MARCO GALLUCCI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

Ai Gentili Clienti

Loro sedi

OGGETTO: ACQUISTI DI BENI INTRACOMUNITARI E SERVIZI DALL'ESTERO

CONTRIBUENTI "ORDINARI"

Gentile Cliente,

dal 1° luglio 2022 per tutti gli acquisti di beni intracomunitari o servizi dall'estero con partita IVA, è necessario emettere autofattura elettronica entro il giorno 15 del mese successivo all'operazione.

Pertanto verrà meno il precedente adempimento di comunicazione (c.d. "esterometro"), sostituito dalla comunicazione allo SdI delle fatture estere, sia quelle emesse a clienti esteri e sia quelle di acquisto ricevute da fornitori esteri. **Ad esempio Fatture SUMUP o da altri intracomunitari; fatture dall'estero.**

NB: si consiglia vivamente di verificare con l'assistenza del proprio software gestionale o sito web di fatturazione elettronica la gestione di questa operazione (autofattura elettronica per acquisti dall'estero), che purtroppo sarà quasi sicuramente manuale.

CONTRIBUENTI "MINIMI" E "FORFETTARI"

Valgono le stesse regole di autofatturazione per i contribuenti "ordinari", con alcune precisazioni.

Per gli acquisti dall'estero, privi di addebito IVA estera, per i forfettari e minimi è da sempre necessario il versamento dell'IVA in Italia, entro il giorno 16 del mese successivo alla fattura.

È consigliabile quindi eliminare la partita IVA dalle anagrafiche di fatturazione dei fornitori esteri per evitare questo (inutile) adempimento.

VIA CARDINALE MAZZARINO, 22 – 67100 L'AQUILA
STUDIO: 0862 080670 – CELL. 349.0508259
E-MAIL: INFO@STUDIOGALLUCCI.IT – WWW.STUDIOGALLUCCI.IT
C.F. GLLMRC82C25A345N – PARTITA I.V.A. 01916140666

MARCO GALLUCCI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

MODALITÀ OPERATIVE PER LE FATTURE RICEVUTE DA FORNITORI ESTERI

Le fatture di acquisto ricevute da fornitori esteri devono essere comunicate all'Agenzia delle Entrate (servizio SdI) con le seguenti modalità:

- Importazioni di **beni** da fornitori **extracee**: bisogna ricevere dallo spedizioniere il D.A.U. o bolla doganale dove è indicata l'iva detraibile, la fattura del fornitore e la fattura dello spedizioniere. Non è obbligatorio inviare allo SdI alcun documento.

- Importazioni di **beni** da fornitori **comunitari**: inviare allo SdI l'autofattura elettronica (codice documento TD18) indicando l'IVA relativa al bene acquistato.

- Acquisto di **servizi da fornitori comunitari ed extracomunitari**: inviare autofattura elettronica (codice documento TD17) e indicando l'IVA relativa al servizio acquistato.

Nei casi sopra indicati i campi da compilare sono i seguenti:

- "cedente/ prestatore": inserire i dati del fornitore estero con indicazione del paese di residenza

- "numero": inserire una numerazione progressiva nuova (es. 1/a), distinta da quella relativa alle altre fatture

- "data": data di ricezione della fattura

- IVA secondo le aliquote IVA italiane

La comunicazione allo SdI della fattura di acquisto deve essere effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento (o di effettuazione dell'operazione)e l'autofattura verrà recapitata tra le nostre fatture elettroniche, senza coinvolgere il fornitore estero.

ATTENZIONE: VISTA L'ENORME PORTATA DEL NUOVO ADEMPIMENTO, SI COMUNICA CHE NON SARÀ POSSIBILE ALLO STUDIO FARSI CARICO DELL'EMISSIONE DELLE AUTOFATTURE ELETTRONICHE.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi informazione e per fornire assistenza sulle operazioni preliminari necessarie per la fattura elettronica.

L'Aquila, lì 10.06.2022

Dott. Marco Gallucci

VIA CARDINALE MAZZARINO, 22 – 67100 L'AQUILA
STUDIO: 0862 080670 – CELL. 349.0508259
E-MAIL: INFO@STUDIOGALLUCCI.IT – WWW.STUDIOGALLUCCI.IT
C.F. GLLMRC82C25A345N – PARTITA I.V.A. 01916140666