

Roma, 25/07/2022

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

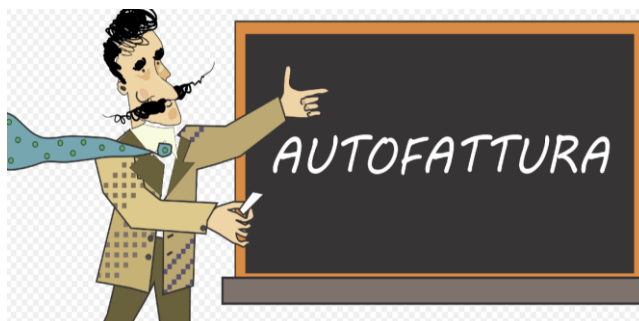
e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:

Nuovo obbligo dal 01 Luglio 2022 di inviare allo Sdi

- le fatture elettroniche attive verso soggetti esteri e***
- le "autofatture elettroniche" per acquisti da soggetti esteri.***



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Con la presente circolare informativa si ricorda, in estrema sintesi, che **dall'1.7.2022** è operativa la **nuova modalità di invio all'Agenzia delle Entrate**:

- dei dati delle **operazioni "attive" (vendite di beni e servizi) verso soggetti esteri** (ossia, non residenti in Italia): **obbligo di emettere e inviare allo Sdi (entro 12 gg) una "fattura elettronica" (con codice destinatario xxxxxxx)**,
- dei dati delle **operazioni "passive" (acquisto di beni e servizi) da soggetti esteri** (ossia, non residenti in Italia): **obbligo di emettere e inviare allo Sdi (entro il 15 del mese successivo) una "autofattura elettronica"**,

utilizzando il formato della fattura elettronica Xml.

L'invio allo Sdi dei dati in esame:

- riguarda tutte le operazioni con soggetti esteri, ivi compresi i consumatori finali;
- interessa qualsiasi operazione intercorsa con soggetti esteri, a prescindere dal fatto che la stessa sia o meno rilevante ai fini IVA in Italia,
- interessa sia le imprese che i liberi professionisti,
- tale comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale (è ad es. il caso delle importazioni di beni) e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

La ratio di questo nuovo adempimento in esame è da ricondurre all'esigenza dell'Agenzia delle Entrate di **monitoraggio di tutte le operazioni in cui una delle parti è "estera"**.

Quindi, in sintesi

- nel caso in cui la vostra ditta emetta fattura verso un soggetto estero (UE o extraUE), per la vendita di beni o servizi, deve necessariamente emettere la fattura in formato elettronico utilizzando codice destinatario 7 volte x (xxxxxxx) e inviarla allo Sdi (entro 12 gg),

➤ nel caso in cui la vostra ditta riceva fattura da un soggetto estero (UE o extraUE), per acquisto di beni o servizi, deve necessariamente emettere l'autofattura in formato elettronico e inviarla allo Sdi (entro il 15mo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione)

Come anticipato a voce, vi segnaliamo quindi che:

- qualora, la contabilità della vostra impresa sia tenuta presso il nostro Studio, le fatture cartacee di acquisto (di beni e servizi) dall'estero ci dovranno essere consegnate ordinatamente entro i primi giorni di ciascun mese, così da poter ottemperare al suddetto nuovo adempimento ossia così da poter generare l'autofattura elettronica per l'acquisto estero e inviarla tempestivamente allo Sdi;
- qualora, invece, la contabilità della vostra impresa sia tenuta internamente presso l'azienda, l'impresa dovrà abilitare il proprio software di contabilità alla registrazione delle fatture estere, alla generazione e all'invio "autonomo" allo Sdi delle relative autofatture elettroniche;
- la generazione e l'invio allo Sdi delle fatture elettroniche per le operazioni attive (vendita di beni e servizi) con soggetti esteri sono sempre di competenza della vostra ditta.

Di seguito si evidenziano, in sintesi, i tipi documento da utilizzare per la generazione delle autofatture elettroniche (per acquisti da soggetti esteri):

- TD17, integrazione / autofattura per acquisto di servizi dall'estero;
- TD18, integrazione per acquisto di beni intracomunitari;
- TD19, integrazione / autofattura per acquisto di beni ex art. 17, comma 2, DPR n. 633/72.

Ovviamente, non cambia il tipo documento per le fatture elettroniche attive, emesse verso soggetti esteri (es. TD1).



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

C O N S U L E N Z A c o n t a b i l e , f i s c a l e , s o c i e t a r i a e d e l l a v o r o

Si tratta quindi di nuovi (e sempre maggiori) adempimenti fiscali che il legislatore impone alle imprese e lavoratori autonomi.

Infine, tenuto conto dei suddetti nuovi adempimenti, suggeriamo di acquisire da soggetti esteri esclusivamente i beni e servizi strettamente necessari allo svolgimento della propria attività di impresa.

Lo Studio resta a disposizione per qualunque chiarimento in merito, e si coglie l'occasione per porgerVi cordiali saluti.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it