



Tronci e Associati
Dottori Commercialisti - Revisori Legali



EDA SRL

Elaborazioni Contabili e Paghe

Nuoro, 27 maggio 2022

CONSEGUENZE DELL'ABOLIZIONE DELL'ESTEROMETRO

Fatturazione elettronica a clienti esteri – Integrazione telematica acquisti da fornitori esteri

A FAR DATA DAL 1° LUGLIO 2022 L'ESTEROMETRO VERRÀ ABOLITO

Da tale data le informazioni sulla emissione di fatture verso soggetti esteri e sul ricevimento delle fatture estere per acquisti di beni o servizi non potranno quindi più essere inviate massivamente ma dovranno esserlo operazione per operazione, emettendo una fattura elettronica di vendita o un'autofattura ad integrazione di ogni acquisto in reverse charge esterno.

Di seguito un elenco delle casistiche e dei valori da indicare.

FATTURA EMESSA A CLIENTE ESTERO

Cessionario/committente

Il cliente estero, suddividendone l'identificativo nel codice paese di due cifre alfabetiche (reperibile anche [qui](#)) e il codice fiscale o partita iva.

Per gli operatori UE la correttezza della partita iva può essere verificata [qui](#).

Per gli operatori extra-UE deve essere indicato OO99999999999 (due volte la lettera “O” e undici volte il numero “9”)

Per i privati consumatori finali sia nel campo “partita iva” che nel campo “codice fiscale” deve essere riportato lo stesso valore, di massimo 28 caratteri alfanumerici, che può essere inventato (il sistema dell’agenzia non effettua controlli). Il consiglio è riportare 0000000 (sette volte il numero “0”)

Nell’indirizzo al campo “CAP” deve essere indicato 00000 (cinque volte il numero “0”)

Codice destinatario

XXXXXXX (sette volte “X”)

Aliquota (se richiesta)

ZERO (l’operazione infatti non è imponibile iva)

Codice natura

- **N3.1** non imponibili a seguito di esportazione (extra-UE)

- **N3.2** non imponibili a seguito di cessioni intracomunitarie

Ogni altro elemento, a partire dal codice documento, non varia rispetto alla normale fatturazione attiva verso clienti nazionali.

Il documento va trasmesso al sistema di interscambio entro il 12° giorno dalla data d’emissione (come le altre fatture attive o i corrispettivi)

INTEGRAZIONE DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI O DELLE IMPORTAZIONI

Cedente/prestatore

il fornitore estero, suddividendone l'identificativo nel codice paese di due cifre alfabetiche (reperibile anche [qui](#)) e il codice fiscale o partita iva.

Per gli operatori UE la correttezza della partita iva può essere verificata [qui](#).

Per gli operatori extra-UE deve essere indicato OO99999999999 (due volte la lettera “O” e undici volte il numero “9”)

Nell'indirizzo al campo “CAP” deve essere indicato 00000 (cinque volte il numero “0”)

Cessionario/committente

i vostri dati

Codice tipo documento

- **TD17** per integrazione di acquisto di servizi dall'estero,
- **TD18** per integrazione di acquisto di beni intracomunitari,
- **TD19** per integrazione di acquisto di beni da soggetti esteri identificati in Italia con rappresentate fiscale (questo è il caso molto frequente delle fatture analogiche riportanti una partita iva italiana).
- *il caso dei beni da soggetti esteri **non** identificati in Italia con rappresentate fiscale non è previsto perché tali operazioni dovrebbero essere sempre documentate da bolla doganale e quindi non far sorgere l'obbligo di integrazione.*

Numero

è consigliabile seguire una numerazione progressiva separata

Data

quella di ricevimento del documento d'acquisto (o di effettuazione dell'operazione, se precedente)

Descrizione

una che richiami la fattura d'acquisto integrata

Imponibile

quello della fattura d'acquisto, che non riporta l'iva

Aliquota iva

quella principale in vigore, normalmente il 22%

Dati Fatture Collegate

Numero e data della fattura estera integrata

Il documento va trasmesso al sistema di interscambio entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento del documento d'acquisto o di effettuazione dell'operazione, se precedente.

Ricordiamo che per data di effettuazione dell'operazione si intende:

- in caso di acquisto di beni, la data della loro spedizione
- in caso di acquisto di servizi, la data del pagamento

Rimaniamo a disposizione per ogni chiarimento, telefonicamente o via mail.

La presente informativa sarà presto disponibile sul nostro sito internet e potrete comunque tenervi aggiornati sulle principali novità tramite il canale social <https://www.facebook.com/troncieassociati>

Cordiali Saluti