

Pieve di Soligo, 08/10/2021

Informativa n. 16

## **OGGETTO: modalità e procedure di integrazione (o autofatturazione) elettronica delle fatture di acquisto ricevute in reverse charge o senza iva**

Si ricorda che **dal 01/01/2022 diventerà obbligatorio integrare in modalità elettronica le fatture di acquisto ricevute da fornitori esteri, che sono state emesse in reverse charge internazionale (non si dovrà più quindi compilare e spedire l'esterometro)**. Per quanto riguarda, invece, l'integrazione elettronica delle fatture in reverse charge interno (da fornitori italiani), essa non diventerà obbligatoria ma rimarrà alternativa all'attuale procedura di integrazione cartacea (stampa della fattura e integrazione manuale mediante timbro o scrittura indelebile): quest'ultima procedura "cartacea" potrà dunque essere ancora utilizzata.

Si riassumono di seguito le procedure per effettuare l'integrazione elettronica<sup>1</sup> delle fatture ricevute senza iva, con il meccanismo del reverse charge interno (fatture da fornitori italiani) o del reverse charge internazionale (fornitori intra o extra UE); si tratta quindi delle fatture ricevute da:

- a) fornitori italiani (emesse in reverse charge): gli esempi più frequenti sono le fatture ricevute per pulizie in edifici, prestazioni di servizi per installazione o manutenzione di impianti, prestazioni di servizi per completamento di edifici o per subappalti in edilizia<sup>2</sup>;
- b) fornitori intracomunitari per beni o servizi (emesse in reverse charge);
- c) fornitori extra UE per servizi (emesse senza iva)<sup>3</sup>.

La procedura di integrazione elettronica dell'iva, si basa sulla creazione di un file .xml, a seguito della ricezione<sup>4</sup> della fattura del fornitore<sup>5</sup>; tale file va spedito al SDI e sarà poi recapitato al solo soggetto emittente. A tal fine, sono stati definiti dei codici "tipo documento" che vanno utilizzati a seconda delle varie casistiche già indicate:

- **per acquisti da fornitori italiani: TD16**
- **per acquisti di servizi dall'estero (intra o extra UE): TD17**
- **per acquisti di beni intra UE: TD18**

Esiste anche un ulteriore codice, **TD19**, che va utilizzato in due casi:

- acquisto di beni da fornitori sanmarinesi o dalla Città del Vaticano; in tal caso va emesso un file per "autofattura";
- acquisto, da un fornitore estero, di beni già presenti in Italia (non sono quindi importazioni o acquisti intracomunitari); va quindi integrato il documento ricevuto (nel caso di venditore intra-UE) o emessa un'autofattura (nel caso di venditore extra-UE).

**Le tempistiche per l'emissione del file per integrazione/autofattura elettronica delle fatture, sono le seguenti:**

- entro il giorno 15 del mese successivo alla ricezione della fattura, per acquisti UE (sia di beni che di servizi);
- entro il giorno 15 del mese successivo al momento di effettuazione dell'operazione ai fini Iva, per gli acquisti di servizi da prestatori extra-UE.

<sup>1</sup> In caso di fornitori extra UE di servizi, si parla tecnicamente di "emissione di una autofattura" e non di integrazione

<sup>2</sup> Art. 17 c. 6 lettera a) e lettera a-ter) del DPR 633/72

<sup>3</sup> Le fatture di acquisto di beni da fornitori extra-UE scontano l'iva in dogana e quindi non necessitano di integrazione iva; fanno eccezione le fatture ricevute da fornitori sanmarinesi o dalla Città del Vaticano, integrabili (se emesse senza iva) con il codice documento TD19

<sup>4</sup> O del momento di avvenuta effettuazione dell'operazione, per servizi extra-UE

<sup>5</sup> I file di integrazione elettronica possono essere creati ed inviati, in riferimento a fatture di acquisto ricevute sia in formato elettronico che cartaceo (emesse da fornitori italiani od esteri)

## INTEGRAZIONE ELETTRONICA DI NOTE DI ACCREDITO EMESSE SENZA IVA

Se si riceve una nota di credito, che rettifica una fattura emessa senza indicazione dell'imposta, si deve integrare tale nota di credito con il valore dell'imposta, utilizzando lo stesso codice "tipo documento"<sup>6</sup> utilizzato per integrare la fattura a suo tempo ricevuta; non deve essere quindi utilizzato il codice documento TD04. L'integrazione va effettuata, indicando gli importi con segno negativo.

### ESEMPIO:

- 1) il fornitore (italiano od estero) invia, con riferimento ad una precedente fattura emessa senza iva, una nota di credito dell'importo di 20 euro;
- 2) il committente (cliente), ricevuta la nota di credito, trasmette a SDI un documento (inserendo lo stesso codice "tipo documento" che aveva utilizzato per integrare la fattura a suo tempo ricevuta), rettificativo del documento da lui stesso trasmesso in precedenza per integrare la fattura; nel nuovo documento inserirà un imponibile di -20 euro e un'imposta di -4,4 euro.

**NOTA:** In riferimento alla creazione dei file di integrazione/autofatturazione, si segnala che i software gestionali potrebbero permettere di crearli in maniera semplificata o automatizzata, una volta registrata la fattura di acquisto; ciò semplificherebbe la procedura descritta e permetterebbe di collegare i file alla fattura originaria<sup>7</sup>. Nel caso invece il gestionale non permettesse tale automazione, i file vanno creati con le stesse procedure di creazione dei file .xml delle fatture elettroniche.

*Si allegano 3 fac simili di fattura con le note di compilazione: fattura con integrazione interna, esterna e verso San Marino*

Rimanendo a disposizione per eventuali approfondimenti, porgiamo cordiali saluti.

Studioconsulenza

---

<sup>6</sup> TD16, TD17, TD18, TD19

<sup>7</sup> E' necessario contattare la propria casa software per chiedere se tale opzione sia disponibile o sia già stata implementata nelle funzionalità del software

**ESEMPIO DI INTEGRAZIONE FATTURA RICEVUTA DA FORNITORE ITALIANO,  
SOGGETTA A REVERSE CHARGE (ESEMPIO: PER PULIZIE DI EDIFICI,  
O PRESTAZIONI DI COMPLETAMENTO DI EDIFICI  
O DI INSTALLAZIONE/MANUTENZ. IMPIANTI, SUBAPPALTO IN EDILIZIA)**

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01234567890 Denominazione: IMPRESA PULIZIE SRL Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: PIAZZA ROMA 1 Comune: PIEVE DI SOLIGO Provincia: TV Cap: 31053 Nazione: IT	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: IT09876543210 Codice fiscale: 09876543210 Denominazione: CLIENTE SRL Indirizzo: VIA MILANO 1 Comune: CONEGLIANO Provincia: TVCap: 31015 Nazione: IT
---	--

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD16 integrazione fattura reverse charge interno		3/A	24-09-2021	0000000

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Fatt.Coll. 1235 ----- SERVIZIO DI PULIZIA PRESSO VOSTRI UFFICIO		100,00			22,00	100,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			100,00	22,00
<b>Importo bollo</b>		<b>Sconto/Maggiorazione</b>	<b>Arr.</b>	<b>Totale documento</b>	
				122,00	

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo

Inserire il codice tipo documento:  
TD 16

E' consigliabile una numerazione specifica, diversa da quella delle fatture ordinarie

Indicare l'aliquota iva con cui si integra la fattura

Inserire la data di ricezione della fattura (o una data ricadente nel mese di ricezione della fattura)

Nel campo <DatiFattureCollegate> va indicato il codice IDSdI reperibile nel file metadati pervenuto dal sistema di interscambio (codice alfanumerico che può raggiungere 36 caratteri), oppure il numero e la data della fattura originale se cartacea

Inserire l'imponibile indicato nella fattura ricevuta

## ESEMPIO DI INTEGRAZIONE FATTURA PER ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DI BENI O DI INTEGRAZIONE/AUTOFATTURA PER ACQUISTO DI SERVIZI DALL'ESTERO

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: CZJETYIKFYKJK Denominazione: FORNITORE ESTERO SRL Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: VIA LONDRA 1 Comune: PRAGA Cap: 66666 Nazione: CZ	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: 01234567894 Denominazione: CLIENTE ITALIA SRL Indirizzo: VIA ROMA Comune: FOLLINA Provincia: TV Cap: 31053 Nazione: IT
---	--

Inserire i dati anagrafici del fornitore estero

Inserire i propri dati anagrafici

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD17 integrazione/autofattura per acquisto servizi da estero		1/A	20-09-2021	XXXXXXX

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UN	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Fatt.Coll. 1235		100,00			22,00	100,00
	----- SERVIZIO DALL'ESTERO						

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			100,00	22,00
Importo bollo					
	Sconto/Maggiorazione				
					122,00

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo

 Inserire il codice tipo documento:  
 - TD 17 per servizi  
 - TD 18 per beni

E' consigliabile una numerazione specifica, diversa da quella delle fatture ordinarie

Indicare l'aliquota iva con cui si integra la fattura o il codice natura di non imponibilità

 Inserire:  
 - la data di ricezione (o una data ricadente nel mese di ricezione) della fattura estera, in caso di acquisti di beni o servizi intra UE;  
 - la data di effettuazione dell'operazione, in caso di acquisto di servizi extra UE

Nel campo &lt;DatiFattureCollegate&gt; va indicato il codice IDSdI reperibile nel file metadati pervenuto dal sistema di interscambio (codice alfanumerico che può raggiungere 36 caratteri), oppure il numero e la data della fattura originale se cartacea

Inserire l'imponibile indicato nella fattura ricevuta

## ESEMPIO AUTOFATTURA PER ACQUISTO BENI/SERVIZI DA SAN MARINO

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: SM01234567890 Denominazione: FORNITORE SAN MARINO Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: VIA ROMA 1 Comune: SAN MARINO Cap: 47890 Nazione: SM	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Identificativo fiscale ai fini IVA: IT02352190264 Codice fiscale: 02352190264 Denominazione: CLIENTE ITALIA SRL Indirizzo: VIA ROMA 1 Comune: PIEVE DI SOLIGO Provincia: TV Cap: 31053 Nazione: IT
--	---

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD19 integrazione/autofattura per acquisto beni ex art.17 c.2 DPR 633/72		2/A	21-09-2021	XXXXXXX

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Fatt.Coll. 1235 ----- ACQUISTO BENI SAN MARINO	1,00	100,00	KG		22,00	100,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00			100,00	22,00
<b>Importo bollo</b>					
					122,00

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo

Inserire il codice tipo documento:  
 - TD 17 per servizi  
 - TD 19 per beni

E' consigliabile una numerazione specifica, diversa da quella delle fatture ordinarie

Inserire l'imponibile indicato nella fattura ricevuta

Inserire: la data di effettuazione dell'operazione (che coincide generalmente con la consegna della merce o, per i servizi, con il pagamento)

Nel campo <DatiFattureCollegate> va indicato il codice IDSdI reperibile nel file metadati pervenuto dal sistema di interscambio (codice alfanumerico che può raggiungere 36 caratteri), oppure il numero e la data della fattura originale se cartacea

Indicare l'aliquota iva con cui si integra la fattura o il codice natura di non imponibilità