fattura di integrazione / autofattura richiede un solo rigo, si indica 1) 2.1.6.2 – Numero della fattura estera che si va ad integrare 2.1.6.3 – Data della fattura estera che si va ad integrare
Campo 2.1.1.4 Numero	Numero di autofattura / documento integrativo IVA

Acquisti di BENI da parte di fornitori COMUNITARI

A partire dal 1° gennaio 2022 laddove il soggetto titolare di partita IVA italiana riceva da un fornitore UE relativa all'acquisto di beni, ai fini dell'assolvimento dell'IVA sarà necessario emettere un documento elettronico di tipo "TD18".

Il documento deve essere così predisposto:

Campo	Indicazione
Codice tipo documento	TD18
Cedente / prestatore	Dati del fornitore estero che ha ceduto i beni, specificando il Paese di residenza
Cessionario/committente	Dati del cliente italiano che procede all'integrazione ai fini IVA della fattura ricevuta dal fornitore estero
Campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati"	Data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero).



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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Generali"	
Imponibile e IVA (o codice natura)	L'imponibile corrisponde a quanto indicato nella fattura estera; a tale valore deve essere applicata la corrispondente aliquota IVA in base alla norma italiana oppure indicato il codice natura laddove l'IVA non sia applicabile
Campo 2.1.6 – Estremi fattura	Estremi della fattura che si va ad integrare: 2.1.6.1 – Riferimento riga (posto che la fattura di integrazione richiede un solo rigo, si indica 1) 2.1.6.2 – Numero della fattura estera che si va ad integrare 2.1.6.3 – Data della fattura estera che si va ad integrare
Campo 2.1.1.4 Numero	Numero di autofattura / documento integrativo IVA

Acquisti di BENI nei casi di cui all'articolo 17 c. 2 D.P.R. 633/72

A partire dal 1° gennaio 2022 laddove il soggetto titolare di partita IVA italiana riceva da fattura per un rapporto con fornitore estero a fronte della quale sia tenuto all'emissione di autofattura ai sensi dell'articolo 17 comma 2 del D.P.R. 633/72, finì dell'assolvimento dell'IVA sarà necessario emettere un documento elettronico di tipo "TD19".

Il TD19 si utilizza nei seguenti casi:

- ➔ Acquisito da fornitore estero di beni già presenti in Italia (integrazione acquisto se C/P intracomunitario o autofattura se C/P extracomunitario);
- ➔ Autofattura per acquisto di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino o dallo Stato della Città del Vaticano;
- ➔ Acquisti da soggetti non residenti di beni già presenti in Italia con introduzione in deposito IVA (ex art. 50-bis comma 4 lettera c) DPR 633/72);
- ➔ Acquisti da soggetti non residenti di beni, o di servizi su beni, che si trovano all'interno di un deposito IVA (codice natura IVA N3.6).



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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Site web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Il documento deve essere così predisposto:

Campo	Indicazione
Codice tipo documento	TD19
Cedente / prestatore	Dati del fornitore estero, con indicazione del Paese di residenza
Cessionario/committente	Dati del cliente italiano che procede all'integrazione ai fini IVA della fattura ricevuta dal fornitore estero / all'emissione di autofattura
Campo 2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali"	<ul style="list-style-type: none">• Data di ricezione della fattura emessa dal fornitore UE (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura stessa);• Data di effettuazione dell'operazione con il fornitore Extra-UE o con fornitore residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano, nel caso di emissione dell'autofattura
Imponibile e IVA (o codice natura)	L'imponibile corrisponde a quanto indicato nella fattura estera; a tale valore deve essere applicata la corrispondente aliquota IVA in base alla norma italiana oppure indicato il codice natura laddove l'IVA non sia applicabile
Campo 2.1.6 – Estremi fattura	Estremi della fattura che si va ad integrare: 2.1.6.1 – Riferimento riga (posto che la fattura di integrazione / autofattura richiede un solo rigo, si indica 1) 2.1.6.2 – Numero della fattura estera che si va ad integrare 2.1.6.3 – Data della fattura estera che si va ad integrare NOTA: Se la fattura è disponibile nel sistema di interscambio inserire il numero identificativo della stessa assegnato dal Sistema (IdSdi)
Campo 2.1.1.4 Numero	Numero di autofattura / documento integrativo IVA



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

Indicazioni operative

Da quanto sopra esposto riteniamo sia evidente che la gestione in elettronico degli acquisti effettuati da soggetti esteri si presenta complessa, sia per le implicazioni normative che per le implicazioni tecniche.

Dal punto di vista operativo segnaliamo che per l'emissione dei documenti TD17 - TD18 - TD19 è consigliabile adottare una numerazione separata (es. 1/estero, 2/estero, ecc.).

Nel caso in cui la gestione delle integrazioni / autofatture elettroniche debba essere affidata allo Studio, sottolineiamo il fatto che i documenti elettronici devono essere trasmessi telematicamente, al più tardi, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione da parte del fornitore estero.

Da ciò consegue il fatto che al ricevimento di una qualsiasi fattura estera, a partire dal 1° gennaio 2022, è opportuno contattare lo Studio il più velocemente possibile, in modo tale da poter procedere con l'integrazione IVA / l'emissione di autofattura in tempo utile.



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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

SCHEDA PRATICA

ESEMPIO

Un'azienda italiana acquista da un fornitore olandese beni per euro 2.000; la consegna è avvenuta il 10 ottobre 2021 ed in pari data il fornitore UE ha emesso la propria fattura, nr. 144FD789.

Si ipotizza che i beni acquistati scontino l'IVA ad aliquota 10%.

NOTA BENE – Già attualmente è possibile procedere all'integrazione della fattura in modalità elettronica. Tuttavia, fino al 31 dicembre 2021 si tratta di un'operazione facoltativa, mentre dal 1° gennaio 2022 scatterà l'obbligo

DOCUMENTO DI INTEGRAZIONE ACQUISTO BENI UE

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario			
TD18 integrazione per acquisto beni intracomunitari		2/estero	31-10-2021				

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Fatt.coll. 144FD789 del 10-10-2021						
	Integrazione	1,00	2.000,00			10,00	2.000,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata)	10,00			2.000,00	200,00
Importo bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
					2.200,00

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 - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

