Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

INFORMATIVA N. 5 / 2023 **Ai gentili Clienti dello Studio**

Oggetto: **ACQUISTI DALL'ESTERO: MODALITA' E TERMINI PER L'INTEGRAZIONE**

Riferimenti Legislativi: **Art. 17, comma 2 del D.P.R. 633/1972**
Circolare Agenzia delle Entrate n. 26 del 17.07.2022
Provv. Agenzia delle Entrate n. 293384 del 28.10.2021
Artt. 6, comma 9-bis, e 11, comma 2-quater del D. Lgs. 471/97

Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate da fornitori non stabiliti nello Stato italiano sono documentati da fatture per le quali non è prevista l'applicazione dell'imposta.

I cessionari / committenti soggetti passivi Iva stabiliti in Italia assumono il ruolo di debitori d'imposta mediante l'adozione del meccanismo del reverse charge.

Viste le modifiche apportate alla compilazione e alla trasmissione della Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (esterometro), è utile ricordare le regole da seguire per procedere all'integrazione e all'annotazione della fattura ricevuta dall'estero.

Con **Provvedimento n. 293384 del 28/10/2021** l'Agenzia delle Entrate ha definito le modalità operative da seguire per la compilazione delle comunicazioni dei dati relativi alle operazioni poste in essere con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

Dallo scorso 1° luglio, infatti, non è più possibile utilizzare il modello "*Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere*" (più noto come esterometro), ma è necessario predisporre un file in formato Xml, lo stesso utilizzato per l'invio delle fatture elettroniche, da trasmettere telematicamente utilizzando il Sistema di Interscambio.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

SOGGETTI INTERESSATI

Per le operazioni effettuate con controparti **non stabilite** in Italia, tutti i soggetti passivi Iva **stabiliti** nel territorio dello Stato devono procedere all'integrazione della fattura ricevuta mediante indicazione dell'aliquota applicabile e della relativa imposta.

Per le operazioni effettuate **a partire dal 01.07.2022**, i dati delle operazioni transfrontaliere dovranno essere trasmessi **esclusivamente tramite il Sdi** utilizzando il formato XML attualmente adottato per l'invio del file fattura elettronica.

N.B. :

Rimane confermata l'**esclusione** dall'obbligo di comunicazione dei dati relativi alle operazioni per le quali sia stata emessa:

- **bolletta doganale** (importazioni / esportazioni);
- **fattura elettronica XML** inviata al Sdi dal fornitore estero (ipotesi raramente riscontrabile).

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

MODALITA' DI INTEGRAZIONE

La modalità di integrazione di una fattura per l'acquisto di beni o di servizi ricevuta da un fornitore non residente nel territorio dello Stato italiano differisce a seconda che il fornitore sia o meno un soggetto comunitario.

Per gli acquisti di beni e servizi da soggetti stabiliti in altri **Stati membri UE**, è necessario procedere all'integrazione mediante il meccanismo del **reverse charge**.

Esempio

Integrazione fattura in valuta per servizio ricevuto da prestatore comunitario (ultimazione del servizio in data 17.11.2022

Emittente	*Cliente*
Energy Save Germany DE 1234567	Spet.le Market SRL Via Mario Rossi n. 74 - 10100 Torino, Italia VAT N.: IT12345678910

Date	Document	N.
30.11.2022	Invoice	73

Description	Qty	Unit price	Extended price
In your debt for maintenance of machine performance at your plant, carried out on 17.11.2022	1	2.905,12	2.905,12

Numerazione e integrazione fattura ai sensi dell'art. 17, c. 2, 2° periodo D.P.R. 633/1972 e art. 46 D.L. 331/1993

Fattura ricevuta il 19.12.2022

- Registro fatture emesse prot. n. 120
- Registro fatture acquisti prot. n. 95

Corrispettivo	=	€ 2.905,12	+
Iva 22% € (2.905,12 x 22%)	=	€ 639,13	+
Totale fattura integrata	=	**€ 3.544,25**	=

Per gli acquisti di beni e servizi da soggetti stabiliti in territorio **extra-UE**, è necessario procedere all'integrazione mediante **emissione di autofattura**.

Dati	La società Beta Spa ha commissionato una prestazione di servizi ad un soggetto svizzero. Si tratta di una consulenza tecnica del valore di € 2.500, ultimata e pagata il 20.10.2022. Il committente italiano deve emettere autofattura (se elettronica, va indicato il Tipo documento TD17

LENDER SA - CH101101101

Regime fiscale: RF01 - Regime Ordinario

Sede: POSSTRASSE, 33 - 00000 ZURIGO (SZ)

Terzo intermediario: BETA SPA - P.IVA IT22222222222

Soggetto emittente: Cessionario/Committente

Fattura
Numero: 223
Data: 20.10.2022

Cessionario/committente
BETA SPA - P.IVA IT01010101010
Sede: VIA VERDI 12 - 48121 RAVENNA (RA)

Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Sconto/Magg.	Ritenuta	I.V.A.	Importo
CONSULENZA TECNICA	1,00	2.500,00			22,00%	2.500,00

Dati di riepilogo

Aliquota	Esigibilità IVA	Spese accessorie	Arrotondamento	Imponibile	Imposta
22,00%				2.500,00	550,00

Autofatturazione
Autofattura emessa ai sensi dell'articolo 17, comma 2, DPR 633/1972

TOTALE **3.050,00 (EUR)**

ACQUISTI DA SOGGETTI UE

In caso di acquisti da soggetti stabiliti in altri Stati membri, il cedente / prestatore emette una fattura senza l'indicazione dell'imposta che dovrà essere integrata dal cessionario / committente italiano con l'indicazione dell'aliquota IVA e della relativa imposta sulla fattura ricevuta dall'estero.

La fattura estera, debitamente integrata, deve essere annotata nel registro delle fatture emesse **entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura e con riferimento al mese precedente**, nonché nel registro delle fatture di acquisto per poter esercitare il diritto alla detrazione.

Se il soggetto passivo Iva italiano opta per l'integrazione attraverso la generazione di un file Xml, dovrà utilizzare il tipo documento:

- **TD17** per i **servizi intracomunitari ricevuti**;
- **TD18** per gli **acquisti di beni comunitari**.

Il documento verrà recapitato al solo cessionario / committente che ha proceduto all'integrazione della fattura.

Il file Xml andrà predisposto con le seguenti modalità:

- ***CedentePrestatore***: i dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza;
- ***CessionarioCommittente***: i dati del cessionario residente che effettua l'integrazione;

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

- ***Data*** nella sezione Dati Generali: la data di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero;

- ***DettaglioLinee***: per ogni operazione indicare l'imponibile, l'aliquota applicata e la relativa imposta ovvero la *natura* dell'operazione (nel caso in cui non si tratti di un'operazione imponibile);

- ***DatiFattureCollegate***: gli estremi della fattura di riferimento;

- ***Numero***: il numero attribuito al documento (integrato), preferibilmente adottando una numerazione ad hoc.

ACQUISTI DA SOGGETTI EXTRA-UE

In caso di acquisti da soggetti stabiliti fuori dal territorio UE, il cessionario / committente italiano dovrà emettere un'autofattura in unico esemplare con l'indicazione dell'aliquota IVA e della relativa imposta.

L'autofattura deve essere emessa:

- **entro il dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione dell'operazione** in caso di acquisto di beni mobili presenti nel territorio italiano ovvero per le prestazioni di servizi non generiche rilevanti in Italia;

- **entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione** in caso di prestazioni di servizi generiche ricevute.

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

L'autofattura deve essere annotata nel registro delle fatture emesse **entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione**, nonché nel registro delle fatture di acquisto per poter esercitare il diritto alla detrazione.

Se il soggetto passivo Iva italiano opta per l'integrazione elettronica, dovrà utilizzare il tipo documento:

- **TD17** per i **servizi ricevuti**;
- **TD19** per gli **acquisti di beni**.

Il documento verrà recapitato al solo cessionario / committente che ha proceduto all'emissione dell'autofattura.

Il file Xml andrà predisposto con le seguenti modalità:

- ***CedentePrestatore***: i dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza;
- ***CessionarioCommittente***: i dati del cessionario residente che ha emesso l'autofattura;
- ***Data*** nella sezione Dati Generali: la data di effettuazione dell'operazione intercorsa con il fornitore extra-UE;
- ***DettaglioLinee***: per ogni operazione indicare l'imponibile, l'aliquota applicata e la relativa imposta ovvero la *natura* dell'operazione (nel caso in cui non si tratti di un'operazione imponibile);
- ***DatiFattureCollegate***: gli estremi della fattura di riferimento;
- ***Numero***: il numero attribuito all'autofattura, preferibilmente adottando una numerazione ad hoc.

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

	TIPO DOCUMENTO	TIPO INTEGRAZIONE	DATA INTEGRAZIONE/ AUTOFATTURA	TERMINE ANNOTAZIONE DOCUMENTO	TERMINE TRASMISSIONE A SDI
ACQUISTO DI BENI	**TD18**: acquisto intracomunitario di beni spediti da altro paese UE	Reverse charge	data di **ricezione** della fattura dal fornitore UE	entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura estera e con riferimento al mese precedente	entro il giorno 15 del mese successivo a quello di integrazione
	TD19: acquisto da soggetto UE di beni già presenti in Italia	Reverse charge	data di **ricezione** della fattura dal fornitore UE	entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura estera e con riferimento al mese precedente	entro il 15 del mese successivo a quello di integrazione
	TD19: acquisto da soggetto EXTRAUE di beni già presenti in Italia	Autofattura	data di **effettuazione** dell'operazione da parte del fornitore extraUE (data spedizione o, se antecedente, data pagamento del corrispettivo)	entro il dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione dell'operazione	entro il 15 del mese successivo a quello di emissione dell'autofattura
ACQUISTO DI SERVIZI	**TD17**: acquisto da soggetto UE	Reverse charge	data di **ricezione** della fattura dal fornitore UE	entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura estera e con riferimento al mese precedente	entro il 15 del mese successivo a quello di integrazione
	TD17: acquisto da soggetto EXTRAUE	Autofattura	data di **effettuazione** dell'operazione da parte del fornitore extraUE (data di spedizione o, se antecedente, data di pagamento della fattura)	entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione	entro il 15 del mese successivo a quello di emissione dell'autofattura

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

SANZIONI

Alternativamente alla trasmissione del file Xml, è ancora possibile integrare manualmente la fattura estera ricevuta o emettere un'autofattura cartacea. In tal caso, però, è obbligatoria la presentazione della comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (esterometro).

Dal 01.01.2022, in caso di omessa o errata trasmissione dei dati delle operazioni trasfrontaliere, si applica la **sanzione amministrativa** di cui all'art. 11 comma 2 – quater del D. Lgs. 471/97 di Euro **2,00** per ogni fattura, con un limite massimo di Euro **400,00 mensile**.

Tale sanzione è ridotta alla metà qualora venga effettuata l'integrazione o la correzione entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita per la trasmissione.

Nel caso in cui l'invio dei dati al Sdi assolva anche agli obblighi di integrazione della fattura o di autofatturazione, le sanzioni applicate saranno quelle previste in materia di reverse charge.

Ai sensi dell'art. 6, comma 9-bis del D. Lgs. 471/1997, la sanzione in caso di **omessa inversione contabile** è in misura fissa e va da **500 a 20.000 Euro**. ovvero **dal 5% al 10% dell'imponibile**, con un minimo di 1.000 Euro, se l'operazione non risulta nemmeno contabilizzata nelle scritture del cessionario / committente.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 17/01/2023

Distinti saluti *Avv. Luigi Borsaro*

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370