

Studio Patrizia Riva

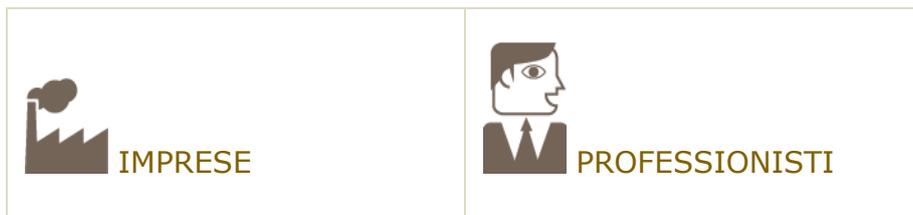
Dottori Commercialisti e Avvocati Associati

Patrizia Riva	Professore Associato UPO - Ph.D. - Dottore Commercialista - Revisore Contabile - C.t.u.
Ezio Riva	Avvocato
Denise Mapelli	Dottore Commercialista - Revisore Contabile
Francesca Cassago	Dottore Commercialista - Revisore Contabile
Fabio Bagnoli	Dottore Commercialista - Revisore Contabile
Joel Giuliani	Dottore Commercialista - Revisore Contabile
Stefania Bocchino	Dottore Commercialista - Revisore Contabile
Ambra Garelli	Dottore Commercialista
Simone Accettura	Dottore Commercialista
Sara Redaelli	Dottore in Economia e Commercio

Circolare n. 6 del 20.11.2021

OGGETTO: Operazioni transfrontaliere e in reverse charge, dal 1° gennaio 2022 via alle fatture elettroniche

Soggetti interessati



Sommario

1. Introduzione	2
2. Termini per l'emissione dei file XML	2
3. Procedure operative	2
4. Tipi di documento	4

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caromi 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

1. Introduzione

A partire dal 01 gennaio 2022, le fatture attive e passive inerenti alle operazioni transfrontaliere dovranno essere gestite in forma elettronica e trasmesse all'Amministrazione Finanziaria utilizzando il Sistema di Interscambio.

Tale adempimento comporterà **l'abolizione dell'"esterometro"**: l'ultimo modello, relativo alle operazioni del quarto trimestre del 2021, andrà inviato entro il 31 gennaio 2022.

A partire dal 01 gennaio 2022, inoltre, anche le fatture passive inerenti alle operazioni soggette al regime del c.d. "reverse charge interno" dovranno essere gestite in forma elettronica e trasmesse all'Amministrazione Finanziaria utilizzando il Sistema di Interscambio.

Sommario

2. Termini per l'emissione dei file XML

- Le **fatture attive** verso soggetti esteri dovranno essere emesse (ossia, trasmesse) entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione, in caso di fattura immediata, oppure entro il giorno 15 del mese successivo a quello a cui si riferiscono le operazioni riportate in fattura, in caso di fattura differita;
- Per le **fatture passive** occorrerà emettere l'integrazione o l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui sono stati ricevuti i documenti comprovanti l'effettuazione dell'operazione.

Sommario

3. Procedure operative

I dati di fatture/autofatture dovranno essere presentati e trasmessi all'Agenzia delle Entrate nell'ormai consueto formato XML, avvalendosi del Sistema di Interscambio (SDI).

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caromi 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

Modalità di predisposizione dei file per la trasmissione delle operazioni attive:

Per quanto riguarda le operazioni attive effettuate nei confronti di soggetti esteri non-residenti (UE o extra UE), il soggetto passivo stabilito ai fini Iva nel territorio dello Stato dovrà emettere fattura elettronica di tipo **TD01**, indicando sette x (e cioè "xxxxxxx"), nel campo <Codice Destinatario> (così come già attualmente previsto in caso di trasmissione facoltativa di fatture elettroniche per operazioni con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato).

Si ricorda che il Sistema di interscambio non provvede ad inviare la fattura al cliente non stabilito nel territorio dello Stato e, pertanto, la fattura andrà comunque inviata, con qualsiasi mezzo, a quest'ultimo soggetto.

Modalità di predisposizione dei file per la trasmissione delle operazioni passive:

Per le operazioni passive, ossia quelle effettuate in *reverse charge*, la fattura integrata o l'autofattura andranno inviate al Sistema di interscambio utilizzando i tipi documento **TD16, TD17, TD18 e TD19**.

Per l'emissione dei file XML, occorrerà quindi, utilizzare il codice Tipo documento più appropriato fra i seguenti:

Tipo documento	
TD16	Integrazione fattura per reverse charge interno
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero.
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari.
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, comma 2 del D.P.R. n. 633/1972, ossia da soggetti esteri identificati in Italia o con rappresentante fiscale italiano.

Sommario

Pag. 3

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caromi 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

4. Tipi di documento

TD16 integrazione fattura per reverse charge interno

Questo tipo di documento dovrà essere utilizzato per i casi di reverse charge interno, ossia per le transazioni tra operatori che risiedono nel territorio italiano, per le quali la normativa prevede l'applicazione dell'imposta con inversione contabile. In particolare, si tratta di cessioni di beni o prestazioni di servizi tra soggetti IVA in alcuni specifici settori, ad esempio edilizia, compravendita dell'oro, rottami, prodotti elettronici, cessioni di consoles da gioco, tablet, PC, laptop, eccetera.

In questo caso chi emette la fattura inserirà come codice natura uno dei nuovi codici N6 (da N6.1 a N6.9 a seconda del settore interessato), mentre il destinatario della fattura dovrà emettere un'autofattura integrativa dell'aliquota IVA e dell'imposta dovuta, che dovrà appunto transitare dal Sistema di Interscambio.

TD17 Integrazione o Autofattura per acquisto di servizi dall'estero

Questo tipo di documento dovrà essere utilizzato per i casi di **reverse charge esterno**, relativi all'acquisto di servizi da un fornitore UE o extra UE (nonché residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano).

Dovrà essere trasmesso allo SDI il documento riportante le integrazioni inerenti all'aliquota e alla relativa imposta per acquisti di servizi da prestatori intra-UE, oppure per trasmettere l'autofattura in unico esemplare per acquisti di servizi da prestatori extra-UE ai sensi dell'articolo 17, comma 2, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

TD18 Integrazione per acquisto di beni intracomunitari

Questo tipo di documento dovrà essere utilizzato per i casi di **acquisto di beni da un soggetto che risiede nella UE**. Come nel caso del documento TD17, anche qui il soggetto italiano deve procedere ad **integrare la fattura** ricevuta con un'annotazione che dichiari imponibile, aliquota IVA, importo IVA e totale della fattura.

Il codice TD18 dovrà essere utilizzato anche nel caso di acquisti intracomunitari che prevedono l'introduzione dei beni in un deposito IVA.

DOTTORI COMMERCIALISTI

*Via Caromi 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86*

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

*Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06*

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com

TD19 Integrazione o Autofattura per acquisto di beni art. 17, comma 2 del D.P.R. n. 633/1972

Questo tipo di documento dovrà essere utilizzato nei casi di acquisto di beni territorialmente rilevanti ai fini IVA da soggetti non residenti (UE ed extra-UE), diversi quindi dagli acquisti intracomunitari e dalle importazioni, come ad esempio l'acquisto di merce già nel territorio Italiano da soggetti non residenti la cui imposta è assolta dal cessionario/committente. Il cessionario italiano dovrà effettuare **l'integrazione**, se il venditore è comunitario, oppure predisporre **l'autofattura**, se il venditore è extracomunitario, riportando, ancora una volta, nel rispettivo documento i dati relativi all'imposta.

Sommario

Le informazioni fiscali e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale.

Lo Studio Patrizia Riva non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze delle proprie circolari informative. I clienti interessati ad un parere professionale in merito ad argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

DOTTORI COMMERCIALISTI

Via Caromi 10 – 20900 Monza
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano
Tel. +39 039.32.32.95
Fax + 39 039.230.44.86

e-mail: info@studio-riva.com

AVVOCATI

Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)
Tel/fax +39 02.248.53.06

PI: 05349300961



Website: www.studio-riva.com
