

LETTERA INFORMATIVA N.23/2022

Fatturazione elettronica per le operazioni con l'estero



MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76 02 15 14

Fax: (39) 02 78 05 13

E-mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

Member of



LETTERA INFORMATIVA N.23/2022

Fatturazione elettronica per le operazioni con l'estero

In ottemperanza alle disposizioni contenute nel D.Lgs. 127/2015, **a decorrere dal 1° luglio 2022**, le **operazioni di cessioni di beni e di prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato** devono obbligatoriamente essere oggetto di trasmissione telematica mediante il **Sistema di Interscambio (SDI)**, secondo il formato *xml* già utilizzato e previsto per la fatturazione elettronica tra soggetti passivi IVA nazionali¹.

Difatti, termina il **31 luglio 2022** l'obbligo di invio dei dati riferiti alle operazioni transfrontaliere (c.d. **esterometro**), **relativo al secondo trimestre 2022**: tale adempimento rappresenta, quindi, l'ultimo invio (su **base trimestrale**) dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni/prestazione di servizi intercorse con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato².

■ Modalità e termini di trasmissione

Con riferimento alle **operazioni effettuate con l'estero**, le specifiche tecniche prevedono la predisposizione e l'invio, **per ogni operazione**, di un *file conforme al tracciato ed alle regole tecniche della fatturazione elettronica* (da trasmettere allo SDI).

Sono previste **modalità e termini distinti per assolvere alla comunicazione**, in base alla **tipologia di operazione realizzata**:

¹ Fanno eccezione le operazioni in relazione alle quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali sono state ricevute o emesse fatture elettroniche; per tali fattispecie, la trasmissione è facoltativa.

² La trasmissione "massiva" dei dati, a cadenza trimestrale, pertanto, viene sostituita dall'invio dei dati per singolo *file* fattura al Sistema di Interscambio (SDI).

- per le **operazioni attive**, occorre creare un **file xml** impostando il tipo documento **“TD01”** ed il campo **“codice destinatario”** con il valore convenzionale **“XXXXXXXX”**, al fine di identificare la controparte estera (non coinvolta nel processo di fatturazione elettronica)³.

Il singolo *file xml* creato deve essere trasmesso telematicamente al Sistema di Interscambio (*SDI*), **entro i termini di emissione delle fatture** o dei documenti che ne certificano i corrispettivi (vale a dire, **entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell’operazione, ovvero entro il diverso termine stabilito da specifiche disposizioni**).

- per le **operazioni passive**, invece, devono essere utilizzati i **tipi di documento** 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, ai sensi dell’art.17, comma 2, del D.P.R. 633/1972;
 - **“TD20”** - autofattura per regolarizzazione ed integrazione delle fatture (ai sensi dell’art.46, comma 5, del D.L. 331/1993).

L’invio del singolo documento relativo all’acquisto dall’estero deve essere effettuato **entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l’operazione** (in caso di operazioni *intra-UE*) o di **effettuazione dell’operazione** (in caso di operazioni *extra-UE*).

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Studio Nicolini Commercialisti Associati

Milano, 5 luglio 2022

Le informazioni contenute in questa Circolare informativa hanno carattere generale e meramente divulgativo e non costituiscono un parere sulle materie trattate.

Lo Studio rimane a completa disposizione per qualsiasi informazione aggiuntiva.

³ Il cliente non residente continuerà a ricevere sempre una copia analogica della fattura (ad esempio, in formato *pdf* a mezzo *e-mail*).



N&CA

MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76 02 15 14

Fax: (39) 02 78 05 13

E-mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

www.studionicolini.com

Member of

