

Dal 2022 verso l'estero solo fattura elettronica

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarLa in merito alle novità che entreranno in vigore a partire dal 1° gennaio 2022 per quanto riguarda i rapporti con soggetti esteri. Dal prossimo anno, infatti, non sarà più possibile comunicare le operazioni intercorse con soggetti non stabiliti in Italia tramite il cd. "esterometro". Per questa ragione, non sarà più possibile emettere fattura analogica ("su carta") e dovrà obbligatoriamente essere utilizzata la fattura elettronica.

Gli allegati da consultare:

Vendita di beni e prestazioni di servizi vs/clienti esteri	2
Emissione fattura verso clienti esteri fino al 31 dicembre 2021	2
Emissione fattura verso clienti esteri dal 1° gennaio 2022	3
SCHEDA PRATICA.....	5

Vendita di beni e prestazioni di servizi vs/clienti esteri

Emissione fattura verso clienti esteri fino al 31 dicembre 2021

Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 la fattura emessa verso un soggetto economico non stabilito in Italia, ovvero un'azienda o un professionista UE o extra-UE, può essere gestita, dal punto di vista operativo, in due differenti modalità:

Modalità analogica

è

Con il termine "modalità analogica" si intende che la fattura viene emessa "su carta" o, se in formato elettronico, al di fuori dell'utilizzo dei canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (ad esempio producendo un pdf ed inviandolo via e-mail al cliente estero).



OSSERVA - In questo caso, visto che le informazioni contenute nella fattura non sono già note all'Agenzia delle Entrate, è obbligatorio trasmettere i dati salienti della fattura tramite l'apposita comunicazione telematica delle operazioni transfrontaliere (cd. esterometro) da presentarsi a cadenza trimestrale.

Modalità elettronica

è

Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 la fattura emessa verso soggetto estero può **facoltativamente** essere emessa in formato elettronico e trasmessa all'Agenzia delle Entrate.

Il vantaggio di emettere la fattura in formato elettronico risiede nel fatto che operando in questo modo i dati della fattura vengono già trasmessi al Sistema di Interscambio dell'Agenzia, e quindi non è più necessario presentare l'esterometro.



NOTA BENE - Ovviamente, il cliente estero non riceverà la fattura direttamente dal Sistema di Interscambio nazionale, e di conseguenza una copia cartacea (o un pdf e similari) deve comunque essere fornito.



Emissione fattura verso clienti esteri dal 1° gennaio 2022

A partire dal 1° gennaio 2022 il cd. "esterometro" non esisterà più. Per questa ragione, a far data dalle operazioni effettuate dalla summenzionata data, **non sarà più possibile utilizzare la modalità analogica per l'emissione delle fatture.**

Tutte le fatture emesse verso clienti esteri dovranno transitare dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate, ovvero, dovranno essere **emesse in formato elettronico.**

Nell'emettere una fattura verso un soggetto estero è importante ricordare che:

→ Quando si inseriscono i dati del cliente estero occorre indicare l'identificativo dello Stato estero (es. FR nel caso di Francia);

→ il campo codice destinatario deve essere sempre compilato indicando XXXXXXX (sette volte X).

In assenza di una delle due indicazioni sopra riportate la fattura verrà **scartata** dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate.

Attenzione deve anche essere posta alla tempistica prevista per la trasmissione del file fattura, che è stesa prevista per le fatture nazionali:

PS STUDIO ASSOCIATO
di Parise Onorina Avvocato e Suadoni Damiano Commercialista

Fattura	Codice tipo documento	Termine trasmissione
Immediata	TD01	Entro 12 gg dall'effettuazione dell'operazione
Immediata per cessione di bene strumentale	TD26	Entro 12 gg dall'effettuazione dell'operazione
Differita (in presenza di DDT o idonea documentazione)	TD24	Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di esecuzione dell'operazione

SCHEMA PRATICA

ESEMPIO

Una S.R.L. italiana effettua una vendita di beni ad un cliente business olandese, ed emette fattura immediata (i dati sono a **puro titolo esemplificativo**)

Di seguito i passaggi per la "composizione" della fattura tramite piattaforma Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate

ANAGRAFICA CLIENTE ESTERO

[Rubrica](#) [Info&assistenza](#) [QR code](#)

Cliente

Identificativi fiscali

Partita IVA: Codice fiscale:

[Recupero Dati Anagrafici e di Registrazione](#) ?

Denominazione:

Nome: Cognome:

Indirizzo:* Numero civico:

CAP:* ? Comune:* Provincia:

Nazione:*

Codice destinatario:* ? PEC destinatario: ?

[Pulisci dati](#) [Salva Cliente](#)

Altri dati:

- Identificativi fiscali
- Titolo
- Codice EORI
- Stabile organizzazione
- Rappresentante fiscale

DATI DELLA FATTURA

Dati della fattura

Tipo documento:* Fattura	Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando: Ordinario	
Numero documento:* 1	Data documento:* 02/01/2022	Divisa:* EUR

CORPO FATTURA

Aggiungi Beni e servizi 1

Descrizione:* Merce di esempio	
Quantità: 1,00	Prezzo unitario:* 1.000,00
Aliquota IVA:* 0%	Natura: Non imponibili - cessioni intracomunitarie
Prezzo totale:* 1.000,00	

RIEPILOGO

PS STUDIO ASSOCIATO

di Parise Onorina Avvocato e Suadoni Damiano Commercialista

Beni e servizi + Aggiungi									
Linea	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo totale	Aliquota IVA	Natura	Dettaglio	Modifica	Elimina
1	Merce di esempio	1,00	1.000,00	1.000,00	0%	Non imponibili - cessioni intracomunitarie	Dettaglio	Modifica	Elimina

Riepilogo importi per aliquota							
Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. normativo
0%	Non imponibili - cessioni intracomunitarie	1.000,00	0,00	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="v"/>	art 41 DL n. 331/

Come compilare una fattura elettronica verso un cliente estero

Per compilare una fattura elettronica destinata a un cliente estero, sia esso un'azienda o un Privato, dovrai ricordarti di inserire in alcuni dati determinati campi.

1. Codice Destinatario (SdI)

Innanzitutto, dovrai compilare il campo "Codice Destinatario" con la **sequenza di 7 caratteri "XXXXXXX"**. Questo vale sia per i clienti UE (residenti nell'Unione Europea), sia extra UE.

2. "IdPaese"

Nel campo "IdPaese", in cui si indica il paese del "Cessionario/Committente" della fattura elettronica, quindi del cliente, dovrai inserire la **sigla del paese estero**. Ad esempio, se il destinatario è residente in Germania, l'"IdPaese" sarà "DE". La sigla deve essere di due caratteri ed espressa secondo lo [standard ISO 3166-1 alpha-2](#). Indicata la nazione di appartenenza del cliente estero, non sarà necessario compilare specificare la Provincia, come specificato sempre dall'Agenzia delle entrate.

3. Cap

Un altro dato che si è soliti indicare quando si compila la fattura elettronica è il CAP della località di residenza del cliente.

Nel caso dell'estero, dovrai compilare il campo utilizzando il **valore generico 00000**: ancora una volta, questa prassi è stata chiarita dalle FAQ dell'Agenzia delle entrate.

4. Partita IVA

All'interno della fattura elettronica, è essenziale specificare la Partita IVA del "Cessionario/Committente".

In caso di cliente estero:

- **Se ha sede all'interno dell'Unione Europea:** dovrai inserire la P.IVA comunitaria con l'identificativo della nazione di appartenenza. Ad esempio, se il cliente ha sede in Germania, dovrai indicare la sua partita IVA preceduta dalla sigla "DE".
- **Se ha sede al di fuori dei confini dell'Unione Europea:** in questo caso, dovrai indicare la partita IVA del cliente extra UE utilizzando il codice "009999999999" (due volte la lettera O e 11 volte il numero 9).
- **Se è un cliente estero Privato (senza partita IVA):** dovrai compilare il campo con il codice numerico "0000000" (codice a 7 zeri).

5. "IdCodice" e Codice Fiscale

Nella fattura elettronica, all'interno della sezione "IdFiscaleIVA", blocco "Cessionario/Committente", trovi i campi "IdCodice" e "CodiceFiscale". L'Agenzia delle entrate, nelle specifiche 1.6.2, li definisce come:

- "IdCodice": numero di identificazione fiscale del cessionario/committente,
- "CodiceFiscale": numero di codice fiscale del cessionario/committente.