

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**.

	Documento Xml TD17	Documento Xml TD18	Documento Xml TD19
Come compilare il campo <CedentePre statore>	Dati del prestatore estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso. Il prestatore potrebbe aver indicato in fattura	Dati del prestatore estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.	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.**

Come compilare il campo <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 **“0000000”**.

> Il codice “XXXXXXX” può essere invece utilizzato **solo nelle fatture attive emesso 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.

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**.

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.**

- **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.**

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 plafond** occorre indicare **con uso del plafond** **occorre indicare N3.5**; nel **da soggetti non stabiliti** di 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** oppure per acquisti da occorre indicare la **Natura 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**).

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 occorre indicare N3.5**; nel **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), indicare la **Natura N3.6**; nel caso di acquisti **esenti** oppure per acquisti da occorre indicare la **Natura 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

<DatiFattureCollega

te>

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 **noleggi 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**.