

ADEMPIMENTI

Gli acquisti da non residenti nel nuovo esterometro

di Lucia Recchioni

Seminario di specializzazione

LE NOVITÀ IN MATERIA DI FATTURAZIONE ELETTRONICA ED ESTEROMETRO

Scopri di più >

Si avvicina il **1° luglio**, data a decorrere dalla quale, come ormai noto, troveranno applicazione le **nuove modalità di trasmissione dell'esterometro**, esclusivamente utilizzando il **Sistema di interscambio** e il **formato del file fattura elettronica**.

Con specifico riferimento alle **cessioni di beni e alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti non stabiliti in Italia**, si ricorda che la trasmissione deve essere effettuata **entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento** comprovante l'operazione o di **effettuazione dell'operazione**, utilizzando i seguenti **tipi di documento**:

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, D.P.R. 633/1972](#)

Di seguito si riportano, in una **tabella di sintesi**, le **modalità di compilazione dei tre tipi di documenti**.

Come compilare il campo < CedentePrestatore >

Documento Xml TD17
Dati del **prestatore estero** con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.
Il prestatore potrebbe aver indicato in fattura

Documento Xml TD18
Dati del **prestatore estero** con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.

Documento Xml TD19
Dati del **prestatore estero** con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.
Il prestatore potrebbe aver indicato in fattura

una **partita Iva italiana aperta tramite rappresentante fiscale o identificazione diretta**; in mancanza di fattura elettronica, anche in questo caso si rende necessario inviare un **documento TD17 riportando l'identificativo estero del prestatore**.

una **partita Iva italiana aperta tramite rappresentante fiscale o identificazione diretta**; in mancanza di fattura elettronica, anche in questo caso si rende necessario inviare un **documento TD19 riportando l'identificativo estero del prestatore**.

Come compilare il campo <CessionarioCommittente> Dati del **cessionario/committente** che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

<CessionarioCommittente>

Come compilare il campo <CodiceDestinatario> Si ricorda che questi documenti sono **recapitati esclusivamente all'emittente**, per cui l'emittente dovrà indicare il **proprio codice destinatario** oppure il codice "000000".

> Il codice "XXXXXXX" può essere invece utilizzato **solo nelle fatture attive emesse verso soggetti non stabiliti**.

Come compilare il campo <Data> della sezione "Dati Generali"

• **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 intra-Ue**
• **Data di effettuazione dell'operazione**, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di **servizi extra-Ue** o acquisti di servizi da prestatore residente nella Repubblica di San Marino o nello Stato della Città del Vaticano.

Data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero).

• **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 beni intra-Ue**
• **Data di effettuazione dell'operazione**, nel caso di emissione dell'autofattura relativa all'**acquisto di beni extra-Ue**.

Come compilare la sezione <DettaglioLinee> Devono essere compilati i campi previsti e devono essere indicati Devono essere compilati i campi previsti e devono essere indicati Devono essere compilati i consueti campi, indicando **imponibile e Iva**.

l'imponibile e l'Iva.
Se si tratta di un'operazione **non imponibile** deve essere data indicazione della **Natura** (ad esempio, codice **N3.4 nel caso di non imponibilità**, codice **N4 nel caso di esenzione**, codice **N2.2 in caso di acquisto di beni non rilevante ai fini Iva in Italia**).

l'imponibile e l'Iva.
Se si tratta di un'operazione **non imponibile** deve essere data indicazione della **Natura** (ad esempio, per gli **acquisti non imponibili con uso del plafond** occorre indicare **N3.5**; nel caso di introduzione di beni in un **deposito Iva a seguito di acquisto intracomunitario** occorre indicare la **Natura N3.6**; nel caso di acquisti **esenti** occorre indicare la **Natura N4**).

Se si tratta di un'operazione non imponibile deve essere indicata la **Natura** (ad esempio, per i **non imponibili con uso del plafond** occorre indicare **N3.5**, nel caso di **acquisti da soggetti non stabiliti** di beni già presenti in Italia con introduzione in un deposito Iva ai sensi dell'articolo 50-bis, comma 4, lettera c), oppure per acquisti da **soggetti non stabiliti** di beni, o di servizi su beni, **che si trovano all'interno di un deposito Iva** occorre indicare la **Natura N3.6**, nel caso di acquisto di beni non rilevante ai fini Iva in Italia occorre indicare la **Natura N2.2**).

Come compilare il campo Estremi della **fattura di riferimento**.
<DatiFattureCollegate>

Come compilare il campo Consigliabile adoperare una **numerazione progressiva ad hoc**
<Numero>

Si ricorda, da ultimo, che, ai sensi dell'[articolo 12 D.L. 73/2022](#) sono stati **esclusi dall'obbligo di trasmissione dell'esterometro** anche gli **acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini Iva in Italia** ai sensi degli [articoli da 7 a 7-octies D.P.R. 633/1972](#) (si pensi alle **prestazioni di alloggio in alberghi all'estero**, ai **noleggj a breve termine di mezzi di trasporto all'estero**, ai **trasporti di persone all'estero**, agli **acquisti di carburante all'estero**, ecc.) purché di **importo non superiore ad euro 5.000 per ogni singola operazione**.