



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:

<i>Vendita di beni e prestazioni di servizi vs/clienti esteri</i>	2
<i>Emissione fattura verso clienti esteri fino al 31 dicembre 2021</i>	2
<i>Emissione fattura verso clienti esteri dal 1° gennaio 2022</i>	3
SCHEDA PRATICA	4

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



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



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 stessa prevista per le fatture nazionali:

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

Cliente

Rubrica Info&assistenza QR code

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:* Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando:

Numero documento:* Data documento:* Divisa:*

CORPO FATTURA

Aggiungi Beni e servizi 1

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

RIEPILOGO

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	0,00	0,00	▼	art 41 DL n. 331/

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali Saluti.

Per Studio Format
Dr. Prudenzano Giovanni Antonio