



**DOTTORI COMMERCIALISTI
AVVOCATI**

MASSIMO TESSER
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

LUIGI SERRAGLIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

NICOLETTA GALLINA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

PARTES LEGAL

STEFANO VECCHIATO
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO
AVVOCATO STABILITO
ABOGADO
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

SILVIA FURLAN
AVVOCATO

ANGELA BRUNO
AVVOCATO

LEONARDO BRIAN
ABOGADO
(SEDE DI BARCELONA)

AREA COMMERCIALISTI

MICHELA ZANETTI
DOTT. AREA FISCALE

CARMEN TONELLO
RAG. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE
DOTT. AREA SOCIETARIA

ELENA TESSER
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI
RAG. AREA CONTABILE

FEDERICA SPAGNOLO
RAG. AREA CONTABILE

ROMINA BISA
DOTT. AREA CONTABILE

AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE

FLAVIA RAMELLA
EXPORT MANAGER

GIULIO GIAI
EXPORT MANAGER

GIOVANNI PECORARI
EXPORT MANAGER

AREA AMMINISTRATIVA

KATY MATTAROLLO
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E
CONTABILE

AREA CUSTOMER SERVICE

MICHELA FENU
AREA CUSTOMER SERVICE

OF COUNSEL:

VITO PAPA
DOTT. MARKETING STRATEGICO
(SEDE DI TREVISO)

IL NUOVO ESTEROMETRO DAL 1° LUGLIO 2022

Gentili Clienti,

il 31 luglio 2022 è la scadenza per l'invio dei dati dell'esterometro relativo al secondo trimestre 2022 e sarà l'ultimo invio dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

Per le operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022, la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dovrà essere effettuata utilizzando lo SdI secondo il formato XML previsto la fatturazione elettronica tra soggetti passivi Iva nazionali.

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

OPERAZIONI ATTIVE

Per le operazioni attive si utilizzato gli stessi "Tipi Documento" delle fatture verso clienti italiani:

- **TD01** Fattura immediata con invio allo SdI entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione,
- **TD24** Fattura differita con invio allo SdI entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione
- **TD02** Acconto / anticipo su fattura,
- **TD03** Acconto / anticipo su parcella,
- **TD06** Parcella,
- **TD04** Nota di credito,
- **TD05** Nota di debito.

Occorre creare un file XML impostando il campo "codice destinatario" con il valore convenzionale "XXXXXXX" per identificare che trattasi di soggetto passivo estero, mentre si utilizzerà il valore convenzionale "0000000" (7 zeri) se il cliente è un privato. Si ricorda che al cliente estero andrà sempre inviata copia analogica della fattura (ad esempio, pdf via mail).

In caso di **cessioni intra-Ue** di beni non imponibili ai sensi dell'articolo 41 D.L. 331/1993 (Natura operazione N3.2) la fattura va emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, con l'indicazione che si tratta di operazione non imponibile e con l'eventuale specificazione della relativa norma comunitaria o nazionale.

Le cessioni intracomunitarie di beni si considerano effettuate all'atto dell'inizio del trasporto o della spedizione al cessionario o a terzi per suo conto. Se la fattura è stata emessa prima dell'inizio del trasporto, l'operazione si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato, alla data della fattura.

Per le **prestazioni di servizi rese a clienti UE (oppure extra-UE)**, non soggette all'imposta ai sensi dell'articolo 7-ter DPR 633/1972 (Natura operazione N2.1), la fattura va emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.



Si ricorda che per le cessioni verso clienti extra-UE (esportazioni di cui all'art. 8, comma1, lettere a) e b) DPR 633/72) per le quali è stata emessa una bolletta doganale la trasmissione dei dati resta facoltativa.

OPERAZIONI PASSIVE

Per le operazioni passive, invece, vanno 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 ex articolo 17, comma 2, DPR 633/1972.

La **trasmissione dei dati** delle operazioni passive andrà effettuata per singolo documento relativo all'acquisto dall'estero ed **entro il giorno 15 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).

A tal fine nel campo "Data" della sezione "Dati Generali" del file xml deve essere riportata la data di ricezione o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero. Ai fini della compilazione del campo "Numero" del documento è consigliabile adoperare una numerazione progressiva ad hoc.

Nel campo "Codice destinatario" va riportato il codice "0000000" oppure il codice SdI del cessionario italiano.

Anche in questo caso, per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale (importazione) la trasmissione dei dati resta facoltativa.

In caso di **ricezione di nota di credito**, la stessa andrà integrata e trasmessa con file xml con lo stesso Tipo Documento dell'operazione principale indicando gli importi con segno negativo.

Non deve essere utilizzato il Tipo Documento TD04.

SANZIONI

"Per le operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022, si applica la sanzione amministrativa di Euro 2 per ciascuna fattura, entro il limite massimo di Euro 400 mensili. La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di Euro 200 per ciascun mese, se la trasmissione è effettuata entro 15 giorni successivi alle scadenze stabilite."

NOVITA' Decreto Semplificazioni

La novità contenuta nel DL Semplificazioni (in attesa di pubblicazione in G.U.) è quella per cui gli **acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA** fino a un importo non superiore a **5.000 euro per ogni singola operazione** sono esclusi dall'obbligo di comunicazione Esterometro.

Si tratta di quelle operazioni non rilevanti territorialmente in Italia, e cioè di acquisti di beni e prestazioni di servizi da un fornitore estero non identificato a fini IVA e più precisamente, quelle di cui agli articoli da 7 a 7-octies del D.P.R. n. 633 del 1972, come ad esempio relative a immobili all'estero, acquisti di carburanti, pernottamenti all'estero, ristorazione all'estero e trasporti di persone fruiti all'estero. Queste operazioni, saranno da comunicare con l'Esterometro quando di ammontare superiore ai 5.000 euro per singola operazione.



Di seguito riportiamo alcune casistiche di operazioni passive e il relativo “Esterometro”.

Lo Studio rimane a disposizione per chiarimenti e informazioni.

STUDIO PARTES SRL

TD17 - ACQUISTI SERVIZI DALL'ESTERO

Cedente/prestatore	Il soggetto estero (con identificativo fiscale estero)
Cessionario/committente	Il soggetto che effettua il reverse charge
Data documento	<ul style="list-style-type: none"> la 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 servizi intracomunitari; la data di effettuazione dell'operazione, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extra-comunitari
Descrizione	«per ogni operazione: compilare la sezione <DettaglioLinee> con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto»*
Imponibile	Quello sul quale si effettua il reverse charge
Imposta	Quella assolta in sede di reverse charge, oppure N3.4 per integrazione/autofattura articolo 9 o N4 per integrazione/autofattura esente

* Negli esempi verrà indicato numero e data della fattura del fornitore estero

Tempistiche reverse charge

Tipo di operazione	Fornitore	Modalità di assolvimento	
Acquisto di servizi generici	UE	Integrazione della fattura	Entro il 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura e con riferimento al mese di ricevimento*
	ExtraUE	Emissione di autofattura	Entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione** e con riferimento al momento di effettuazione (ultimazione o se antecedente il pagamento)

* In caso di mancata ricezione di fattura entro due mesi dal momento di effettuazione, obbligo di emettere autofattura

** Momento di ultimazione della prestazione, o di maturazione dei corrispettivi per quelle a carattere periodico o continuativo; se antecedente, data del pagamento. In caso di mancata conoscenza di tali momenti, o degli importi dell'operazione, ricezione della fattura.



Acquisto servizio comunitario con IVA

Alfa AG Deutschland DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Trasporti	
Total	1000 €
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Alfa AG
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	1
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Acquisto servizio comunitario non imponibile

Alfa AG Germania DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Trasporto da Verona a Baltimora	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Alfa AG
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	2
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	N3,4
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura



Acquisto servizio comunitario esente

Groupama
FR123456789

Alfa SPA
Italia

Polizza assicurativa

Total 1000 EUR

Ricevuta il 5 luglio 2022

Da inviare a SDI
entro il 15 agosto

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO

Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Groupama
n. Identificativo	FR 123456789
Nazione	Francia
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	3
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Polizza
Base imponibile	1000
Aliquota	N4
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

*Potrebbe essere anche la fattura per il servizio finanziario da banca estera o Sumup..
In Italia non serve la fattura e di conseguenza l'autofattura ma l'Agenzia potrebbe richiederla
(sanzione di Euro 2,00).*

Acquisto servizio comunitario F.C.

Hotel Bavaria
Germania
DE123456789

Alfa SPA
Italia

Fattura 12 – 30/06/2022

Pernottamento

Base imponibile 1000 EUR
MWSt 190
Tot 1190

Ricevuta il 5 luglio 2022

Da inviare a SDI
entro il 15 agosto

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO

Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Hotel Bavaria
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	4
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000 (???)
Aliquota	N2.2
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

In questo caso è stata addebitata l'IVA del paese del fornitore. Nel documento integrativo da trasmettere, l'Agenzia non ha chiarito se considerare la base imponibile o il totale fattura. Si consiglia di considerare il totale fattura.



Acquisto servizio extraUE con IVA

ALFA INC USA US 123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 – 30/06/2022	
Trasporto comunitario	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 Luglio 2022</u>	

Da inviare a SDI
entro il 15 agosto

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Alfa INC
n. Identificativo	US 123456789
Nazione	Stati Uniti
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	5
Data documento	<u>05/07/2022</u>
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

Si assume come data di ultimazione del servizio
quella in cui si è ricevuta la fattura dal soggetto estero

Acquisto servizio extracomunitario F.C.

Hotel Bristol Great Britain GB123456789	Alfa SPA Italia
Invoice 12 – 15/07/2022	
Pernottamento	1000 EUR
VAT	200
Total	1200
Pagato il <u>15 Luglio 2022</u>	

Da inviare a SDI
entro il 15 agosto

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Hotel Bristol
n. Identificativo	GB 123456789
Nazione	Gran Bretagna
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	6
Data documento	<u>15/07/2022</u>
Descrizione	Fatt 12 del 15/07/22
Base imponibile	1000 (???)
Aliquota	<u>N2.2</u>
Imposta	0



Acquisto servizio extraUE con IVA

Norton INC USA US123456789	Curcu SPA Italia
Invoice 12 – 01/07/2022	
Download Antivirus	
<i>Pagato il <u>1 luglio 2022</u></i>	
Total	1000 EUR

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Norton INC
n. Identificativo	US 123456789
Nazione	Stati Uniti
Cessionario/committente	Curcu SPA
n. Documento	7
Data documento	01/07/2022
Descrizione	Fatt 12 del 01/07/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220



TD18 - ACQUISTI COMUNITARI

Cedente/prestatore	Il soggetto estero
Cessionario/committente	Il soggetto che effettua il reverse charge
Data documento	la 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 servizi intracomunitari;
Descrizione	«per ogni operazione: compilare la sezione <DettaglioLinee> con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto»*
Imponibile	Quello sul quale si effettua il reverse charge
Imposta	Quella assolta in sede di reverse charge, oppure vari codici N (ad esempio acquisto con introduzione in un deposito IVA)

* Negli esempi verrà indicato numero e data della fattura del fornitore estero

Momento effettuazione acquisti dall'estero

Operazione	Momento effettuazione
Acquisto comunitario	Momento di inizio del trasporto; se antecedente, data di ricezione fattura

Tempistiche reverse charge

Tipo di operazione	Fornitore	Modalità di assolvimento	
Acquisto comunitario	UE o Extra-UE ma identificato in altro Stato UE	Integrazione della fattura	Entro il 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura e con riferimento al mese di ricevimento

In caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo al momento di effettuazione, è necessario emettere «autofattura denuncia».



Acquisto comunitario

Bosch AG Deutschland DE123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Motori elettrici	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD18
Cedente/prestatore	Bosch AG
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	8
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Acquisto comunitario

Ching Chang Chung China PL123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Cover cellulare	
Total	10 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD18
Cedente/prestatore	Ching Chang Chung
n. Identificativo	PL 123456789
Nazione	Polonia o Cina?
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	9
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	10
Aliquota	22
Imposta	2,2

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

In questo caso non è chiaro che Nazione indicare.



TD19 - ALTRI ACQUISTI DI BENI

Cedente/prestatore	Il soggetto estero (con identificativo fiscale estero)*
Cessionario/committente	Il soggetto che effettua il reverse charge
Data documento	<ul style="list-style-type: none"> la data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero), nel caso di fornitore UE La data di effettuazione dell'operazione, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di da fornitore ExtraUE e da San Marino e Vaticano
Descrizione	«per ogni operazione: compilare la sezione <DettaglioLinee> con i dati caratteristici di ogni operazione rispettando l'obbligatorietà dei campi pena lo scarto»**
Imponibile	Quello indicato sul quale si effettua il reverse charge
Imposta	Quella assolta in sede di reverse charge, oppure N3.6 per integrazione/autofattura su beni introdotti in un deposito IVA o che si trovano in un deposito IVA (o N4 per integrazione/autofattura esente n.d.r.)

* Per lo spesometro fu chiarito che in mancanza del numero di partita IVA estera era possibile inserire il codice ISO del Paese ed una stringa con undici «0» o «9».

** Negli esempi verrà indicato numero e data della fattura del fornitore estero

Momento effettuazione acquisti dall'estero

Operazione	Momento effettuazione
Altri acquisti di beni	Momento di consegna o spedizione; se antecedente data del pagamento

Tempistiche reverse charge

Tipo di operazione	Fornitore	Modalità di assolvimento	
Acquisto di beni già presenti in Italia	UE	Integrazione della fattura	Entro il 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura e con riferimento al mese di ricevimento
	ExtraUE	Emissione di autofattura	Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione (consegna o spedizione o se antecedente pagamento)*

* Con i chiarimenti forniti dall'Agenzia, l'autofattura deve essere datata con il giorno di effettuazione dell'operazione?

Come chiarito dalla circolare 37/2011, "Per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulti dal documento di cui al d.P.R. n. 472 del 1996, all'emissione dell'autofattura (anche riepilogativa delle consegne intervenute nel corso di un mese) potrà provvedersi entro il giorno 15 del mese successivo a quello della consegna o spedizione".



Acquisto merce italiana da comunitario

DKV Deutschland DE123456789	Curcu SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Carburante	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	DKV
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania
Cessionario/committente	Curcu SPA
n. Documento	10
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Acquisto merce italiana da comunitario

Megasoft INC Dublino (IE)	Alfa SPA Italia
IT1234569992	
Fattura 12 del 30/06/2022	
Smartphone	
Total	1000 EUR
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	Megasoft Inc.
n. Identificativo	IE 0000000000
Nazione	Irlanda
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	11
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Problemi per le anagrafiche: l'utilizzo del numero di Partita IVA italiana comporta lo scarto del file



Acquisto merce estera da comunitario

ENI Benelux Lussemburgo DE123456789	Curcu SPA Italia
Fattura 12 del 30/06/2022	
Carburante	
Total	1000 EUR
MWSt	190
Total	1190
Ricevuta il <u>5 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	ENI Benelux
n. Identificativo	DE 123456789
Nazione	Germania o Lussemburgo?
Cessionario/committente	Curcu SPA
n. Documento	12
Data documento	05/07/2022*
Descrizione	Fatt 12 del 30/06/22
Base imponibile	1000 ???
Aliquota	N2.2
Imposta	0

* o una ricadente nel mese di ricezione della fattura

Poiché il carburante si considera consumato nel territorio dello Stato in cui si è effettuato il rifornimento (non esce dal territorio dello stesso) viene assoggettato ad IVA dello Stato del distributore. L'acquirente italiano non ha adempimenti IVA in Italia e può chiedere il rimborso dell'IVA estera.

Acquisto merce italiana da ExtraUE

Ching Chang Chung Cina IT123456789	Alfa SPA Italia
Fattura 12 del 31/07/2022	
Smartphone	
Total	1000 EUR
Pagato il <u>31 luglio 2022</u>	

**Da inviare a SDI
entro il 15 agosto**

DOCUMENTO INTEGRAZIONE/ESTEROMETRO	
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	Chang Chung
n. Identificativo	CN 0000000000
Nazione	Cina
Cessionario/committente	Alfa SPA
n. Documento	13
Data documento	31/07/2022
Descrizione	Fatt 12 del 31/07/22
Base imponibile	1000
Aliquota	22
Imposta	220

Problemi per le anagrafiche: l'utilizzo del numero di Partita IVA italiana comporta lo scarto del file