

## La fatturazione estera dopo l'abolizione dell'esterometro

In base alle disposizioni dell'art. 1, comma 1103, della legge n. 178/2020 e alla luce del successivo emendamento approvato in sede di conversione in legge del cd. decreto fisco-lavoro (Dl 146/2021) collegato alla Legge di bilancio 2022 che ne ha posticipato la decorrenza, a partire dal **1° luglio 2022 i dati relativi alle cessioni di beni o servizi transfrontalieri dovranno essere trasmessi al Sistema di Interscambio tramite fattura elettronica** anziché tramite esterometro, che dal 2019 risulta essere lo strumento deputato alla comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere all'Agenzia delle Entrate.

### 1. La fatturazione attiva verso l'estero dal 1° luglio 2022

#### 1.1 Regola generale

A partire dal 1° luglio 2022, le fatture attive emesse da una società italiana verso una società estera saranno normali fatture elettroniche generate nel rispetto delle regole da sempre valide per la trasmissione al Sistema di Interscambio di fatture verso soggetti cessionari residenti all'estero, che prevedono queste accortezze nella compilazione dei dati del cliente estero (soggetto cessionario/committente):

- codice destinatario: valorizzato con "XXXXXXXX" (7 volte x), che corrisponde al codice destinatario genericamente valido per l'estero;
- partita IVA: compilata con la partita IVA del cliente (i.e. VAT number) oppure con il codice generico "0000000000" (11 volte 0) previsto per l'estero;
- codice fiscale: non valorizzato;
- CAP: valorizzato con il codice postale del cliente (i.e. postal code), se noto, oppure con il codice generico "00000" (5 volte 0) previsto per l'estero;
- Nazione: compilata con la sigla nazione corretta (IK, IT, FR, etc.)

## 1.2 Come utilizzare YouDOX per emettere fatture attive verso clienti esteri con 1° luglio 2022

Nel caso in cui si utilizzi YouDOX per la generazione di fatture elettroniche per clienti esteri, l'emissione di una fattura attiva estera dovrà avvenire seguendo questi passaggi:

### 1. accesso alla funzionalità di compilazione fattura

The screenshot shows the YouDOX dashboard interface. At the top, there is a header with the YouDOX logo, 'YouPA DocuMI', a notification bell with a red '2', and the user name 'Acme Co.'. Below the header, there is a section for document statistics with four cards: 'Documenti emessi' (6,45k), 'Documenti ricevuti' (332), 'Anagrafiche' (82), and 'Documenti in bozza' (17). Each card has a 'Visualizza archivio' button. To the left of the dashboard is a vertical navigation menu with several options: 'Compila nuovo documento', 'Importa per l'invio', 'Converti ed invia fatture PDF', 'Importa per la sola conservazione', 'Anagrafiche destinatari / archivio prodotti', 'Business Manager', and 'YouDOX Academy'. An orange arrow points to the 'Compila nuovo documento' option. On the right side of the dashboard, there is a section for 'Ultimi documenti in bozza' with a 'Conversione PDF' button. Below this, there is a table of draft documents with columns for sender, document type, recipient, and date.

Destinatario	Documento	Ultima modifica
XGLab s.r.l.	Fattura Fratelli RICCI s.r.l. (11381450532)	10/11/2021 16:54:49
A.AG.DUTTO GIOVANNI.	Nota credito	28/09/2021 14:48:43
MAGALDI TECHNO S.A.S	Fattura 2020V6000007 del 14/01/2020 FATROMED S.R.L. (04173120652)	05/08/2021 10:15:46
Autotrasporti MARTINELLI SpA	Fattura TEST1 del 07/04/2020 PROVA FUMAGALLI (03788930547)	04/08/2021 15:15:37

### 2. selezione della tipologia di fattura elettronica da emettere, che nella maggior parte dei casi sarà una “Fattura ordinaria soggetto privato”

The screenshot shows the YouDOX dashboard with a modal window titled 'Scegli il tipo documento' open. The modal lists three document types: 'Fattura ordinaria soggetto privato', 'Fattura semplificata soggetto privato', and 'Fattura Pubblica Amministrazione'. Each type has a brief description and a 'Compila' button. An orange arrow points to the 'Fattura ordinaria soggetto privato' option.

Tipologia	Descrizione
Fattura ordinaria soggetto privato	Formato di fattura standard per l'emissione di fatture elettroniche a soggetti privati (B2B).
Fattura semplificata soggetto privato	Formato di fattura semplificato utilizzabile in alternativa alla fattura ordinaria per l'emissione di fatture a privati di ammontare complessivo non superiore a euro 400,00 (somma di imponibile più imposta). La fattura semplificata contiene un numero di informazioni ridotte rispetto a quelle previste dalla fattura ordinaria.
Fattura Pubblica Amministrazione	Formato di fattura standard per l'emissione di fatture elettroniche verso la Pubblica Amministrazione (PA).

3. compilazione dei dati del cliente seguendo le indicazioni sopra riportate. Il risultato sarà simile all'esempio sotto riportato:

Destinatario - Soggetto privato (cambia in "Pubblica Amministrazione") i

Società     Persona fisica Q Archivio destinatari

**Titolo**

**Rag. sociale**

**Codice dest.**  **P.IVA**  **C.F.**

**PEC**

**E-mail**

**Indirizzo**  **CAP**

**Comune**  **Prov.**  **Nazione**

[Informazioni aggiuntive](#)

4. completamento del contenuto della fattura con le righe di dettaglio e le informazioni di pagamento, come da prassi per una qualsiasi fattura italiana o estera;

5. invio della fattura.

La fattura elettronica così emessa:

- transiterà tramite il Sistema di Interscambio esonerando la società italiana da ogni altro tipo di comunicazione nei confronti dell'Agenzia delle Entrate riguardanti questa cessione;
- NON sarà recapitata al destinatario (che essendo residente all'estero non ha un canale di comunicazione aperto con il Sistema di Interscambio italiano), a cui la fattura dovrà essere messa a disposizione in formato analogico utilizzando gli usuali canali di corrispondenza con lo stesso (es. fattura pdf tramite e-mail, fattura cartacea, fattura di cortesia inviata tramite l'apposita funzionalità YouDOX etc.)

## 2. La fatturazione passiva dall'estero dal 1° luglio 2022

### 2.1 Regola generale

A partire dal 1° luglio 2022, anche l'acquisto intracomunitario di beni dovrà essere comunicato all'Agenzia delle Entrate osservando le regole della fatturazione elettronica anziché tramite il precedente tracciato dell'esterometro.

Per le fatture passive che dal 1° luglio 2022 saranno ricevute in formato analogico (es. fatture cartacee o fatture pdf) da fornitori esteri, pertanto, il soggetto residente (acquirente) dovrà farsi carico di generare un documento elettronico (autofattura xml) da trasmettere al Sistema di Interscambio ai fini dell'integrazione dell'IVA.

La fattura passiva in questione, infatti, provenendo da un soggetto estero, non sarà comprensiva dell'IVA, che la società italiana dovrà invece pagare.

Il documento da emettere nei confronti del sistema di Interscambio corrisponderà quindi ad una di queste tipologie di documento, in base al caso specifico:

- TD17, di integrazione/autofattura per acquisto di servizi dall'estero;
- TD18, di integrazione per acquisto intracomunitari di beni;
- TD19, di integrazione/autofattura per acquisto presso soggetti esteri non residenti di beni e servizi che si trovano sul territorio nazionale (ex articolo 17, comma 2 del DPR 633/72).

L'autofattura in questione avrà inoltre queste caratteristiche peculiari:

- **Soggetto emittente e soggetto destinatario** dell'autofattura (TD17, 718 o TF19) saranno compilati specularmente alla fattura ricevuta dal fornitore estero, e quindi:
  - il **soggetto emittente** (i.e. cedente/prestatore) corrisponderà al soggetto cedente estero, effettivo mittente della fattura analogica;
  - il **soggetto destinatario** (i.e. cessionario/committente) coinciderà con il soggetto residente che ha ricevuto la fattura dal fornitore estero e che effettua l'integrazione;
- **Numero**: il numero attribuito al documento dal soggetto che effettua l'integrazione, preferibilmente nell'ambito di una numerazione progressiva dedicata;
- **Data**: corrisponderà alla data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione) della fattura emessa dal fornitore estero;
- **Dati fatture collegate**: gli estremi della fattura fornitore di riferimento;

- **Linee di dettaglio:** dovendo fungere all'integrazione dell'IVA, la fattura riporterà nelle sue righe di dettaglio l'importo IVA dovuto per ogni operazione della fattura ricevuta applicando l'aliquota vigente in Italia per quel tipo di bene o servizio (4%, 10%, 22% o anche esenzione IVA).

L'integrazione della fattura del fornitore dovrà essere trasmessa entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione.

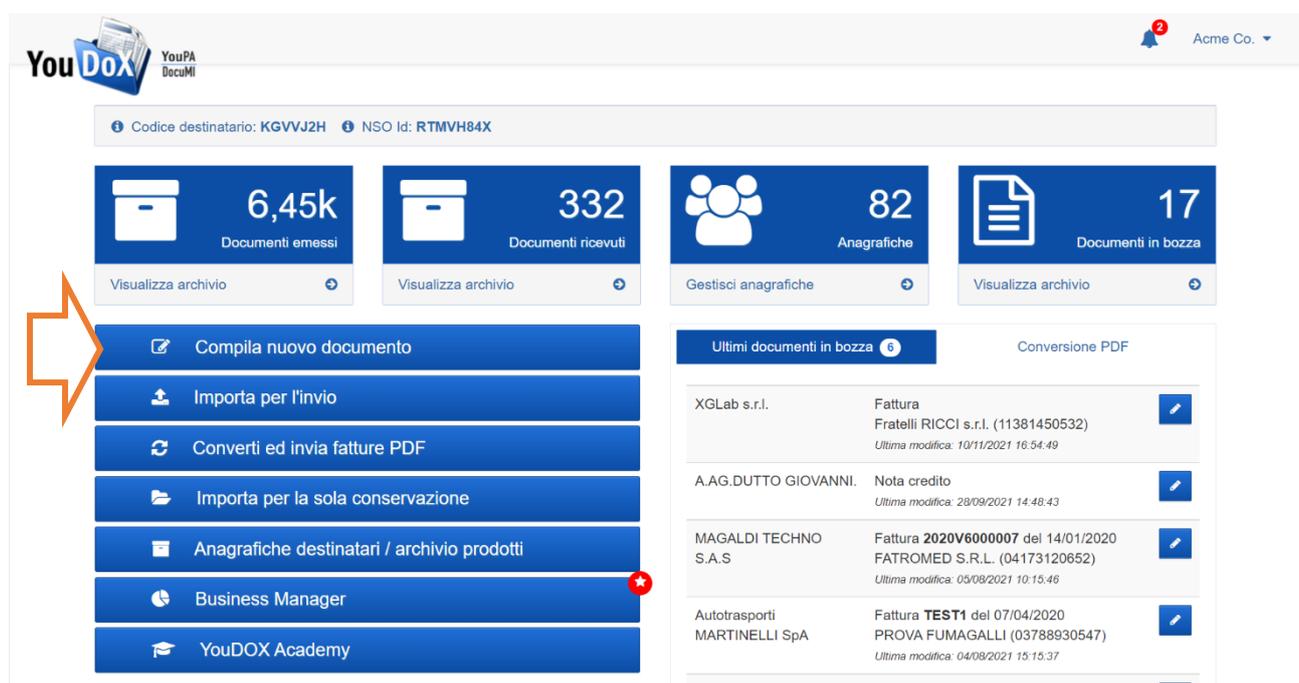
## 2.2 Come utilizzare YouDOX per comunicare al Sistema di Interscambio i dati delle fatture ricevute da fornitori esteri dal 1° luglio 2022

A partire dal 1° luglio 2022, a seguito della ricezione di una fattura dall'estero, e quindi nella condizione in cui:

- l'acquirente sia un soggetto passivo residente in Italia
- il fornitore sia un soggetto stabilito all'estero

con YouDOX sarà sufficiente emettere un'autofattura di integrazione IVA seguendo questi passaggi:

### 1. accesso alla funzionalità di compilazione;



The screenshot displays the YouDOX web interface. At the top left is the YouDOX logo and 'YouPA DocuMI'. At the top right, there is a notification bell with '2' and the user name 'Acme Co.'. Below the header, there are two rows of statistics:

- Row 1: 'Codice destinatario: KGVVJ2H' and 'NSO Id: RTMVH84X'.
- Row 2: '6,45k Documenti emessi', '332 Documenti ricevuti', '82 Anagrafiche', and '17 Documenti in bozza'.

Below these are four buttons: 'Visualizza archivio' (twice), 'Gestisci anagrafiche', and 'Visualizza archivio'. A large orange arrow points to a vertical menu on the left with the following items: 'Compila nuovo documento', 'Importa per l'invio', 'Converti ed invia fatture PDF', 'Importa per la sola conservazione', 'Anagrafiche destinatari / archivio prodotti', 'Business Manager', and 'YouDOX Academy'. To the right, there is a section titled 'Ultimi documenti in bozza 6' and 'Conversione PDF'. It contains a list of draft documents:

Document Name	Details	Action
XGLab s.r.l.	Fattura Fratelli RICCI s.r.l. (11381450532) <i>Ultima modifica: 10/11/2021 16:54:49</i>	[Edit]
A.AG.DUTTO GIOVANNI.	Nota credito <i>Ultima modifica: 28/09/2021 14:48:43</i>	[Edit]
MAGALDI TECHNO S.A.S	Fattura 2020V6000007 del 14/01/2020 FATROMED S.R.L. (04173120652) <i>Ultima modifica: 05/08/2021 10:15:46</i>	[Edit]
Autotrasporti MARTINELLI SpA	Fattura TEST1 del 07/04/2020 PROVA FUMAGALLI (03788930547) <i>Ultima modifica: 04/08/2021 15:15:37</i>	[Edit]

2. selezione della tipologia “Integrazione/autofattura per l’acquisto di beni o servizi dall’estero”;



3. compilazione dei dati del soggetto emittente (cedente) e destinatario (cessionario) della fattura specularmente alla fattura d’acquisto ricevuta, così come da regola generale sopra enunciata e qui richiamata:

- nella sezione “**Soggetto emittente**” dovranno essere compilati i dati del cedente estero;
- nella sezione “**Destinatario**” dovranno essere valorizzati i dati del cessionario residente, in questo caso quindi i dati dell’anagrafica YouDOX che ha ricevuto la fattura estera e che sta effettua l’integrazione della fattura estera.

Esempio pratico:

### Soggetto emittente

Società     Persona fisica

[Q Archivio destinatari](#)

**TITOLO**   
**Rag. sociale**   
**Codice dest.**     **P.IVA**     **C.F.**   
**PEC**   
**E-mail**   
**Indirizzo**     **CAP**   
**Comune**     **Prov.**     **Nazione**

[Informazioni aggiuntive](#)

### Soggetto emittente

- Destinatario - soggetto privato
- Documento
- Invia copia di cortesia
- Riferimento documento
- DDT
- Elenco prodotti/servizi
- Cassa previdenziale
- Riepilogo
- Ritenuta
- Pagamento
- Informazioni bancarie
- Bollo
- Allegati

### Destinatario - soggetto privato

**BIANCHI GROUP S.p.A**  
 CORSO BUENOS AIRES, 9  
 20100 Milano (MI)  
 P.IVA: IT 01321050047  
 C.F.: 01321050047

**Riferimento amministrazione**

4. nella sezione “Documento”, selezione della corretta tipologia di documento tra quelle proposte:

- TD17 nel caso in cui si tratti di integrazione dell’IVA per l’acquisto di servizi dall'estero,
- TD18 nel caso in cui si tratti di integrazione dell’IVA per l’acquisto di beni dall'estero,
- TD19 nel caso in cui si tratti di integrazione dell’IVA per l’acquisto di beni da società estera con magazzini in Italia (ex articolo 17, comma 2 del DPR 633/72)

### Documento

**Tipo documento**

**Numero**

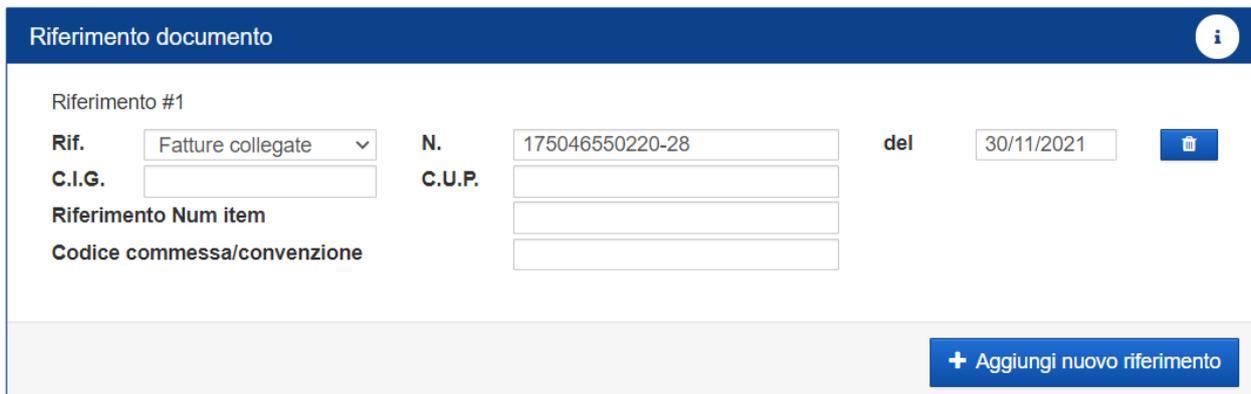
**Rif. fase**

**Causale#1**

[+ Aggiungi causale](#)

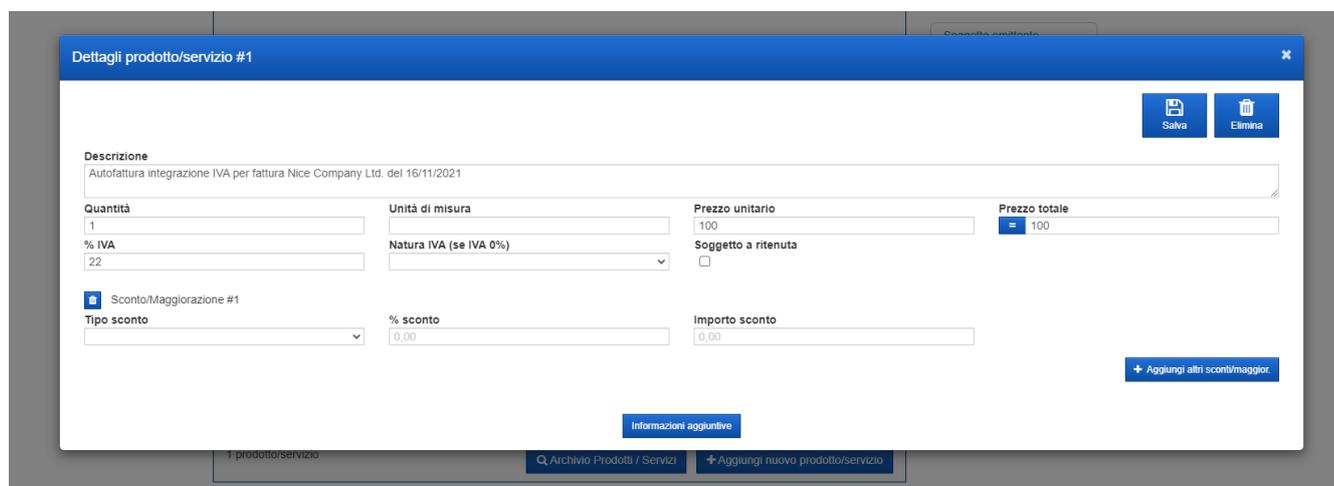
e valorizzazione di numero e data documento, coerentemente con quanto enunciato nella regola generale sopra citata;

5. nella sezione “Riferimento documento”, se desiderato, inserimento degli estremi della fattura di riferimento;



6. completamento delle righe di dettaglio della fattura riportando l’IVA dovuta sul totale della fattura ricevuta applicando l'aliquota vigente in Italia per quel tipo di bene o servizio (4%, 10%, 22% o anche esenzione IVA).

**Esempio:** a ricezione di una fattura estera da 100 euro, nel caso in cui si tratti di un'operazione che in Italia prevede l'applicazione di un'aliquota IVA al 22%, l'autofattura da emettere dovrà essere di 100 euro + iva, quindi 122 euro totali.



7. completamento del documento con i restanti dati obbligatori;

8. invio del documento al Sistema di Interscambio entro il termine previsto, quindi entro il 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura fornitore dal cedente estero.

Ecco un esempio di autofattura emessa a seguito della ricezione di una fattura estera:



### Soggetto emittente

Società  Persona fisica Q Archivio destinatari

**Titolo**

**Rag. sociale**

**Codice dest.**  **P.IVA**  **C.F.**

**PEC**

**E-mail**

**Indirizzo**  **CAP**

**Comune**  **Prov.**  **Nazione**

Informazioni aggiuntive

### Destinatario - soggetto privato

**BIANCHI GROUP S.p.A**  
CORSO BUENOS AIRES, 9  
20100 Milano (MI)  
P.IVA: IT 01321050047  
C.F.: 01321050047

**Riferimento amministrazione**

### Documento

**Tipo documento**

**Numero**  **Sezionale**  **del**

Prossimo numero disponibile per questo sezionale: 000017-2021

**Rif. fase**

**Causale#1**

+ Aggiungi causale

### Riferimento documento

**Riferimento #1**

**Rif.**  **N.**  **del**

**C.I.G.**  **C.U.P.**

**Riferimento Num item**

**Codice commessa/convenzione**

+ Aggiungi nuovo riferimento

### Elenco prodotti/servizi

Numero	Descrizione	Prezzo tot.	IVA(%)
1	Autofattura integrazione IVA per fattura fornitore Nice Comp (...)	100,00	22,00

1 prodotto/servizio Q Archivio Prodotti / Servizi + Aggiungi nuovo prodotto/servizio

### Riepilogo

Calcola il riepilogo

<b>Percentuale IVA</b> <input type="text" value="22"/>	<b>Natura IVA (se IVA 0%)</b> <input type="text"/>	<b>Spese accessorie</b> <input type="text" value="0,00"/>
<b>Imponibile</b> <input type="text" value="100,00"/>	<b>Importo IVA</b> <input type="text" value="22,00"/>	<b>Arrotondamento</b> <input type="text" value="0,00000000"/>
<b>Esigibilità IVA</b> <input type="text"/>	<b>Riferimento normativo</b> <input type="text"/>	

### Pagamento

**Sconto/Magg. fattura**  **Importo**  **Percent.**

Aggiorna l'importo

**Importo tot. documento**  **Divisa**

**Condizioni pagamento**

**Dettaglio Pagamento #1**

**Modalità pagamento**

**Netto a pagare**  **Scadenza**

**Beneficiario**

+ Aggiungi dett. pagamento